



UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA – C.P.A.

Proyecto de investigación previo a la
obtención del título Ingeniería en
Contabilidad y Auditoría – C.P.A.

TEMA:

“MÁXIMO Y MÍNIMO DE INVENTARIO Y SU INCIDENCIA EN EL
RENDIMIENTO FINANCIERO DE LA EMPRESA REPUESTOS JC, CANTÓN
QUEVEDO, AÑO 2014”.

AUTOR:

MANUEL AUGUSTO PINARGOTE YÁNEZ

DIRECTORA DE TESIS:

C.P.A. FRESIA SUSANA CHANG RIZO, MSc.

Quevedo – Ecuador.

2015



UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA – C.P.A.

Proyecto de investigación previo a la
obtención del título Ingeniería en
Contabilidad y Auditoría – C.P.A.

TEMA:

“MÁXIMO Y MÍNIMO DE INVENTARIO Y SU INCIDENCIA EN EL
RENDIMIENTO FINANCIERO DE LA EMPRESA REPUESTOS JC, CANTÓN
QUEVEDO, AÑO 2014”.

AUTOR:

MANUEL AUGUSTO PINARGOTE YÁNEZ

DIRECTORA DE TESIS:

C.P.A. FRESIA SUSANA CHANG RIZO, MSc.

Quevedo – Ecuador.

2015

DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS

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

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

Manuel Augusto Pinargote Yánez

CERTIFICACIÓN DEL DIRECTOR DE TESIS

La suscrita, CPA. Fresia Susana Chang Rizo, MSc., docente de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, certifica que el Egresado Pinargote Yáñez Manuel Augusto, realizó la tesis de grado previo a la obtención del título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría – CPA; de grado titulada “MÁXIMO Y MÍNIMO DE INVENTARIO Y SU INCIDENCIA EN EL RENDIMIENTO FINANCIERO DE LA EMPRESA REPUESTOS JC, CANTÓN QUEVEDO, AÑO 2014”, bajo mi dirección, habiendo cumplido con las disposiciones reglamentarias establecidas para el efecto.

.....

CPA. Fresia Susana Chang Rizo, MSc



UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO
FACULTAD CIENCIAS EMPRESARIALES
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA:

“MÁXIMO Y MÍNIMO DE INVENTARIO Y SU INCIDENCIA EN EL RENDIMIENTO FINANCIERO DE LA EMPRESA REPUESTOS JC, CANTÓN QUEVEDO, AÑO 2014”

Presentado al Consejo Académico como requisito previo a la obtención del título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría – C.P.A.

Aprobado:

Ing. Abrahám Moisés Auhing Triviño, MSc.
PRESIDENTE DEL TRIBUNAL DE TESIS

Ing. Janeth Franco Cedeño, MSc.
MIEMBRO DEL TRIBUNAL DE TESIS

C.P.A. Rosa Marjorie Torres Briones, MSc.
MIEMBRO DEL TRIBUNAL DE TESIS

QUEVEDO – LOS RIOS – ECUADOR

AÑO 2015

AGRADECIMIENTO

El agradecimiento es inmenso primeramente a Dios por que es el motor de mi vida y la de mi familia es por el que hoy estoy culminando una etapa más de mi vida.

De una forma especial agradezco a mi papa Julio César Pinargote Fuentes y a mi mama Yaneth Irene Yáñez Espinoza por que fueron ellos quienes cultivaron en mi buenos valores, forjaron un ejemplo de dedicación y lucha para conseguir lo que se quiere. Así mismo a mis hermanos les doy gracias por siempre estar junto a mi mostrándome su apoyo incondicional.

Doy gracias a mi esposa Mayte Andrea Farez Peñaherrera y a mi hijo Julio César Pinargote Farez, quienes son la razón de ser de mi vida y pilares fundamentales en mi crecimiento personal y profesional.

DEDICATORIA

Agradezco a nuestro creador por permitirme cumplir una más de mis metas y por ser el quien guía mi camino.

Agradezco a todas las personas que de una u otra forma fueron parte de mi preparación. A mis compañeros, maestros, amigos.

De forma muy especial agradezco a mi madre y a mi esposa quienes han forjado en mi el deseo de luchar y ser cada día mejor persona, de la misma manera a mi hijo quien es lo más importante de mi vida y por quien deseo ser mejor e inculcarle ejemplo de lucha y esfuerzo.

Agradezco a mi tutora por que ella a sido incondicional y me a brindado la ayuda oportuna sin importar horarios establecidos demostrando su vocación como docente y el deseo de progreso de la universidad.

DUBLIN CORE (ESQUEMA DE CODIFICACIÓN)

1	Título/Title	M	Máximo y mínimo de inventario y su incidencia en el Rendimiento Financiero de la empresa Repuestos JC, cantón quevedo, año 2014
2	Creador/Creator	M	Manuel Augusto Pinargote Yáñez.
3	Materia/Subject	M	Inventarios
4	Descripción/Description	M	El presente trabajo de investigación incluye una evaluación del máximo y mínimo de inventarios.
5	Editor/Publisher	M	Facultad de Ciencias Empresariales. Carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría – C.P.A.
6	Colaborador/Contributor	O	C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo, MSc.
7	Fecha/Date	M	
8	Tipo/Type	M	Proyecto de Investigación.
9	Formato/Format	R	Microsoft Office Word 2013.
10	Identificador/Identifier	M	https://biblioteca.uteq.edu.ec
11	Fuente/Source	O	Trabajo de Campo
12	Lenguaje/Language	M	Español
13	Relación/Relation	O	Ninguno
14	Cobertura/Coverage	O	Área Inventarios
15	Derechos/Rights	M	Ninguno
16	Audiencia/Audience	O	Proyecto de Investigación - Tesis

ÍNDICE

Tabla de contenido

I.	PORTADA.....	i
II.	HOJA EN BLANCO.....	ii
III.	PORTADA.....	iii
IV.	DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS.....	iv
V.	CERTIFICACIÓN DEL DIRECTOR DE TESIS.....	v
VI.	TRIBUNAL DE TESIS.....	vi
VII.	AGRADECIMIENTO.....	vii
VIII.	DEDICATORIA.....	viii
IX.	DUBLIN CORE (ESQUEMA DE CODIFICACIÓN).....	ix
X.	ÍNDICE.....	x
XI.	ÍNDICE DE CUADROS.....	xiii
XII.	ÍNDICE DE ANEXOS.....	xiv
XIII.	RESUMEN EJECUTIVO.....	xv
XIV.	ABSTRAC.....	xvi
CAPITULO I. MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN.....		1
1.1	Introducción.....	2
1.2	Problematización.....	4
1.2.1	Problema de investigación.....	4
1.2.2	Formulación del Problema.....	5
1.2.3	Sistematización del Problema.....	5
1.3	Justificación.....	6
1.4	Objetivos.....	7
1.4.1	Objetivo General.....	7
1.4.2	Objetivos Específicos.....	7
1.5	Hipótesis.....	7
1.5.1	Hipótesis General.....	7
1.5.2	Hipótesis Específicas.....	8

CAPITULO II. MARCO TEÓRICO DE LA INVESTIGACIÓN	9
2.1 Fundamentación Teórica	10
2.1.1 Operaciones comerciales.....	10
2.1.2 Sistemas de inventarios: Perpetuo y periódico	10
2.1.3 Contabilidad de inventarios en un sistema perpetuo.	11
2.1.4 Venta de inventarios	12
2.1.5 Descuentos, devoluciones y bonificaciones sobre ventas	¡Error!
Marcador no definido.	
2.1.6 Principios contables e inventarios.....	13
2.1.7 Funciones de las existencias.	14
2.1.8 Nivel de stock.....	15
2.1.9 Métodos de costeo de inventarios	15
2.1.10 Métodos de Costeo	16
2.1.11 Stocks	17
2.1.12 Medición de la capacidad para vender inventarios.....	17
2.1.13 Control Interno.....	18
2.1.14 Rentabilidad financiera.....	18
2.1.15 Categorías de Indicadores Financieros ¡Error! Marcador no definido.	
2.2 Fundamentación Conceptual	26
2.2.1 Devolución	26
2.2.2 Eficiente	26
2.2.3 Inventario	26
2.2.4 Rotación del inventario	27
2.2.5 Stock	27
2.3 Fundamentación Legal.....	28
2.3.1 NIC 1 - Presentación de Estados Financieros.	28
2.3.2 NIC 2 – Existencias.....	34
2.3.3 Norma Internacional de Auditoría (NIA 315).....	36
2.3.4 COSO I.....	37
2.3.4.1 Componentes del COSO I	37
2.3.5 NIA 501. Evidencia de Auditoría.	41
CAPITULO III. METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN.....	42

3.1	Materiales y Métodos	43
3.1.1	Localización	43
3.1.2	Materiales	43
3.1.3	Métodos.....	44
3.1.3.1	Método deductivo indirecto	44
3.1.3.2	Método analítico.....	44
3.2	Tipo de Investigación	44
3.2.1	Investigación de Campo.....	44
3.2.2	Investigación Descriptiva	45
3.3	Técnicas de Investigación.....	45
3.3.1	Observación	45
3.3.2	Entrevista	45
3.4	Población y Muestra.....	46
3.4.1	Población	46
3.4.2	Muestra.....	46
3.4.3	Creación de la firma auditora.....	47
3.4.3.1	Firma auditora.....	47
3.4.3.2	Auditor Lider.....	47
3.4.3.3	Logotipo	47
CAPITULO IV. RESULTADOS Y DISCUSIÓN		48
4.1	Resultados	49
4.1.1	Auditoría.....	49
4.1.2	Comprobación / Disprobación de la Hipótesis	179
4.2	Discusión.....	180
CAPITULO V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES		182
5.1	Conclusiones.....	183
5.2	Recomendaciones	184
CAPITULO VI. BIBLIOGRAFÍA		185
6.1	Bibliografía	186
6.2	Linkografía	¡Error! Marcador no definido.
CAPITULO VII. ANEXOS		189

ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro 1. Solicitud de Auditoría	49
Cuadro 2. Carta de Confirmación	50
Cuadro 3. Contrato de Auditoría	53
Cuadro 4. Plan General de Auditoría	58
Cuadro 5. Programa Específico de Auditoría.....	61
Cuadro 6. Marcas de Auditoría	63
Cuadro 7. Visita a las instalaciones	64
Cuadro 8. Estructura Organizacional	65
Cuadro 9. Antecedentes de la empresa.....	66
Cuadro 10. Flujograma de Compras a crédito	67
Cuadro 11. Flujograma de Ventas contado	¡Error! Marcador no definido.
Cuadro 12. Flujograma de Ventas a credito	69
Cuadro 13. Flujograma de Inventario.....	¡Error! Marcador no definido.
Cuadro 14. Entrevista al Gerente.....	¡Error! Marcador no definido.
Cuadro 15. Entrevista al Jefe de Compras y ventas.	74
Cuadro 16. Análisis FODA.....	¡Error! Marcador no definido.
Cuadro 17. Cuestionario de Control Interno	82
Cuadro 18. Evaluación del Riesgo.....	107
Cuadro 19. Evaluación de Riesgo de Control	108
Cuadro 20. Hallazgos	110
Cuadro 21. Informe de Control Interno	134
Cuadro 22. Cálculo de máximo y mínimo de inventarios	146
Cuadro 23. Estados Financieros.....	157
Cuadro 24. Indicadores Financieros	160
Cuadro 25. Informe de Auditoría.....	167

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo #1 Solicitud dirigida al Representante Legal.....	203
Anexo #2 Autorización del Representante Legal	204
Anexo #3 Declaración Impuesto Renta 2014.....	205
Anexo #4 Diagrama de Ishikawa	211
Anexo #5 Fotos.....	212
Anexo #6 Informe Urkund	213

RESUMEN EJECUTIVO

En la actualidad las empresas se ven envueltas en una serie de dilemas en cuanto a la economía que se vive día a día, motivo por el cual se desarrolló la presente tesis en el Almacén de Repuestos Automotrices JC, ubicado en la ciudad de Quevedo, parroquia San Camilo, av. Guayaquil y José Joaquín de Olmedo; teniendo como Objetivo General analizar la incidencia de un adecuado control de máximo y mínimo de inventarios con relación al rendimiento financiero, a través del cuál se plantearon los siguientes Objetivos Específicos: identificar los métodos que se utilizan para el control de inventarios, calcular el máximo y mínimo de los productos de alta rotación y evaluar el rendimiento financiero mediante los indicadores financieros. La investigación se efectuó mediante la Investigación de Campo y la Investigación Descriptiva, se utilizó el método deductivo directo y el método analítico, las técnicas que se emplearon fueron a través de la observación y entrevista, mismas que permitieron conocer los hallazgos de la investigación y evaluar el Control Interno mediante los 5 componentes del COSO I, donde se estableció que la entidad tiene un Riesgo de Control del 13,56%, demostrando un riesgo bajo y un nivel de confianza alto con el 86,44%; el Riesgo Inherente es calculado tras factores externos que amenazan a la empresa obteniendo un porcentaje del 27% revelado como un nivel de riesgo bajo y un nivel de confianza alta del 73%; el Riesgo de Detección es del 15% calculado en base a la experiencia del auditor, obteniendo de esta manera un Riesgo Aceptable de Auditoría del 0,55%. Se concluye que la empresa utiliza métodos empíricos para controlar su inventario; al calcular el máximo y mínimo de los productos de alta rotación se concluyó que se realizan pedidos por cantidades elevadas debido al escaso control, por lo que hay exceso de productos en stock que no generan suficiente rendimiento financiero; se evaluó el rendimiento financiero mediante sus indicadores donde el indicador de liquidez muestra solvencia económica, el indicador de actividad muestra que la rotación de inventarios es de una vez cada 9,23 meses y la rendimiento financiero se presenta con el 0,19%.

ABSTRAC

Today companies are involved in a number of dilemmas regarding the economy that every day you live, why this thesis developed in JC Auto Parts Warehouse, located in the city of Quevedo, parish San Camilo, av. Guayaquil Jose Joaquin de Olmedo; having as general objective to analyze the incidence of adequate control of high and low inventories in relation to financial performance, through which the following specific objectives were posed: identify the methods used for inventory control, calculate the maximum and minimum high turnover products and evaluating financial performance by financial indicators. The research was performed by field research and descriptive research, direct deductive method and the analytical method used, the techniques used were through observation and interview, which allowed them to know the findings of research and evaluation Internal Control by the 5 components of COSO I, which established that the entity has a Risk Control 13.56%, showing a low risk and a high level of confidence with 86.44%; Inherent Risk is calculated after external factors threatening the company earning a percentage of 27% proved to be a low risk level and a high level of confidence of 73%; the risk of detection is 15% calculated based on the auditor's experience, thereby obtaining an acceptable risk Audit of 0.55%. It was concluded that the company uses empirical methods to control its inventory; in calculating the maximum and minimum high turnover products it concluded that orders for large quantities due to poor control are performed, so there is excess stock products that do not generate sufficient financial returns; financial performance was assessed using indicators where the liquidity indicator showing economic solvency, the activity indicator shows that inventory turnover is once every 9.23 months and the financial performance occurs with 0.19%.

CAPITULO I

MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN

1.1 Introducción

La globalización y el alto nivel de competencia han provocado que las empresas creen medidas y estrategias de control de inventarios con la finalidad de optimizar los recursos y mejorar el rendimiento financiero dentro de las mismas.

Las empresas que se han ido desarrollando dentro del Ecuador se han visto en la necesidad de adoptar medidas de control de inventario y de esta manera evolucionar dentro de un país tercermundista con el propósito de ofrecer a los clientes un mejor servicio; es por esto que varios empresarios han adoptado estrategias para realizar un buen manejo de inventario, así mismo perfeccionar el control de este para que exista un rendimiento máximo de las empresas y no exista inflación de productos.

La ciudad de Quevedo se ha constituido como un cantón con crecimiento económico acelerado donde las empresas crecen de una forma precipitada debido a su ubicación geográfica y su actividad, lo que ha generado que esta ciudad forme parte de las ocho ciudades que más influyen en los ingresos del país, el servicio a los clientes y la rentabilidad de las operaciones son aspectos decisivos para la sobrevivencia de los negocios, el estudio por métodos que aseguren de manera sistemática cubrir éstos conceptos, están resurgiendo y tomando mucha fuerza dentro de las organizaciones.

“REPUESTOS JC” es una empresa dedicada a la comercialización de repuestos automotrices para distintas marcas de vehículos, fue creada en el año 1997 en la ciudad de Quevedo desarrollando una excelente gestión con relación a la atención de sus clientes por lo cual se torna de vital importancia la existencia de un sistema de control de inventario que ayude a la regularización

y manejo de la mercadería existente permitiendo así un ordenamiento adecuado de cada uno de los repuestos disponible para la venta.

Capítulo I: este capítulo trata sobre el marco contextual de la investigación, mismo que integra introducción, objetivos e hipótesis con sus variables.

Capítulo II: el presente capítulo refiere al marco teórico de la investigación, mismo que muestra la fundamentación teórica, fundamentación conceptual y fundamentación legal.

Capítulo III: La Metodología de la Investigación expone los materiales y métodos utilizados en la presente tesis, describe el tipo de investigación, el diseño de la investigación, Población y Muestra.

Capítulo IV: este capítulo presenta los resultados de la investigación y la discusión de los resultados.

Capítulo V: este capítulo refiere a las conclusiones y recomendaciones de la investigación que debe ser presentada de manera corta clara y concisa.

Capítulo VI: el presente capítulo muestra la bibliografía donde se expresa la lectura citada de la tesis de investigación.

Capítulo VII: el presente capítulo hace referencia a los anexos.

1.2 Problematización

1.2.1 Problema de investigación

La economía a nivel mundial se ve envuelta en una crisis económica donde las mismas empresas tienen que autofinanciarse y crear estrategias para poder mantenerse en el mercado y hacer uso de métodos que beneficien a la economía y optimización de recursos.

En la actualidad las empresas del Ecuador cada vez aumentan de manera acelerada y se ve en la necesidad de realizar mejores administraciones y hacer uso de métodos que ayuden al crecimiento y control de la entidad.

Como producto del escaso conocimiento y de las administraciones empírica por parte de los propietarios de las empresas estas se ven envueltas en una serie de problemas administrativos que han afectado al desarrollo de la misma.

En el cantón Quevedo se desarrollan empresas dedicada a la comercialización de repuestos como lo es “REPUESTOS JC”. el mal manejo de sus inventarios a afectado directamente al rendimiento financiero de la empresa, teniendo como consecuencia un crecimiento desacelerado.

1.2.2 Formulación del Problema

Por lo citado anteriormente, en la tesis de grado se plantea como pregunta general de investigación lo siguiente:

¿Cómo incide el control de máximo y mínimo de inventario con relación al rendimiento financiero de la empresa “REPUESTOS JC”?

1.2.3 Sistematización del Problema

La presente tesis hace referencia al control de máximo y mínimo de inventarios con relación al rendimiento financiero de la empresa “REPUESTOS JC” de la ciudad de Quevedo, teniendo como referencia el control de máximo y mínimo de inventarios y su incidencia con el rendimiento financiero, este proyecto abarca todos los componentes importantes tales como control de inventarios, costos, control interno, mismo que conlleva a plantear las siguientes sub preguntas de investigación.

- ¿Cuáles son los métodos que utiliza Repuestos JC para el control inventarios?
- ¿Cómo calcular el máximo y mínimo de los productos de alta rotación??
- ¿De qué manera se mide el rendimiento financiero de Repuestos JC?

1.3 Justificación

El presente investigación de tesis de Grado se lo ejecuto apoyado en las enseñanzas que se obtuvieron dentro del aula de clases y adecuado a la necesidad que posee la empresa, siguiendo un patrón de nuevas tendencias que se exigen en las administraciones actuales donde se da una competitividad agresiva en el ámbito laboral reflejando así un panorama empresarial en el cual se torna importante la organización y el buen manejo administrativo dentro de la misma.

El incremento de las actividades comerciales dentro del cantón Quevedo, ha provocado que se creen empresas y microempresas dedicadas a diferentes actividades de comercio y servicios con el único fin de obtener beneficios económicos propios. Uno de los mayores problemas en las que se ven envueltas estas empresas y microempresas están direccionadas a la escases de organización empresarial y la inexistencia de un inventario que ayude a determinar el stock de productos lo que provoca un mal manejo del negocio por lo cual es necesario obtener un asesoramiento profesional para aprender a afrontar situaciones propias de la empresas que conllevan a problemas futuros.

Por este motivo se justifica la necesidad de implementar un control de máximo y mínimo de inventarios para de esta forma analizar la rentabilidad que produce la empresa contribuyendo de esta forma al crecimiento de la organización y así mismo medir la eficiencia, eficacia y efectividad de la empresa.

1.4 Objetivos

1.4.1 Objetivo General

Analizar la incidencia de un adecuado control de máximo y mínimo de inventarios con relación al rendimiento financiero de la empresa “REPUESTOS JC” del cantón Quevedo, año 2014.

1.4.2 Objetivos Específicos

- ✓ Identificar los métodos que se utilizan para el control de inventarios.
- ✓ Calcular el máximo y mínimo de los productos de alta rotación de Repuestos JC.
- ✓ Evaluar el rendimiento financiero mediante los indicadores financieros.

1.5 Hipótesis

1.5.1 Hipótesis General

La implementación de un control de máximo y mínimo de inventario determinará el reconocimiento de mercaderías de Repuestos JC, obteniendo un aumento en el rendimiento financiero de la misma.

VI: Implementación de un control de máximo y mínimo de inventario.

VD: Aumento del rendimiento financiero

1.5.2 Hipótesis Específicas

- Dentro de Repuestos Automotrices JC se controlan los inventarios de manera empírica, lo que genera un desconocimiento de la rotación de los productos.

VI: Se controlan los costos de manera empírica.

VD: Desconocimiento de la rotación de los productos.

- El máximo y mínimo de los productos de alta rotación se lo mide a través de fórmulas que permiten conocer el giro de los productos.

VI: Máximo y mínimo de los productos de alta rotación.

VD: Giro de los productos.

- El rendimiento financiero de Repuestos JC año 2014 se lo mide mediante los indicadores financieros.

VI: Rendimiento financiero.

VD: Indicadores financieros.

CAPITULO II

MARCO TEÓRICO DE LA INVESTIGACIÓN

2.1 Fundamentación Teórica

2.1.1 Operaciones comerciales

“Las **operaciones comerciales** consisten en la compra y venta de productos en vez de servicios. Los comerciantes deben incluir algunas partidas nuevas en el balance general y en el estado de resultados”. (Hornngren, 2010, p. 272).

Ciclo operativo de empresa comercial

“El ciclo operativo empieza cuando la empresa compra inventario al proveedor, luego vende el inventario a un cliente y finalmente la empresa recibe el pago en efectivo de los clientes”. (Hornngren, 2010, p. 272).

2.1.2 Sistemas de inventarios: Perpetuo y periódico

Hay dos tipos principales de sistemas contables de inventarios:

- Sistema perpetuo
- Sistema periódico

El **sistema de inventarios perpetuos** mantiene un registro corriente del inventario y del costo de los bienes vendidos, es decir, el inventario se actualiza perpetuamente (de forma constante). Este sistema logra un mejor control sobre el inventario. Aun en un sistema perpetuo, la empresa debe contabilizar el inventario por lo menos una vez al año. El conteo físico capta las transacciones de inventarios que no son detectadas por el sistema electrónico (como aquellas

mercancías mal colocadas, robadas o dañadas). El conteo establece la cantidad correcta de inventario final para los estados financieros y, también, sirve como una verificación de los registros perpetuos. **(Horngren, 2010, p. 273).**

El **sistema de inventarios periódicos** se usa por lo general para bienes relativamente poco costosos. Una tienda de artículos de consumo básico, que en general no dispone de cajas registradoras con escáner óptico, no lleva un registro corriente de cada pieza de pan ni de cada llavero que vende. En cambio, el negocio cuenta su inventario en forma periódica para determinar las cantidades disponibles. Los restaurantes y las pequeñas tiendas al menudeo (detallistas) también usan el sistema periódico. El Apéndice 5B cubre el sistema periódico, el cual se está volviendo cada vez menos popular gracias al uso de las computadoras. **(Horngren, 2010, p. 273).**

Sistema de inventarios perpetuos Un sistema de inventarios perpetuos moderno registra lo siguiente:

- Las unidades compradas
- Las unidades vendidas
- La cantidad de inventario disponible. **(Horngren, 2010, p. 273).**

2.1.3 Contabilidad de inventarios en un sistema perpetuo.

Cuando se compra un inventario a los proveedores, la transacción debe ser registrada correctamente, tomando en cuenta los descuentos, devoluciones y los costos que se pagan por transporte. **(Horngren, 2010, pp. 275, 276).**

2.1.4 Venta de inventarios

Después de que una empresa compra inventarios, el siguiente paso consiste en vender los bienes, el monto que se obtiene recibe el nombre de ingresos por ventas. **(Horngren, 2010, p. 279)**

2.1.5 Descuentos en ventas, devoluciones y bonificaciones.

Vimos que las devoluciones y bonificaciones sobre compras, así como los descuentos sobre compras, disminuyen el costo de compra del inventario. Del mismo modo, las devoluciones y las bonificaciones sobre ventas y los descuentos sobre ventas reducen el monto neto de los ingresos ganados sobre las ventas. Devoluciones y bonificaciones sobre ventas y Descuentos sobre ventas son contra-cuentas de Ingresos por ventas. Recuerde que una contra cuenta tiene el saldo normal opuesto de su cuenta compañera. **(Horngren, 2010, p. 281).**

Ingreso neto = Ingresos por ventas – Devoluciones y bonificaciones -
Descuentos sobre ventas.

Las compañías mantienen cuentas separadas para Descuentos sobre ventas y para Devoluciones y bonificaciones sobre ventas, de tal modo que sea posible dar un seguimiento por separado a estas partidas. **(Horngren, 2010, p. 281).**

2.1.6 Principios contables e inventarios.

Hay varios principios contables que afectan los inventarios, entre los cuales están la consistencia, la revelación suficiente, la importancia relativa y el conservadurismo contable. **(Horngren, 2010, p. 332).**

Principio de consistencia

El principio de consistencia radica en que las entidades deberían utilizar los mismos métodos contables entre periodos. **(Horngren, 2010, p. 332).**

Suponga que usted está analizando la utilidad neta de una empresa, en un periodo de dos años. La compañía cambió a un método diferente de inventarios con respecto al que había estado usando. La utilidad neta aumentó de forma muy notoria pero únicamente como resultado del cambio en el método de inventario. Si usted no estuviera enterado de ese cambio, pensaría que los ingresos de la empresa realmente aumentaron. Por lo tanto, las compañías deben reportar cualesquiera cambios en los métodos contables que usen. Los inversionistas necesitan esta información para tomar decisiones acertadas. **(Horngren, 2010, p. 332).**

Principio de revelación suficiente

El principio de revelación suficiente sugiere que una empresa debería emitir información financiera suficiente, con la finalidad de que los usuarios externos logren tomar decisiones acertadas en relación a inversión u otorgamiento de créditos que benefician a la empresa. **(Horngren, 2010, p. 333).**

La empresa debería proporcionar información que sea relevante, confiable y que se pueda comparar acerca de si misma. Esto da a entender que la entidad debe dar conocer el método que se usa dentro de la misma para contabilizar los inventarios. **(Horngren, 2010, p. 333).**

Concepto de importancia relativa

La información es importante —o, en términos contables, relevante— cuando sea capaz de motivar a que alguien cambie una decisión. El concepto de importancia relativa libera a los contadores de tener que reportar todas y cada una de las partidas en estricta conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados, PCGA. **(Horngren, 2010, p. 333).**

2.1.7 Funciones de las existencias.

Las funciones que desempeñan las existencias en las empresas:

- Evitar la escasez, protegiéndonos ante la incertidumbre de la demanda o ante un posible retraso en el suministro de los pedidos. **(Suárez Cervera, 2012, p. 51).**
- Aprovechar la disminución de los costes a medida que aumenta el volumen de compras o de fabricación. **(Suárez Cervera, 2012, p. 51).**
- Lograr un equilibrio entre las compras y las ventas para alcanzar la máxima competitividad, regulando, mediante el almacén, el flujo de adquisiciones y entregas. **(Suárez Cervera, 2012, p. 51).**

2.1.8 Nivel de stock

“Llamamos nivel de stock a la cantidad de existencias de un artículo almacenado en un momento dado” **(Suárez Cervera, 2012, p. 51).**

Si en la empresa existe un stock insuficiente puede traer consigo una serie de inconvenientes, **(Suárez Cervera, 2012)** los clasifica así:

- Pérdida de ventas
- Pérdida de imagen
- Pérdida de la confianza de los clientes. **(Pág. 51-52)**

2.1.9 Métodos de costeo de inventarios

Inventario final = Número de unidades $\times$ Costo unitario
disponibles

Costos de los bienes vendidos = Número de unidades $\times$ Costo unitario
vendidas

Las empresas calculan el numero de unidades a partir del registro del inventario perpetuo avalados por un conteo físico. **(Horngren, 2010, p. 333).**

Se determina que el costo de cada unidad es:

Costo por unidad = Precio de compra – Descuento sobre compras + Fletes en el interior. **(Horngren, 2010, p. 333).**

2.1.10 Métodos de Costeo

Los cuatro métodos de costeo permitidos por los principios de contabilidad generalmente aceptados son:

- Costo unitario específico
- Costo promedio
- Costo de primeras-entradas, primeras-salidas (PEPS)
- Costo de últimas-entradas, primeras-salidas (UEPS). **(Horngren, 2010, p. 434)**

Definición de los cuatro métodos de costeo

- El **método del costo unitario específico** también se denomina **método de identificación específica** y usa el costo específico de cada unidad del inventario. Este método de costeo es mejor para las empresas que venden artículos de inventarios únicos y fácilmente identificables. **(Horngren, 2010, pp. 434-435)**
- Con el **método PEPS (primeras entradas, primeras salidas)**, el costo de los bienes vendidos se basa en las compras más antiguas, es decir, las primeras entradas son las primeras salidas del almacén (unidades vendidas). Es decir, venden primero el inventario más antiguo. **(Horngren, 2010, pp. 434-435).**
- El UEPS es lo opuesto del PEPS. Con el **método UEPS (últimas entradas, primeras salidas)**, el inventario final proviene de los costos más antiguos (las primeras compras) del periodo. El costo de los bienes vendidos se basa en las compras más recientes (costos nuevos) —es

decir, las últimas entradas son las primeras salidas del almacén (unidades vendidas). **(Horngren, 2010, pp. 434-435).**

- Con el **método del costo promedio**, la empresa calcula un nuevo costo promedio por unidad después de cada compra. El inventario final y el costo de los bienes vendidos se basan entonces en el mismo costo promedio por unidad. **(Horngren, 2010, pp. 434-435).**

2.1.11 Stocks

Llamamos stock o existencias al conjunto de artículos que almacenamos en las bodegas de la empresa y que están destinados a la venta. **(Suárez Cervera, 2012, p. 42).**

La necesidad de disponer de inventarios viene dada por la dificultad de coordinar y gestionar en el tiempo, las necesidades y requerimientos de los clientes con el sistema productivo; y las necesidades de producción con la habilidad de los proveedores de suministrar los materiales en el plazo acordado. **(Suárez Cervera, 2012, p. 42).**

2.1.12 Medición de la capacidad para vender inventarios

Rotación del inventario

Costos de los bienes vendidos

Inventario promedio

"Indica la comerciabilidad del inventario: el número de veces que una compañía vende su inventario promedio durante un año". **(Horngren, 2010, p. 765)**

2.1.13 Control Interno

Definición

El control interno es un proceso realizado por el gerente de la empresa o un comité directivos dentro de una entidad con la finalidad de cerciorar el cumplimiento de los objetivos, teniendo efectividad y eficiencia en las operaciones, confiabilidad en los estados financieros y el cumplimiento de leyes. **(Estupiñán, 2012, p. 25).**

2.1.14 Rentabilidad financiera

La rentabilidad financiera se determina como el ratio entre el resultado que se conoce o el que se prevé después de los intereses, y los fondos propios de la empresa, mediante la cual se mide el rendimiento de los mismos. **(Estribano Navas & Jiménez García, 2014, p. 437).**

La fórmula para calcular la rentabilidad financiera es presentada a continuación:

Rentabilidad Financiera = Beneficio Neto / Fondos Propios **(Estribano Navas & Jiménez García, 2014, p. 437).**

La rentabilidad financiera se considera como el reflejo rentable mas acertado para los accionistas o propietarios de las empresas, es así como a través de el indicador de rentabilidad los directivos de las empresas buscan potenciar el interés de los propietarios. **(Estribano Navas & Jiménez García, 2014, p. 437).**

2.1.15 Indicadores Financieros

Se los puede clasificar de la siguiente manera:

- Liquidez (capacidad de afrontar nuevos compromisos)
- Endeudamiento (oportunidad de financiamiento)
- Actividad, eficiencia o rotación (capacidad para controlar la inversión)
- Rentabilidad (grado de generación de utilidades). **(Baena Toro, 2010, p. 123).**

2.1.15.1 Razones de Liquidez

Mediante los indicadores de liquidez se determina la capacidad que tiene la entidad para responder a las obligaciones contraídas a corto plazo, establecer la facilidad o dificultad de la empresa para cubrir sus pasivos a corto plazo a través de la conversión de sus activos en efectivo. **(Baena Toro, 2010, p. 125).**

2.1.15.1.1 Razón Corriente

Se denomina relación corriente o circulante, mismo que trata de verificar las disponibilidades de la empresa a corto plazo, inferior a 1 año, con la finalidad de atender sus obligaciones a corto plazo. **(Baena Toro, 2010, p. 126).**

Modo de cálculo

$$\text{Razón Corriente} = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

2.1.15.1.2 Razón rápida o prueba del ácido

También conocido como prueba del ácido o liquidez seca. Es una prueba más estricta, misma que pretende verificar la capacidad de la empresa para cumplir con sus obligaciones pendientes, sin depender de la venta de sus inventarios, es decir, en base a sus saldos de efectivo producidos por sus cuentas por cobrar, inversiones temporales y algún activo de fácil liquidación que tenga la empresa. **(Baena Toro, 2010, p. 127).**

Modo de cálculo

$$\text{Prueba del ácido} = \frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

2.1.15.1.3 Capital de trabajo neto

Se calcula a través de la diferencia entre el activo corriente y el pasivo corriente, este indicador sirve para medir la capacidad de pago de una empresa en el tiempo oportuno por un periodo no mayor al del ejercicio fiscal (1 año). **(Baena Toro, 2010, p. 131).**

Modo de cálculo

Capital de Trabajo Neto = Activo corriente – Pasivo corriente. **(Baena Toro, 2010, p. 131).**

2.1.15.2 Razones de actividad, eficiencia o rotación

Los indicadores de actividad miden la eficiencia con la cual una empresa utiliza sus activos para el desarrollo de sus actividades, en relación a la recuperación de los valores aplicados en ellos. **(Baena Toro, 2010, p. 137).**

2.1.15.2.1 Período Promedio de Cobro

Es el número de días que utiliza la empresa para recuperar su cartera o convertir en efectivo su última cuenta de cobro. **(Baena Toro, 2010, p. 144).**

Modo de cálculo

Período Promedio de cobro = Cuentas por cobrar / Ventas promedio por día.

Período promedio de cobro = Cuentas por cobrar / (Ventas/360). **(Baena Toro, 2010, p. 144).**

2.1.15.2.2 Período promedio de pago

Son los días que necesita la empresa para cancelar sus cuentas por pagar. **(Baena Toro, 2010, p. 145).**

Modo de cálculo

Período promedio de pago = Cuentas por cobrar / Compras promedio por día.

Período promedio de pago = Cuentas por cobrar / (Compras/360). **(Baena Toro, 2010, p. 145).**

2.1.15.2.3 Rotación de Inventarios

Se aplica con la finalidad de determinar la eficiencia de las ventas y proyectar las compras en la empresa, con la finalidad de controlar el almacenamiento de artículos de poca rotación. **(Baena Toro, 2010, p. 146).**

Rotación de Inventarios = Costo de Ventas / Inventario. **(Baena Toro, 2010, p. 146).**

2.1.15.2.4 Rotación de los activos totales o rotación de la inversión.

En términos generales, cuanto mayor sea la rotación de los activos totales en una organización o empresa, mayor será la eficiencia de la utilización de sus activos. **(Baena Toro, 2010, p. 155).**

Modo de cálculo

Rotación de Activos totales = Ventas netas / Activos Totales. **(Baena Toro, 2010, p. 155).**

2.1.15.3 Razones de endeudamiento

Las razones de endeudamiento en una empresa indican la cantidad de dinero de terceros que han sido utilizados para generar utilidades. **(Baena Toro, 2010, p. 163).**

2.1.15.3.1 Razón Pasivo a Patrimonio o Indicadores de Leverage

Es un indicador del nivel de endeudamiento en relación a sus activos o patrimonio en una empresa. Mide hasta qué punto está comprometido su patrimonio, respecto a sus acreedores. **(Baena Toro, 2010, p. 176).**

Modo de cálculo

Leverage total = Pasivo Total / Patrimonio. **(Baena Toro, 2010, p. 176).**

2.1.15.3.2 Razón de Endeudamiento

Modo de cálculo

Razón de endeudamiento = Pasivo / (Pasivo+Patrimonio). **(Baena Toro, 2010, p. 176).**

2.1.15.4 Razones de rentabilidad

Es el rendimiento valorado en unidades monetarias (dólar) que la empresa obtiene a partir de la inversión de sus recursos. Es la utilidad de un determinado período, expresado porcentualmente de las ventas o los ingresos de operación , de los activos o de su capital. **(Baena Toro, 2010, p. 181).**

2.1.15.4.1 Margen de utilidad bruta

Refleja la capacidad de la entidad en la generación de utilidades antes de los gastos administrativos y de ventas, otros ingresos y egresos e impuestos. **(Baena Toro, 2010, p. 182).**

Modo de cálculo

$$\text{Margen de utilidad Bruta} = \frac{\text{Utilidad Bruta}}{\text{Ventas Netas}} \times 100$$

2.1.15.4.2 Rendimiento del Activo Total

Corresponde al valor total de los activos, sin reducir las depreciaciones de propiedad planta y equipo, ni las provisiones por la cuenta de deudores de clientes (Provisión cuentas incobrables), ni provisión por inventario o cualquier tipo de provisión realizada. Es aplicar el activo bruto. **(Baena Toro, 2010, p. 189).**

Modo de cálculo

$$\text{Rendimiento del Activo Total} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activo Total}}$$

2.2 Fundamentación Conceptual

2.2.1 Devolución

Acción y efecto de devolver. // Entregar al vendedor una compra por no estar conforme con ella, obteniendo el reintegro del dinero u otro objeto de valor equivalente. **(Suárez Cervera, 2012, p. 169).**

Situación en que las entidades permiten que los clientes devuelvan la mercadería defectuosa, dañada o que presente inconvenientes. **(Horngren, 2010, p. 297).**

2.2.2 Eficiente

Capacidad de cumplir las expectativas requerida. **(Suárez Cervera, 2012, p. 169).**

2.2.3 Inventario

“Asiento de los bienes y demás cosas pertenecientes a una persona o comunidad, hecho con orden y precisión.” **(Suárez Cervera, 2012, p. 170).**

Los bienes materiales que posee una empresa y que espera vender a sus clientes en tiempo determinado. **(Horngren, 2010, p. 297).**

2.2.4 Rotación del inventario

“Razón del costo de los bienes vendidos dividido entre el inventario promedio. Mide el número de veces que una compañía vende su nivel promedio de inventarios durante un año”. **(Horngren, 2010, p. 297).**

2.2.5 Stock

Cantidad de mercancía que se tiene en depósito o bodega disponible para la venta . **(Suárez Cervera, 2012, p. 171)** .

2.4 Fundamentación Legal

2.4.1 Presentación de Estados Financieros – NIC 1

OBJETIVO

Esta determina las bases de presentación de los Estados Financieros en general. Con la finalidad que sean comparables con los del periodo anterior, como con las otras entidades. Esta norma determina los requerimientos necesarios para la presentación de los Estados Financieros, indicaciones de estructura y los requisitos detallado de su contenido. **(NIC 1, 2012).**

Finalidad de los Estados Financiero

Los estados financieros presentan de una manera estructurada del rendimiento financiera y su situación financiera de una empresa. El objetivo fundamental de los estados financiero es proporcionar información acerca de la situación financiera así mismo el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la empresa que ayude a los usuarios al momento de determinar decisiones económicas. Para el cumplimiento de estos objetivos, los estados financieros brindaran información acerca de los siguientes elementos: **(NIC 1, 2012).**

- Activos
- Pasivos
- Patrimonio
- Ingresos y gastos en los que se incluyen las ganancias y pérdidas;
- Aportación de los propietarios y la distribución de los mismos
- Flujo de efectivo. **(NIC 1, 2012).**

Estructura y contenido Introducción

Esta norma necesita dar a conocer cierta información en el estado de situación financiera o en el resultado integral, en el estado de resultado diferenciado o en el estado de cambio de patrimonio o necesita la revelación de las partidas o de las notas. La NIC 7 Estado de flujo de efectivo determina el requerimiento. Esta norma ciertas veces toma el nombre de “información al revelar” de una forma amplia, adjuntando las partidas presentada en los estados financieros. Así mismo otras NIIF también necesitan revelar información, a no ser que en esta norma o en otra NIIF se determine lo contrario. **(NIC 1, 2012).**

Activos corrientes

Una empresa clasificará un activo como corriente en situaciones como:

- a. Aguardar realizar el activo, o tiene predisposición de venderlo o consumirlo en el ciclo normal de ejecución; **(NIC 1, 2012).**
- b. Mantiene el activo con el fin principal de negociación; **(NIC 1, 2012).**
- c. Espera llevar cabo el activo en los siguientes doce meses después del tiempo sobre el cual se confirma; **(NIC 1, 2012).**
- d. El activo se denomina efectivo o al efectivo (como se define en la NIC 7) a menos que este se encuentre restringido y no pueda ser utilizado para

cancelar un pasivo por un ejercicio de doce meses como mínimo posterior al ejercicio sobre el cual se informa. **(NIC 1, 2012).**

Una empresa distribuirá todos los demás activos como no corrientes. **(NIC 1, 2012).**

Pasivos corrientes

Una empresa ordenara un pasivo como corriente cuando:

- a. espera cancelar el pasivo en su periodo normal de ejecución; **(NIC 1, 2012).**
- b. mantiene el pasivo principalmente con fines de negociación; **(NIC 1, 2012).**
- c. el pasivo necesita cancelarse dentro de los doce meses siguientes, correspondiente a la fecha del periodo sobre el que se informa; **(NIC 1, 2012).**
- d. no dispone de un derecho incondicional para alargar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses que continúan dentro de la fecha del periodo sobre el que se informa. Las clausulas de un pasivo que puedan dar paso, a elección de la otra parte, a su cancelación mediante la difusión de instrumentos de patrimonio, no intervienen en su clasificación. **(NIC 1, 2012).**

Una empresa organizara a todos los demás pasivos como no corrientes. **(NIC 1, 2012).**

Información a presentar en el estado de situación financiera o en las notas

Una empresa dará a conocer, ya sea en el estado de situación financiera o en las notas explicativas, sub clasificaciones así mismo de las partidas presentadas, distribuidas de una manera que en la cual este apropiada para la realización de la empresa. **(NIC 1, 2012).**

El detalle determinado en las sub clasificaciones dependerá de las necesidades de las NIIF, de la misma forma el tamaño, la naturaleza y los cargos de los importes. El horizonte de información suministrada no será la misma para cada partida, por ejemplo: **(NIC 1, 2012).**

(a) las remesas de propiedades, planta y equipo se desvinculara por clases, en relación con la NIC 16; **(NIC 1, 2012).**

(b) las cuentas por cobrar se desvincularan en cuentas por cobrar de clientes, de partes relacionadas, anticipos y otros importes; **(NIC 1, 2012).**

(c) los inventarios se desvincularan, de acuerdo con la NIC 2 Inventarios, en distribuciones como mercaderías, materiales, materias prima, productos en curso y productos terminados; **(NIC 1, 2012).**

(d) las provisiones se segregara, de manera que se muestren por separado las que son correspondiente a provisiones por beneficios a empleados y el resto; y **(NIC 1, 2012)**.

(e) el capital y las reservas se segregaran en varias clases, tales como primas de emisión, capital pagado; y reservas. **(NIC 1, 2012)**.

Estado del resultado del periodo y otro resultado integral

El estado del resultado del periodo y otro resultado integral proyectará, además de las distintas secciones del resultado del periodo y así mismo otro resultado integral: **(NIC 1, 2012)**.

(a) el resultados del periodo; **(NIC 1, 2012)**.

(b) otro resultado integral total; **(NIC 1, 2012)**.

(c) el resultado integral del periodo, siendo el total del resultado del periodo y otro resultado integral. **(NIC 1, 2012)**.

Si una empresa presenta un estado del resultado del periodo separado no presentará la sección del resultado del periodo en el estado que presente el resultado integral. **(NIC 1, 2012)**.

Información a presentar en el estado de resultados del periodo y otro resultado integral o la presentación en las notas.

Cuando las partidas de ingresos o gastos tienen importancia relativa, una empresa revelará información de forma separada sobre su naturaleza e importe. **(NIC 1, 2012).**

Una empresa agrupará los gastos de acuerdo a su naturaleza (depreciación, compras de materiales, costos de publicidad y costos de transportes, beneficios a empleados). Un ejemplo de clasificación que utiliza el método de la naturaleza por los gastos es el siguiente. **(NIC 1, 2012).**

Ingresos de actividades ordinarias		X
Otros ingresos		X
Variación en los inventarios de productos terminados y en proceso		
Consumos de materias primas y materiales secundarios	X	
Gastos por beneficios a los empleados	X	
Gastos por depreciación y amortización	X	
Otros gastos	X	
Total de gastos		(X)
Ganancia antes de impuestos		X

La segunda forma de desglose es el método a través de la función de los gastos o del costo de ventas, clasifica sus gastos de acuerdo a su función como parte del costo de ventas. Este método puede proporcionar a los usuarios una información mas relevante. **(NIC 1, 2012).** Un ejemplo es el siguiente:

Ingresos de actividades ordinarias	X
Costo de ventas	(X)
Ganancia bruta	X
Otros ingresos	X
Costos de distribución	(X)
Gastos de administración	(X)
Otros gastos	(X)
Ganancia antes de impuestos	X

Una entidad que clasifique los gastos por función revelará información adicional sobre la naturaleza de ellos, donde incluirá los gastos por depreciación y amortización y el gasto por beneficios a los empleados. **(NIC 1, 2012).**

2.4.2 Existencias – NIC 2

Objetivo

El objetivo de la presente noma es determinar el tratamiento contable de las existencias. Un tema primordial en la contabilización de las existencias es la cantidad de coste que debe reconocerse como un activo, y ser diferido hasta que los ingresos ordinarios sean reconocidos. **(NIC 2, 2010).**

Definiciones

Las existencias son activos:

- Adquiridos para ser vendidos en el curso normal de la explotación. **(NIC 2, 2010).**
- En proceso de producción. **(NIC 2, 2010).**
- En forma de materiales o suministros, con la finalidad de ser consumidos en el proceso de producción o en el suministro de servicios. **(NIC 2, 2010).**

Valor neto realizable es el precio de venta estimado de un activo en el curso normal de la explotación, menos costes estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta. **(NIC 2, 2010).**

Valor razonable es el importe por el cual puede ser cancelado un pasivo o intercambiado un activo. **(NIC 2, 2010).**

El valor neto razonable se refiere al importe que la entidad espera obtener por la venta de sus existencias, en un periodo determinado. Refleja el importe por el cual esta existencia podría ser intercambiada en el mercado, entre compradores y vendedores interesados. **(NIC 2, 2010).**

Entre las existencias también son incluidos los bienes comprados y almacenados para revender, entre los que se encuentran, las mercaderías adquiridas por minoristas con la finalidad de ser vendidos a sus clientes, de la misma manera los terrenos u otras inversiones inmobiliarias que se adquieren para ser vendidos a terceros. **(NIC 2, 2010).**

2.4.3 Identificación y valoración de los riesgos de la incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno – NIA 315.

Apartado A29. Determina que la empresa desarrolla su actividad dentro de factores sectoriales y regulatorios, y de factores internos y externos. Con la finalidad de responder a dichos factores, los directivos de la entidad definen objetivos, mismos que constituyen los planes generales de la empresa. También se definen estrategias que son los enfoques que utilizará la dirección para alcanzar sus objetivos. Los objetivos y estrategias pueden cambiar con el tiempo. **(NIA 315, 2013).**

Apartado A58. Explica que los elementos manuales para el control interno pueden resultar menos fiables que los elementos automatizados, puesto que pueden ser evitados, ignorados o eludidos con facilidad, de la misma manera están mas expuestos a errores y equivocaciones. **(NIA 315, 2013).**

Aparatado A70. Literal f) muestra la relevancia de asignar autoridad y responsabilidad. Cuestiones como el modo en que se asigna autoridad y responsabilidad en relación a las actividades de explotación y la manera en que se establecen las relaciones de información y las jerarquías de autorización. **(NIA 315, 2013).**

Aparatado A87. Consideraciones detalladas para empresas de pequeña dimensión, expresa que la comunicación puede estar menos estructurada y puede resultar más fácil conseguir debido a la existencia de disminuidos niveles de responsabilidades y la mayor cercanía y disponibilidad de la dirección. **(NIA 315, 2013).**

2.4.4 COSO I

COSO establece que el Control Interno es un proceso ejecutado por los directivos y el personal en su totalidad de una empresa, creado con la finalidad de brindar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución y cumplimiento de objetivos dentro de las siguientes categorías:

- Eficiencia y eficacia en las operaciones. **(Coello, 2013).**
- Información financiera confiable. **(Coello, 2013).**
- Cumplimiento de reglamentos, leyes y normas aplicables. **(Coello, 2013).**

2.4.4.1 Componentes del COSO I

El control interno consta de varios componentes, los cuales se interrelacionan entre si y estos se derivan de la forma como la administración maneje la empresa, se clasifican de la siguiente manera:

- a. Ambiente de control
- b. Evaluación de riesgos
- c. Actividades de control
- d. Información y comunicación
- e. Supervisión y seguimiento. **(Estupiñán, 2012, p. 26).**

2.4.4.1.1 Ambiente de control

Consiste en establecer un entorno que estimule e influencie las actividades del personal en relación al control de las actividades. **(Estupiñán, 2012, p. 27).**

Es en esencia el principal elemento sobre el que se sustenta o actúan los otros cuatro componentes e indispensable, a su vez, para la realización de los propios objetivos de control. **(Estupiñán, 2012, p. 27).**

El ambiente de control influye directamente en el desarrollo de las operaciones, debido a que se establecen objetivos y se reducen riesgos. **(Estupiñán, 2012, p. 28).**

2.4.4.1.2 Evaluación de riesgos

Se determina como la identificación y análisis de los riesgos que no permite el logro de los objetivos, así mismo se cita a los mecanismos que son indispensables para identificar y manejar los riesgos relacionados con los cambios que influyen directa e indirectamente en la empresa. **(Estupiñán, 2012, p. 28).**

Toda empresa se enfrenta a riesgos provenientes de fuentes externas y de fuentes internas que deben ser evaluados por la gerencia. Los directivos de la entidad establecen objetivos generales y específicos, identifica y analiza los riesgos que afecten el cumplimiento de dichos objetivos o perjudiquen su capacidad para:

- Salvaguardar sus recursos
- Ventaja competitiva
- Conservar la imagen
- Incrementar y mantener su solidez financiera
- Mantener su crecimiento. **(Estupiñán, 2012, p. 29).**

Objetivos.

La importancia de los objetivos es que en ellos se orienta básicamente todos los recursos y esfuerzos que se deben cumplir, de la misma forma cuando se fijan objetivos se identifican los factores críticos que interrumpen el desarrollo empresarial. **(Estupiñán, 2012, pp. 29-30).**

Categorías de los objetivos:

- Objetivos de cumplimiento
- Objetivos de información
- Objetivos de operación. **(Estupiñán, 2012, p. 30).**

2.4.4.1.3 Actividades de control

Son aquellas actividades ejecutadas por los directivos y el personal con el fin de cumplir con las actividades asignadas, las mismas que están expresadas en políticas, sistemas y procedimientos internos de la empresa. **(Estupiñán, 2012, p. 32).**

Incluyen actividades preventivas, detectivas y correctivas tales como:

- Aprobaciones y autorizaciones
- Reconciliaciones
- Segregación de funciones
- Salvaguarda de activos

- Indicadores de desempeño
- Fianzas y seguros
- Análisis de registros de información
- Verificaciones
- Revisión de desempeños operacionales
- Seguridades físicas
- Revisiones de informes de actividades y desempeño
- Controles sobre procesamiento de información. **(Estupiñán, 2012, p. 32).**

2.4.4.1.4 Información y comunicación

Los sistemas de información están elaborados con la finalidad de emitir información confiable que influya de una forma directa al cumplimiento de los objetivos de la organización. **(Estupiñán, 2012, p. 33).**

Controles generales

Tienen como finalidad asegurar una operación y su continuidad, incluyen el control sobre el software contable y su seguridad física, mantenimiento de hardware y software. De la misma manera se relaciona con el desarrollo y mantenimiento de sistemas administración de base de datos, contingencia y otros. **(Estupiñán, 2012, p. 33).**

2.4.4.1.5 Supervisión y monitoreo.

Es el componente más sistematizado, debido a que la gerencia lleva a cabo la revisión y evaluación a cada uno de los elementos que forman parte del sistema de control. **(Estupiñán, 2012, p. 38).**

Supervisión y evaluación sistemática de los componentes

La realización de las actividades diarias permite observar si efectivamente los objetivos de control se están cumpliendo y si los riesgos se están considerando adecuadamente. Los niveles de supervisión y gerencia juegan un papel importante al respecto, ya que ellos son quienes deben concluir si el sistema de control es efectivo o ha dejado de serlo. **(Estupiñán, 2012, p. 38).**

2.4.5 Evidencia de Auditoría – Consideraciones específicas para determinadas áreas – NIA 501

A1. La dirección constantemente crea procedimientos, mediante los cuales se ejecuta un recuento físico de existencias una vez al año, con la finalidad de que sirvan de soporte para la preparación de los Estados Financieros, y en su caso, determinar la fiabilidad del sistema de inventario permanente de la empresa. **(NIA 501, 2013).**

A7. Realización de pruebas de recuento, por ejemplo, localización en las existencias físicas elementos seleccionados en los registros de recuento, la localización en los registros de recuento proporciona evidencia de auditoría sobre la integridad y exactitud de los registros. **(NIA 501, 2013).**

CAPITULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1 Materiales y Métodos

3.1.1 Localización

La investigación esta centrada en el Almacén de Repuestos “JC” ubicada en la provincia de Los Ríos, cantón Quevedo, parroquia San Camilo, av. Guayaquil y José Joaquín de Olmedo.

3.1.2 Materiales

Para la presente tesis de investigación se utilizaron los siguientes materiales y equipos:

Libros	4
Computadora	1
Pendrive	1
Hojas A4	2850
Lapicero	1
Anillados	2
Impresora	1
Empastado	3
CD's	7
Smartphone	1
Carpetas	2
Cámara fotográfica	1
Internet	1
Resaltadores	1

3.1.3 Métodos

3.1.3.1 Método deductivo indirecto

Este método sirvió para deducir la situación que se desarrolla dentro de la empresa y cuál es el beneficio que se obtendrá al implementar un control máximo y mínimo de inventario.

3.1.3.2 Método analítico

Este método procede a revisar de una forma analítica y ordenada cada uno de los componentes que intervienen en la creación del control de inventarios.

3.2 Tipo de Investigación

3.2.1 Investigación de Campo

Dentro de la investigación de campo se realizó una investigación aplicada a un sector dentro de la empresa, como en este caso es el de inventario, y de esta forma resolver las necesidades y detectar los problemas que se dan dentro de la empresa.

3.2.2 Investigación Descriptiva

La investigación descriptiva se la llevo a cabo para el análisis de los datos que describen el impacto que sufre la empresa en diversas situaciones, teniendo como objetivo principal prevenir consecuencias futuras, en este caso sería la cuenta de inventario y sus proceso.

3.3 Técnicas de Investigación

3.3.1 Observación

Considerando este método el más significativo puesto que a través del mismo observamos el funcionamiento real de la empresa, además de analizar el funcionamiento y el desempeño de cada uno de los empleados.

El control de máximo y mínimo de inventario y como se están registrando las salidas y las compras de los distintos productos que comercializa la empresa Repuestos JC, además de analizar las cuentas proveedores para optimizar precios, calidad y aumento de clientes.

3.3.2 Entrevista

Por medio de esta técnica se dio paso a la entrevista con la gerente propietaria del establecimiento con la finalidad de tener un conocimiento de las falencias que ha notado dentro de su empresa al no contar con un sistema de control de

inventarios, también se realizaron entrevistas a cada uno de los empleados con la finalidad de obtener datos más precisos en cuanto a las ventajas que podrían tener al contar con un inventario y un control más riguroso, así mismo que se expongan las desventajas que se podrían dar y de esta manera determinaremos el problema.

3.4 Población y Muestra

3.4.1 Población

El almacén de repuestos automotrices Repuestos “JC”, ubicado en San Camilo, av. Guayaquil y José Joaquín de Olmedo de la ciudad de Quevedo.

3.4.2 Muestra

Para la realización de este proyecto se entrevistó a la gerente-propietaria, y al jefe de compras y ventas, con la finalidad de evaluar la situación real de la empresa, como se desarrolla el control de inventarios.

N.	Puesto	Cantidad
1	Gerente	1
2	Jefe de Compras y Ventas	1
TOTAL		2

3.4.3 Creación de la firma de auditoría

Se creó una firma de auditoría ficticia con la finalidad de llevar a cabo la auditoría al control de máximo y mínimo de inventario dentro de la empresa “REPUESTOS JC” , cantón Quevedo, año 2014 , misma que se describe mas adelante:

3.4.3.1 Firma auditora

Manuel Pinargote & Asociados S.A.

3.4.3.2 Auditor Lider

Ing. Manuel Pinargote Yáñez

3.4.3.3 Logotipo



CAPITULO IV

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1 Resultados

4.1.1 Auditoría

Cuadro 1. Solicitud de Auditoría

	REPUESTOS AUTOMOTRICES “JC” RUC: 1704839446001 Dir.: Av. Guayaquil #121 y José Joaquín de Olmedo Teléfono: 052752680 Email: repuestosjc97@gmail.com QUEVEDO – LOS RÍOS – ECUADOR	Ref. S.A. 1/1 Pág.
Quevedo, Martes 30 de Diciembre del 2014		
Ing.		
Manuel Augusto Pinargote Yánez		
MANUEL PINARGOTE & ASOCIADOS S.A.		
En su despacho.-		
Saludos cordiales:		
Tengo la complacencia de dirigirme a usted con la finalidad de solicitar sus servicio como firma auditora, con el propósito de que se realice una AUDITORIA AL AREA DE INVENTARIOS, enfocándose principalmente en la rotación de máximo y mínimo de inventario de nuestra empresa, correspondiente a las actividades del período 2014.		
Teniendo la plena seguridad que con su conocimiento en el tema, se lograra obtener una asesoría eficiente y transparente las cuales ayudaran a la toma de decisiones y así mismo al cumplimiento de las metas y objetivos que se establecen dentro de la entidad. De antemano agradezco su aceptación y me despido deseándole un excelente día.		
Atentamente		
Sra. Yaneth Irene Yánez Espinoza GERENTE DE REPUESTOS “JC”		

Cuadro 2. Carta de Confirmación

 FIRMA AUDITORA MANUEL PINARGOTE & ASOCIADOS S.A. Dir.: San camilo, Av. Guayaquil y J.J. de Olmedo Telf.: 052752680 – Cel.: 0995150362 Email: manuelpinargotey@gmail.com QUEVEDO - LOS RIOS - ECUADOR	Pág.:	Ref.:
	1/3	C.C.
	Fecha:	Auditor:
	02/01/2015	M.P.
CARTA DE CONFIRMACIÓN DE AUDITORÍA		
Sra. Yaneth Irene Yáñez Espinoza GERENTE – PROPIETARIA DE REPUESTOS JC Quevedo.- Me dirijo a usted para confirmar el servicio que se brindará a su empresa enfocado en los términos y objetivos planteados de acuerdo a la auditoría de máximo y mínimo de inventarios. La auditoría se llevará a cabo en el periodo correspondiente al 05 de enero hasta el 13 de febrero del 2015. La finalidad de esta auditoría es informar irregularidades en el manejo de control de inventario. Realizando una evaluación al máximo y mínimo de inventario mediante el COSO I. El cual consiste en emitir un informe en el cual se indique el cumplimiento de procedimientos y políticas para el personal de la entidad. La auditoría a llevarse a cabo se desarrollara haciendo relación a las normas de auditoría generalmente aceptadas y el COSO I. De esta forma se evaluara el desempeño del personal y el cumplimiento de procedimientos por parte del mismo.		
ELABORADO POR: Manuel Augusto Pinargote Yáñez		
SUPERVISADO POR: C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo	FECHA: 02/01/2015	

	FIRMA AUDITORA MANUEL PINARGOTE & ASOCIADOS S.A. Dir.: San camilo, Av. Guayaquil y J.J. de Olmedo Email: manuelpinargotey@gmail.com Telf.: 052752680 – Cel.: 0995150362 QUEVEDO - LOS RIOS - ECUADOR	Páginas:	Referencia:
		2/3	C.C.
		Fecha:	Auditor:
		02/01/2015	M.P.
CARTA DE CONFIRMACIÓN DE AUDITORÍA			
Los papeles de trabajo realizados en relación a la auditoría dentro de Repuestos JC son de mi propiedad, constituyéndolos como información confidencial de acuerdo a las exigencias que disponen las NAGAS y así mismo me comprometo a guardar esta información con estricta confidencialidad Si no se llegase a culminar la auditoria por razones ajenas a mi trabajo como auditor interno , puedo rehusarme a emitir una opinión además de no proporcionar el informe de control interno. con relación al trabajo de auditoria se mantendrá una relación de independencia y subjetividad , cumpliendo a carta cabal lo que exige la normativa de auditoria respecto a esta El cronogramas de actividades para realizar la auditoria esta determinado de la siguiente manera: Inicio del trabajo: Lunes, 05 de Enero del 2015. Terminación: Viernes, 13 de Febrero del 2015. Con la finalidad de trabajar de la manera mas eficiente se solicita a la organización la proporción de la información requerida para el desarrollo de la auditoria de control interno en el área de inventario.			
ELABORADO POR: Manuel Augusto Pinargote Yáñez			
SUPERVISADO POR: C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo		FECHA: 02/01/2015	

	FIRMA AUDITORA MANUEL PINARGOTE & ASOCIADOS S.A. Dir.: San camilo, Av. Guayaquil y J.J. de Olmedo Email: manuelpinargotey@gmail.com Telf.: 052752680 – Cel.: 0995150362 QUEVEDO - LOS RIOS - ECUADOR	Páginas:	Referencia:
		3/3	C.C.
		Fecha:	Auditor:
		02/01/2015	M.P.
CARTA DE CONFIRMACIÓN DE AUDITORÍA			
Es un honor el poderle servir y prestarle mis servicios profesionales, aseguro dedicaré al presente trabajo la máxima atención. Atentamente, Ing. Manuel Augusto Pinargote Yáñez Aprobado por: Sra. Yaneth Irene Yáñez Espinoza			
ELABORADO POR: Manuel Augusto Pinargote Yáñez			
SUPERVISADO POR: C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo		FECHA: 02/01/2015	

Cuadro 3. Contrato de Auditoría

 FIRMA AUDITORA MANUEL PINARGOTE & ASOCIADOS S.A. Dir.: San camilo, Av. Guayaquil y J.J. de Olmedo Email: manuelpinargotey@gmail.com Telf.: 052752680 – Cel.: 0995150362 QUEVEDO - LOS RIOS - ECUADOR	Páginas:	Referencia:
	1/5	C.A.
	Fecha:	Auditor:
	02/01/2015	M.P.
CONTRATO DE AUDITORÍA		
CLÁUSULAS 1. CONTRATANTES.- El presente contrato es celebrado por Repuestos JC representado legalmente por la Sra. Yaneth Irene Yáñez Espinoza de nacionalidad ecuatoriana con cedula de identidad 1704839446, Gerente Propietaria de la empresa quien en su momento se le denominara como cliente y por otra parte el Ing. Manuel Augusto Pinargote Yáñez de nacionalidad ecuatoriana con cedula de identidad 1206303784, quien estará denominado como auditor representante de la firma de auditoría MANUEL PINARGOTE & ASOCIADOS S.A. 2. OBJETIVO DEL CONTRATO.- El objetivo está enfocado al planteamiento de términos y condiciones bajo lineamientos claros de los cuales la firma auditora presta sus servicios de evaluación de máximo y mínimo de inventario. 3. RELACIÓN PERSONAL.- El contrato es de orden civil y no existe relación de dependencia personal. 4. MATERIA DE CONTRATO.- Repuestos JC respalda el contrato con la firma auditora, con el fin de que se presten servicios en el control de máximo y mínimo de inventarios, de conformidad con lo siguiente:		
ELABORADO POR: Manuel Augusto Pinargote Yáñez		
SUPERVISADO POR: C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo		FECHA: 02/01/2015

 FIRMA AUDITORA MANUEL PINARGOTE & ASOCIADOS S.A. Dir.: San camilo, Av. Guayaquil y J.J. de Olmedo Email: manuelpinargotey@gmail.com Telf.: 052752680 – Cel.: 0995150362 QUEVEDO - LOS RIOS - ECUADOR	Páginas:	Referencia:
	2/5	C.A.
	Fecha:	Auditor:
	02/01/2015	M.P.
CONTRATO DE AUDITORÍA		
Efectuar la evaluación del máximo y mínimo de inventario de Repuestos JC, domiciliada en la ciudad de Quevedo, av. Guayaquil y José Joaquín de Olmedo. El presente examen tendrá como objetivo principal evaluar los procedimientos. 5. OBLIGACIONES Y RESPONSABILIDADES DE LA FIRMA AUDITORA ✓ Ejecutar una evaluación de máximo y mínimo de inventario; realizar el informe correspondiente siendo entregado este al tiempo acordado ✓ Tener actitud parcial ante las irregularidades encontrada dentro de la empresa . ✓ Dar a conocer de manera escrita las circunstancias que impliquen un tiempo adicional para la prestación de los servicios que impliquen este ✓ Informar de manera oportuna a la empresa REPUESTOS JC las razones justificables que imposibiliten al auditor a cumplir su caso , con las disposiciones que señala el presente contrato ✓ Guardar discreción sobre la información proporcionada por REPUESTOS JC a la que se tuvo acceso por motivo de la auditoria a realizarse, además.		
ELABORADO POR: Manuel Augusto Pinargote Yáñez		
SUPERVISADO POR: C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo		FECHA: 02/01/2015

 FIRMA AUDITORA MANUEL PINARGOTE & ASOCIADOS S.A. Dir.: San camilo, Av. Guayaquil y J.J. de Olmedo Email: manuelpinargotey@gmail.com Telf.: 052752680 – Cel.: 0995150362 QUEVEDO - LOS RIOS - ECUADOR	Páginas:	Referencia:
	3/5	C.A.
	Fecha:	Auditor:
	02/01/2015	M.P.
CONTRATO DE AUDITORÍA		
6. OBLIGACIONES Y RESPONSABILIDADES DE LA EMPRESA AUDITADA: La empresa se responsabiliza a hacer la respectiva entrega de la información que requiera la firma auditora cada que se realice las visitas al establecimiento. La colaboración por parte de la empresa estará a cargo del administrador de la empresa 7. ALCANCE : El alcance que se llevara a cabo por parte de la firma auditora serán los estipulados a continuación: ✓ Evaluación de la empresa de forma integra ✓ Evaluación mediante el COSO I a los procedimientos para el control de inventarios. 8. CRONOGRAMA.- Repuestos JC y la firma auditora acuerdan en desarrollar de manera conjunta un programa de trabajo, en el que se determinen las actividades a realizar por cada una de las partes.		
ELABORADO POR: Manuel Augusto Pinargote Yáñez		
SUPERVISADO POR: C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo		FECHA: 02/01/2015

	FIRMA AUDITORA MANUEL PINARGOTE & ASOCIADOS S.A. Dir.: San camilo, Av. Guayaquil y J.J. de Olmedo Email: manuelpinargotey@gmail.com Telf.: 052752680 – Cel.: 0995150362 QUEVEDO - LOS RIOS - ECUADOR		Páginas:	Referencia:
			4/5	C.A.
			Fecha:	Auditor:
			02/01/2015	M.P.
CONTRATO DE AUDITORÍA				
9. HORARIOS PARA LA AUDITORÍA.- Para el inicio de la auditoria se estipulara como fecha de inicio el lunes 05 de enero y su culminación será al viernes 13 de febrero del 2015, se hará la entrega al cliente del informe final de auditoria, el cual contendrá las conclusiones y recomendaciones correspondiente a la auditoria las cuales mejoraran el desempeño. 10.CAUSAS DE INCUMPLIMIENTO- Se determinara la rescisión del contrato cuando se viole las clausulas antes mencionadas en el contrato. 11.Jurisdicción.- Se considera a todo lo que no se determinó en este contrato y que si en algún caso se llega a dar la empresa auditora se regirá por las disposiciones contenidas en el código civil del Ecuador . Quedando por escrito este contrato de auditoría celebrado en la ciudad de Quevedo el día viernes 02 de enero del 2015 se da el inicio a la auditoria dentro de la empresa REPUESTOS JC.				
ELABORADO POR: Manuel Augusto Pinargote Yáñez				
SUPERVISADO POR: C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo			FECHA: 02/01/2015	

 FIRMA AUDITORA MANUEL PINARGOTE & ASOCIADOS S.A. Dir.: San camilo, Av. Guayaquil y J.J. de Olmedo Email: manuelpinargotey@gmail.com Telf.: 052752680 – Cel.: 0995150362 QUEVEDO - LOS RIOS - ECUADOR	Páginas:	Referencia:
	5/5	C.A.
	Fecha:	Auditor:
	02/01/2015	M.P.
CONTRATO DE AUDITORÍA		
FIRMAS DE CONTRATO Sra. Yaneth Irene Yáñez Espinoza CLIENTE Ing. Manuel Augusto Pinargote Yáñez REPRESENTANTE DE LA FIRMA AUDITORA		
ELABORADO POR: Manuel Augusto Pinargote Yáñez		
SUPERVISADO POR: C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo		FECHA: 02/01/2015

Cuadro 4. Plan General de Auditoría

 FIRMA AUDITORA MANUEL PINARGOTE & ASOCIADOS S.A. Dir.: San camilo, Av. Guayaquil y J.J. de Olmedo Email: manuelpinargotey@gmail.com Telf.: 052752680 – Cel.: 0995150362 QUEVEDO - LOS RIOS - ECUADOR	Páginas:	Referencia:
	1/3	P.G.A
	Fecha:	Auditor:
	05/01/2015	M.P.
PLAN GENERAL DE AUDITORÍA		
1. MOTIVOS DEL EXAMEN La Auditoría realizada en Repuestos “JC”, se realizará mediante el examen del manejo de inventarios, se evaluará la rotación de los productos y su manejo integral, cumpliendo con las normas inherentes al desarrollo de una Auditoría a través del COSO I. 2. OBJETIVOS 2.1 OBJETIVO GENERAL Realizar una auditoría al área de inventarios y su incidencia al rendimiento financiero., año 2014. 2.2 OBJETIVOS ESPECIFICOS ✓ Identificar los métodos que se utilizan para el control de inventarios. ✓ Determinar de que manera influye la aplicación de procedimientos adecuados en la administración del inventario. ✓ Evaluar el sistema que utiliza Repuestos JC para conocer la rotación de los productos. 3. CONOCIMIENTO DEL NEGOCIO. Repuestos JC es una empresa comercial dedicada a la venta al por menor de repuestos automotrices, fundada el 19 de enero de 1997, se encuentra ubicada en el cantón Quevedo, parroquia San Camilo, av. Guayaquil y José Joaquín de Olmedo.		
ELABORADO POR: M.P.	SUPERVISADO POR: S.CH.	FECHA: 05/01/2015

	FIRMA AUDITORA MANUEL PINARGOTE & ASOCIADOS S.A. Dir.: San camilo, Av. Guayaquil y J.J. de Olmedo Email: manuelpinargotey@gmail.com Telf.: 052752680 – Cel.: 0995150362 QUEVEDO - LOS RIOS - ECUADOR	Páginas:	Referencia:												
		2/3	P.G.A												
		Fecha:	Auditor:												
		05/01/2015	M.P.												
PLAN GENERAL DE AUDITORÍA															
4. ALCANCE DEL EXAMEN La auditoria mencionada comprenderá las actividades que se han llevado acabo durante el período 2014, se considera que el tiempo estimado para la culminación de la auditoria serán de 240 horas lunes 05 de enero al viernes 13 de febrero del 2015. 5. DISTRIBUCIÓN DEL TRABAJO Y TIEMPO ESTIMADO Está determinado que el tiempo límite para cumplir con la auditoría está estipulado en 240 horas, equivalente a 30 días. 6. RECURSOS <u>Talento Humano</u> La presente auditoría es elaborada por la Firma Auditora Manuel Pinargote & Asociados, la puntualización se detalla más adelante: <table border="1"> <thead> <tr> <th>NOMBRES Y APELLIDOS</th> <th>FUNCIÓN</th> <th>RESPONSABLE</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>PINARGOTE YÁNEZ MANUEL AUGUSTO</td> <td>Auditor Líder</td> <td>PINARGOTE M.</td> </tr> </tbody> </table> <u>Recursos Materiales</u> En la ejecución de la auditoría se requiere de los materiales y equipos que se detalla a continuación: Equipos <table border="1"> <thead> <tr> <th>DETALLE</th> <th>CANTIDAD</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Computadoras</td> <td>2</td> </tr> <tr> <td>Impresora tinta continua</td> <td>1</td> </tr> </tbody> </table>				NOMBRES Y APELLIDOS	FUNCIÓN	RESPONSABLE	PINARGOTE YÁNEZ MANUEL AUGUSTO	Auditor Líder	PINARGOTE M.	DETALLE	CANTIDAD	Computadoras	2	Impresora tinta continua	1
NOMBRES Y APELLIDOS	FUNCIÓN	RESPONSABLE													
PINARGOTE YÁNEZ MANUEL AUGUSTO	Auditor Líder	PINARGOTE M.													
DETALLE	CANTIDAD														
Computadoras	2														
Impresora tinta continua	1														
ELABORADO POR: M.P.		SUPERVISADO POR: S.CH.	FECHA: 05/01/2015												



FIRMA AUDITORA

MANUEL PINARGOTE & ASOCIADOS S.A.

Dir.: San camilo, Av. Guayaquil y J.J. de Olmedo

Email: manuelpinargotey@gmail.com

Telf.: 052752680 – Cel.: 0995150362

QUEVEDO - LOS RIOS - ECUADOR

Páginas:

3/3

Referencia:

P.G.A

Fecha:

05/01/2015

Auditor:

M.P.

PLAN GENERAL DE AUDITORÍA

Materiales

DETALLE	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	TOTAL
Hojas	1200	\$ 0,02	\$24
lapiceros	6	\$ 0,35	\$ 2.16
Carpetas manila	2	\$ 0,50	\$ 1.00

Atentamente,

Ing. Manuel Augusto Pinargote Yáñez

REPRESENTANTE DE LA FIRMA AUDITORA

ELABORADO POR: M.P.

SUPERVISADO POR: S.CH.

FECHA: 05/01/2015

Cuadro 5. Programa Específico de Auditoría

 FIRMA AUDITORA MANUEL PINARGOTE & ASOCIADOS S.A. Dir.: San camilo, Av. Guayaquil y J.J. de Olmedo Email: manuelpinargotey@gmail.com Telf.: 052752680 – Cel.: 0995150362 QUEVEDO - LOS RIOS - ECUADOR			Páginas:	Referencia:
			1/2	P.E.A
			Fecha:	Auditor:
			05/01/2015	M.P.
PLAN GENERAL DE AUDITORÍA				
N.	PROCEDIMIENTO	REF.	RESPONSABLE	FECHA
1	Realizar una visita previa a las instalaciones de la empresa.	N.	M.P.	06/01/2015
2	Realizar la estructura organizacional de Repuestos JC.	E.O.	M.P.	07/01/2015
3	Conocer los antecedentes de la empresa.	A.E.	M.P.	08/01/2015
4	Elaborar el flujograma de compras a crédito.	F.C.Cr.	M.P.	12/01/2015
5	Elaborar el flujograma de ventas de contado.	F.V.C.	M.P.	13/01/2015
6	Elaborar el flujograma de ventas a crédito.	F.V.Cr.	M.P.	14/01/2015
7	Elaborar el flujograma del manejo de inventarios.	F.I.	M.P.	15/01/2015
8	Entrevistar al Gerente.	E.G.	M.P.	16/01/2015
9	Entrevistar al Jefe de compras y ventas.	E.J.C.V.	M.P.	19/01/2015
ELABORADO POR: M.P.		SUPERVISADO POR: S.CH.		FECHA: 05/01/2015

 FIRMA AUDITORA MANUEL PINARGOTE & ASOCIADOS S.A. Dir.: San camilo, Av. Guayaquil y J.J. de Olmedo Email: manuelpinargotey@gmail.com Telf.: 052752680 – Cel.: 0995150362 QUEVEDO - LOS RIOS - ECUADOR			Páginas:	Referencia:
			2/2	P.E.A
			Fecha:	Auditor:
			05/01/2015	M.P.
PLAN GENERAL DE AUDITORÍA				
N.	PROCEDIMIENTO	REF.	RESPONSABLE	FECHA
10	Aplicación del FODA	FODA	M.P.	20/01/2015
11	Cuestionario de control interno.	C.C.I.	M.P.	23/01/2015
12	Evaluación del Riesgo	R.	M.P.	27/01/2015
13	Medir el riesgo de auditoría	R.C.	M.P.	29/01/2015
14	Elaborar las hojas de hallazgos	H.A.	M.P.	02/02/2015
15	Elaborar el informe de Control Interno.	I.C.I.	M.P.	04/02/2015
16	Cálculos de máximo y mínimo.	C.M.M.	M.P.	06/02/2015
17	Estados Financieros.	E.F.	M.P.	09/02/2015
18	Medición del rendimiento financiero a través de los indicadores financieros.	I.F.	M.P.	10/02/2015
19	Informe de Auditoría.	I.A.	M.P.	13/02/2015
ELABORADO POR: M.P.		SUPERVISADO POR: S.CH.		FECHA: 05/01/2015

Cuadro 6. Marcas de Auditoría

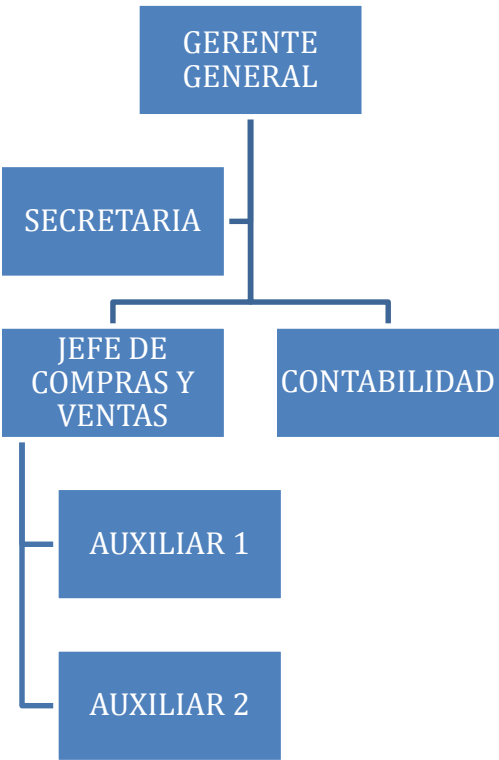
 FIRMA AUDITORA MANUEL PINARGOTE & ASOCIADOS S.A. Dir.: San camilo, Av. Guayaquil y J.J. de Olmedo Email: manuelpinargotey@gmail.com Telf.: 052752680 – Cel.: 0995150362 QUEVEDO - LOS RIOS - ECUADOR	Páginas:	Referencia:																								
	1/1	M.A.																								
	Fecha:	Auditor:																								
	05/01/2015	M.P.																								
MARCAS DE AUDITORÍA																										
<table><tr><th>MARCA</th><th>CONCEPTO</th></tr><tr><td>ℓ</td><td>Constatado</td></tr><tr><td>√</td><td>Visto</td></tr><tr><td>Ř</td><td>Recorrido de las instalaciones</td></tr><tr><td>h</td><td>Hallazgo</td></tr><tr><td>Σ</td><td>Sumado</td></tr><tr><td>Ö</td><td>Observación</td></tr><tr><td>R</td><td>Revisado</td></tr><tr><td>A</td><td>Analizado</td></tr><tr><td>¥</td><td>Verificado</td></tr><tr><td>§</td><td>Cotejado con documentos</td></tr><tr><td>^.</td><td>Sumas verificadas</td></tr></table>			MARCA	CONCEPTO	ℓ	Constatado	√	Visto	Ř	Recorrido de las instalaciones	h	Hallazgo	Σ	Sumado	Ö	Observación	R	Revisado	A	Analizado	¥	Verificado	§	Cotejado con documentos	^.	Sumas verificadas
MARCA	CONCEPTO																									
ℓ	Constatado																									
√	Visto																									
Ř	Recorrido de las instalaciones																									
h	Hallazgo																									
Σ	Sumado																									
Ö	Observación																									
R	Revisado																									
A	Analizado																									
¥	Verificado																									
§	Cotejado con documentos																									
^.	Sumas verificadas																									
ELABORADO POR: M.P.	SUPERVISADO POR: S.CH.	FECHA: 05/01/2015																								

Cuadro 7. Visita de las instalaciones

 FIRMA AUDITORA MANUEL PINARGOTE & ASOCIADOS S.A. Dir.: San camilo, Av. Guayaquil y J.J. de Olmedo Email: manuelpinargote@gmail.com Telf.: 052752680 – Cel.: 0995150362 QUEVEDO - LOS RIOS - ECUADOR	Páginas:	Referencia:
	1/1	N.
	Fecha:	Auditor:
	06/01/2015	M.P.
VISITA DE LAS INSTALACIONES		
El día 02 de Marzo del 2015, a las 08:00 am se realizó una visita a las instalaciones de Repuestos JC, ubicada en la Ciudad de Quevedo, parroquia San Camilo, av. Guayaquil y José Joaquín de Olmedo en compañía de la Sra. Yaneth Irene Yáñez Espinoza, Propietaria, en la cual nos proporciono información y realizamos la visita de las instalaciones El establecimiento en el que se desenvuelve la empresa es de una planta medianamente grande. ✓ Mostrador, lugar donde se atienden a los clientes ✓ 2 escritorios con equipo de computación completo cada uno. ✓ Una impresora HP ✓ Un teléfono convencional ✓ Un baño, para uso del mismo personal. ✓ Perchas donde se encuentran todos los repuestos a la venta. En la visita a las instalaciones se verificó que Repuestos JC, comercializa al por menor repuestos automotrices, no hay un sistema de inventario, sus procedimientos son manejados empíricamente. Ř = Recorrido de las instalaciones		
ELABORADO POR: M.P.	SUPERVISADO POR: S.CH.	FECHA: 06/01/2015

Ř

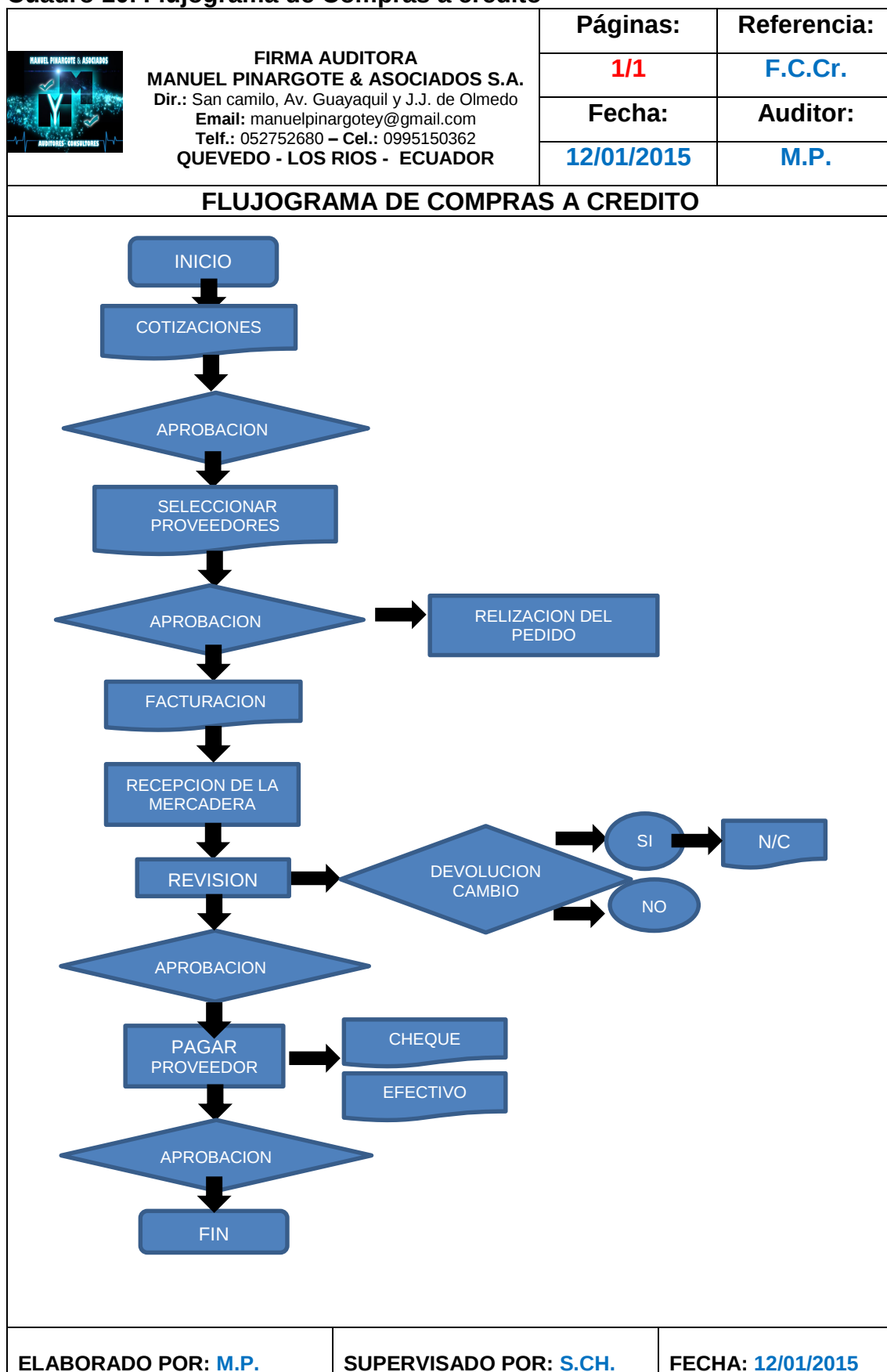
Cuadro 8. Estructura Organizacional

 FIRMA AUDITORA MANUEL PINARGOTE & ASOCIADOS S.A. Dir.: San camilo, Av. Guayaquil y J.J. de Olmedo Email: manuelpinargote@gmail.com Telf.: 052752680 – Cel.: 0995150362 QUEVEDO - LOS RIOS - ECUADOR	Páginas:	Referencia:
	1/1	E.O.
	Fecha:	Auditor:
	07/01/2015	M.P.
ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL		
 <pre> graph TD GG[GERENTE GENERAL] --- S[SECRETARIA] S --- JCV[JEFE DE COMPRAS Y VENTAS] S --- C[CONTABILIDAD] JCV --- A1[AUXILIAR 1] JCV --- A2[AUXILIAR 2] </pre> ¥= Verificado		
ELABORADO POR: M.P.	SUPERVISADO POR: S.CH.	FECHA: 07/01/2015

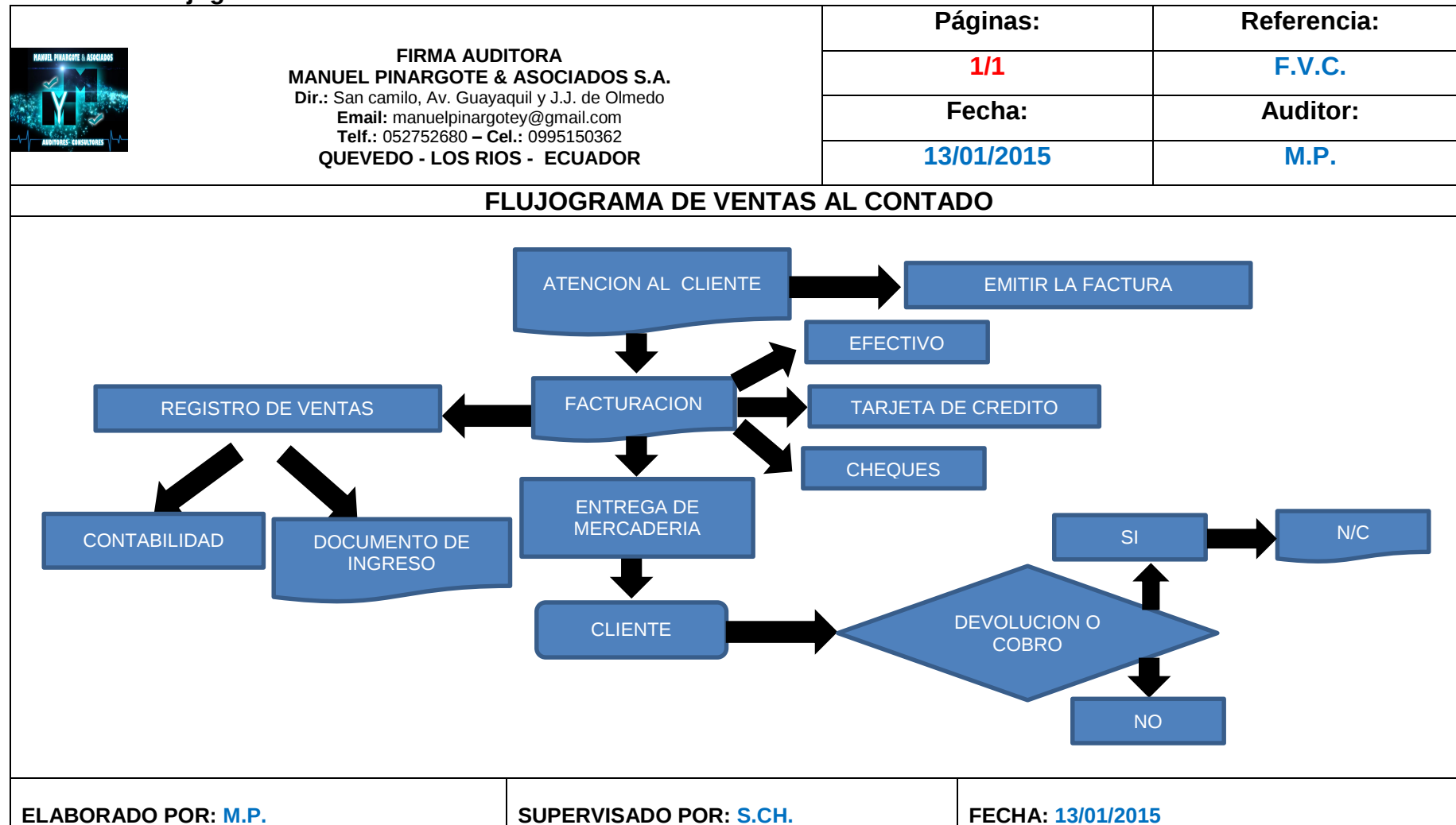
Cuadro 9. Antecedentes de la empresa

	FIRMA AUDITORA	Páginas:	Referencia:
	MANUEL PINARGOTE & ASOCIADOS S.A.	1/1	A.E.
	Dir.: San camilo, Av. Guayaquil y J.J. de Olmedo	Fecha:	Auditor:
	Email: manuelpinargotey@gmail.com Telf.: 052752680 – Cel.: 0995150362 QUEVEDO - LOS RIOS - ECUADOR	08/01/2015	M.P.
ANTECEDENTES DE LA EMPRESA			
Repuestos JC, es una empresa dedicada a la venta al por menor de Repuestos Automotrices, fundada el 19 de enero de 1997 en un local de arriendo en la calle Juan Montalvo y Guatemala, empezó como un negocio familiar, mismo que era manejado por sus propietarios, Julio César Pinargote Fuentes y su esposa Yaneth Irene Yáñez Espinoza, inicio con un capital prestado pero con el tiempo fue notable su crecimiento. En sus inicios se vendía únicamente repuestos para suspensión, siendo uno de los primeros almacenes en la parroquia San Camilo de la ciudad de Quevedo, siendo pioneros en el mercado automotriz de la ciudad. En el año 2000 se dio una ampliación en la gama de productos disponibles para la venta, entre ellos repuestos para motor, poco tiempo después, por su amplitud se vio en la necesidad de contratar a un empleado. En el 2005 se abrió una sucursal en la parroquia San Camilo, ciudad de Quevedo, av. Guayaquil y José Joaquín de Olmedo, lugar en el que actualmente desarrolla su actividad económica. En el 2013 Repuestos JC se vio en la necesidad de cerrar su matriz, convirtiendo su sucursal en matriz principal.			
ELABORADO POR: M.P.		SUPERVISADO POR: S.CH.	FECHA: 08/01/2015

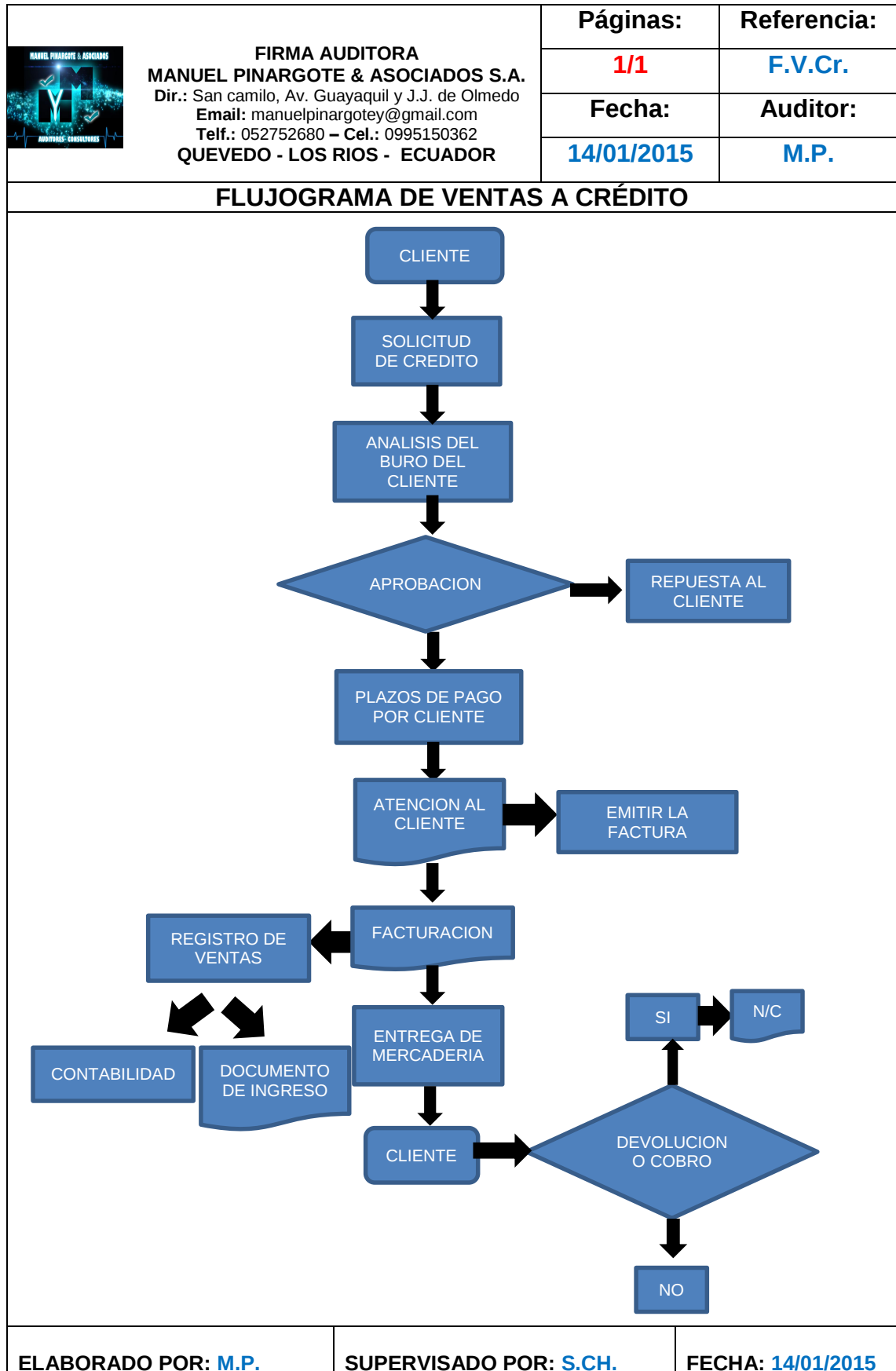
Cuadro 10. Flujoograma de Compras a crédito



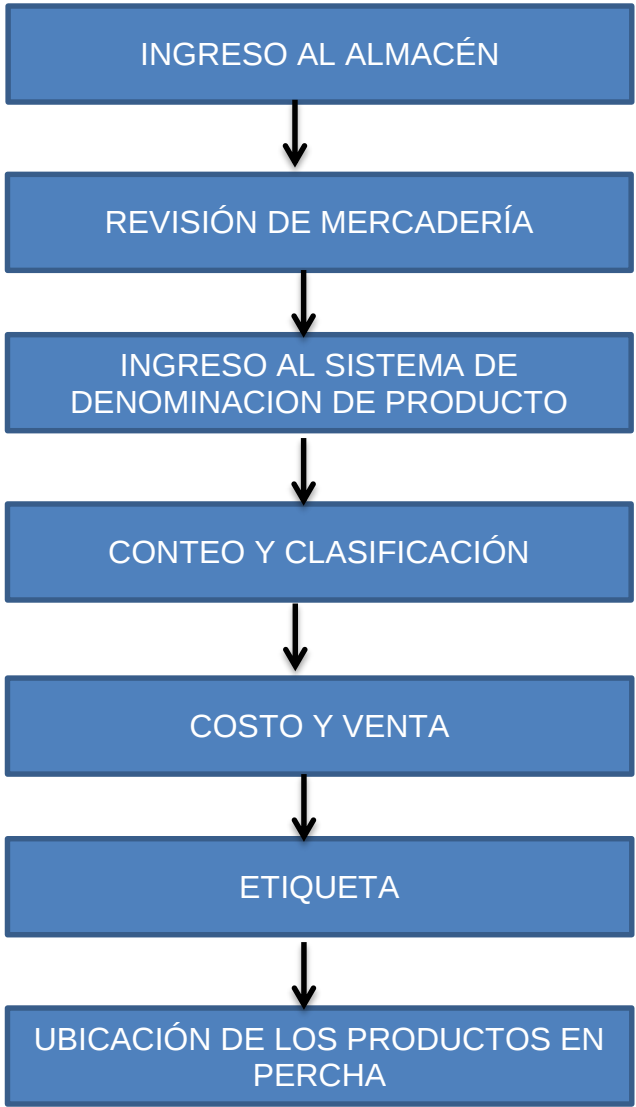
Cuadro 11. Flujoograma de ventas al Contado



Cuadro 12. Flujoograma de Ventas a credito



Cuadro 13. Flujograma de inventarios

 FIRMA AUDITORA MANUEL PINARGOTE & ASOCIADOS S.A. Dir.: San camilo, Av. Guayaquil y J.J. de Olmedo Email: manuelpinargotey@gmail.com Telf.: 052752680 – Cel.: 0995150362 QUEVEDO - LOS RIOS - ECUADOR	Páginas:	Referencia:
	1/1	F.I.
	Fecha:	Auditor:
	15/01/2015	M.P.
FLUJOGRAMA DE INVENTARIO		
 <pre> graph TD A[INGRESO AL ALMACÉN] --> B[REVISIÓN DE MERCADERÍA] B --> C[INGRESO AL SISTEMA DE DENOMINACION DE PRODUCTO] C --> D[CONTEO Y CLASIFICACIÓN] D --> E[COSTO Y VENTA] E --> F[ETIQUETA] F --> G[UBICACIÓN DE LOS PRODUCTOS EN PERCHA] </pre>		
ELABORADO POR: M.P.	SUPERVISADO POR: S.CH.	FECHA: 15/01/2015

Cuadro 14. Entrevista al Gerente

 FIRMA AUDITORA MANUEL PINARGOTE & ASOCIADOS S.A. Dir.: San camilo, Av. Guayaquil y J.J. de Olmedo Email: manuelpinargotey@gmail.com Telf.: 052752680 – Cel.: 0995150362 QUEVEDO - LOS RIOS - ECUADOR		Páginas:	Referencia:
		1/3	E.G
		Fecha:	Auditor:
		16/01/2015	M.P.
ENTREVISTA AL GERENTE			
Entrevistada: Sra. Yaneth Irene Yáñez Espinoza Cargo: Gerente Propietario Entrevistador: Manuel Augusto Pinargote Yáñez		Fecha: 16 de Enero del 2015 Hora: 10H00 Lugar: Instalaciones de Repuestos JC	
N	PREGUNTA	RESPUESTA	CRITERIO
1	¿Establece la empresa objetivos para el control de máximo y mínimo de inventarios?	NO	Repuestos JC no establece objetivos para el control de máximo y mínimo de inventarios lo que ha provocado pérdidas significativas para la empresa.
2	Los directivos de la empresa, ¿destacan la ética como principio fundamental para el personal que labora dentro de la misma?	SI	Se considera la ética como uno de los principios mas importantes para el desempeño de todo su personal en la empresa.
3	Los directivos de la empresa, ¿establecen normas de comportamiento para los empleados que se desenvuelven dentro del control de inventarios?	SI	El comportamiento de los encargados del inventario en la empresa es correcto, se aplican normas que permiten la excelencia del mismo.
ELABORADO POR: M.P.		SUPERVISADO POR: S.CH.	FECHA: 16/01/2015



FIRMA AUDITORA
MANUEL PINARGOTE & ASOCIADOS S.A.
 Dir.: San camilo, Av. Guayaquil y J.J. de Olmedo
 Email: manuelpinargotey@gmail.com
 Telf.: 052752680 – Cel.: 0995150362
QUEVEDO - LOS RIOS - ECUADOR

Páginas:

2/3

Referencia:

E.G

Fecha:

16/01/2015

Auditor:

M.P.

ENTREVISTA AL GERENTE

N.	PREGUNTA	RESPUESTA	CRITERIO
4	Posee la empresa estrategias para llevar un control de inventario de una forma correcta?	SI	La empresa posee muchas estrategias que han sido creadas por el Gerente para agilizar el control de inventario y que este sea manejado de una forma adecuada.
5	Se toman acciones disciplinarias para el personal que demuestra un comportamiento inadecuado?	SI	Las acciones que se dan dentro de la empresa para el personal que demuestra un mal comportamiento, es a través de la sanciones.
6	¿Posee la empresa un organigrama que establezca la función de los empleados?	SI	Existe un organigrama en el cual esta determinado la función y obligaciones que desempeña cada empleado.
ELABORADO POR: M.P.		SUPERVISADO POR: S.CH.	FECHA: 16/01/2015



FIRMA AUDITORA
MANUEL PINARGOTE & ASOCIADOS S.A.
 Dir.: San camilo, Av. Guayaquil y J.J. de Olmedo
 Email: manuelpinargotey@gmail.com
 Telf.: 052752680 – Cel.: 0995150362
 QUEVEDO - LOS RIOS - ECUADOR

Páginas:

3/3

Referencia:

E.G

Fecha:

16/01/2015

Auditor:

M.P.

ENTREVISTA AL GERENTE

N.	PREGUNTA	RESPUESTA	CRITERIO
7	¿El comportamiento de los directivos de la empresa son un ejemplo moral y ético para todo el personal de la entidad?	SI	El comportamiento por parte de los directivos es la base fundamental de la empresa, el respeto y la educación son un ejemplo a seguir por parte del personal.
8	¿Se delegan funciones específicas para cada uno de los empleados de la empresa?	SI	Cada empleado tiene una función específica, y tiene determinadas las obligaciones y los objetivos que debe cumplir dentro de la empresa.
9	¿Se establecen comparaciones en cuanto al desempeño de los empleados de un periodo con los periodos anteriores?	SI	Para el crecimiento de la empresa se plantea como un recurso de mejora, el análisis del desempeño de los empleados actuales con los del periodo pasado.
ELABORADO POR: M.P.		SUPERVISADO POR: S.CH.	FECHA: 16/01/2015

Cuadro 15. Entrevista al Jefe de Compras y ventas.

	FIRMA AUDITORA MANUEL PINARGOTE & ASOCIADOS S.A. Dir.: San camilo, Av. Guayaquil y J.J. de Olmedo Email: manuelpinargotey@gmail.com Telf.: 052752680 – Cel.: 0995150362 QUEVEDO - LOS RIOS - ECUADOR		Páginas:	Referencia:
			1/7	E.J.C.V.
			Fecha:	Auditor:
			19/01/2015	M.P.
ENTREVISTA AL JEFE DE COMPRAS Y VENTAS				
Nombre del Entrevistado: Sr. Julio Cesar Pinargote Yáñez Cargo: Jefe de Compras y ventas. Entrevistador: Manuel Augusto Pinargote Yáñez			Fecha: 19 de Enero del 2015 Hora: 10H00 Lugar: Instalaciones de Repuestos JC	
N.	PREGUNTA	RESPUESTA	CRITERIO	
1	¿Las personas que están a cargo de emperchar son previamente capacitadas?	SI	El personal que ubica los productos en percha, por su complejidad, conoce la variedad de productos que vende la empresa.	
2	¿Se revisa la cantidad de productos que ha ingresado a la bodega con lo que refleja la factura?	SI	La revisión de los productos que ingresan al establecimiento son inmediatamente verificados con la factura, considerando este procedimiento fundamental para el control de la mercadería.	
3	¿Se comprueban los descuentos que se aplican a los productos en las facturas?	SI	Los descuentos de las facturas son verificadas por la persona encargada de chequear los productos.	
ELABORADO POR: M.P.			SUPERVISADO POR: S.CH.	FECHA: 19/01/2015

	FIRMA AUDITORA MANUEL PINARGOTE & ASOCIADOS S.A. Dir.: San camilo, Av. Guayaquil y J.J. de Olmedo Email: manuelpinargotey@gmail.com Telf.: 052752680 – Cel.: 0995150362 QUEVEDO - LOS RIOS - ECUADOR		Páginas:	Referencia:
			2/7	E.J.C.V.
			Fecha:	Auditor:
			19/01/2015	M.P.
ENTREVISTA AL JEFE DE COMPRAS Y VENTAS				
N.	PREGUNTA	RESPUESTA	CRITERIO	
4	¿Se comprueba la cantidad de pedido por artículo con la recibida?	SI	La mercadería que se pide y recibe es verificada por el encargado de las compras, con la finalidad de evitar el exceso de productos.	
5	¿Se clasifican los productos por aplicación?	SI	Los productos son clasificados por aplicación, puesto que de esta manera se facilita la búsqueda de los productos en stock solicitados por los clientes.	
6	¿Se controla el máximo y mínimo de inventarios de los productos de alta rotación?	NO	Los productos de alta rotación no son controlados a través del máximo y mínimo de inventarios.	
7	¿Se clasifica los productos por código?	SI	Son clasificados por código, teniendo en cuenta que estos códigos son generalmente asignados para marcas específicas de vehículo.	
ELABORADO POR: M.P.		SUPERVISADO POR: S.CH.		FECHA: 19/01/2015

 FIRMA AUDITORA MANUEL PINARGOTE & ASOCIADOS S.A. Dir.: San camilo, Av. Guayaquil y J.J. de Olmedo Email: manuelpinargotey@gmail.com Telf.: 052752680 – Cel.: 0995150362 QUEVEDO - LOS RIOS - ECUADOR		Páginas:	Referencia:
		3/7	E.J.C.V.
		Fecha:	Auditor:
		19/01/2015	M.P.
ENTREVISTA AL JEFE DE COMPRAS Y VENTAS			
N.	PREGUNTA	RESPUESTA	CRITERIO
8	¿Se realiza un conteo periódico en el inventario de la empresa?	SI	Actualmente se realiza un conteo de productos de diferentes líneas, sin embargo no se da constancia del físico con lo ingresado en la hoja de cálculo.
9	Se determina el precio del producto relacionando el costo del mismo?	SI	Para establecer el precio del producto se considera el costo y los descuentos concedidos por los proveedores.
10	¿Se emperchan los productos de manera ordena?	SI	Los productos son emperchados de manera ordenada, con la finalidad de que se encuentren con mayor rapidez la mercadería requerida para la venta.
11	¿Cuenta la empresa con un software para el control de inventarios?	NO	No existe un software para el control de inventarios, lo que provoca pérdida económica y de tiempo por parte de los encargados de esta área.
ELABORADO POR: M.P.		SUPERVISADO POR: S.CH.	FECHA: 19/01/2015

 FIRMA AUDITORA MANUEL PINARGOTE & ASOCIADOS S.A. Dir.: San camilo, Av. Guayaquil y J.J. de Olmedo Email: manuelpinargotey@gmail.com Telf.: 052752680 – Cel.: 0995150362 QUEVEDO - LOS RIOS - ECUADOR		Páginas:	Referencia:
		4/7	E.J.C.V.
		Fecha:	Auditor:
		19/01/2015	M.P.
ENTREVISTA AL JEFE DE COMPRAS Y VENTAS			
N.	PREGUNTA	RESPUESTA	CRITERIO
12	¿Al realizar el pedido, ¿toma en cuenta los productos de mayor rotación?	SI	La persona encargada de realizar los pedidos considera los productos de mayor rotación como parte fundamental del pedido, a razón de que estos productos son los que generan más utilidad.
13	¿Existe una persona encargada de la revisión y entrega de mercadería?	SI	La empresa cuenta con una persona que revisa y entrega la mercadería al cliente, demostrando así que el producto se encuentra en buen estado.
14	¿Posee la empresa una persona encargada de realizar los pedidos?	SI	Dentro de Repuestos JC hay una sola persona encargada de los pedidos con la finalidad de que se realice un pedido óptimo de los productos necesarios para la venta.
ELABORADO POR: M.P.		SUPERVISADO POR: S.CH.	FECHA: 19/01/2015

 FIRMA AUDITORA MANUEL PINARGOTE & ASOCIADOS S.A. Dir.: San camilo, Av. Guayaquil y J.J. de Olmedo Email: manuelpinargotey@gmail.com Telf.: 052752680 – Cel.: 0995150362 QUEVEDO - LOS RIOS - ECUADOR		Páginas:	Referencia:
		5/7	E.J.C.V.
		Fecha:	Auditor:
		19/01/2015	M.P.
ENTREVISTA AL JEFE DE COMPRAS Y VENTAS			
N.	PREGUNTA	RESPUESTA	CRITERIO
15	¿Existe dentro de la empresa un procedimiento de devolución de compra y venta?	SI	El procedimiento que se realiza dentro del establecimiento es sencillo, la mercadería solo puede ser devuelta el mismo día y en perfecto estado.
16	¿Se realiza una revisión de stock previo a la realización de un pedido?	SI	Se revisa el stock, observando las cantidades en percha de cada uno de los productos, determinando de manera empírica cual es el producto que tiene mayor rotación.
17	¿Existe una persona encargada de la recepción y revisión del estado de la mercadería?	SI	Si existe una persona encargada de recibir la mercadería pero no se realiza la labor de una forma óptima por el recargo de actividades.
18	¿Se comunica al encargado de compras, de manera inmediata cuando no hay stock de un producto de alta y baja rotación?	SI	Al agotarse el stock, los encargados de emperchar la mercadería dan aviso inmediato al encargado de compras para que realice el pedido respectivo.
ELABORADO POR: M.P.		SUPERVISADO POR: S.CH.	FECHA: 19/01/2015

 FIRMA AUDITORA MANUEL PINARGOTE & ASOCIADOS S.A. Dir.: San camilo, Av. Guayaquil y J.J. de Olmedo Email: manuelpinargotey@gmail.com Telf.: 052752680 – Cel.: 0995150362 QUEVEDO - LOS RIOS - ECUADOR		Páginas:	Referencia:
		6/7	E.J.C.V.
		Fecha:	Auditor:
		19/01/2015	M.P.
ENTREVISTA AL JEFE DE COMPRAS Y VENTAS			
N.	PREGUNTA	RESPUESTA	CRITERIO
19	¿Se comunican las irregularidades de productos en estado de deterioro?	SI	Cuando hay un producto deteriorado se comunica inmediatamente a su superior para que de esta forma se realice los procesos establecidos para los productos en deterioro.
20	¿Se comunica al encargado de etiquetar la mercadería cuando hay un alza de precio por producto?	SI	El informe de alza de precios se le entrega a todo el personal de la empresa y en especial de quien etiqueta.
21	Se comunica al encargado de etiquetar la mercadería cuando hay una disminución del precio de venta al público?	SI	El informe de disminución de precios se le entrega a todo el personal de la empresa y en especial de quien etiqueta.
22	¿Se reportan todas las irregularidades, cuando hay faltantes de productos en el inventario?	SI	No siempre son informados los faltantes por parte del encargado de percha.
ELABORADO POR: M.P.		SUPERVISADO POR: S.CH.	FECHA: 19/01/2015



FIRMA AUDITORA
MANUEL PINARGOTE & ASOCIADOS S.A.
 Dir.: San camilo, Av. Guayaquil y J.J. de Olmedo
 Email: manuelpinargotey@gmail.com
 Telf.: 052752680 – Cel.: 0995150362
QUEVEDO - LOS RIOS - ECUADOR

Páginas:

7/7

Referencia:

E.J.C.V.

Fecha:

19/01/2015

Auditor:

M.P.

ENTREVISTA AL JEFE DE COMPRAS Y VENTAS

N.	PREGUNTA	RESPUESTA	CRITERIO
22	¿Se verifica frecuentemente los productos en percha, con la finalidad de verificar la exactitud de los reportes?	NO	No se realiza una revisión frecuente de la cantidad de productos que existen dentro de la empresa.
23	¿Se verifica que las cantidades devueltas coincidan con el documento de devolución?	SI	Toda devolución tiene un proceso establecido internamente y la verificación de las cantidades devueltas tienen que coincidir con el documento.
24	¿Se realizan evaluaciones periódicas al personal encargado de controlar el stock de la mercadería?	SI	Las evaluaciones se las realiza a través de su proceder diario en el desenvolvimiento de su trabajo.
25	¿Se verifican los descuentos de facturas de compras al calcular el precio de venta al público?	SI	La verificación de precio y descuento de cada producto es la labor que realiza la persona encargada de recibir y chequear la mercadería de manera obligatoria.
ELABORADO POR: M.P.		SUPERVISADO POR: S.CH.	FECHA: 19/01/2015

Cuadro 16. Análisis FODA

 FIRMA AUDITORA MANUEL PINARGOTE & ASOCIADOS S.A. Dir.: San camilo, Av. Guayaquil y J.J. de Olmedo Email: manuelpinargotey@gmail.com Telf.: 052752680 – Cel.: 0995150362 QUEVEDO - LOS RIOS - ECUADOR	Páginas:	Referencia:
	1/1	FODA
	Fecha:	Auditor:
	20/01/2015	M.P.
ANÁLISIS FODA		
FORTALEZAS ✓ Excelente atención al cliente ✓ Descuentos especiales ✓ Alianzas estratégicas con mecánicos ✓ Precios cómodos para el cliente ✓ Aceptación de tarjetas de crédito.	DEBILIDADES ✓ Escasez de un software contable que facilite la facturación y el control del inventario. ✓ Vendedores poco capacitados. ✓ No otorgar créditos de ventas.	
OPORTUNIDADES ✓ Crecimiento de la demanda. ✓ Expansión en otra ciudad ✓ Mayores descuentos por compras de contado	AMENAZAS ✓ Impuesto de salvaguardia ✓ Aranceles aduaneros ✓ Chatarrización de vehículos ✓ Desastres naturales ✓ Productos retirados del mercado	
ELABORADO POR: MANUEL AUGUSTO PINARGOTE YÁNEZ		FECHA: 23/01/2015
SUPERVISADO POR: C.P.A. FRESIA SUSANA CHANG RIZO		

Cuadro 17. Cuestionario de Control Interno

 FIRMA AUDITORA MANUEL PINARGOTE & ASOCIADOS S.A. Dir.: San camilo, Av. Guayaquil y J.J. de Olmedo Email: manuelpinargotey@gmail.com Telf.: 052752680 – Cel.: 0995150362 QUEVEDO - LOS RIOS - ECUADOR						Páginas:	Referencia:
						1/5	C.C.I.
						Fecha:	Auditor:
						23/01/2015	M.P.
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO							
N.	PREGUNTA	PROPUESTA		PONDERACIÓN		OBSERVACIÓN	MARCA
		SI	NO	CALIFIC. OBTENIDA	PUNTAJE ÓPTIMO		
AMBIENTE DE CONTROL							
1	¿Establece la empresa objetivos para el control de máximo y mínimo de inventarios?		X	0	10	Repuestos JC no establece objetivos para el control de máximo y mínimo de inventarios lo que ha provocado pérdidas significativas	h
2	Los directivos de la empresa, ¿destacan la ética como principio fundamental para el personal que labora dentro de la misma?	X		10	10	Se considera la ética como uno de los principios mas importantes para el desempeño de todo su personal en la empresa.	v
v=Revisado; h= Hallazgo							
ELABORADO POR: MANUEL AUGUSTO PINARGOTE YÁNEZ						FECHA: 23/01/2015	
SUPERVISADO POR: C.P.A. FRESIA SUSANA CHANG RIZO							

 FIRMA AUDITORA MANUEL PINARGOTE & ASOCIADOS S.A. Dir.: San camilo, Av. Guayaquil y J.J. de Olmedo Email: manuelpinargote@gmail.com Telf.: 052752680 – Cel.: 0995150362 QUEVEDO - LOS RIOS - ECUADOR						Páginas:	Referencia:
						2/5	C.C.I.
						Fecha:	Auditor:
						23/01/2015	M.P.
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO							
N.	PREGUNTA	PROPUESTA		PONDERACIÓN		OBSERVACIÓN	MARCA
		SI	NO	CALIFIC. OBTENIDA	PUNTAJE ÓPTIMO		
3	Los directivos de la empresa, ¿establecen normas de comportamiento para los empleados que se desenvuelven dentro del control de inventarios?	X		10	10	El comportamiento de los encargados del inventario en la empresa es correcto, se aplican normas que permiten la excelencia del mismo.	✓
4	Posee la empresa estrategias para llevar un control de inventario de una forma correcta?	X		10	10	La empresa posee muchas estrategias que han sido creada por el gerente para agilizar el control del inventario y que este sea manejado de una forma adecuada.	✓
✓=Revisado							
ELABORADO POR: MANUEL AUGUSTO PINARGOTE YÁNEZ						FECHA: 23/01/2015	
SUPERVISADO POR: C.P.A. FRESIA SUSANA CHANG RIZO							

 FIRMA AUDITORA MANUEL PINARGOTE & ASOCIADOS S.A. Dir.: San camilo, Av. Guayaquil y J.J. de Olmedo Email: manuelpinargote@gmail.com Telf.: 052752680 – Cel.: 0995150362 QUEVEDO - LOS RIOS - ECUADOR						Páginas:	Referencia:
						3/5	C.C.I.
						Fecha:	Auditor:
						23/01/2015	M.P.
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO							
N.	PREGUNTA	PROPUESTA		PONDERACIÓN		OBSERVACIÓN	MARCA
		SI	NO	CALIFIC. OBTENIDA	PUNTAJE ÓPTIMO		
5	Se toman acciones disciplinarias para el personal que demuestra un comportamiento inadecuado?	X		10	10	Las acciones que se dan dentro de la empresa para el personal que demuestra un mal comportamiento, es a través de sanciones.	v
6	Posee la empresa un organigrama que establezca la función de los empleados?		X	10	10	Existe un organigrama en el cual esta determinado la función y obligaciones que desempeña cada empleado.	v
v=Revisado							
ELABORADO POR: MANUEL AUGUSTO PINARGOTE YÁNEZ						FECHA: 23/01/2015	
SUPERVISADO POR: C.P.A. FRESIA SUSANA CHANG RIZO							

 FIRMA AUDITORA MANUEL PINARGOTE & ASOCIADOS S.A. Dir.: San camilo, Av. Guayaquil y J.J. de Olmedo Email: manuelpinargote@gmail.com Telf.: 052752680 – Cel.: 0995150362 QUEVEDO - LOS RIOS - ECUADOR						Páginas:	Referencia:
						4/5	C.C.I.
						Fecha:	Auditor:
						23/01/2015	M.P.
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO							
N.	PREGUNTA	PROPUESTA		PONDERACIÓN		OBSERVACIÓN	MARCA
		SI	NO	CALIFIC. OBTENIDA	PUNTAJE ÓPTIMO		
7	¿El comportamiento de los directivos de la empresa son un ejemplo moral y ético para todo el personal de la entidad?	X		10	10	El comportamiento por parte de los directivos es la base fundamental de la empresa, el respeto y la educación son un ejemplo a seguir por parte del personal.	v
8	¿Se delegan funciones específicas para cada uno de los empleados de la empresa?	X		10	10	Cada empleado tiene una función específica, y tiene determinadas las obligaciones y los objetivos que debe de cumplir dentro de la empresa.	v
v=Revisado							
ELABORADO POR: MANUEL AUGUSTO PINARGOTE YÁNEZ						FECHA: 23/01/2015	
SUPERVISADO POR: C.P.A. FRESIA SUSANA CHANG RIZO							

 FIRMA AUDITORA MANUEL PINARGOTE & ASOCIADOS S.A. Dir.: San camilo, Av. Guayaquil y J.J. de Olmedo Email: manuelpinargote@gmail.com Telf.: 052752680 – Cel.: 0995150362 QUEVEDO - LOS RIOS - ECUADOR					Páginas:	Referencia:	
					5/5	C.C.I.	
					Fecha:	Auditor:	
					23/01/2015	M.P.	
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO							
N.	PREGUNTA	PROPUESTA		PONDERACIÓN		OBSERVACIÓN	MARCA
		SI	NO	CALIFIC. OBTENIDA	PUNTAJE ÓPTIMO		
9	¿Se establecen comparaciones en cuanto al desempeño de los empleados de un periodo con los periodos anteriores?	X		10	10	Para el crecimiento de la empresa se plantea como un recurso de mejora el análisis del desempeño de los empleados actuales con los del periodo pasado	v
	TOTAL			80	90		
				88,89%	100%		
v=Revisado							
ELABORADO POR: MANUEL AUGUSTO PINARGOTE YÁNEZ						FECHA: 23/01/2015	
SUPERVISADO POR: C.P.A. FRESIA SUSANA CHANG RIZO							

	FIRMA AUDITORA MANUEL PINARGOTE & ASOCIADOS S.A. Dir.: San camilo, Av. Guayaquil y J.J. de Olmedo Email: manuelpinargote@gmail.com Telf.: 052752680 – Cel.: 0995150362 QUEVEDO - LOS RIOS - ECUADOR	Páginas:	Referencia:
		1/1	R.C.
		Fecha:	Auditor:
		23/01/2015	M.P.

EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO																				
RIESGO DE CONTROL Mediante la evaluación realizada al primer componente del COSO I se determinaron los siguientes parámetros: <table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th>RIESGO</th> <th>CONFIANZA</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>15%-50%</td> <td>Alto</td> <td>Baja</td> </tr> <tr> <td>51%-59%</td> <td>Moderado Alto</td> <td>Moderada Baja</td> </tr> <tr> <td>60%-66%</td> <td>Moderado</td> <td>Moderada</td> </tr> <tr> <td>67%-75%</td> <td>Moderado Bajo</td> <td>Moderada Alta</td> </tr> <tr> <td>76%-95%</td> <td>Bajo</td> <td>Alta</td> </tr> </tbody> </table> Riesgo de Control = Puntaje Óptimo – Puntaje Obtenido RC = 100% - 88,89% RC = 11,11% ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN Según la evaluación realizada al componente Ambiente de Control del COSO I, se determinó que dentro de la empresa existe un nivel de confianza alta del 88,89% y un nivel de riesgo bajo que esta representado por el 11,11% a razón de que la empresa Repuestos JC no establece objetivos que le permitan un control máximo y mínimo de inventarios.				RIESGO	CONFIANZA	15%-50%	Alto	Baja	51%-59%	Moderado Alto	Moderada Baja	60%-66%	Moderado	Moderada	67%-75%	Moderado Bajo	Moderada Alta	76%-95%	Bajo	Alta
	RIESGO	CONFIANZA																		
15%-50%	Alto	Baja																		
51%-59%	Moderado Alto	Moderada Baja																		
60%-66%	Moderado	Moderada																		
67%-75%	Moderado Bajo	Moderada Alta																		
76%-95%	Bajo	Alta																		
ELABORADO POR: MANUEL AUGUSTO PINARGOTE YÁNEZ		FECHA: 23/01/2015																		
SUPERVISADO POR: C.P.A. FRESIA SUSANA CHANG RIZO																				

 FIRMA AUDITORA MANUEL PINARGOTE & ASOCIADOS S.A. Dir.: San camilo, Av. Guayaquil y J.J. de Olmedo Email: manuelpinargote@gmail.com Telf.: 052752680 – Cel.: 0995150362 QUEVEDO - LOS RIOS - ECUADOR						Páginas:	Referencia:
						1/6	C.C.I.
						Fecha:	Auditor:
						23/01/2015	M.P.
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO							
N.	PREGUNTA	PROPUESTA		PONDERACIÓN		OBSERVACIÓN	MARCA
		SI	NO	CALIFIC. OBTENIDA	PUNTAJE ÓPTIMO		
EVALUACIÓN DE RIESGOS							
1	¿Las personas que están a cargo de emperchar son previamente capacitadas?	X		10	10	El personal que ubica los productos en percha, por su complejidad, conoce la variedad de productos que vende la empresa.	✓
2	¿Se revisa la cantidad de productos que ha ingresado a la bodega con lo que refleja la factura?	X		10	10	La revisión de los productos que ingresan al establecimiento son inmediatamente verificados con la factura.	✓
✓=Revisado							
ELABORADO POR: MANUEL AUGUSTO PINARGOTE YÁNEZ						FECHA: 23/01/2015	
SUPERVISADO POR: C.P.A. FRESIA SUSANA CHANG RIZO							

 FIRMA AUDITORA MANUEL PINARGOTE & ASOCIADOS S.A. Dir.: San camilo, Av. Guayaquil y J.J. de Olmedo Email: manuelpinargotey@gmail.com Telf.: 052752680 – Cel.: 0995150362 QUEVEDO - LOS RIOS - ECUADOR						Páginas:	Referencia:
						2/6	C.C.I.
						Fecha:	Auditor:
						23/01/2015	M.P.
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO							
N.	PREGUNTA	PROPUESTA		PONDERACIÓN		OBSERVACIÓN	MARCA
		SI	NO	CALIFIC. OBTENIDA	PUNTAJE ÓPTIMO		
3	¿Se comprueban los descuentos que se aplican a los productos en las facturas?	X		10	10	Los descuentos de las facturas son verificadas por la persona encargada de chequear los productos.	✓
4	¿Se comprueba la cantidad de pedido por artículo con la recibida?	X		10	10	La mercadería que se pide y recibe es verificada por el encargado de las compras, con la finalidad de evitar el exceso de productos.	✓
✓=Revisado							
ELABORADO POR: MANUEL AUGUSTO PINARGOTE YÁNEZ						FECHA: 23/01/2015	
SUPERVISADO POR: C.P.A. FRESIA SUSANA CHANG RIZO							

 FIRMA AUDITORA MANUEL PINARGOTE & ASOCIADOS S.A. Dir.: San camilo, Av. Guayaquil y J.J. de Olmedo Email: manuelpinargote@gmail.com Telf.: 052752680 – Cel.: 0995150362 QUEVEDO - LOS RIOS - ECUADOR						Páginas:	Referencia:
						3/6	C.C.I.
						Fecha:	Auditor:
						23/01/2015	M.P.
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO							
N.	PREGUNTA	PROPUESTA		PONDERACIÓN		OBSERVACIÓN	MARCA
		SI	NO	CALIFIC. OBTENIDA	PUNTAJE ÓPTIMO		
5	¿Se clasifican los productos por aplicación?	X		10	10	Los productos son clasificados por aplicación, puesto que de esta manera se facilita la búsqueda de los productos en stock solicitados por los clientes.	✓
6	¿Se clasifica los productos por código?	X		10	10	Son clasificados por código, teniendo en cuenta que estos códigos son generalmente asignados para marcas específicas de vehículo.	✓
✓=Revisado							
ELABORADO POR: MANUEL AUGUSTO PINARGOTE YÁNEZ						FECHA: 23/01/2015	
SUPERVISADO POR: C.P.A. FRESIA SUSANA CHANG RIZO							

 FIRMA AUDITORA MANUEL PINARGOTE & ASOCIADOS S.A. Dir.: San camilo, Av. Guayaquil y J.J. de Olmedo Email: manuelpinargotey@gmail.com Telf.: 052752680 – Cel.: 0995150362 QUEVEDO - LOS RIOS - ECUADOR						Páginas:	Referencia:
						4/6	C.C.I.
						Fecha:	Auditor:
						23/01/2015	M.P.
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO							
N.	PREGUNTA	PROPUESTA		PONDERACIÓN		OBSERVACIÓN	MARCA
		SI	NO	CALIFIC. OBTENIDA	PUNTAJE ÓPTIMO		
7	Se determina el precio del producto relacionando el costo del mismo?	X		10	10	Para establecer el precio del producto se considera el costo y los descuentos concedidos por los proveedores.	v
8	¿Se controla el máximo y mínimo de inventarios de los productos de alta rotación?		X	0	10	Los productos de alta rotación no son controlados a través del máximo y mínimo de inventarios.	h
v=Revisado; h= Hallazgo							
ELABORADO POR: MANUEL AUGUSTO PINARGOTE YÁNEZ						FECHA: 23/01/2015	
SUPERVISADO POR: C.P.A. FRESIA SUSANA CHANG RIZO							

 FIRMA AUDITORA MANUEL PINARGOTE & ASOCIADOS S.A. Dir.: San camilo, Av. Guayaquil y J.J. de Olmedo Email: manuelpinargote@gmail.com Telf.: 052752680 – Cel.: 0995150362 QUEVEDO - LOS RIOS - ECUADOR						Páginas:	Referencia:
						5/6	C.C.I.
						Fecha:	Auditor:
						23/01/2015	M.P.
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO							
N.	PREGUNTA	PROPUESTA		PONDERACIÓN		OBSERVACIÓN	MARCA
		SI	NO	CALIFIC. OBTENIDA	PUNTAJE ÓPTIMO		
9	¿Se realiza un conteo periódico en el inventario de la empresa?	X		10	10	Si se realiza un conteo periódico pero no se da constancia del físico con lo ingresado en la hoja de calculo.	✓
10	¿Se emperchan los productos de manera ordena?	X		10	10	Los productos son emperchados de manera ordenada, con la finalidad de que se encuentren con mayor rapidez la mercadería requerida para la venta.	✓
✓=Revisado							
ELABORADO POR: MANUEL AUGUSTO PINARGOTE YÁNEZ						FECHA: 23/01/2015	
SUPERVISADO POR: C.P.A. FRESIA SUSANA CHANG RIZO							

 FIRMA AUDITORA MANUEL PINARGOTE & ASOCIADOS S.A. Dir.: San camilo, Av. Guayaquil y J.J. de Olmedo Email: manuelpinargote@gmail.com Telf.: 052752680 – Cel.: 0995150362 QUEVEDO - LOS RIOS - ECUADOR						Páginas:	Referencia:
						6/6	C.C.I.
						Fecha:	Auditor:
						23/01/2015	M.P.
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO							
N.	PREGUNTA	PROPUESTA		PONDERACIÓN		OBSERVACIÓN	MARCA
		SI	NO	CALIFIC. OBTENIDA	PUNTAJE ÓPTIMO		
11	¿Cuenta la empresa con un software para el control de inventarios?		X	0	10	No existe un software para el control de inventarios, lo que provoca pérdida económica y de tiempo por parte de los encargados de esta área.	h
12	Al realizar el pedido, ¿toma en cuenta los productos de mayor rotación?	X		10	10	Los pedidos se los hace en base a la rotación del producto teniendo en cuenta cual es el que posee mas salida .	v
	TOTAL			100	120		
				83,33%	100%		
v=Revisado; h= Hallazgo							
ELABORADO POR: MANUEL AUGUSTO PINARGOTE YÁNEZ						FECHA: 23/01/2015	
SUPERVISADO POR: C.P.A. FRESIA SUSANA CHANG RIZO							

	FIRMA AUDITORA MANUEL PINARGOTE & ASOCIADOS S.A. Dir.: San camilo, Av. Guayaquil y J.J. de Olmedo Email: manuelpinargote@gmail.com Telf.: 052752680 – Cel.: 0995150362 QUEVEDO - LOS RIOS - ECUADOR	Páginas:	Referencia:
		1/1	R.C.
		Fecha:	Auditor:
		23/01/2015	M.P.

EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO																				
RIESGO DE CONTROL Mediante la evaluación realizada al segundo componente de Control Interno a través del COSO I se determinaron los siguientes parámetros: <table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th>RIESGO</th> <th>CONFIANZA</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>15%-50%</td> <td>Alto</td> <td>Baja</td> </tr> <tr> <td>51%-59%</td> <td>Moderado Alto</td> <td>Moderada Baja</td> </tr> <tr> <td>60%-66%</td> <td>Moderado</td> <td>Moderada</td> </tr> <tr> <td>67%-75%</td> <td>Moderado Bajo</td> <td>Moderada Alta</td> </tr> <tr> <td>76%-95%</td> <td>Bajo</td> <td>Alta</td> </tr> </tbody> </table> Riesgo de Control = Puntaje Óptimo – Puntaje Obtenido RC = 100% - 83,33% RC = 16,67% ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN Con relación al resultado obtenido de la evaluación realizada al componente del COSO I Evaluación de Riesgos es estableció un 83,33% de confianza y un riesgo representado por el 16,67% reflejando de esta manera un nivel de riesgo bajo y un nivel de confianza alto, determinados por los hallazgos encontrados en la auditoría donde se expresa que dentro de la empresa no existe un software para el control del inventario, así mismo no se tiene un control de los productos de mayor rotación lo que conlleva a pérdidas significativas dentro de la empresa.				RIESGO	CONFIANZA	15%-50%	Alto	Baja	51%-59%	Moderado Alto	Moderada Baja	60%-66%	Moderado	Moderada	67%-75%	Moderado Bajo	Moderada Alta	76%-95%	Bajo	Alta
	RIESGO	CONFIANZA																		
15%-50%	Alto	Baja																		
51%-59%	Moderado Alto	Moderada Baja																		
60%-66%	Moderado	Moderada																		
67%-75%	Moderado Bajo	Moderada Alta																		
76%-95%	Bajo	Alta																		
ELABORADO POR: MANUEL AUGUSTO PINARGOTE YÁNEZ		FECHA: 23/01/2015																		
SUPERVISADO POR: C.P.A. FRESIA SUSANA CHANG RIZO																				

 FIRMA AUDITORA MANUEL PINARGOTE & ASOCIADOS S.A. Dir.: San camilo, Av. Guayaquil y J.J. de Olmedo Email: manuelpinargotey@gmail.com Telf.: 052752680 – Cel.: 0995150362 QUEVEDO - LOS RIOS - ECUADOR						Páginas:	Referencia:
						1/3	C.C.I.
						Fecha:	Auditor:
						23/01/2015	M.P.
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO							
N.	PREGUNTA	PROPUESTA		PONDERACIÓN		OBSERVACIÓN	MARCA
		SI	NO	CALIFIC. OBTENIDA	PUNTAJE ÓPTIMO		
ACTIVIDADES DE CONTROL							
1	¿Existe una persona encargada de la revisión y entrega de mercadería?	X		10	10	La empresa cuenta con una persona que revisa y entrega la mercadería al cliente, demostrando así que el producto se encuentra en buen estado.	✓
2	¿Posee la empresa una persona encargada de realizar los pedidos?	X		10	10	Dentro de Repuestos JC hay una sola persona encargada de los pedidos con la finalidad de que se realice un pedido óptimo de los productos necesarios para la venta.	✓
✓=Revisado							
ELABORADO POR: MANUEL AUGUSTO PINARGOTE YÁNEZ						FECHA: 23/01/2015	
SUPERVISADO POR: C.P.A. FRESIA SUSANA CHANG RIZO							

 FIRMA AUDITORA MANUEL PINARGOTE & ASOCIADOS S.A. Dir.: San camilo, Av. Guayaquil y J.J. de Olmedo Email: manuelpinargote@gmail.com Telf.: 052752680 – Cel.: 0995150362 QUEVEDO - LOS RIOS - ECUADOR						Páginas:	Referencia:
						2/3	C.C.I.
						Fecha:	Auditor:
						23/01/2015	M.P.
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO							
N.	PREGUNTA	PROPUESTA		PONDERACIÓN		OBSERVACIÓN	MARCA
		SI	NO	CALIFIC. OBTENIDA	PUNTAJE ÓPTIMO		
3	¿Existe dentro de la empresa un procedimiento de devolución de compra y venta?	X		10	10	El procedimiento que se realiza dentro del establecimiento es sencillo, la mercadería solo puede ser devuelta el mismo día y en perfecto estado.	v
4	¿Se realiza una revisión de stock previo a la realización de un pedido?	X		10	10	Se revisa el stock, observando las cantidades en percha de cada uno de los productos, determinando de manera empírica cual es el producto que tiene mayor rotación.	v
v=Revisado							
ELABORADO POR: MANUEL AUGUSTO PINARGOTE YÁNEZ						FECHA: 23/01/2015	
SUPERVISADO POR: C.P.A. FRESIA SUSANA CHANG RIZO							

 FIRMA AUDITORA MANUEL PINARGOTE & ASOCIADOS S.A. Dir.: San camilo, Av. Guayaquil y J.J. de Olmedo Email: manuelpinargotey@gmail.com Telf.: 052752680 – Cel.: 0995150362 QUEVEDO - LOS RIOS - ECUADOR						Páginas:	Referencia:
						3/3	C.C.I.
						Fecha:	Auditor:
						23/01/2015	M.P.
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO							
N.	PREGUNTA	PROPUESTA		PONDERACIÓN		OBSERVACIÓN	MARCA
		SI	NO	CALIFIC. OBTENIDA	PUNTAJE ÓPTIMO		
5	¿Existe una persona encargada de la recepción y revisión del estado de la mercadería?	X		6	10	Si existe una persona encargada de recibir la mercadería pero no realiza la labor de una forma óptima por el recargo de actividades.	h
	TOTAL			46	50		
				92,00%	100%		
h= Hallazgo							
ELABORADO POR: MANUEL AUGUSTO PINARGOTE YÁNEZ						FECHA: 23/01/2015	
SUPERVISADO POR: C.P.A. FRESIA SUSANA CHANG RIZO							

	FIRMA AUDITORA MANUEL PINARGOTE & ASOCIADOS S.A. Dir.: San camilo, Av. Guayaquil y J.J. de Olmedo Email: manuelpinargotey@gmail.com Telf.: 052752680 – Cel.: 0995150362 QUEVEDO - LOS RIOS - ECUADOR	Páginas:	Referencia:
		1/1	R.C.
		Fecha:	Auditor:
		23/01/2015	M.P.

EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO																				
RIESGO DE CONTROL Mediante la evaluación realizada al tercer componente de Control Interno a través del COSO I se determinaron los siguientes parámetros: <table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th>RIESGO</th> <th>CONFIANZA</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>15%-50%</td> <td>Alto</td> <td>Baja</td> </tr> <tr> <td>51%-59%</td> <td>Moderado Alto</td> <td>Moderada Baja</td> </tr> <tr> <td>60%-66%</td> <td>Moderado</td> <td>Moderada</td> </tr> <tr> <td>67%-75%</td> <td>Moderado Bajo</td> <td>Moderada Alta</td> </tr> <tr> <td>76%-95%</td> <td>Bajo</td> <td>Alta</td> </tr> </tbody> </table> Riesgo de Control = Puntaje Óptimo – Puntaje Obtenido RC = 100% - 92,00% RC = 8,00% ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN En la evaluación realizada al componente Actividad de Control del COSO I, ha reflejado un nivel bajo de riesgo determinado por el 8% y un nivel de confianza alto por el 92%, lo cual determina un hallazgo donde se indica que la empresa posee una persona encargada de la recepción de mercadería pero tiene muchos recargos laborales lo que ocasiona un mal desempeño del trabajador.				RIESGO	CONFIANZA	15%-50%	Alto	Baja	51%-59%	Moderado Alto	Moderada Baja	60%-66%	Moderado	Moderada	67%-75%	Moderado Bajo	Moderada Alta	76%-95%	Bajo	Alta
	RIESGO	CONFIANZA																		
15%-50%	Alto	Baja																		
51%-59%	Moderado Alto	Moderada Baja																		
60%-66%	Moderado	Moderada																		
67%-75%	Moderado Bajo	Moderada Alta																		
76%-95%	Bajo	Alta																		
ELABORADO POR: MANUEL AUGUSTO PINARGOTE YÁNEZ		FECHA: 23/01/2015																		
SUPERVISADO POR: C.P.A. FRESIA SUSANA CHANG RIZO																				

 FIRMA AUDITORA MANUEL PINARGOTE & ASOCIADOS S.A. Dir.: San camilo, Av. Guayaquil y J.J. de Olmedo Email: manuelpinargote@gmail.com Telf.: 052752680 – Cel.: 0995150362 QUEVEDO - LOS RIOS - ECUADOR						Páginas:	Referencia:
						1/3	C.C.I.
						Fecha:	Auditor:
						23/01/2015	M.P.
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO							
N.	PREGUNTA	PROPUESTA		PONDERACIÓN		OBSERVACIÓN	MARCA
		SI	NO	CALIFIC. OBTENIDA	PUNTAJE ÓPTIMO		
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN							
1	¿Se comunica al encargado de compras, de manera inmediata cuando no hay stock de un producto de alta y baja rotación?	X		10	10	Al agotarse el stock, los encargados de emperchar la mercadería dan aviso inmediato al encargado de compras para que realice el pedido respectivo.	✓
2	¿Se comunican las irregularidades de productos en estado de deterioro?	X		10	10	Cuando hay un producto deteriorado se comunica inmediatamente a su superior para que de esta forma se realice los procesos establecidos para los productos en deterioro.	✓
✓=Revisado							
ELABORADO POR: MANUEL AUGUSTO PINARGOTE YÁNEZ						FECHA: 23/01/2015	
SUPERVISADO POR: C.P.A. FRESIA SUSANA CHANG RIZO							

 FIRMA AUDITORA MANUEL PINARGOTE & ASOCIADOS S.A. Dir.: San camilo, Av. Guayaquil y J.J. de Olmedo Email: manuelpinargote@gmail.com Telf.: 052752680 – Cel.: 0995150362 QUEVEDO - LOS RIOS - ECUADOR						Páginas:	Referencia:
						2/3	C.C.I.
						Fecha:	Auditor:
						23/01/2015	M.P.
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO							
N.	PREGUNTA	PROPUESTA		PONDERACIÓN		OBSERVACIÓN	MARCA
		SI	NO	CALIFIC. OBTENIDA	PUNTAJE ÓPTIMO		
3	¿Se comunica al encargado de etiquetar la mercadería cuando hay un alza de precio por producto?	X		10	10	El informe de alza de precios se le entrega a todo el personal de la empresa y en especial de quien etiqueta.	✓
4	¿Se comunica al encargado de etiquetar la mercadería cuando hay una disminución del precio de venta al público?	X		10	10	El informe de disminución de precios se le entrega a todo el personal de la empresa y en especial de quien etiqueta.	✓
✓=Revisado							
ELABORADO POR: MANUEL AUGUSTO PINARGOTE YÁNEZ						FECHA: 23/01/2015	
SUPERVISADO POR: C.P.A. FRESIA SUSANA CHANG RIZO							

 FIRMA AUDITORA MANUEL PINARGOTE & ASOCIADOS S.A. Dir.: San camilo, Av. Guayaquil y J.J. de Olmedo Email: manuelpinargotey@gmail.com Telf.: 052752680 – Cel.: 0995150362 QUEVEDO - LOS RIOS - ECUADOR						Páginas:	Referencia:
						3/3	C.C.I.
						Fecha:	Auditor:
						23/01/2015	M.P.
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO							
N.	PREGUNTA	PROPUESTA		PONDERACIÓN		OBSERVACIÓN	MARCA
		SI	NO	CALIFIC. OBTENIDA	PUNTAJE ÓPTIMO		
5	¿Se reportan todas las irregularidades, cuando hay faltantes de productos en el inventario?	X		4	10	No siempre son informados los faltantes por parte del encargado de percha.	h
	TOTAL			44	50		
				88,00%	100%		
h= Hallazgo							
ELABORADO POR: MANUEL AUGUSTO PINARGOTE YÁNEZ						FECHA: 23/01/2015	
SUPERVISADO POR: C.P.A. FRESIA SUSANA CHANG RIZO							

	FIRMA AUDITORA MANUEL PINARGOTE & ASOCIADOS S.A. Dir.: San camilo, Av. Guayaquil y J.J. de Olmedo Email: manuelpinargote@gmail.com Telf.: 052752680 – Cel.: 0995150362 QUEVEDO - LOS RIOS - ECUADOR	Páginas:	Referencia:																		
		1/1	R.C.																		
		Fecha:	Auditor:																		
		23/01/2015	M.P.																		
EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO																					
RIESGO DE CONTROL Mediante la evaluación realizada al cuarto componente de Control Interno a través del COSO I se determinaron los siguientes parámetros: <table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th>RIESGO</th> <th>CONFIANZA</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>15%-50%</td> <td>Alto</td> <td>Baja</td> </tr> <tr> <td>51%-59%</td> <td>Moderado Alto</td> <td>Moderada Baja</td> </tr> <tr> <td>60%-66%</td> <td>Moderado</td> <td>Moderada</td> </tr> <tr> <td>67%-75%</td> <td>Moderado Bajo</td> <td>Moderada Alta</td> </tr> <tr> <td>76%-95%</td> <td>Bajo</td> <td>Alta</td> </tr> </tbody> </table> Riesgo de Control = Puntaje Óptimo – Puntaje Obtenido RC = 100% - 88,00% RC = 12,00% ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN En la evaluación realizada a la empresa en relación al componente Información y Comunicación del COSO I se ha demostrado que existe un nivel de confianza alto con el 88% y un riesgo bajo con representado por el 12% determinado por el hallazgo que indica que dentro de la empresa no se reportan irregularidades que existen en el control de inventarios.					RIESGO	CONFIANZA	15%-50%	Alto	Baja	51%-59%	Moderado Alto	Moderada Baja	60%-66%	Moderado	Moderada	67%-75%	Moderado Bajo	Moderada Alta	76%-95%	Bajo	Alta
	RIESGO	CONFIANZA																			
15%-50%	Alto	Baja																			
51%-59%	Moderado Alto	Moderada Baja																			
60%-66%	Moderado	Moderada																			
67%-75%	Moderado Bajo	Moderada Alta																			
76%-95%	Bajo	Alta																			
ELABORADO POR: MANUEL AUGUSTO PINARGOTE YÁNEZ		FECHA: 23/01/2015																			
SUPERVISADO POR: C.P.A. FRESIA SUSANA CHANG RIZO																					

 FIRMA AUDITORA MANUEL PINARGOTE & ASOCIADOS S.A. Dir.: San camilo, Av. Guayaquil y J.J. de Olmedo Email: manuelpinargote@gmail.com Telf.: 052752680 – Cel.: 0995150362 QUEVEDO - LOS RIOS - ECUADOR						Páginas:	Referencia:
						1/3	C.C.I.
						Fecha:	Auditor:
						23/01/2015	M.P.
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO							
N.	PREGUNTA	PROPUESTA		PONDERACIÓN		OBSERVACIÓN	MARCA
		SI	NO	CALIFIC. OBTENIDA	PUNTAJE ÓPTIMO		
SUPERVISION							
1	¿Se verifica frecuentemente los productos en percha, con el fin de verificar la exactitud de los reportes?	X		0	10	No se realiza una revisión frecuente de la cantidad de productos que existen dentro de la empresa	h
2	¿Se verifica que las cantidades devueltas coincidan con el documento de devolución?	X		10	10	Toda devolución tiene un proceso establecido internamente y la verificación de las cantidades devueltas tienen que coincidir con el documento.	v
h= Hallazgo ; v=Revisado							
ELABORADO POR: MANUEL AUGUSTO PINARGOTE YÁNEZ						FECHA: 23/01/2015	
SUPERVISADO POR: C.P.A. FRESIA SUSANA CHANG RIZO							

 FIRMA AUDITORA MANUEL PINARGOTE & ASOCIADOS S.A. Dir.: San camilo, Av. Guayaquil y J.J. de Olmedo Email: manuelpinargotey@gmail.com Telf.: 052752680 – Cel.: 0995150362 QUEVEDO - LOS RIOS - ECUADOR						Páginas:	Referencia:
						2/3	C.C.I.
						Fecha:	Auditor:
						23/01/2015	M.P.
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO							
N.	PREGUNTA	PROPUESTA		PONDERACIÓN		OBSERVACIÓN	MARCA
		SI	NO	CALIFIC. OBTENIDA	PUNTAJE ÓPTIMO		
3	¿Se realizan evaluaciones periódicas al personal encargado de controlar el stock en el almacén?	X		10	10	Si se realiza evaluaciones constantes al personal que se encarga del stock	✓
4	¿Se verifican los descuentos de facturas de compras al calcular el precio de venta al público?	X		10	10	La verificación de precio y descuento de cada producto es la labor que realiza la persona encargada de recibir y chequear la mercadería de manera obligatoria.	✓
✓=Revisado							
ELABORADO POR: MANUEL AUGUSTO PINARGOTE YÁNEZ						FECHA: 23/01/2015	
SUPERVISADO POR: C.P.A. FRESIA SUSANA CHANG RIZO							

 FIRMA AUDITORA MANUEL PINARGOTE & ASOCIADOS S.A. Dir.: San camilo, Av. Guayaquil y J.J. de Olmedo Email: manuelpinargote@gmail.com Telf.: 052752680 – Cel.: 0995150362 QUEVEDO - LOS RIOS - ECUADOR						Páginas:	Referencia:
						3/3	C.C.I.
						Fecha:	Auditor:
						23/01/2015	M.P.
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO							
N.	PREGUNTA	PROPUESTA		PONDERACIÓN		OBSERVACIÓN	MARCA
		SI	NO	CALIFIC. OBTENIDA	PUNTAJE ÓPTIMO		
5	¿Se controla el orden en que los productos son ubicados en perchas según políticas de la empresa?	X		10	10	Los productos son ubicados en percha según distintas categorías con la finalidad de encontrarlos rápidamente.	✓
	TOTAL			40	50		
				80,00%	100%		
✓=Revisado							
ELABORADO POR: MANUEL AUGUSTO PINARGOTE YÁNEZ						FECHA: 23/01/2015	
SUPERVISADO POR: C.P.A. FRESIA SUSANA CHANG RIZO							

	FIRMA AUDITORA MANUEL PINARGOTE & ASOCIADOS S.A. Dir.: San camilo, Av. Guayaquil y J.J. de Olmedo Email: manuelpinargote@gmail.com Telf.: 052752680 – Cel.: 0995150362 QUEVEDO - LOS RIOS - ECUADOR	Páginas:	Referencia:
		1/1	R.C.
		Fecha:	Auditor:
		23/01/2015	M.P.

EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO																				
RIESGO DE CONTROL Mediante la evaluación realizada al quinto componente de Control Interno a través del COSO I se determinaron los siguientes parámetros: <table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th>RIESGO</th> <th>CONFIANZA</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>15%-50%</td> <td>Alto</td> <td>Baja</td> </tr> <tr> <td>51%-59%</td> <td>Moderado Alto</td> <td>Moderada Baja</td> </tr> <tr> <td>60%-66%</td> <td>Moderado</td> <td>Moderada</td> </tr> <tr> <td>67%-75%</td> <td>Moderado Bajo</td> <td>Moderada Alta</td> </tr> <tr> <td>76%-95%</td> <td>Bajo</td> <td>Alta</td> </tr> </tbody> </table> Riesgo de Control = Puntaje Óptimo – Puntaje Obtenido RC = 100% - 80,00% RC = 20,00% ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN La evaluación del quinto componente de Control Interno, Monitoreo, a través del COSO I demostró que dentro de la empresa existe una confianza del 80% considerada alta y un riesgo de control bajo con el 20%.				RIESGO	CONFIANZA	15%-50%	Alto	Baja	51%-59%	Moderado Alto	Moderada Baja	60%-66%	Moderado	Moderada	67%-75%	Moderado Bajo	Moderada Alta	76%-95%	Bajo	Alta
	RIESGO	CONFIANZA																		
15%-50%	Alto	Baja																		
51%-59%	Moderado Alto	Moderada Baja																		
60%-66%	Moderado	Moderada																		
67%-75%	Moderado Bajo	Moderada Alta																		
76%-95%	Bajo	Alta																		
ELABORADO POR: MANUEL AUGUSTO PINARGOTE YÁNEZ		FECHA: 23/01/2015																		
SUPERVISADO POR: C.P.A. FRESIA SUSANA CHANG RIZO																				

Cuadro 18. Evaluación del Riesgo

 FIRMA AUDITORA MANUEL PINARGOTE & ASOCIADOS S.A. Dir.: San camilo, Av. Guayaquil y J.J. de Olmedo Email: manuelpinargotey@gmail.com Telf.: 052752680 – Cel.: 0995150362 QUEVEDO - LOS RIOS - ECUADOR	Páginas:	Referencia:
	1/1	R.
	Fecha:	Auditor:
	27/01/2015	M.P.

EVALUACIÓN DEL RIESGO		

Cuadro 19. Evaluación de Riesgo de Control

 FIRMA AUDITORA MANUEL PINARGOTE & ASOCIADOS S.A. Dir.: San camilo, Av. Guayaquil y J.J. de Olmedo Email: manuelpinargotey@gmail.com Telf.: 052752680 – Cel.: 0995150362 QUEVEDO - LOS RIOS - ECUADOR	Páginas:	Referencia:																					
	1/2	R.C.																					
	Fecha:	Auditor:																					
	29/01/2015	M.P.																					
EVALUACIÓN DE RIESGO DE CONTROL																							
RIESGO INHERENTE Para la evaluación del Riesgo Inherente realizada en Repuestos JC, se determinaron los factores de riesgo de la matriz reflejada a continuación: <table border="1" data-bbox="319 761 1356 1070"> <thead> <tr> <th>Factores de riesgo</th> <th>Calificación</th> <th>Ponderación</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Impuesto de salvaguardia</td> <td style="text-align: center;">15</td> <td style="text-align: center;">20</td> </tr> <tr> <td>Aranceles aduaneros</td> <td style="text-align: center;">16</td> <td style="text-align: center;">20</td> </tr> <tr> <td>Chatarrización de vehículos</td> <td style="text-align: center;">13</td> <td style="text-align: center;">20</td> </tr> <tr> <td>Desastres naturales</td> <td style="text-align: center;">14</td> <td style="text-align: center;">20</td> </tr> <tr> <td>Productos retirados del mercado</td> <td style="text-align: center;">15</td> <td style="text-align: center;">20</td> </tr> <tr> <td>TOTAL</td> <td style="text-align: center;">73</td> <td style="text-align: center;">100</td> </tr> </tbody> </table> RI = Puntaje Óptimo – Puntaje Obtenido RI = 100% – 73% RI = 27% Analizando el riesgo externo se determina que Repuestos JC tiene un Nivel de Confianza del 73% y un Nivel de Riesgo del 27%, como consecuencia de los factores externos que atentan contra la empresa.			Factores de riesgo	Calificación	Ponderación	Impuesto de salvaguardia	15	20	Aranceles aduaneros	16	20	Chatarrización de vehículos	13	20	Desastres naturales	14	20	Productos retirados del mercado	15	20	TOTAL	73	100
Factores de riesgo	Calificación	Ponderación																					
Impuesto de salvaguardia	15	20																					
Aranceles aduaneros	16	20																					
Chatarrización de vehículos	13	20																					
Desastres naturales	14	20																					
Productos retirados del mercado	15	20																					
TOTAL	73	100																					
RIESGO DE CONTROL Mediante la evaluación al control interno que se realizó se expresa lo siguiente: <table border="1" data-bbox="319 1675 1410 1904"> <thead> <tr> <th></th> <th>RIESGO</th> <th>CONFIANZA</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">15%-50%</td> <td style="text-align: center;">Alto</td> <td style="text-align: center;">Baja</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">51%-59%</td> <td style="text-align: center;">Moderado Alto</td> <td style="text-align: center;">Moderada Baja</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">60%-66%</td> <td style="text-align: center;">Moderado</td> <td style="text-align: center;">Moderada</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">67%-75%</td> <td style="text-align: center;">Moderado Bajo</td> <td style="text-align: center;">Moderada Alta</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">76%-95%</td> <td style="text-align: center;">Bajo</td> <td style="text-align: center;">Alta</td> </tr> </tbody> </table>				RIESGO	CONFIANZA	15%-50%	Alto	Baja	51%-59%	Moderado Alto	Moderada Baja	60%-66%	Moderado	Moderada	67%-75%	Moderado Bajo	Moderada Alta	76%-95%	Bajo	Alta			
	RIESGO	CONFIANZA																					
15%-50%	Alto	Baja																					
51%-59%	Moderado Alto	Moderada Baja																					
60%-66%	Moderado	Moderada																					
67%-75%	Moderado Bajo	Moderada Alta																					
76%-95%	Bajo	Alta																					
ELABORADO POR: MANUEL AUGUSTO PINARGOTE YÁNEZ		FECHA: 23/01/2015																					
SUPERVISADO POR: C.P.A. FRESIA SUSANA CHANG RIZO																							

	FIRMA AUDITORA MANUEL PINARGOTE & ASOCIADOS S.A. Dir.: San camilo, Av. Guayaquil y J.J. de Olmedo Email: manuelpinargotey@gmail.com Telf.: 052752680 – Cel.: 0995150362 QUEVEDO - LOS RIOS - ECUADOR	Páginas:	Referencia:
		2/2	R.C.
		Fecha:	Auditor:
		29/01/2015	M.P.
EVALUACIÓN DE RIESGO DE CONTROL			
Riesgo de Control = Puntaje Óptimo – Puntaje Obtenido RC= 100% - 86,44% RC= 13,56% Se determina mediante la matriz expuesta un nivel de confianza alto con el 86,44%, de la misma forma un nivel de riesgo bajo con el 13,56%, a razón de los hallazgos detectados tras la evaluación de Control Interno mediante el COSO I. RIESGO DE DETECCIÓN En relación a los riesgos reflejado en la auditoria confirma que el riesgo de detección existente es del 15%, en base a la sapiencia y experiencia del auditor . RIESGO ACEPTABLE DE AUDITORIA Según el porcentaje determinado tras el análisis de Repuestos “JC”, el riesgo aceptable de auditoria esta compuesto por: RAA = Riesgo Inherente x Riesgo de Control x Riesgo de Detección RAA = (0,27) (0,1356) (0,15) RAA = 0,0055 x 100 RAA = 0,55% El auditor se enfrenta a un riesgo aceptable de auditoría del 0,55% reflejado en los hallazgos que se encontraron dentro de la auditoría realizada al Control de máximo y mínimos de inventarios de Repuestos JC.			
ELABORADO POR: MANUEL AUGUSTO PINARGOTE YÁNEZ		FECHA: 23/01/2015	
SUPERVISADO POR: C.P.A. FRESIA SUSANA CHANG RIZO			

Cuadro 20. Hallazgos

 FIRMA AUDITORA MANUEL PINARGOTE & ASOCIADOS S.A. Dir.: San camilo, Av. Guayaquil y J.J. de Olmedo Email: manuelpinargotey@gmail.com Telf.: 052752680 – Cel.: 0995150362 QUEVEDO - LOS RIOS - ECUADOR	Páginas:	Referencia:
	1/2	H1.
	Fecha:	Auditor:
	02/02/2015	M.P.
HALLAZGO N. 1 CARENCIA DE OBJETIVOS PARA EL CONTROL DE MÁXIMO Y MÍNIMO DE INVENTARIOS		
CONDICIÓN Repuestos JC carece de objetivos que le permitan controlar la rotación de los productos a través el máximo y mínimo de inventarios.		
CRITERIO Los objetivos son parte fundamental del crecimiento de una empresa, el establecer objetivos para controlar el máximo y mínimo de inventarios permite controlar la rotación de los productos y de esta manera realizar pedidos adecuados y a tiempo, la (NIA 315, 2013) Apartado A29. Determina que la empresa desarrolla su actividad dentro de factores sectoriales y regulatorios, y de factores internos y externos. Con la finalidad de responder a dichos factores, los directivos de la entidad definen objetivos, mismos que constituyen los planes generales de la empresa. También se definen estrategias que son los enfoques que utilizará la dirección para alcanzar sus objetivos. Los objetivos y estrategias pueden cambiar con el tiempo.		
CAUSA Administrar una empresa de manera empírica y la poca capacitación de nuevas tendencias administrativas provocan la escasez de objetivos importantes que permiten controlar la rotación de los productos.		
ELABORADO POR: MANUEL AUGUSTO PINARGOTE YÁNEZ		FECHA: 02/02/2015
SUPERVISADO POR: C.P.A. FRESIA SUSANA CHANG RIZO		

	FIRMA AUDITORA		Páginas:	Referencia:
	MANUEL PINARGOTE & ASOCIADOS S.A.		2/2	H1.
	Dir.: San camilo, Av. Guayaquil y J.J. de Olmedo		Fecha:	Auditor:
	Email: manuelpinargotey@gmail.com Telf.: 052752680 – Cel.: 0995150362 QUEVEDO - LOS RIOS - ECUADOR		02/02/2015	M.P.
HALLAZGO N. 1 CARENCIA DE OBJETIVOS PARA EL CONTROL DE MÁXIMO Y MÍNIMO DE INVENTARIOS				
EFFECTO Escasez de productos de alta rotación, como consecuencia reduce las ventas y por ende los ingresos de la empresa, de la misma manera existe el riesgo de realizar pedidos en exceso de productos de baja rotación.				
ANÁLISIS Repuestos JC refleja un nivel bajo de confianza determinado por el 0% y un nivel de riesgo alto con el 100% según los indicadores de gestión que se aplicaron. lo que acontece que se esta manejando un inventario de manera incorrecta y que estos hallazgos representan grandes falencias que posee la empresa.				
CONCLUSIÓN Repuestos JC no establece objetivos para el control de máximo y mínimo de inventarios, por lo que no logra controlar la rotación de los productos ni realizar pedidos a tiempo de las unidades requeridas.				
RECOMENDACIÓN Al Jefe de Compras y Ventas: Establecer objetivos para el control de máximo y mínimo de inventarios que le permitan mejorar su rendimiento económico y financiero.				
ELABORADO POR: MANUEL AUGUSTO PINARGOTE YÁNEZ			FECHA: 02/02/2015	
SUPERVISADO POR: C.P.A. FRESIA SUSANA CHANG RIZO				

 FIRMA AUDITORA MANUEL PINARGOTE & ASOCIADOS S.A. Dir.: San camilo, Av. Guayaquil y J.J. de Olmedo Email: manuelpinargotey@gmail.com Telf.: 052752680 – Cel.: 0995150362 QUEVEDO - LOS RIOS - ECUADOR	Páginas:	Referencia:
	1/2	IG1.
	Fecha:	Auditor:
	02/02/2015	M.P.

INDICADORES DE GESTIÓN

PROCEDIMIENTO 1. Analizar la carencia de objetivos para controlar el máximo y mínimo de inventarios.

Aplicación: A través de una entrevista programada se realizaron preguntas con la finalidad de conocer si Repuestos JC establece objetivos que le permitan controlar el máximo y mínimo de inventarios.

Respuestas:

Objetivos existentes	0
Objetivos que deberían existir	10

CARENCIA DE OBJETIVOS PARA EL CONTROL DE MÁXIMO Y MÍNIMO DE INVENTARIOS

Objetivos para el control de máx. y mín. = Objetivos existentes
de inventarios Objetivos que deberían existir

Objetivos para el control de máx. y mín. = 0 = 0 * 100
de inventarios 10

Objetivos para el control de máx. y mín. = 0%
de inventarios

ELABORADO POR: MANUEL AUGUSTO PINARGOTE YÁNEZ	FECHA: 02/02/2015
SUPERVISADO POR: C.P.A. FRESIA SUSANA CHANG RIZO	

FIRMA AUDITORA
MANUEL PINARGOTE & ASOCIADOS S.A.
Dir.: San camilo, Av. Guayaquil y J.J. de Olmedo
Email: manueelpinargote@gmail.com
Telf.: 052752680 – **Cel.:** 0995150362
QUEVEDO - LOS RIOS - ECUADOR

Páginas:

1/2

Referencia:

IG1.

Fecha:

Auditor:

02/02/2015

M.P.

INDICADORES DE GESTIÓN

PROCEDIMIENTO 1. Analizar la carencia de objetivos para controlar el máximo y mínimo de inventarios.

Aplicación: A través de una entrevista programada se realizaron preguntas con la finalidad de conocer si Repuestos JC establece objetivos que le permitan controlar el máximo y mínimo de inventarios.

Respuestas:

Objetivos existentes	0
Objetivos que deberían existir	10

CARENCIA DE OBJETIVOS PARA EL CONTROL DE MÁXIMO Y MÍNIMO DE INVENTARIOS

Objetivos para el control de máx. y mín. de inventarios = Objetivos existentes
Objetivos que deberían existir

Objetivos para el control de máx. y mín. de inventarios = $\frac{0}{10} = 0 * 100$

Objetivos para el control de máx. y mín. = 0%
de inventarios

ELABORADO POR: **MANUEL AUGUSTO PINARGOTE YÁNEZ**

FECHA: 02/02/2015

SUPERVISADO POR: C.P.A. FRESIA SUSANA CHANG RIZO

	FIRMA AUDITORA MANUEL PINARGOTE & ASOCIADOS S.A. Dir.: San camilo, Av. Guayaquil y J.J. de Olmedo Email: manuelpinargote@gmail.com Telf.: 052752680 – Cel.: 0995150362 QUEVEDO - LOS RIOS - ECUADOR	Páginas:	Referencia:
		2/2	IG1.
		Fecha:	Auditor:
		02/02/2015	M.P.

INDICADORES DE GESTIÓN											
PARÁMETROS DE LA EVALUACIÓN DE LA CONFIANZA Y EL RIESGO <table border="1"> <tr> <td>RIESGO ALTO</td> <td>RIESGO MEDIO</td> <td>RIESGO BAJO</td> </tr> <tr> <td>1 a 50%</td> <td>51 a 75%</td> <td>76 a 100%</td> </tr> <tr> <td>CONFIANZA BAJA</td> <td>CONFIANZA MEDIA</td> <td>CONFIANZA ALTA</td> </tr> </table>			RIESGO ALTO	RIESGO MEDIO	RIESGO BAJO	1 a 50%	51 a 75%	76 a 100%	CONFIANZA BAJA	CONFIANZA MEDIA	CONFIANZA ALTA
RIESGO ALTO	RIESGO MEDIO	RIESGO BAJO									
1 a 50%	51 a 75%	76 a 100%									
CONFIANZA BAJA	CONFIANZA MEDIA	CONFIANZA ALTA									
Nivel de Confianza = 0% Nivel de Riesgo = 100% Análisis e Interpretación: La empresa no posee objetivos para controlar el máximo y mínimo de inventario motivo por el cual se refleja que existe un nivel de confianza del 0% y un nivel de riesgo del 100%											
ELABORADO POR: MANUEL AUGUSTO PINARGOTE YÁNEZ		FECHA: 02/02/2015									
SUPERVISADO POR: C.P.A. FRESIA SUSANA CHANG RIZO											

	FIRMA AUDITORA MANUEL PINARGOTE & ASOCIADOS S.A. Dir.: San camilo, Av. Guayaquil y J.J. de Olmedo Email: manuelpinargote@gmail.com Telf.: 052752680 – Cel.: 0995150362 QUEVEDO - LOS RIOS - ECUADOR	Páginas:	Referencia:
		1/2	H2.
		Fecha:	Auditor:
		02/02/2015	M.P.
HALLAZGO N. 2 ESCASEZ DE PROCEDIMIENTOS QUE CONTROLAN EL MÁXIMO Y MÍNIMO DE INVENTARIOS			
CONDICIÓN Existe una escasez de procedimientos que controlen el máximo y mínimo de inventarios, lo que provoca un mal manejo del nivel de stock de los productos disponibles para la venta.			
CRITERIO Los procedimientos de control de máximo y mínimo de inventarios son un conjunto de acciones que deben tener continuidad para obtener un resultado positivo para la empresa. La (NIA 501, 2013) en el Apartado A1. La dirección constantemente crea procedimientos, mediante los cuales se ejecuta un recuento físico de existencias una vez al año, con la finalidad de que sirvan de soporte para la preparación de los Estados Financieros, y en su caso, determinar la fiabilidad del sistema de inventario permanente de la empresa.			
CAUSA La carencia de conocimientos y la mala administración por parte de los directivos de la empresa provoca una escasez de procedimientos que controlen el máximo y mínimo de inventarios.			
EFFECTO Desabastecimiento de productos, compras a precios elevados, desconocimiento exacto de los productos de alta y baja rotación lo que genera una disminución del beneficio económico de la empresa.			
ELABORADO POR: MANUEL AUGUSTO PINARGOTE YÁNEZ		FECHA: 02/02/2015	
SUPERVISADO POR: C.P.A. FRESIA SUSANA CHANG RIZO			

	FIRMA AUDITORA MANUEL PINARGOTE & ASOCIADOS S.A. Dir.: San camilo, Av. Guayaquil y J.J. de Olmedo Email: manuelpinargote@gmail.com Telf.: 052752680 – Cel.: 0995150362 QUEVEDO - LOS RIOS - ECUADOR	Páginas:	Referencia:
		2/2	H2.
		Fecha:	Auditor:
		02/02/2015	M.P.
HALLAZGO N. 2 ESCASEZ DE PROCEDIMIENTOS QUE CONTROLAN EL MÁXIMO Y MÍNIMO DE INVENTARIOS			
ANÁLISIS Los indicadores de gestión determinan que existe un nivel de confianza del 0% y un nivel de riesgo del 100% lo que implica que la escases de procedimientos que controlen el máximo y mínimo de inventario conllevan a que exista desabastecimiento de muchos productos dentro de la empresa, ocasionando de esta manera pérdidas económicas y una mala toma de decisiones.			
CONCLUSIÓN La falta de conocimiento por parte de los directivos de la empresa ha provocado que exista un mal manejo de los máximos y mínimos de inventarios de la empresa, motivo por el cual se generan pérdidas económicas, de la misma manera un crecimiento desacelerado por parte de la misma.			
RECOMENDACIÓN Al Gerente: Establecer procedimientos de control de máximo y mínimo de inventario con la finalidad de mejorar el desempeño de la empresa y evitar el desabastecimiento de productos.			
ELABORADO POR: MANUEL AUGUSTO PINARGOTE YÁNEZ		FECHA: 02/02/2015	
SUPERVISADO POR: C.P.A. FRESIA SUSANA CHANG RIZO			

	FIRMA AUDITORA MANUEL PINARGOTE & ASOCIADOS S.A. Dir.: San camilo, Av. Guayaquil y J.J. de Olmedo Email: manuelpinargote@gmail.com Telf.: 052752680 – Cel.: 0995150362 QUEVEDO - LOS RIOS - ECUADOR	Páginas:	Referencia:
		1/2	IG2.
		Fecha:	Auditor:
		02/02/2015	M.P.

INDICADORES DE GESTIÓN

PROCEDIMIENTO 2. Analizar la escasez de procedimientos que controlen el máximo y mínimo de inventarios de los productos de alta rotación.

Aplicación: Con la finalidad de conocer si Repuestos JC posee procedimientos que controlen el máximo y mínimo de inventarios se realizaron preguntas que nos permitieron conocer la realidad de la empresa.

Respuestas:

Procedimientos existentes	0
Procedimientos que deberían existir	10

**ESCASEZ DE PROCEDIMIENTOS QUE CONTROLAN EL MÁXIMO Y
MÍNIMO DE INVENTARIOS**

Procedimientos para controlar el máx. = Procedimientos existentes
y mín. de inventarios Procedimientos que deberían existir

Procedimientos para controlar el máx. = 0 = 0 * 100
y mín. de inventarios 10

Procedimientos para controlar el máx. = 0 %
y mín. de inventarios

ELABORADO POR: MANUEL AUGUSTO PINARGOTE YÁNEZ	FECHA: 02/02/2015
SUPERVISADO POR: C.P.A. FRESIA SUSANA CHANG RIZO	

	FIRMA AUDITORA MANUEL PINARGOTE & ASOCIADOS S.A. Dir.: San camilo, Av. Guayaquil y J.J. de Olmedo Email: manuelpinargote@gmail.com Telf.: 052752680 – Cel.: 0995150362 QUEVEDO - LOS RIOS - ECUADOR	Páginas:	Referencia:
		2/2	IG2.
		Fecha:	Auditor:
		02/02/2015	M.P.

INDICADORES DE GESTIÓN											
PARÁMETROS DE LA EVALUACIÓN DE LA CONFIANZA Y EL RIESGO <table border="1"> <tr> <td>RIESGO ALTO</td> <td>RIESGO MEDIO</td> <td>RIESGO BAJO</td> </tr> <tr> <td>1 a 50%</td> <td>51 a 75%</td> <td>76 a 100%</td> </tr> <tr> <td>CONFIANZA BAJA</td> <td>CONFIANZA MEDIA</td> <td>CONFIANZA ALTA</td> </tr> </table>			RIESGO ALTO	RIESGO MEDIO	RIESGO BAJO	1 a 50%	51 a 75%	76 a 100%	CONFIANZA BAJA	CONFIANZA MEDIA	CONFIANZA ALTA
RIESGO ALTO	RIESGO MEDIO	RIESGO BAJO									
1 a 50%	51 a 75%	76 a 100%									
CONFIANZA BAJA	CONFIANZA MEDIA	CONFIANZA ALTA									
Nivel de Confianza = 0% Nivel de Riesgo = 100% Análisis e Interpretación: Existe una escases de procedimientos que controlen el máximo y mínimo de inventario en Repuestos JC lo que indica que existe un nivel de confianza del 0% y un nivel de riesgo del 100%.											
ELABORADO POR: MANUEL AUGUSTO PINARGOTE YÁNEZ		FECHA: 02/02/2015									
SUPERVISADO POR: C.P.A. FRESIA SUSANA CHANG RIZO											

	FIRMA AUDITORA	Páginas:	Referencia:
	MANUEL PINARGOTE & ASOCIADOS S.A.	1/2	H3.
	Dir.: San camilo, Av. Guayaquil y J.J. de Olmedo	Fecha:	Auditor:
	Email: manuelpinargotey@gmail.com Telf.: 052752680 – Cel.: 0995150362 QUEVEDO - LOS RIOS - ECUADOR	02/02/2015	M.P.
HALLAZGO N. 3 AUSENCIA DE UN SOFTWARE PARA EL CONTROL DE INVENTARIOS			
CONDICIÓN La ausencia de un software para el control de inventarios genera un desconocimiento del stock de productos en percha, de la misma manera provoca retraso en el desarrollo de las ventas.			
CRITERIO Un software para el control de inventarios permite mantener un nivel óptimo de inventario a través de alertas e informes que emite el mismo, de la misma manera se puede establecer advertencias de niveles de stocks bajos y realizar los pedidos a tiempo. La (NIA 315, 2013) en el Apartado A58. Explica que los elementos manuales para el control interno pueden resultar menos fiables que los elementos automatizados, puesto que pueden ser evitados, ignorados o eludidos con facilidad, de la misma manera están mas expuestos a errores y equivocaciones.			
CAUSA Repuestos JC no posee un software de inventarios debido a que la administración no consideraba importante la implementación de un software para inventarios, no se cuenta con personal capacitado,			
EFFECTO Pérdida de tiempo, retraso al buscar un producto para la venta, desconocimiento del stock en percha, sobre pedido, exceso de productos de baja rotación.			
ELABORADO POR: MANUEL AUGUSTO PINARGOTE YÁNEZ			FECHA: 02/02/2015
SUPERVISADO POR: C.P.A. FRESIA SUSANA CHANG RIZO			

 FIRMA AUDITORA MANUEL PINARGOTE & ASOCIADOS S.A. Dir.: San camilo, Av. Guayaquil y J.J. de Olmedo Email: manuelpinargote@gmail.com Telf.: 052752680 – Cel.: 0995150362 QUEVEDO - LOS RIOS - ECUADOR	Páginas:	Referencia:
	2/2	H3.
	Fecha:	Auditor:
	02/02/2015	M.P.
HALLAZGO N. 3 AUSENCIA DE UN SOFTWARE PARA EL CONTROL DE INVENTARIOS		
ANÁLISIS Debido a que los controles manuales son menos fiables y pueden ser eludidos con facilidad es importante que Repuestos JC adquiera un software para el control de los inventarios tomando en cuenta que el nivel de confianza es del 0% y el de riesgo esta determinado por un 100% lo que se a podido analizar en la evaluación al máximo y mínimo de inventarios.		
CONCLUSIÓN Repuestos JC no cuenta con un software para el control de inventarios provocando un desconocimiento de la cantidad de productos en percha.		
RECOMENDACIÓN Al Gerente.- Implementar un software que permita controlar el inventario de la empresa, salvaguardar los activos y tener conocimiento exacto de los productos disponibles para la venta.		
ELABORADO POR: MANUEL AUGUSTO PINARGOTE YÁNEZ		FECHA: 02/02/2015
SUPERVISADO POR: C.P.A. FRESIA SUSANA CHANG RIZO		

	FIRMA AUDITORA MANUEL PINARGOTE & ASOCIADOS S.A. Dir.: San camilo, Av. Guayaquil y J.J. de Olmedo Email: manuelpinargotey@gmail.com Telf.: 052752680 – Cel.: 0995150362 QUEVEDO - LOS RIOS - ECUADOR	Páginas:	Referencia:
		1/2	IG3.
		Fecha:	Auditor:
		02/02/2015	M.P.

INDICADORES DE GESTIÓN					
PROCEDIMIENTO 3. Verificar si Repuestos JC posee un software que le permita controlar el inventario. Aplicación: Mediante una pregunta cerrada en la que el Jefe de compras nos confirmó que la empresa no cuenta con un software para el control del inventario. Respuestas: <table border="1"> <tr> <td>Software existente</td> <td align="center">0</td> </tr> <tr> <td>Software para el control de inventarios</td> <td align="center">10</td> </tr> </table> AUSENCIA DE UN SOFTWARE PARA EL CONTROL DE INVENTARIOS Ausencia de un software para = <u>Software existentes</u> el control de inventarios Software para el control de inventarios Ausencia de un software para = <u>0</u> = 0 * 100 el control de inventarios 10 Procedimientos para controlar el máx. = 0% y mín. de inventarios		Software existente	0	Software para el control de inventarios	10
Software existente	0				
Software para el control de inventarios	10				
ELABORADO POR: MANUEL AUGUSTO PINARGOTE YÁNEZ	FECHA: 02/02/2015				
SUPERVISADO POR: C.P.A. FRESIA SUSANA CHANG RIZO					

	FIRMA AUDITORA MANUEL PINARGOTE & ASOCIADOS S.A. Dir.: San camilo, Av. Guayaquil y J.J. de Olmedo Email: manuelpinargotey@gmail.com Telf.: 052752680 – Cel.: 0995150362 QUEVEDO - LOS RIOS - ECUADOR	Páginas:	Referencia:
		2/2	IG3.
		Fecha:	Auditor:
		02/02/2015	M.P.

INDICADORES DE GESTIÓN											
PARÁMETROS DE LA EVALUACIÓN DE LA CONFIANZA Y EL RIESGO <table border="1"> <tr> <td>RIESGO ALTO</td> <td>RIESGO MEDIO</td> <td>RIESGO BAJO</td> </tr> <tr> <td>1 a 50%</td> <td>51 a 75%</td> <td>76 a 100%</td> </tr> <tr> <td>CONFIANZA BAJA</td> <td>CONFIANZA MEDIA</td> <td>CONFIANZA ALTA</td> </tr> </table>			RIESGO ALTO	RIESGO MEDIO	RIESGO BAJO	1 a 50%	51 a 75%	76 a 100%	CONFIANZA BAJA	CONFIANZA MEDIA	CONFIANZA ALTA
RIESGO ALTO	RIESGO MEDIO	RIESGO BAJO									
1 a 50%	51 a 75%	76 a 100%									
CONFIANZA BAJA	CONFIANZA MEDIA	CONFIANZA ALTA									
Nivel de Confianza = 0% Nivel de Riesgo = 100% Análisis e Interpretación: No se desarrolla dentro de la empresa un software para el control del inventario lo que indica que existe un nivel de confianza del 0% y un nivel de riesgo que esta representado por el 100%											
ELABORADO POR: MANUEL AUGUSTO PINARGOTE YÁNEZ		FECHA: 02/02/2015									
SUPERVISADO POR: C.P.A. FRESIA SUSANA CHANG RIZO											

	FIRMA AUDITORA MANUEL PINARGOTE & ASOCIADOS S.A. Dir.: San camilo, Av. Guayaquil y J.J. de Olmedo Email: manuelpinargote@gmail.com Telf.: 052752680 – Cel.: 0995150362 QUEVEDO - LOS RIOS - ECUADOR	Páginas:	Referencia:
		1/2	H4.
		Fecha:	Auditor:
		02/02/2015	M.P.
HALLAZGO N. 4 RECARGO DE ACTIVIDADES			
CONDICIÓN En Repuestos JC existe una persona encargada de recibir y chequear la mercadería pero no lo hace de manera óptima por el recargo de actividades.			
CRITERIO El recargo de actividades es el exceso de labores a realizar por una persona determinada, por lo que no logra cumplir con todas las funciones de manera óptima. Es importante que se deleguen autoridades, dándole funciones específicas a cada miembro de la empresa. La (NIA 315, 2013) en el Aparatado A70 . Literal f) muestra la relevancia de asignar autoridad y responsabilidad. Cuestiones como el modo en que se asigna autoridad y responsabilidad en relación a las actividades de explotación y la manera en que se establecen las relaciones de información y las jerarquías de autorización.			
CAUSA La escases de conocimientos administrativos por parte del gerente de la empresa no a permitido que se realice una asignación de responsabilidad en relación a las actividades que se desempeñan en la empresa.			
EFEECTO Al no designar responsabilidades a varios empleados y sobre explotar a uno solo da pasa a un mal desempeño de labores y en este caso al mal manejo del inventario, y a que esta persona por la cantidad de trabajo que posee no cumpla con las expectativas requeridas por la empresa.			
ELABORADO POR: MANUEL AUGUSTO PINARGOTE YÁNEZ		FECHA: 02/02/2015	
SUPERVISADO POR: C.P.A. FRESIA SUSANA CHANG RIZO			

	FIRMA AUDITORA MANUEL PINARGOTE & ASOCIADOS S.A. Dir.: San camilo, Av. Guayaquil y J.J. de Olmedo Email: manuelpinargote@gmail.com Telf.: 052752680 – Cel.: 0995150362 QUEVEDO - LOS RIOS - ECUADOR	Páginas:	Referencia:
		2/2	H4.
		Fecha:	Auditor:
		02/02/2015	M.P.
HALLAZGO N. 4 RECARGO DE ACTIVIDADES			
ANÁLISIS El recargo de actividades demuestra que no se puede realizar un trabajo de manera optima a razón de que si existen muchas labores que hacer se pierde concentración de todas las actividades y el resultado de esto se puede analizar en los indicadores de gestión los cuales reflejan un nivel de confianza del 60% y un nivel de riesgo del 40% denominados como altos en cada rango y peligroso para el mantenimiento de una empresa en el mercado.			
CONCLUSIÓN El designar labores a todos los empleados permite al administrador manejar la empresa de una mejor manera motivo por el cual no se le sobrecarga a una sola persona y de esta manera todos tienen responsabilidades distintas y se tiene un mejor cumplimiento de las metas propuestas.			
RECOMENDACIÓN Al Gerente.- Distribuir las diferentes actividades a todo el personal que forma parte de la empresa de esta manera se asignan actividades especificas y se desarrolla un mejor trabajo.			
ELABORADO POR: MANUEL AUGUSTO PINARGOTE YÁNEZ		FECHA: 02/02/2015	
SUPERVISADO POR: C.P.A. FRESIA SUSANA CHANG RIZO			

	FIRMA AUDITORA MANUEL PINARGOTE & ASOCIADOS S.A. Dir.: San camilo, Av. Guayaquil y J.J. de Olmedo Email: manuelpinargote@gmail.com Telf.: 052752680 – Cel.: 0995150362 QUEVEDO - LOS RIOS - ECUADOR	Páginas:	Referencia:
		1/2	IG4.
		Fecha:	Auditor:
		02/02/2015	M.P.

INDICADORES DE GESTIÓN				
PROCEDIMIENTO 4. Verificar si en Repuestos JC existe una persona encargada de recibir la mercadería. Aplicación: El banco de preguntas me permitió conocer que la empresa cuenta con una persona encargada del recibimiento de la mercadería, pero por el recargo de actividades no lo realiza de manera óptima. Respuestas: <table border="1"> <tr> <td>Actividades cumplidas</td> <td align="center">6</td> </tr> <tr> <td>Actividades asignadas</td> <td align="center">10</td> </tr> </table> RECARGO DE ACTIVIDADES Recargo de actividades = $\frac{\text{Actividades cumplidas}}{\text{Actividades asignadas}}$ Recargo de actividades = $\frac{6}{10} = 0,6 * 100$ Recargo de actividades = 60%	Actividades cumplidas	6	Actividades asignadas	10
Actividades cumplidas	6			
Actividades asignadas	10			
<table border="1"> <tr> <td>ELABORADO POR: MANUEL AUGUSTO PINARGOTE YÁNEZ</td> <td>FECHA: 02/02/2015</td> </tr> <tr> <td colspan="2">SUPERVISADO POR: C.P.A. FRESIA SUSANA CHANG RIZO</td> </tr> </table>	ELABORADO POR: MANUEL AUGUSTO PINARGOTE YÁNEZ	FECHA: 02/02/2015	SUPERVISADO POR: C.P.A. FRESIA SUSANA CHANG RIZO	
ELABORADO POR: MANUEL AUGUSTO PINARGOTE YÁNEZ	FECHA: 02/02/2015			
SUPERVISADO POR: C.P.A. FRESIA SUSANA CHANG RIZO				

	FIRMA AUDITORA MANUEL PINARGOTE & ASOCIADOS S.A. Dir.: San camilo, Av. Guayaquil y J.J. de Olmedo Email: manuelpinargotey@gmail.com Telf.: 052752680 – Cel.: 0995150362 QUEVEDO - LOS RIOS - ECUADOR	Páginas:	Referencia:
		2/2	IG4.
		Fecha:	Auditor:
		02/02/2015	M.P.

INDICADORES DE GESTIÓN		
PARÁMETROS DE LA EVALUACIÓN DE LA CONFIANZA Y EL RIESGO		
RIESGO ALTO	RIESGO MEDIO	RIESGO BAJO
1 a 50%	51 a 75%	76 a 100%
CONFIANZA BAJA	CONFIANZA MEDIA	CONFIANZA ALTA

Nivel de Confianza = 60%

Nivel de Riesgo = 40%

Análisis e Interpretación:

Dentro de la empresa Repuestos JC existe un recargo de actividades al personal lo que a provocado que exista un mal manejo del inventario lo cual indica que existe un nivel de confianza del 0% y un nivel de riesgo del 100%.

ELABORADO POR: MANUEL AUGUSTO PINARGOTE YÁNEZ	FECHA: 02/02/2015
SUPERVISADO POR: C.P.A. FRESIA SUSANA CHANG RIZO	

 FIRMA AUDITORA MANUEL PINARGOTE & ASOCIADOS S.A. Dir.: San camilo, Av. Guayaquil y J.J. de Olmedo Email: manuelpinargote@gmail.com Telf.: 052752680 – Cel.: 0995150362 QUEVEDO - LOS RIOS - ECUADOR	Páginas:	Referencia:
	1/2	H5.
	Fecha:	Auditor:
	02/02/2015	M.P.

HALLAZGO N. 5 NO SE REPORTAN LOS FALTANTES CON RAPIDEZ				
CONDICIÓN Repuestos JC no reporta las irregularidades existente cuando se da un faltante de producto dentro del inventario.				
CRITERIO Los reportes de inventario se tornan como un control del stock el cual nos permite analizar la cantidad que existe y el desabastecimiento que se tiene de ciertos productos así mismo el reporte demuestra irregularidades en cuanto a existencias. La (NIA 315, 2013) en el Aparatado A87. Consideraciones detalladas para empresas de pequeña dimensión, expresa que la comunicación puede estar menos estructurada y puede resultar más fácil conseguir debido a la existencia de disminuidos niveles de responsabilidades y la mayor cercanía y disponibilidad de la dirección.				
CAUSA La escasa capacitación a los empleados provoca que no se realicen reportes frecuentes que indiquen que existen faltantes dentro del inventario de la empresa .				
EFFECTO Manejo inadecuado del inventario y desabastecimiento del stock lo que provoca perdidas significativas a nivel económico dentro de la empresa.				
<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 70%;">ELABORADO POR: MANUEL AUGUSTO PINARGOTE YÁNEZ</td> <td style="width: 30%;">FECHA: 02/02/2015</td> </tr> <tr> <td colspan="2">SUPERVISADO POR: C.P.A. FRESIA SUSANA CHANG RIZO</td> </tr> </table>	ELABORADO POR: MANUEL AUGUSTO PINARGOTE YÁNEZ	FECHA: 02/02/2015	SUPERVISADO POR: C.P.A. FRESIA SUSANA CHANG RIZO	
ELABORADO POR: MANUEL AUGUSTO PINARGOTE YÁNEZ	FECHA: 02/02/2015			
SUPERVISADO POR: C.P.A. FRESIA SUSANA CHANG RIZO				

	FIRMA AUDITORA MANUEL PINARGOTE & ASOCIADOS S.A. Dir.: San camilo, Av. Guayaquil y J.J. de Olmedo Email: manuelpinargotey@gmail.com Telf.: 052752680 – Cel.: 0995150362 QUEVEDO - LOS RIOS - ECUADOR	Páginas:	Referencia:
		2/2	H5.
		Fecha:	Auditor:
		02/02/2015	M.P.

HALLAZGO N. 5 NO SE REPORTAN LOS FALTANTES CON RAPIDEZ				
ANÁLISIS Dentro de la empresa no se reportan los faltantes con rapidez lo que a provocado un mal manejo del inventario como la escases de productos de alta rotación, lo que genero que los indicadores de gestión expresen que existe un nivel de confianza del 40% y un nivel de riesgo del 60%				
CONCLUSIÓN En Repuestos JC no se realiza un reporte de las irregularidades en relación a los faltantes de productos dentro del inventario del mismo, motivo por el cual no existe un buen control del máximo y mínimo que tiene que tener el establecimiento para encontrarse en un estado optimo.				
RECOMENDACIÓN Al gerente.- Capacitar al personal que esta encargado del inventario para que estén aptos para presentar los debidos reportes con la frecuencia correspondiente y que de esta manera se realice un buen manejo del inventario.				
<table border="1"> <tr> <td>ELABORADO POR: MANUEL AUGUSTO PINARGOTE YÁNEZ</td> <td>FECHA: 02/02/2015</td> </tr> <tr> <td colspan="2">SUPERVISADO POR: C.P.A. FRESIA SUSANA CHANG RIZO</td> </tr> </table>	ELABORADO POR: MANUEL AUGUSTO PINARGOTE YÁNEZ	FECHA: 02/02/2015	SUPERVISADO POR: C.P.A. FRESIA SUSANA CHANG RIZO	
ELABORADO POR: MANUEL AUGUSTO PINARGOTE YÁNEZ	FECHA: 02/02/2015			
SUPERVISADO POR: C.P.A. FRESIA SUSANA CHANG RIZO				

	FIRMA AUDITORA MANUEL PINARGOTE & ASOCIADOS S.A. Dir.: San camilo, Av. Guayaquil y J.J. de Olmedo Email: manuelpinargote@gmail.com Telf.: 052752680 – Cel.: 0995150362 QUEVEDO - LOS RIOS - ECUADOR	Páginas:	Referencia:
		1/2	IG5.
		Fecha:	Auditor:
		02/02/2015	M.P.

INDICADORES DE GESTIÓN					
PROCEDIMIENTO 5. Indagar si en Repuestos JC se notifican los faltantes con rapidez. Aplicación: El grupo de preguntas permite conocer si el encargado de perchas reporta los faltantes con rapidez con la finalidad de contar con un óptimo abastecimiento de productos de máxima rotación. Respuestas: <table border="1"> <tr> <td>Faltantes reportados</td> <td align="center">4</td> </tr> <tr> <td>Total de faltantes</td> <td align="center">10</td> </tr> </table> NO SE REPORTAN LOS FALTANTES CON RAPIDEZ Reporte de faltantes = $\frac{\text{Faltantes reportados}}{\text{Total de faltantes}}$ Recargo de actividades = $\frac{4}{10} = 0,4 * 100$ Recargo de actividades = 40%		Faltantes reportados	4	Total de faltantes	10
Faltantes reportados	4				
Total de faltantes	10				
ELABORADO POR: MANUEL AUGUSTO PINARGOTE YÁNEZ	FECHA: 02/02/2015				
SUPERVISADO POR: C.P.A. FRESIA SUSANA CHANG RIZO					

	FIRMA AUDITORA MANUEL PINARGOTE & ASOCIADOS S.A. Dir.: San camilo, Av. Guayaquil y J.J. de Olmedo Email: manuelpinargote@gmail.com Telf.: 052752680 – Cel.: 0995150362 QUEVEDO - LOS RIOS - ECUADOR	Páginas:	Referencia:
		2/2	IG5.
		Fecha:	Auditor:
		02/02/2015	M.P.

INDICADORES DE GESTIÓN											
PARÁMETROS DE LA EVALUACIÓN DE LA CONFIANZA Y EL RIESGO <table border="1"> <tr> <td>RIESGO ALTO</td> <td>RIESGO MEDIO</td> <td>RIESGO BAJO</td> </tr> <tr> <td>1 a 50%</td> <td>51 a 75%</td> <td>76 a 100%</td> </tr> <tr> <td>CONFIANZA BAJA</td> <td>CONFIANZA MEDIA</td> <td>CONFIANZA ALTA</td> </tr> </table>			RIESGO ALTO	RIESGO MEDIO	RIESGO BAJO	1 a 50%	51 a 75%	76 a 100%	CONFIANZA BAJA	CONFIANZA MEDIA	CONFIANZA ALTA
RIESGO ALTO	RIESGO MEDIO	RIESGO BAJO									
1 a 50%	51 a 75%	76 a 100%									
CONFIANZA BAJA	CONFIANZA MEDIA	CONFIANZA ALTA									
Nivel de Confianza = 40% Nivel de Riesgo = 60% Análisis e Interpretación: Dentro de la empresa no se registran los faltantes con la rapidez que necesita la empresa para tener un inventario en nivel optimo reflejado con un nivel de confianza del 40 % y un nivel de riesgo del 60%.											
ELABORADO POR: MANUEL AUGUSTO PINARGOTE YÁNEZ		FECHA: 02/02/2015									
SUPERVISADO POR: C.P.A. FRESIA SUSANA CHANG RIZO											

	FIRMA AUDITORA MANUEL PINARGOTE & ASOCIADOS S.A. Dir.: San camilo, Av. Guayaquil y J.J. de Olmedo Email: manuelpinargotey@gmail.com Telf.: 052752680 – Cel.: 0995150362 QUEVEDO - LOS RIOS - ECUADOR	Páginas:	Referencia:
		1/2	H6.
		Fecha:	Auditor:
		02/02/2015	M.P.
HALLAZGO N. 6 CARENCIA DE VERIFICACIÓN DE STOCK DE PRODUCTOS EN PERCHA			
CONDICIÓN			
El jefe de compras y ventas no realiza pruebas de recuento de los productos que existen dentro de la empresa.			
CRITERIO			
(NIA 501, 2013) en el Apartado A7.. Realización de pruebas de recuento, por ejemplo, localización en las existencias físicas elementos seleccionados en los registros de recuento, la localización en los registros de recuento proporciona evidencia de auditoría sobre la integridad y exactitud de los registros.			
CAUSA			
La escaza capacitación al jefe de compras y ventas provoca que no se realicen las actividades necesarias para un buen manejo del inventario.			
EFECTO			
El no realizar recuento de los productos que hay en el stock provoca que existan perdidas económicas puesto que al no tener el inventario en un nivel optimo da paso a un desabastecimiento de productos de alta rotación.			
ELABORADO POR: MANUEL AUGUSTO PINARGOTE YÁNEZ		FECHA: 02/02/2015	
SUPERVISADO POR: C.P.A. FRESIA SUSANA CHANG RIZO			

 FIRMA AUDITORA MANUEL PINARGOTE & ASOCIADOS S.A. Dir.: San camilo, Av. Guayaquil y J.J. de Olmedo Email: manuelpinargote@gmail.com Telf.: 052752680 – Cel.: 0995150362 QUEVEDO - LOS RIOS - ECUADOR	Páginas:	Referencia:
	2/2	H6.
	Fecha:	Auditor:
	02/02/2015	M.P.
HALLAZGO N. 6 CARENCIA DE VERIFICACIÓN DE STOCK DE PRODUCTOS EN PERCHA		
ANÁLISIS La carencia de verificación del stock de productos en percha a indicado que existe un manejo inadecuado del inventario a razón de que no se lleva un control exacto de lo que posee la empresa y esto se ve reflejado en los indicadores de gestión que presentan un nivel bajo de confianza con el 0% y un nivel alto de riesgo 100% considerándolo así un peligro eminente para la empresa.		
CONCLUSIÓN Al no realizar una revisión frecuente del stock de producto por parte del jefe de compras y ventas se genera un mal manejo en el inventario a razón de que podría existir un desabastecimientos de productos de alta rotación que muchas veces se escasean por la cantidad requerida por la competencia provocando perdidas económicas y mala toma de decisiones .		
RECOMENDACIÓN Al jefe de compras y ventas. Que se realice revisiones frecuentes de la cantidad existente dentro del inventario así mismo que se lleve un control periódico para constatar físicamente lo que determina el inventario digital.		
ELABORADO POR: MANUEL AUGUSTO PINARGOTE YÁNEZ		FECHA: 02/02/2015
SUPERVISADO POR: C.P.A. FRESIA SUSANA CHANG RIZO		

	FIRMA AUDITORA MANUEL PINARGOTE & ASOCIADOS S.A. Dir.: San camilo, Av. Guayaquil y J.J. de Olmedo Email: manuelpinargote@gmail.com Telf.: 052752680 – Cel.: 0995150362 QUEVEDO - LOS RIOS - ECUADOR	Páginas:	Referencia:
		1/2	IG6.
		Fecha:	Auditor:
		02/02/2015	M.P.

INDICADORES DE GESTIÓN					
PROCEDIMIENTO 6. Verificar si se realizan recuentos de los productos existentes en Repuestos JC. Aplicación: Mediante la entrevista realizada al Jefe de Compras y Ventas se logra conocer si la empresa realiza un recuento del inventario periódicamente. Respuestas: <table border="1"> <tr> <td>Recuentos realizados</td> <td align="center">0</td> </tr> <tr> <td>Total de recuentos</td> <td align="center">10</td> </tr> </table>		Recuentos realizados	0	Total de recuentos	10
Recuentos realizados	0				
Total de recuentos	10				
CARENCIA DE VERIFICACIÓN DE STOCK DE PRODUCTOS EN PERCHA Reporte recuentos de inventarios = $\frac{\text{Recuentos realizados}}{\text{Total de recuentos}}$ Reporte recuentos de inventarios = $\frac{0}{10} = 0 * 100$ Reporte recuentos de inventarios = 0%					
ELABORADO POR: MANUEL AUGUSTO PINARGOTE YÁNEZ FECHA: 02/02/2015					
SUPERVISADO POR: C.P.A. FRESIA SUSANA CHANG RIZO					

	FIRMA AUDITORA MANUEL PINARGOTE & ASOCIADOS S.A. Dir.: San camilo, Av. Guayaquil y J.J. de Olmedo Email: manuelpinargotey@gmail.com Telf.: 052752680 – Cel.: 0995150362 QUEVEDO - LOS RIOS - ECUADOR	Páginas:	Referencia:
		2/2	IG6.
		Fecha:	Auditor:
		02/02/2015	M.P.
INDICADORES DE GESTIÓN			
PARÁMETROS DE LA EVALUACIÓN DE LA CONFIANZA Y EL RIESGO			
RIESGO ALTO	RIESGO MEDIO	RIESGO BAJO	
1 a 50%	51 a 75%	76 a 100%	
CONFIANZA BAJA	CONFIANZA MEDIA	CONFIANZA ALTA	
Nivel de Confianza = 0%			
Nivel de Riesgo = 100%			
Análisis e Interpretación:			
Existe carencia de verificación de stock en percha lo que provoca que exista un nivel de confianza del 0% y un nivel de riesgo muy alto con el 100%.			
ELABORADO POR: MANUEL AUGUSTO PINARGOTE YÁNEZ		FECHA: 02/02/2015	
SUPERVISADO POR: C.P.A. FRESIA SUSANA CHANG RIZO			

FIRMA AUDITORA
MANUEL PINARGOTE & ASOCIADOS S.A.
Dir.: San camilo, Av. Guayaquil y J.J. de Olmedo
Email: manuelypinargote@gmail.com
Telf.: 052752680 – Cel.: 0995150362
QUEVEDO - LOS RIOS - ECUADOR

Páginas:

2/2

Referencia:

IG6.

Fecha:

Auditor:

02/02/2015

M.P.

INDICADORES DE GESTIÓN

PARÁMETROS DE LA EVALUACIÓN DE LA CONFIANZA Y EL RIESGO

RIESGO ALTO	RIESGO MEDIO	RIESGO BAJO
1 a 50%	51 a 75%	76 a 100%
CONFIANZA BAJA	CONFIANZA MEDIA	CONFIANZA ALTA

Nivel de Confianza = 0%

Nivel de Riesgo = 100%

Análisis e Interpretación:

Existe carencia de verificación de stock en percha lo que provoca que exista un nivel de confianza del 0% y un nivel de riesgo muy alto con el 100%.

ELABORADO POR: **MANUEL AUGUSTO PINARGOTE YÁNEZ**

FECHA: 02/02/2015

SUPERVISADO POR: C.P.A. FRESIA SUSANA CHANG RIZO

Cuadro 21. Informe de Control Interno

	FIRMA AUDITORA MANUEL PINARGOTE & ASOCIADOS S.A. Dir.: San camilo, Av. Guayaquil y J.J. de Olmedo Email: manuelpinargotey@gmail.com Telf.: 052752680 – Cel.: 0995150362 QUEVEDO - LOS RIOS - ECUADOR	Ref. I.C.I. 1/12 Pág.
Sra. Yaneth Irene Yáñez Espinoza Gerente General Presente. Párrafo introductorio En la presente auditoría se examina el control de máximo y mínimo de inventarios a través de la evaluación de los procedimientos de control que lleva Repuestos JC utilizando los cinco componentes del modelo COSO I. Párrafo de alcance La auditoría fue realizada conforme la (NIA 315, 2013) que hace referencia a la Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno, tomando como referencia puntos importantes de la (NIA 501, 2013) Evidencia de Auditoría – Consideraciones específicas para determinadas áreas. Párrafo explicativo El Riesgo Aceptable de Auditoria al que se enfrenta la firma auditora está representada por el 0.55%, porcentaje determinado por la medición del Riesgo Inherente, Riesgo de Control y Riesgo de Detección. El Riesgo Inherente se lo determina mediante la evaluación realizada a los factores externos que atentan contra la empresa reflejando así un 73% de confianza y un 27% de riesgo, de la misma manera el Riesgo de Control es determinado a razón de los hallazgos detectados tras la evaluación del Control Interno mediante el COSOI obteniendo un nivel de confianza del 86.44% y un nivel de riesgo de 13.56%; el riesgo de detección esta determinado en base a la experiencia del auditor con el 15%.		
ELABORADO POR: MANUEL AUGUSTO PINARGOTE YÁÑEZ		FECHA: 04/02/2015
SUPERVISADO POR: C.P.A. FRESIA SUSANA CHANG RIZO		



FIRMA AUDITORA
MANUEL PINARGOTE & ASOCIADOS S.A.
Dir.: San camilo, Av. Guayaquil y J.J. de Olmedo
Email: manuelpinargote@gmail.com
Telf.: 052752680 – Cel.: 0995150362
QUEVEDO - LOS RIOS - ECUADOR

Ref.
I.C.I.
2/12 Pág.

HALLAZGO N. 1 CARENCIA DE OBJETIVOS PARA EL CONTROL DE MÁXIMO Y MÍNIMO DE INVENTARIOS

Repuestos JC carece de objetivos que le permitan controlar la rotación de los productos a través el máximo y mínimo de inventarios. Los objetivos son parte fundamental del crecimiento de una empresa, debido a que permiten controlar la rotación de los productos y de esta manera realizar pedidos adecuados y a tiempo, la **(NIA 315, 2013) en el Apartado A29.** Determina que la empresa desarrolla su actividad dentro de factores sectoriales y regulatorios, y de factores internos y externos. Con la finalidad de responder a dichos factores, los directivos de la entidad definen objetivos, mismos que constituyen los planes generales de la empresa. También se definen estrategias que son los enfoques que utilizará la dirección para alcanzar sus objetivos. Los objetivos y estrategias pueden cambiar con el tiempo.

Administrar una empresa de manera empírica y la poca capacitación de nuevas tendencias administrativas provocan la carencia de objetivos importantes que permiten controlar la rotación de los productos, escasez de productos de alta rotación, como consecuencia reduce las ventas y por ende los ingresos de la empresa, de la misma manera existe el riesgo de realizar pedidos en exceso de productos de baja rotación.

ELABORADO POR: **MANUEL AUGUSTO PINARGOTE YÁNEZ**

FECHA: **04/02/2015**

SUPERVISADO POR: **C.P.A. FRESIA SUSANA CHANG RIZO**



FIRMA AUDITORA
MANUEL PINARGOTE & ASOCIADOS S.A.
Dir.: San camilo, Av. Guayaquil y J.J. de Olmedo
Email: manuelpinargotey@gmail.com
Telf.: 052752680 – Cel.: 0995150362
QUEVEDO - LOS RIOS - ECUADOR

Ref.
I.C.I.
3/12 Pág.

ANÁLISIS

Repuestos JC refleja un nivel bajo de confianza determinado por el 0% y un nivel de riesgo alto con el 100% según los indicadores de gestión que se aplicaron. lo que acontece que se esta manejando un inventario de manera incorrecta y que estos hallazgos representan grandes falencias que posee la empresa.

CONCLUSIÓN

Repuestos JC no establece objetivos para el control de máximo y mínimo de inventarios, por lo que no logra controlar la rotación de los productos ni realizar pedidos a tiempo de las unidades requeridas.

RECOMENDACIÓN

Al Jefe de Compras y Ventas: Establecer objetivos para el control de máximo y mínimo de inventarios que le permitan mejorar su rendimiento económico y financiero.

HALLAZGO N. 2 ESCASEZ DE PROCEDIMIENTOS QUE CONTROLEN EL MÁXIMO Y MÍNIMO DE INVENTARIOS

Existe una escasez de procedimientos que controlen el máximo y mínimo de inventarios, lo que provoca un mal manejo del nivel de stock de los productos disponibles para la venta. Los procedimientos son un conjunto de acciones que deben tener continuidad para obtener un resultado positivo para la empresa.

ELABORADO POR: **MANUEL AUGUSTO PINARGOTE YÁNEZ**

FECHA: **04/02/2015**

SUPERVISADO POR: **C.P.A. FRESIA SUSANA CHANG RIZO**



FIRMA AUDITORA
MANUEL PINARGOTE & ASOCIADOS S.A.
Dir.: San camilo, Av. Guayaquil y J.J. de Olmedo
Email: manuelpinargotey@gmail.com
Telf.: 052752680 – Cel.: 0995150362
QUEVEDO - LOS RIOS - ECUADOR

Ref.
I.C.I.
4/12 Pág.

La **(NIA 501, 2013) en el Aparatado A1.** La dirección constantemente crea procedimientos, mediante los cuales se ejecuta un recuento físico de existencias una vez al año, con la finalidad de que sirvan de soporte para la preparación de los Estados Financieros, y en su caso, determinar la fiabilidad del sistema de inventario permanente de la empresa.

La carencia de conocimientos y la mala administración por parte de los directivos de la empresa provoca una escasez de procedimientos que controlen el máximo y mínimo de inventarios, teniendo como consecuencia el desabastecimiento de productos, compras a precios elevados, desconocimiento exacto de los productos de alta y baja rotación lo que genera una disminución del beneficio económico de la empresa.

ANÁLISIS

Los indicadores de gestión determinan que existe un nivel de confianza del 0 % y un nivel de riesgo del 100% lo que implica que la escases de procedimientos que controlen el máximo y mínimo de inventario conllevan a que exista desabastecimiento de muchos productos dentro de la empresa, ocasionando de esta manera perdidas económicas.

CONCLUSIÓN

La falta de conocimiento por parte de los directivos de la empresa ha provocado que exista un mal manejo de los máximos y mínimos de inventarios de la empresa, motivo por el cual se generan pérdidas económicas, de la misma manera un crecimiento desacelerado por parte de la misma.

ELABORADO POR: MANUEL AUGUSTO PINARGOTE YÁNEZ

FECHA: 04/02/2015

SUPERVISADO POR: C.P.A. FRESIA SUSANA CHANG RIZO



FIRMA AUDITORA
MANUEL PINARGOTE & ASOCIADOS S.A.
Dir.: San camilo, Av. Guayaquil y J.J. de Olmedo
Email: manuelpinargote@gmail.com
Telf.: 052752680 – Cel.: 0995150362
QUEVEDO - LOS RIOS - ECUADOR

Ref.
I.C.I.
5/12 Pág.

RECOMENDACIÓN

Al Gerente: Establecer procedimientos de control de máximo y mínimo de inventario con la finalidad de mejorar el desempeño de la empresa y evitar el desabastecimiento de productos.

HALLAZGO N. 3 AUSENCIA DE UN SOFTWARE PARA EL CONTROL DE INVENTARIOS

La ausencia de un software para el control de inventarios genera un desconocimiento del stock de productos en percha, de la misma manera provoca retraso en el desarrollo de las ventas. Un software para el control de inventarios permite mantener un nivel óptimo de inventario a través de alertas e informes que emite el mismo, de la misma manera se puede establecer advertencias de niveles de stocks bajos y realizar los pedidos a tiempo. **La (NIA 315, 2013) en el Apartado A58.** Explica que los elementos manuales para el control interno pueden resultar menos fiables que los elementos automatizados, puesto que pueden ser evitados, ignorados o eludidos con facilidad, de la misma manera están mas expuestos a errores y equivocaciones.

Repuestos JC no posee un software de inventarios debido a que la administración no considera importante su implementación, no se cuenta con personal capacitado, provocando pérdida de tiempo, retraso al buscar un producto para la venta, desconocimiento del stock en percha, sobre pedido, exceso de productos de baja rotación.

ELABORADO POR: **MANUEL AUGUSTO PINARGOTE YÁNEZ**

FECHA: **04/02/2015**

SUPERVISADO POR: **C.P.A. FRESIA SUSANA CHANG RIZO**



FIRMA AUDITORA
MANUEL PINARGOTE & ASOCIADOS S.A.
Dir.: San camilo, Av. Guayaquil y J.J. de Olmedo
Email: manuelpinargotey@gmail.com
Telf.: 052752680 – Cel.: 0995150362
QUEVEDO - LOS RIOS - ECUADOR

Ref.
I.C.I.
6/12 Pág.

ANÁLISIS

Debido a que los controles manuales son menos fiables y pueden ser eludidos con facilidad es importante que Repuestos JC adquiriera un software para el control de los inventarios tomando en cuenta que el nivel de confianza es del 0% y el de riesgo esta determinado por un 100% lo que se a podido analizar en la evaluación al máximo y mínimo de inventarios.

CONCLUSIÓN

Repuestos JC no cuenta con un software para el control de inventarios provocando un desconocimiento de la cantidad de productos en percha.

RECOMENDACIÓN

Al Gerente.- Implementar un software que permita controlar el inventario de la empresa, salvaguardar los activos y tener conocimiento exacto de los productos disponibles para la venta.

ELABORADO POR: **MANUEL AUGUSTO PINARGOTE YÁNEZ**

FECHA: **04/02/2015**

SUPERVISADO POR: **C.P.A. FRESIA SUSANA CHANG RIZO**



FIRMA AUDITORA
MANUEL PINARGOTE & ASOCIADOS S.A.
Dir.: San camilo, Av. Guayaquil y J.J. de Olmedo
Email: manuelpinargote@gmail.com
Telf.: 052752680 – Cel.: 0995150362
QUEVEDO - LOS RIOS - ECUADOR

Ref.
I.C.I.
7/12 Pág.

HALLAZGO N. 4 RECARGO DE ACTIVIDADES

En Repuestos JC existe una persona encargada de recibir y chequear la mercadería pero no lo hace de manera óptima por el recargo de actividades, mismo que es el exceso de labores a realizar por una persona determinada, por lo que no logra cumplir con todas las funciones de manera óptima. Es importante que se deleguen autoridades, dándole funciones específicas a cada miembro de la empresa. La **(NIA 315, 2013) en el Aparatado A70.** Literal f) muestra la relevancia de asignar autoridad y responsabilidad. Cuestiones como el modo en que se asigna autoridad y responsabilidad en relación a las actividades de explotación y la manera en que se establecen las relaciones de información y las jerarquías de autorización.

La escases de conocimientos administrativos por parte del gerente de la empresa no a permitido que se realice una asignación de responsabilidad en relación a las actividades que se desempeñan en la empresa. Al no designar responsabilidades a varios empleados y sobre explotar a uno solo da pasa a un mal desempeño de labores y en este caso al mal manejo del inventario, y a que esta persona por la cantidad de trabajo que posee no cumpla con las expectativas requeridas por la empresa.

ELABORADO POR: **MANUEL AUGUSTO PINARGOTE YÁNEZ**

FECHA: **04/02/2015**

SUPERVISADO POR: **C.P.A. FRESIA SUSANA CHANG RIZO**



FIRMA AUDITORA
MANUEL PINARGOTE & ASOCIADOS S.A.
Dir.: San camilo, Av. Guayaquil y J.J. de Olmedo
Email: manuelpinargotey@gmail.com
Telf.: 052752680 – Cel.: 0995150362
QUEVEDO - LOS RIOS - ECUADOR

Ref.
I.C.I.
8/12 Pág.

ANÁLISIS

El recargo de actividades demuestra que no se puede realizar un trabajo de manera optima a razón de que si existen muchas labores que hacer se pierde concentración de todas las actividades y el resultado de esto se puede analizar en los indicadores de gestión los cuales reflejan un nivel de confianza del 60% y un nivel de riesgo del 40% denominados como altos en cada rango y peligroso para el mantenimiento de una empresa en el mercado.

CONCLUSIÓN

El designar labores a todos los empleados permite al administrador manejar la empresa de una mejor manera motivo por el cual no se le sobrecarga a una sola persona y de esta manera todos tienen responsabilidades distintas y se tiene un mejor cumplimiento de las metas propuestas.

RECOMENDACIÓN

Al Gerente.- Distribuir las diferentes actividades a todo el personal que forma parte de la empresa de esta manera se asignan actividades especificas y se desarrolla un mejor trabajo.

ELABORADO POR: **MANUEL AUGUSTO PINARGOTE YÁNEZ**

FECHA: **04/02/2015**

SUPERVISADO POR: **C.P.A. FRESIA SUSANA CHANG RIZO**



FIRMA AUDITORA
MANUEL PINARGOTE & ASOCIADOS S.A.
Dir.: San camilo, Av. Guayaquil y J.J. de Olmedo
Email: manuelpinargote@gmail.com
Telf.: 052752680 – Cel.: 0995150362
QUEVEDO - LOS RIOS - ECUADOR

Ref.
I.C.I.
9/12 Pág.

HALLAZGO N. 5 NO SE REPORTAN LOS FALTANTES CON RAPIDEZ

Repuestos JC no reporta las irregularidades existente cuando se da un faltante de producto dentro del inventario. Los reportes de inventario se tornan como un control del stock el cual nos permite analizar la cantidad que existe y el desabastecimiento que se tiene de ciertos productos así mismo el reporte demuestra irregularidades en cuanto a existencias. La **(NIA 315, 2013) en el Apartado A87.** Consideraciones detalladas para empresas de pequeña dimensión, expresa que la comunicación puede estar menos estructurada y puede resultar más fácil conseguir debido a la existencia de disminuidos niveles de responsabilidades y la mayor cercanía y disponibilidad de la dirección.

La escasa capacitación a los empleados provoca que no se realicen reportes frecuentes que indiquen que existen faltantes dentro del inventario de la empresa, teniendo como consecuencia un manejo inadecuado del inventario y desabastecimiento del stock lo que provoca perdidas significativas a nivel económico dentro de la empresa.

ANÁLISIS

Dentro de la empresa no se reportan los faltantes con rapidez lo que a provocado un mal manejo del inventario como la escases de productos de alta rotación, lo que genero que los indicadores de gestión expresen que existe un nivel de confianza del 40% y un nivel de riesgo del 60%

ELABORADO POR: **MANUEL AUGUSTO PINARGOTE YÁNEZ**

FECHA: **04/02/2015**

SUPERVISADO POR: **C.P.A. FRESIA SUSANA CHANG RIZO**



FIRMA AUDITORA
MANUEL PINARGOTE & ASOCIADOS S.A.
Dir.: San camilo, Av. Guayaquil y J.J. de Olmedo
Email: manuelpinargote@gmail.com
Telf.: 052752680 – Cel.: 0995150362
QUEVEDO - LOS RIOS - ECUADOR

Ref.
I.C.I.
10/12 Pág.

CONCLUSIÓN

En Repuestos JC no se realiza un reporte de las irregularidades en relación a los faltantes de productos dentro del inventario del mismo, motivo por el cual no existe un buen control del máximo y mínimo que tiene que tener el establecimiento para encontrarse en un estado optimo.

RECOMENDACIÓN

Al gerente.- Capacitar al personal que esta encargado del inventario para que estén aptos para presentar los debidos reportes con la frecuencia correspondiente y que de esta manera se realice un buen manejo del inventario.

HALLAZGO N. 6 CARENCIA DE VERIFICACIÓN DE STOCK DE PRODUCTOS EN PERCHA

El jefe de compras y ventas no realiza pruebas de recuento de los productos que existen dentro de la empresa. La **(NIA 501, 2013)** en el **Apartado A7** define la importancia de realizarwc pruebas de recuento, por ejemplo, localización en las existencias físicas elementos seleccionados en los registros de recuento, la localización en los registros de recuento proporciona evidencia de auditoría sobre la integridad y exactitud de los registros.

ELABORADO POR: **MANUEL AUGUSTO PINARGOTE YÁNEZ**

FECHA: **04/02/2015**

SUPERVISADO POR: **C.P.A. FRESIA SUSANA CHANG RIZO**



FIRMA AUDITORA
MANUEL PINARGOTE & ASOCIADOS S.A.
Dir.: San camilo, Av. Guayaquil y J.J. de Olmedo
Email: manuelpinargotey@gmail.com
Telf.: 052752680 – Cel.: 0995150362
QUEVEDO - LOS RIOS - ECUADOR

Ref.
I.C.I.
11/12 Pág.

La escasa capacitación al jefe de compras y ventas provoca que no se realicen las actividades necesarias para un buen manejo del inventario, el no realizar recuento de los productos que hay en el stock provoca que existan perdidas económicas puesto que al no tener el inventario en un nivel optimo da paso a un desabastecimiento de productos de alta rotación.

ANÁLISIS

La carencia de verificación del stock de productos en percha a indicado que existe un manejo inadecuado del inventario a razón de que no se lleva un control exacto de lo que posee la empresa y esto se ve reflejado en los indicadores de gestión que presentan un nivel bajo de confianza con el 0% y un nivel alto de riesgo 100% considerándolo así un peligro eminente para la empresa.

CONCLUSIÓN

Al no realizar una revisión frecuente del stock de producto por parte del jefe de compras y ventas se genera un mal manejo en el inventario a razón de que podría existir un desabastecimientos de productos de alta rotación que muchas veces se escasean por la cantidad requerida por la competencia provocando perdidas económicas y mala toma de decisiones

RECOMENDACIÓN

Al jefe de compras y ventas. Que se realice revisiones frecuentes de la cantidad existente dentro del inventario así mismo que se lleve un control periódico para constatar físicamente lo que determina el inventario digital.

ELABORADO POR: **MANUEL AUGUSTO PINARGOTE YÁNEZ**

FECHA: **04/02/2015**

SUPERVISADO POR: **C.P.A. FRESIA SUSANA CHANG RIZO**



FIRMA AUDITORA
MANUEL PINARGOTE & ASOCIADOS S.A.
Dir.: San camilo, Av. Guayaquil y J.J. de Olmedo
Email: manuelpinargotey@gmail.com
Telf.: 052752680 – Cel.: 0995150362
QUEVEDO - LOS RIOS - ECUADOR

Ref.
I.C.I.
12/12 Pág.

Atentamente.

Ing. Manuel Pinargote Yáñez

Representante de la Firma Auditora Manuel Pinargote & Asociados S.A.

CI: 120630378-4

ELABORADO POR: **MANUEL AUGUSTO PINARGOTE YÁÑEZ**

FECHA: **04/02/2015**

SUPERVISADO POR: **C.P.A. FRESIA SUSANA CHANG RIZO**

Cuadro 22. Cálculo de máximo y mínimo de inventarios

 FIRMA AUDITORA MANUEL PINARGOTE & ASOCIADOS S.A. Dir.: San camilo, Av. Guayaquil y J.J. de Olmedo Email: manuepinargotey@gmail.com Telf.: 052752680 – Cel.: 0995150362 QUEVEDO - LOS RIOS - ECUADOR	Páginas:	Referencia:	
	1/11	CMM	
	Fecha:	Auditor:	
	06/02/2015	M.P.	

CÁLCULO DE MÁXIMO Y MÍNIMO DE INVENTARIOS

Para realizar el cálculo de máximo y mínimo de inventario se realizó una indagación sobre los productos que poseen mayor demanda dentro de la empresa, se aplicaron las siguientes fórmulas.

Fórmula de existencias máximas

Consumo máximo mensual x tiempo máximo de reposición
30 días

Fórmula de existencias mínimas

Consumo mínimo mensual x tiempo mínimo de reposición
30 días

Punto de re orden

Po = Existencia máxima calculada – Existencias actuales de inventarios

PRODUCTO 1. RÓTULAS

Producto	Cons. Máx.	Cons. Mín.	Actual en bodega	Tiempo periodo	
				Max.	Min.
Rótulas	90	70	170	60	30

Fuente: Repuestos J.C.
Responsable: Manuel Pinargote

Existencias máxima = (90/30)*60
Existencias máxima = 180

ELABORADO POR: MANUEL AUGUSTO PINARGOTE YÁNEZ	FECHA: 06/02/2015
SUPERVISADO POR: C.P.A. FRESIA SUSANA CHANG RIZO	

	FIRMA AUDITORA		Páginas:	Referencia:
	MANUEL PINARGOTE & ASOCIADOS S.A.		2/11	CMM
	Dir.: San camilo, Av. Guayaquil y J.J. de Olmedo		Fecha:	Auditor:
	Email: manuelpinargotey@gmail.com Telf.: 052752680 – Cel.: 0995150362 QUEVEDO - LOS RIOS - ECUADOR		06/02/2015	M.P.

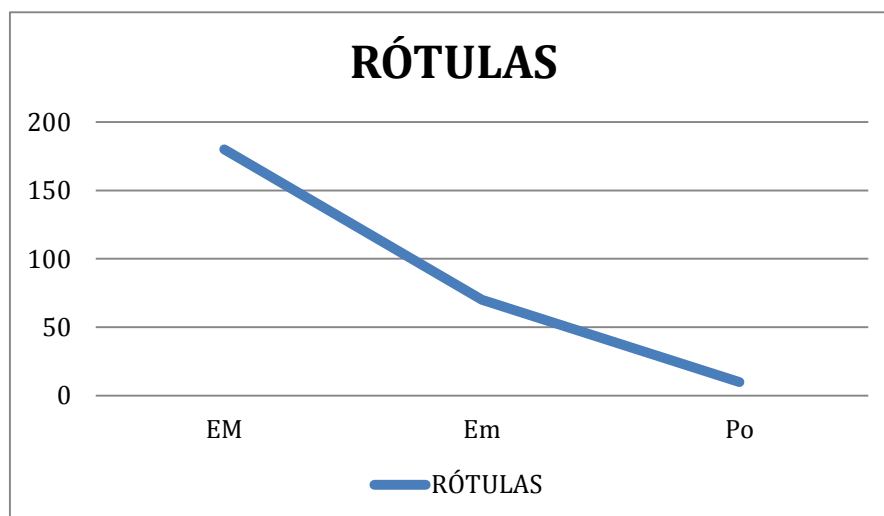
CÁLCULO DE MÁXIMO Y MÍNIMO DE INVENTARIOS

$$\text{Existencias mínimas} = (70/30) \times 30$$

$$\text{Existencias mínimas} = 70$$

$$Po = 180 - 170$$

$$Po = 10$$



Interpretación:

Las existencia máxima que debe tener la empresa para satisfacer las necesidades de los consumidores es de 180 unidades y la mínima es de 70 por lo que establece el punto de reorden que se necesita 10 unidades mas en bodega para tener un nivel optimo de stock.

ELABORADO POR: **MANUEL AUGUSTO PINARGOTE YÁNEZ**

FECHA: **06/02/2015**

SUPERVISADO POR: **C.P.A. FRESIA SUSANA CHANG RIZO**

	FIRMA AUDITORA	Páginas:	Referencia:
	MANUEL PINARGOTE & ASOCIADOS S.A.	3/11	CMM
	Dir.: San camilo, Av. Guayaquil y J.J. de Olmedo Email: manuelpinargotey@gmail.com Telf.: 052752680 – Cel.: 0995150362	Fecha:	Auditor:
	QUEVEDO - LOS RIOS - ECUADOR	06/02/2015	M.P.

CÁLCULO DE MÁXIMO Y MÍNIMO DE INVENTARIOS

PRODUCTO 2. BANDAS

Producto	Cons. Máx.	Cons. Mín.	Actual en bodega	Tiempo	
				Max.	Min.
Bandas	80	65	100	30	15

Fuente: Repuestos J.C.

Responsable: Manuel Pinargote

$$\text{Existencias máxima} = (80/30) \times 30$$

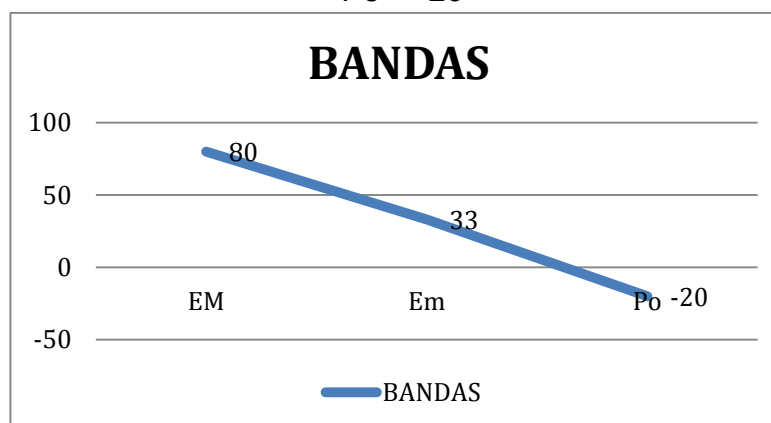
$$\text{Existencias máxima} = 80$$

$$\text{Existencias mínimas} = (65/30) \times 15$$

$$\text{Existencias mínimas} = 33$$

$$Po = 80 - 100$$

$$Po = -20$$



Interpretación:

La fórmula de punto de reorden indica que existen 20 unidades de mas en bodega. Lo que da a entender que se ha realizado un mal pedido por parte del administrador .

ELABORADO POR: MANUEL AUGUSTO PINARGOTE YÁNEZ	FECHA: 06/02/2015
SUPERVISADO POR: C.P.A. FRESIA SUSANA CHANG RIZO	

	FIRMA AUDITORA	Páginas:	Referencia:
	MANUEL PINARGOTE & ASOCIADOS S.A.	4/11	CMM
	Dir.: San camilo, Av. Guayaquil y J.J. de Olmedo	Fecha:	Auditor:
	Email: manuelpinargotey@gmail.com Telf.: 052752680 – Cel.: 0995150362 QUEVEDO - LOS RIOS - ECUADOR	06/02/2015	M.P.

CÁLCULO DE MÁXIMO Y MÍNIMO DE INVENTARIOS

PRODUCTO 3. TERMINALES

Producto	Cons. Máx.	Cons. Mín.	Actual en bodega	Tiempo	
				Max.	Min.
Terminales	80	50	140	60	30

Fuente: Repuestos J.C.

Responsable: Manuel Pinargote

$$\text{Existencias máxima} = (80/30) \times 60$$

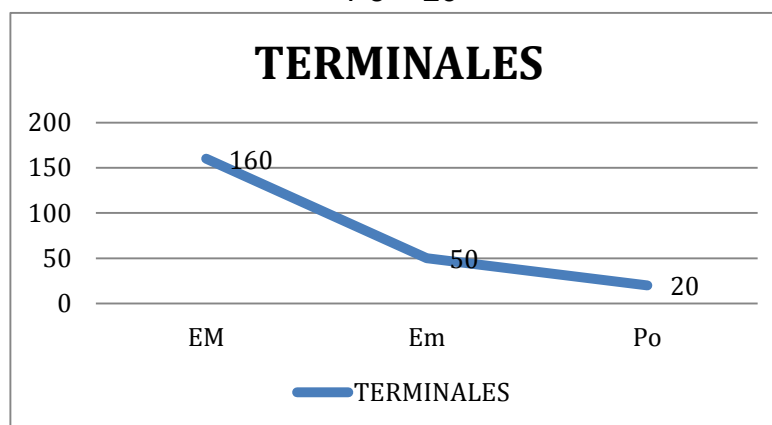
$$\text{Existencias máxima} = 160$$

$$\text{Existencias mínimas} = (50/30) \times 30$$

$$\text{Existencias mínimas} = 50$$

$$Po = 160 - 140$$

$$Po = 20$$



Interpretación:

La empresa refleja según lo calculado se necesita como máximo en el inventario 160 unidades de terminales y como mínimo 50 unidades por lo que el punto de reorden acontece que el stock necesita 20 unidades para estar un nivel adecuado.

ELABORADO POR: MANUEL AUGUSTO PINARGOTE YÁNEZ	FECHA: 06/02/2015
SUPERVISADO POR: C.P.A. FRESIA SUSANA CHANG RIZO	

	FIRMA AUDITORA	Páginas:	Referencia:
	MANUEL PINARGOTE & ASOCIADOS S.A.	5/11	CMM
	Dir.: San camilo, Av. Guayaquil y J.J. de Olmedo	Fecha:	Auditor:
	Email: manuelpinargote@gmail.com Telf.: 052752680 – Cel.: 0995150362 QUEVEDO - LOS RIOS - ECUADOR	06/02/2015	M.P.

CÁLCULO DE MÁXIMO Y MÍNIMO DE INVENTARIOS

PRODUCTO 4. AMORTIGUADORES

Producto	Cons. Máx.	Cons. Mín.	Actual en bodega	Tiempo	
				Max.	Min.
Amortiguadores	100	80	110	60	30

Fuente: Repuestos J.C.

Responsable: Manuel Pinargote

$$\text{Existencias máxima} = (100/30) * 60$$

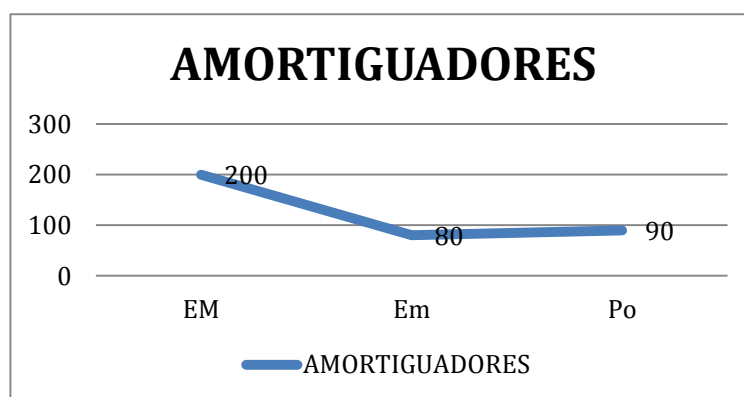
$$\text{Existencias máxima} = 200$$

$$\text{Existencias mínimas} = (80/30) * 30$$

$$\text{Existencias mínimas} = 80$$

$$Po = 200 - 110$$

$$Po = 90$$



Interpretación:

Repuestos JC necesita un stock de 200 unidades de amortiguadores como máximo y un mínimo de 80 unidades. Por lo que indica el punto de reorden que faltan 90 unidades para tener el stock necesario.

ELABORADO POR: MANUEL AUGUSTO PINARGOTE YÁNEZ	FECHA: 06/02/2015
SUPERVISADO POR: C.P.A. FRESIA SUSANA CHANG RIZO	

	FIRMA AUDITORA	Páginas:	Referencia:
	MANUEL PINARGOTE & ASOCIADOS S.A.	6/11	CMM
	Dir.: San camilo, Av. Guayaquil y J.J. de Olmedo	Fecha:	Auditor:
	Email: manuelpinargote@gmail.com Telf.: 052752680 – Cel.: 0995150362 QUEVEDO - LOS RIOS - ECUADOR	06/02/2015	M.P.

CÁLCULO DE MÁXIMO Y MÍNIMO DE INVENTARIOS

PRODUCTO 5. BOCINES

Producto	Cons. Máx.	Cons. Mín.	Actual en bodega	Tiempo	
				Max.	Min.
Bocines	100	80	95	30	15

Fuente: Repuestos J.C.

Responsable: Manuel Pinargote

$$\text{Existencias máxima} = (100/30) \times 30$$

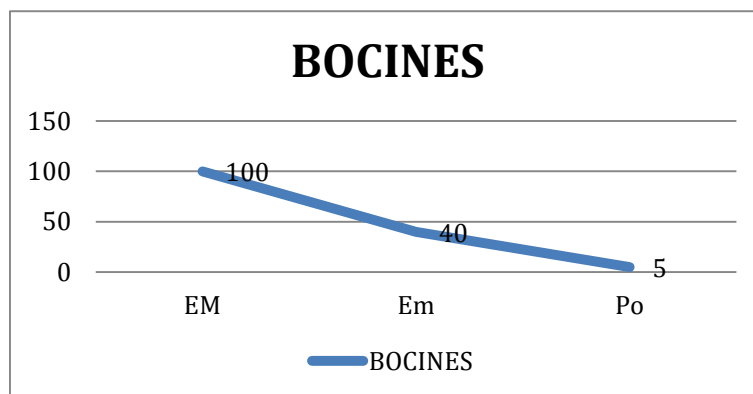
$$\text{Existencias máxima} = 100$$

$$\text{Existencias mínimas} = (80/30) \times 15$$

$$\text{Existencias mínimas} = 40$$

$$Po = 100 - 95$$

$$Po = 5$$



Interpretación:

Se determina que el establecimiento necesita 100 unidades en stock como máximo y como un mínimo se necesitan 40 unidades de amortiguadores lo que refleja el punto de reorden que faltan 5 unidades para completar stock.

ELABORADO POR: MANUEL AUGUSTO PINARGOTE YÁNEZ	FECHA: 06/02/2015
SUPERVISADO POR: C.P.A. FRESIA SUSANA CHANG RIZO	

	FIRMA AUDITORA	Páginas:	Referencia:
	MANUEL PINARGOTE & ASOCIADOS S.A.	7/11	CMM
	Dir.: San camilo, Av. Guayaquil y J.J. de Olmedo	Fecha:	Auditor:
	Email: manuelpinargote@gmail.com Telf.: 052752680 – Cel.: 0995150362 QUEVEDO - LOS RIOS - ECUADOR	06/02/2015	M.P.

CÁLCULO DE MÁXIMO Y MÍNIMO DE INVENTARIOS

PRODUCTO 6. RINES

Producto	Cons. Máx.	Cons. Mín.	Actual en bodega	Tiempo	
				Max.	Min.
Rines	70	55	100	60	30

Fuente: Repuestos J.C.

Responsable: Manuel Pinargote

$$\text{Existencias máxima} = (70/30) \times 60$$

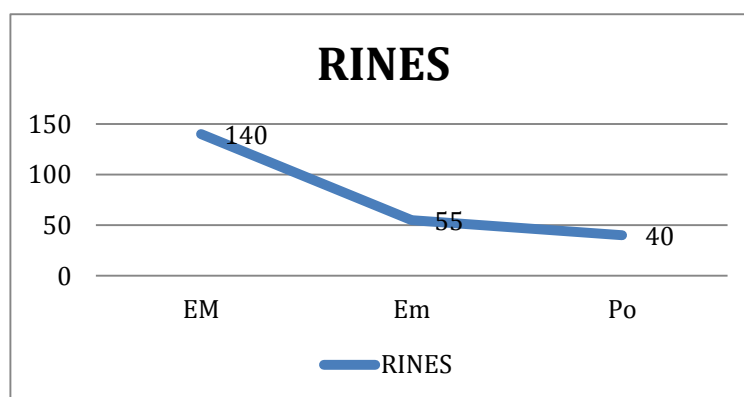
$$\text{Existencias máxima} = 140$$

$$\text{Existencias mínimas} = (55/30) \times 30$$

$$\text{Existencias mínimas} = 55$$

$$Po = 140 - 100$$

$$Po = 40$$



Interpretación:

La demanda de rines en la empresa refleja que se necesita como máximo 140 unidades en stock y mínimo 55, lo que establece el punto de reorden es la necesidad de 40 unidades mas en el inventario.

ELABORADO POR: MANUEL AUGUSTO PINARGOTE YÁNEZ	FECHA: 06/02/2015
SUPERVISADO POR: C.P.A. FRESIA SUSANA CHANG RIZO	

	FIRMA AUDITORA	Páginas:	Referencia:
	MANUEL PINARGOTE & ASOCIADOS S.A.	8/11	CMM
	Dir.: San camilo, Av. Guayaquil y J.J. de Olmedo	Fecha:	Auditor:
	Email: manuelpinargotey@gmail.com Telf.: 052752680 – Cel.: 0995150362 QUEVEDO - LOS RIOS - ECUADOR	06/02/2015	M.P.

CÁLCULO DE MÁXIMO Y MÍNIMO DE INVENTARIOS

PRODUCTO 7. BOMBA DE AGUA

Producto	Cons. Máx.	Cons. Mín.	Actual en bodega	Tiempo	
				Max.	Min.
Bomba de agua	40	30	55	30	15

Fuente: Repuestos J.C.

Responsable: Manuel Pinargote

$$\text{Existencias máxima} = (40/30) \times 30$$

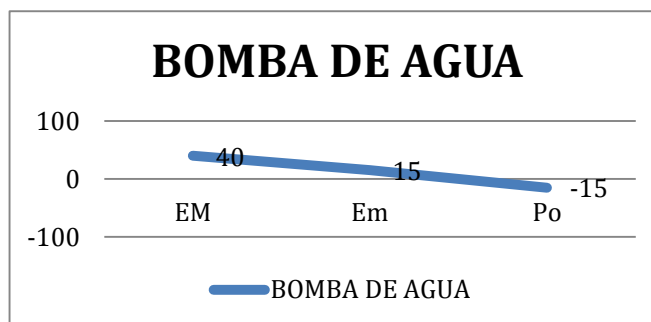
$$\text{Existencias máxima} = 40$$

$$\text{Existencias mínimas} = (30/30) \times 15$$

$$\text{Existencias mínimas} = 15$$

$$Po = 40 - 55$$

$$Po = -15$$



Interpretación:

Los existencia máxima en el inventario de bomba de agua debe ser 40 unidades y el mínimo 15, por lo que refleja el calculo del punto de reorden que existen 15 unidades de mas en el inventario.

ELABORADO POR: MANUEL AUGUSTO PINARGOTE YÁNEZ	FECHA: 06/02/2015
SUPERVISADO POR: C.P.A. FRESIA SUSANA CHANG RIZO	

	FIRMA AUDITORA	Páginas:	Referencia:
	MANUEL PINARGOTE & ASOCIADOS S.A.	9/11	CMM
	Dir.: San camilo, Av. Guayaquil y J.J. de Olmedo	Fecha:	Auditor:
	Email: manuelpinargote@gmail.com Telf.: 052752680 – Cel.: 0995150362 QUEVEDO - LOS RIOS - ECUADOR	06/02/2015	M.P.

CÁLCULO DE MÁXIMO Y MÍNIMO DE INVENTARIOS

PRODUCTO 8. CRUCETAS

Producto	Cons. Máx.	Cons. Mín.	Actual en bodega	Tiempo	
				Max.	Min.
Crucetas	100	80	70	30	15

Fuente: Repuestos J.C.

Responsable: Manuel Pinargote

$$\text{Existencias máxima} = (100 / 30) 30$$

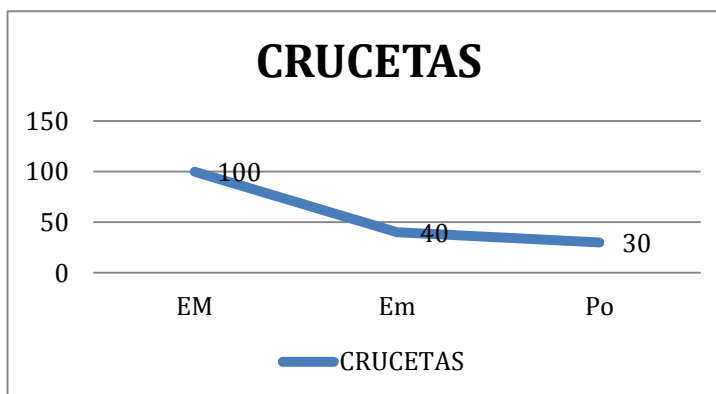
$$\text{Existencias máxima} = 100$$

$$\text{Existencias mínimas} = (80 / 30) 15$$

$$\text{Existencias mínimas} = 40$$

$$Po = 100 - 70$$

$$Po = 30$$



Interpretación:

El punto de reorden en este ítems es de 30 unidades que indican que faltan esta cantidad de producto para satisfacer las necesidades de los clientes.

ELABORADO POR: MANUEL AUGUSTO PINARGOTE YÁNEZ	FECHA: 06/02/2015
SUPERVISADO POR: C.P.A. FRESIA SUSANA CHANG RIZO	

	FIRMA AUDITORA	Páginas:	Referencia:
	MANUEL PINARGOTE & ASOCIADOS S.A.	10/11	CMM
	Dir.: San camilo, Av. Guayaquil y J.J. de Olmedo	Fecha:	Auditor:
	Email: manuelpinargote@gmail.com Telf.: 052752680 – Cel.: 0995150362 QUEVEDO - LOS RIOS - ECUADOR	06/02/2015	M.P.

CÁLCULO DE MÁXIMO Y MÍNIMO DE INVENTARIOS

PRODUCTO 9. RULIMANES

Producto	Cons. Máx.	Cons. Mín.	Actual en bodega	Tiempo	
				Max.	Min.
Rulimanes	120	100	130	30	15

Fuente: Repuestos J.C.

Responsable: Manuel Pinargote

Existencias máxima = $(120/30)30$

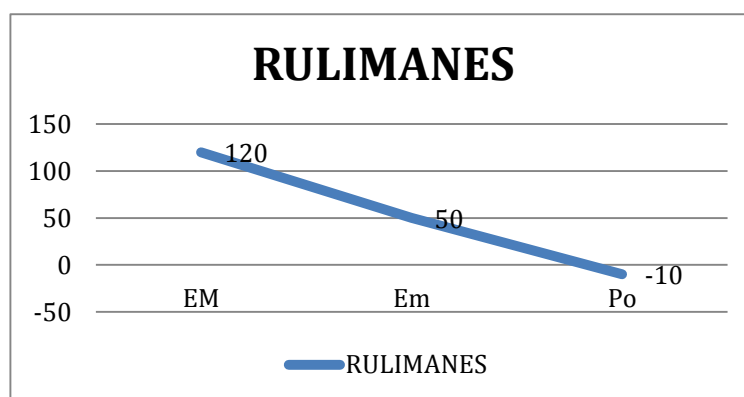
Existencias máxima = 120

Existencias mínimas = $(100/30)15$

Existencias mínimas = 50

$Po = 120 - 130$

$Po = -10$



Interpretación:

Se requiere como existencia máxima en la empresa 120 unidades de rulimanes y mínimo 50 unidades, según lo calculado el punto de orden es que existen 10 unidades mas de las necesarias en el inventario.

ELABORADO POR: MANUEL AUGUSTO PINARGOTE YÁNEZ	FECHA: 06/02/2015
SUPERVISADO POR: C.P.A. FRESIA SUSANA CHANG RIZO	

	FIRMA AUDITORA	Páginas:	Referencia:
	MANUEL PINARGOTE & ASOCIADOS S.A.	11/11	CMM
	Dir.: San camilo, Av. Guayaquil y J.J. de Olmedo	Fecha:	Auditor:
	Email: manuelpinargote@gmail.com Telf.: 052752680 – Cel.: 0995150362 QUEVEDO - LOS RIOS - ECUADOR	06/02/2015	M.P.

CÁLCULO DE MÁXIMO Y MÍNIMO DE INVENTARIOS

PRODUCTO 10. BUJÍAS

Producto	Cons. Máx.	Cons. Mín.	Actual en bodega	Tiempo	
				Max.	Min.
BUJÍAS	200	100	170	30	15

Fuente: Repuestos J.C.

Responsable: Manuel Pinargote

Existencias máxima = $(200/30)30$

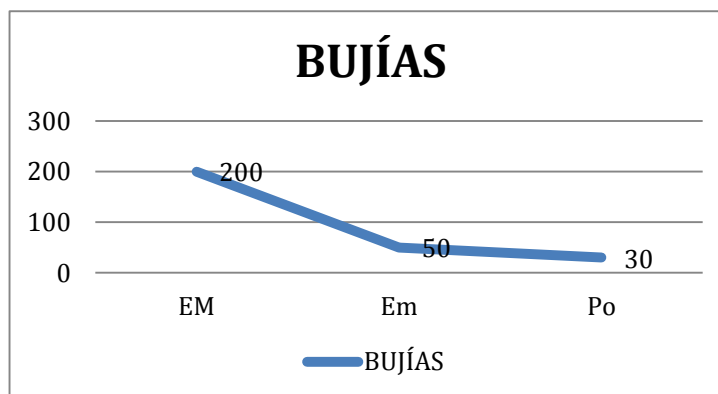
Existencias máxima = 200

Existencias mínimas = $(100/30)15$

Existencias mínimas = 50

$Po = 200 - 170$

$Po = 30$



Interpretación:

La empresa satisface las necesidades de sus clientes con 200 unidades máxima de bujía y 50 unidades mínimas por lo que el punto de reorden indica un excedente de 30 unidades en el inventario.

ELABORADO POR: MANUEL AUGUSTO PINARGOTE YÁNEZ	FECHA: 06/02/2015
SUPERVISADO POR: C.P.A. FRESIA SUSANA CHANG RIZO	

Cuadro 23. Estados Financieros

	FIRMA AUDITORA	Páginas:	Referencia:
	MANUEL PINARGOTE & ASOCIADOS S.A.	1/3	EF
	Dir.: San camilo, Av. Guayaquil y J.J. de Olmedo Email: manuelpinargotey@gmail.com Telf.: 052752680 – Cel.: 0995150362	Fecha:	Auditor:
	QUEVEDO - LOS RIOS - ECUADOR	09/02/2015	M.P.
ESTADOS FINANCIEROS 2014			
Estado de Situación Financiera			
REPUESTOS JC			
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA			
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014			
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE \$138.716,21			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO \$3.114,27			
CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS LOCALES \$15.236,49			
INVENTARIOS			
INVENTARIO DE MERCADERÍA EN ALMACÉN \$120.365,45			
TOTAL DE ACTIVO \$138.716,21			
PASIVO Y PATRIMONIO			
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE \$15.712,89			
CUENTAS POR PAGAR NO RELACIONADAS/LOCALES \$12.364,78			
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS \$3.348,11			
PASIVO NO CORRIENTE \$35.396,22			
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS \$35.396,22			
TOTAL PASIVO \$51.109,11			
PATRIMONIO \$87.607,10			
CAPITAL SOCIAL \$87.607,10			
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO \$138.716,21			
ELABORADO POR: MANUEL AUGUSTO PINARGOTE YÁNEZ		FECHA: 09/02/2015	
SUPERVISADO POR: C.P.A. FRESIA SUSANA CHANG RIZO			

	FIRMA AUDITORA MANUEL PINARGOTE & ASOCIADOS S.A. Dir.: San camilo, Av. Guayaquil y J.J. de Olmedo Email: manuelpinargotey@gmail.com Telf.: 052752680 – Cel.: 0995150362 QUEVEDO - LOS RIOS - ECUADOR	Páginas:	Referencia:
		2/3	EF
		Fecha:	Auditor:
		09/02/2015	M.P.
ESTADOS FINANCIEROS 2014 – ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL			
REPUESTOS JC			
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL			
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014			
INGRESOS			
VENTAS NETAS LOCALES GRAVADAS CON TARIFA 12% DE IVA		\$221.983,06	
VENTAS NETAS LOCALES GRAVADAS CON TARIFA 0% DE IVA O EXENTAS DE IVA		\$456,32	
TOTAL INGRESOS			\$222.439,38
COSTOS			
INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO		\$79.534,17	
COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO		\$197.183,94	
(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO		\$120.365,45	
TOTAL DE COSTOS			\$156.352,66
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS			\$66.086,72
GASTOS			
GASTOS ADMINISTRATIVOS			\$25.446,46
Sueldos, salarios y demás remuneraciones que constituyen materia gravada del IESS		\$17.951,64	
Beneficios sociales, indemnizaciones y otras remuneraciones		\$2.819,73	
Aporte a la seguridad social (incluye fondo de reserva)		\$3.602,79	
Servicios públicos		\$1.072,30	
ELABORADO POR: MANUEL AUGUSTO PINARGOTE YÁNEZ		SUPERVISADO POR: C.P.A. FRESIA SUSANA CHANG RIZO	

	FIRMA AUDITORA MANUEL PINARGOTE & ASOCIADOS S.A. Dir.: San camilo, Av. Guayaquil y J.J. de Olmedo Email: manuelpinargotey@gmail.com Telf.: 052752680 – Cel.: 0995150362 QUEVEDO - LOS RIOS - ECUADOR	Páginas:	Referencia:
		3/3	EF
		Fecha:	Auditor:
		09/02/2015	M.P.
ESTADOS FINANCIEROS 2014 – ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL			
<u>GASTO DE VENTAS</u>			\$9.148,41
Mantenimiento y reparaciones	\$122,71		
Combustible y lubricantes	\$225,93		
Suministro y materiales y repuestos	\$8.039,92		
Transporte	\$759,85		
<u>GASTOS FINANCIEROS</u>			\$600,00
Seguros y reaseguros	\$600,00		
<u>OTROS GASTOS</u>			\$30.723,70
Pagos por otros servicios	\$5.058,00		
Pagos por otros bienes	\$25.665,70		
TOTAL GASTOS			\$65.918,57
UTILIDAD OPERATIVA			\$168,15
(-) PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES 15%			\$25,22
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS			\$142,93
(-) IMPUESTO A LA RENTA 22%			\$31,45
UTILIDAD NETA			\$111,48
Ing. Mauricio Lazcano Gerente General		Ing. Estibalys Peñafiel Contador	
ELABORADO POR: MANUEL AUGUSTO PINARGOTE YÁNEZ		SUPERVISADO POR: C.P.A. FRESIA SUSANA CHANG RIZO	

Cuadro 24. Indicadores Financieros

 FIRMA AUDITORA MANUEL PINARGOTE & ASOCIADOS S.A. Dir.: San camilo, Av. Guayaquil y J.J. de Olmedo Email: manuelpinargotey@gmail.com Telf.: 052752680 – Cel.: 0995150362 QUEVEDO - LOS RIOS - ECUADOR	Páginas:	Referencia:
	1/7	IF
	Fecha:	Auditor:
	10/02/2015	M.P.
INDICADORES FINANCIEROS		
<u>Indicadores de Liquidez</u> <u>Capital de trabajo neto</u> Capital de trabajo neto = Activo corriente – Pasivo corriente Capital de trabajo neto = 138.716,21 – 15.712,89 Capital de trabajo neto = 123.003,32 Interpretación. Se refleja que Repuestos JC tiene un capital de trabajo neto que indica liquidez y solvencia económica, debido a que su activo es mayor que su pasivo. <u>Razón Corriente</u> Razón corriente = $\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}} = \frac{138.716,21}{15.712,89} = 8,83$ Interpretación. La razón corriente que posee la empresa es de 8,83 demostrando un respaldo de pago, por lo concerniente por cada dólar que se adeuda se tiene 8,83 dólares de solvencia.		
ELABORADO POR: MANUEL AUGUSTO PINARGOTE YÁNEZ		FECHA: 10/02/2015
SUPERVISADO POR: C.P.A. FRESIA SUSANA CHANG RIZO		

	FIRMA AUDITORA	Páginas:	Referencia:
	MANUEL PINARGOTE & ASOCIADOS S.A.	2/7	IF
	Dir.: San camilo, Av. Guayaquil y J.J. de Olmedo	Fecha:	Auditor:
	Email: manuelpinargotey@gmail.com Telf.: 052752680 – Cel.: 0995150362 QUEVEDO - LOS RIOS - ECUADOR	10/02/2015	M.P.
INDICADORES FINANCIEROS			
<u>Prueba de Ácido</u>			
Prueba de Ácido = <u>Activo Corriente – Inventario</u> = <u>138.716,21 – 120.365,45</u> Pasivo Corriente 15.712,89 Razón Rápida = 1,17 Interpretación. La razón rápida de la empresa demuestra una solvencia firme para enfrentar los pagos pendientes a corto plazo, puesto que por cada dólar que se adeuda hay un valor de 1,17 dólares que lo respalda.			
<u>Indicadores de Actividad</u>			
<u>Rotación de inventarios</u>			
Rotación de inventarios = Costo de ventas / Inventario Rotación de inventario = 156.352,66 / 120.365,45 Rotación de inventario = 1,30 Interpretación. El inventario rota una vez cada 9,23 meses, demostrando un bajo nivel de rotación de la mercadería que posee la empresa.			
ELABORADO POR: MANUEL AUGUSTO PINARGOTE YÁNEZ		FECHA: 10/02/2015	
SUPERVISADO POR: C.P.A. FRESIA SUSANA CHANG RIZO			

	FIRMA AUDITORA		Páginas:	Referencia:
	MANUEL PINARGOTE & ASOCIADOS S.A.		3/7	IF
	Dir.: San camilo, Av. Guayaquil y J.J. de Olmedo		Fecha:	Auditor:
	Email: manuelpinargotey@gmail.com Telf.: 052752680 – Cel.: 0995150362 QUEVEDO - LOS RIOS - ECUADOR		10/02/2015	M.P.
INDICADORES FINANCIEROS				
<u>Periodo promedio de cobro – (PPC)</u>				
PPC = Cuentas por cobrar / Ventas promedio por día				
PPC = Cuentas por cobrar / (Ventas Anuales / 360)				
PPC = 15.236,49 / (222.439,38/360)				
PPC = 15.236,49 / 617,89				
PPC = 25				
Interpretación.				
La recuperación de cartera se da en un tiempo promedio de 25 días.				
<u>Periodo promedio de pago – (PPP)</u>				
PPP = Cuentas por cobrar / Compras promedio por día				
PPP = Cuentas por cobrar / (Compras anuales / 360)				
PPP = 15.236,49 / (197.183,94/360)				
PPP = 15.236,49 / 547,73				
PPP = 28				
Interpretación.				
La liquidación de cuentas por pagar se da en un tiempo promedio de 28 días.				
ELABORADO POR: MANUEL AUGUSTO PINARGOTE YÁNEZ			FECHA: 10/02/2015	
SUPERVISADO POR: C.P.A. FRESIA SUSANA CHANG RIZO				

	FIRMA AUDITORA	Páginas:	Referencia:
	MANUEL PINARGOTE & ASOCIADOS S.A.	4/7	IF
	Dir.: San camilo, Av. Guayaquil y J.J. de Olmedo	Fecha:	Auditor:
	Email: manuelpinargotey@gmail.com Telf.: 052752680 – Cel.: 0995150362 QUEVEDO - LOS RIOS - ECUADOR	10/02/2015	M.P.
INDICADORES FINANCIEROS			
<u>Rotación de los activos totales</u>			
Rotación de los activos totales = Ventas / Activos totales			
Rotación de los activos totales = 222.439,38 / 138.716,21			
Rotación de los activos totales = 1,60			
Interpretación.			
Los activos totales tienen una rotación de 1,60 lo que indica que rotan cada 225 días. (360/1,60)			
<u>Indicadores de Endeudamiento</u>			
Razón de endeudamiento = Pasivos / (Total Pasivos + Patrimonio)			
Razón de endeudamiento = 51.109,11 / (51.109,11+87.607,10)			
Razón de endeudamiento = 51.109,11 / 138.716,21			
Razón de endeudamiento = 0,37 * 100			
Razón de endeudamiento = 37%			
Interpretación.			
La razón de endeudamiento es de 37% lo que refleja que existe un endeudamiento medio alto a proveedores y bancos.			
ELABORADO POR: MANUEL AUGUSTO PINARGOTE YÁNEZ		FECHA: 10/02/2015	
SUPERVISADO POR: C.P.A. FRESIA SUSANA CHANG RIZO			

	FIRMA AUDITORA	Páginas:	Referencia:
	MANUEL PINARGOTE & ASOCIADOS S.A.	5/7	IF
	Dir.: San camilo, Av. Guayaquil y J.J. de Olmedo	Fecha:	Auditor:
	Email: manuelpinargotey@gmail.com Telf.: 052752680 – Cel.: 0995150362 QUEVEDO - LOS RIOS - ECUADOR	10/02/2015	M.P.
INDICADORES FINANCIEROS			
<u>Razón Pasivo a Patrimonio – (RPP)</u>			
RPP = Pasivos / Patrimonio			
RPP = 51.109,11 / 87.607,10			
RPP = 0,58			
Interpretación.			
Repuestos JC tiene comprometido su patrimonio 0,58 veces en el 2014.			
<u>Indicadores de Rentabilidad</u>			
<u>Rentabilidad Neta</u>			
Rentabilidad Neta = $\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas Netas}}$			
Rentabilidad Neta = $\frac{168,15}{222.439,38}$			
Rentabilidad Neta = 0,00075 * 100			
Rentabilidad Neta = 0,075%			
ELABORADO POR: MANUEL AUGUSTO PINARGOTE YÁNEZ		FECHA: 10/02/2015	
SUPERVISADO POR: C.P.A. FRESIA SUSANA CHANG RIZO			

	FIRMA AUDITORA MANUEL PINARGOTE & ASOCIADOS S.A. Dir.: San camilo, Av. Guayaquil y J.J. de Olmedo Email: manuelpinargotey@gmail.com Telf.: 052752680 – Cel.: 0995150362 QUEVEDO - LOS RIOS - ECUADOR	Páginas:	Referencia:
		6/7	IF
		Fecha:	Auditor:
		10/02/2015	M.P.
INDICADORES FINANCIEROS			
Interpretación. La rentabilidad neta esta determinada por 0.075%, lo cual indica que la empresa a generado en el 2014 un ingreso relativamente bajo a lo que se esperaba, debido a que sus ventas disminuyen por el mal manejo de su inventario. Rentabilidad del Activo Rentabilidad del Activo = $\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activo Total}}$ Rentabilidad del Activo = $\frac{168,15}{138.716,21}$ Rentabilidad del Activo = 0,0012 * 100 Rentabilidad del Activo = 0,12% Interpretación. Los activos generaron durante un año una rentabilidad del 0,12%.			
ELABORADO POR: MANUEL AUGUSTO PINARGOTE YÁNEZ		FECHA: 10/02/2015	
SUPERVISADO POR: C.P.A. FRESIA SUSANA CHANG RIZO			

	FIRMA AUDITORA	Páginas:	Referencia:
	MANUEL PINARGOTE & ASOCIADOS S.A.	7/7	IF
	Dir.: San camilo, Av. Guayaquil y J.J. de Olmedo	Fecha:	Auditor:
	Email: manuelpinargotey@gmail.com Telf.: 052752680 – Cel.: 0995150362 QUEVEDO - LOS RIOS - ECUADOR	10/02/2015	M.P.
INDICADORES FINANCIEROS			
<u>Rentabilidad Financiera</u>			
Rentabilidad Financiera = <u>Beneficio Neto * 100</u> Fondos Propios			
Rentabilidad Financiera = <u>168,15 *100</u> 87.775,25			
Rentabilidad Financiera = 0,19%			
Interpretación.			
Repuestos JC se enfrenta a una rentabilidad financiera del 0,19% correspondiente al año 2014, lo que demuestra que su beneficio o utilidad es relativamente baja en relación a la cantidad invertida.			
ELABORADO POR: MANUEL AUGUSTO PINARGOTE YÁNEZ		FECHA: 10/02/2015	
SUPERVISADO POR: C.P.A. FRESIA SUSANA CHANG RIZO			

Cuadro 25. Informe de Auditoría

	FIRMA AUDITORA MANUEL PINARGOTE & ASOCIADOS S.A. Dir.: San camilo, Av. Guayaquil y J.J. de Olmedo Email: manuelpinargotey@gmail.com Telf.: 052752680 – Cel.: 0995150362 QUEVEDO - LOS RIOS - ECUADOR	Ref. I.A. 1/12 Pág.
INFORME DE AUDITORIA		
Quevedo, 13 de febrero del 2015		
Sra. Yaneth Irene Yáñez Espinoza Gerente General Repuestos JC Presente.		
Se ha auditado el área de control de los máximo y mínimo de inventarios por el periodo que comprende el año 2014. Siguiendo las normas de auditorías que exigen que el auditor obtenga un conocimiento profundo de los procesos que se van auditar .Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre lo citado respecto al control de inventario de acuerdo a la con las normas de auditoria generalmente aceptadas.		
<u>1.Responsabilidad de la administración por el manejo del control de máximo y mínimo del inventario</u>		
La administración de REPUESTOS JC es responsable del manejo del inventario dentro de la misma . esta responsabilidad incluye el conteo, el arreglo de percha y la forma como se chequea la mercadería. Sin dejar a un lado el estado en el que se encuentra los productos, y el proceso que se lleva a cabo cuando hay ingreso y salida de mercadería.		
ELABORADO POR: MANUEL AUGUSTO PINARGOTE YÁÑEZ SUPERVISADO POR: C.P.A. FRESIA SUSANA CHANG RIZO		FECHA: 10/02/2015



FIRMA AUDITORA
MANUEL PINARGOTE & ASOCIADOS S.A.
Dir.: San camilo, Av. Guayaquil y J.J. de Olmedo
Email: manuelpinargote@gmail.com
Telf.: 052752680 – Cel.: 0995150362
QUEVEDO - LOS RIOS - ECUADOR

Ref.
I.A.
2/12 Pág.

2.Responsabilidad por la expresión en el informe de control interno

Nuestra responsabilidad es emitir una opinión sobre el control interno basándose en la auditoria que se ha realizado mediante el COSO1. Además de la aplicación de las Normas Internacionales de la Auditoria las cuales establecen el cumplimiento de normas éticas así mismo la realización y planificación que ayuden a tener certeza de lo que se ha auditado.

La finalidad de la auditoria es la revisión de los procedimientos mediante las cuales obtenemos evidencia que son la razón de la auditoria por lo que estas son las que indican donde se está fallando.

Se considera que las evidencias que hemos obtenidos es suficiente para emitir la opinión sobre la situación real que está viviendo la empresa.

ALCANCE

La auditoría mencionada comprenderá las actividades que se han llevado a cabo durante el periodo 2014, se considera que el tiempo estimado para la culminación de la auditoria serán de 240 horas lunes 05 de enero al viernes 13 de febrero del 2015.

ELABORADO POR: **MANUEL AUGUSTO PINARGOTE YÁNEZ**

FECHA: **10/02/2015**

SUPERVISADO POR: **C.P.A. FRESIA SUSANA CHANG RIZO**



FIRMA AUDITORA
MANUEL PINARGOTE & ASOCIADOS S.A.
Dir.: San camilo, Av. Guayaquil y J.J. de Olmedo
Email: manuelpinargote@gmail.com
Telf.: 052752680 – Cel.: 0995150362
QUEVEDO - LOS RIOS - ECUADOR

Ref.
I.A.
3/12 Pág.

INTERPRETACIÓN

El Riesgo Aceptable de Auditoria al que se enfrenta la firma auditora está representada por el 0.55%, determinado mediante la medición del Riesgo de Control, Riesgo Inherente y Riesgo de Detección. El Riesgo Inherente es calculado a través de la evaluación realizada a los factores externos que atentan contra la empresa reflejando así un 73% de confianza y un 27% de riesgo, de la misma manera el Riesgo de Control es determinado a razón de los hallazgos detectados tras la evaluación del Control Interno mediante el COSO I obteniendo un Nivel de Riesgo de 13,56% y un Nivel de Confianza del 86,44%; el Riesgo de Detección es calculado en base a la experiencia del auditor con el 15%

HALLAZGOS DEL EXAMEN DE AUDITORÍA

HALLAZGO N. 1 CARENCIA DE OBJETIVOS PARA EL CONTROL DE MÁXIMO Y MÍNIMO DE INVENTARIOS

Repuestos JC carece de objetivos que le permitan controlar la rotación de los productos a través el máximo y mínimo de inventarios. Los objetivos son parte fundamental del crecimiento de una empresa, debido a que permiten controlar la rotación de los productos y de esta manera realizar pedidos adecuados y a tiempo.

ELABORADO POR: **MANUEL AUGUSTO PINARGOTE YÁNEZ**

FECHA: **10/02/2015**

SUPERVISADO POR: **C.P.A. FRESIA SUSANA CHANG RIZO**



FIRMA AUDITORA
MANUEL PINARGOTE & ASOCIADOS S.A.
Dir.: San camilo, Av. Guayaquil y J.J. de Olmedo
Email: manuelpinargote@gmail.com
Telf.: 052752680 – Cel.: 0995150362
QUEVEDO - LOS RIOS - ECUADOR

Ref.
I.A.
4/12 Pág.

La **(NIA 315, 2013) en el Apartado A29.** Determina que la empresa desarrolla su actividad dentro de factores sectoriales y regulatorios, y de factores internos y externos. Con la finalidad de responder a dichos factores, los directivos de la entidad definen objetivos, mismos que constituyen los planes generales de la empresa. También se definen estrategias que son los enfoques que utilizará la dirección para alcanzar sus objetivos. Los objetivos y estrategias pueden cambiar con el tiempo..

Administrar una empresa de manera empírica y la poca capacitación de nuevas tendencias administrativas provocan la carencia de objetivos importantes que permiten controlar la rotación de los productos, escasez de productos de alta rotación, como consecuencia reduce las ventas y por ende los ingresos de la empresa, de la misma manera existe el riesgo de realizar pedidos en exceso de productos de baja rotación.

ANÁLISIS

Repuestos JC refleja un nivel bajo de confianza determinado por el 0% y un nivel de riesgo alto con el 100% según los indicadores de gestión que se aplicaron. lo que acontece que se esta manejando un inventario de manera incorrecta y que estos hallazgos representan grandes falencias que posee la empresa.

CONCLUSIÓN

Repuestos JC no establece objetivos para el control de máximo y mínimo de inventarios, por lo que no logra controlar la rotación de los productos ni realizar pedidos a tiempo de las unidades requeridas.

ELABORADO POR: **MANUEL AUGUSTO PINARGOTE YÁNEZ**

FECHA: **10/02/2015**

SUPERVISADO POR: **C.P.A. FRESIA SUSANA CHANG RIZO**



FIRMA AUDITORA
MANUEL PINARGOTE & ASOCIADOS S.A.
Dir.: San camilo, Av. Guayaquil y J.J. de Olmedo
Email: manuelpinargotey@gmail.com
Telf.: 052752680 – Cel.: 0995150362
QUEVEDO - LOS RIOS - ECUADOR

Ref.
I.A.
5/12 Pág.

RECOMENDACIÓN

Al Jefe de Compras y Ventas: Establecer objetivos para el control de máximo y mínimo de inventarios que le permitan mejorar su rendimiento económico y financiero.

HALLAZGO N. 2 ESCASEZ DE PROCEDIMIENTOS QUE CONTROLLEN EL MÁXIMO Y MÍNIMO DE INVENTARIOS

Existe una escasez de procedimientos que controlen el máximo y mínimo de inventarios, lo que provoca un mal manejo del nivel de stock de los productos disponibles para la venta. Los procedimientos son un conjunto de acciones que deben tener continuidad para obtener un resultado positivo para la empresa. La **(NIA 501, 2013) en el Apartado A1.** Explica que la dirección constantemente crea procedimientos, mediante los cuales se ejecuta un recuento físico de existencias una vez al año, con la finalidad de que sirvan de soporte para la preparación de los Estados Financieros, y en su caso, determinar la fiabilidad del sistema de inventario permanente de la empresa.

La carencia de conocimientos y la mala administración por parte de los directivos de la empresa provoca una escasez de procedimientos que controlen el máximo y mínimo de inventarios, teniendo como consecuencia el desabastecimiento de productos, compras a precios elevados, desconocimiento exacto de los productos de alta y baja rotación lo que genera una disminución del beneficio económico de la empresa.

ELABORADO POR: **MANUEL AUGUSTO PINARGOTE YÁNEZ**

FECHA: **10/02/2015**

SUPERVISADO POR: **C.P.A. FRESIA SUSANA CHANG RIZO**



FIRMA AUDITORA
MANUEL PINARGOTE & ASOCIADOS S.A.
Dir.: San camilo, Av. Guayaquil y J.J. de Olmedo
Email: manuelpinargote@gmail.com
Telf.: 052752680 – Cel.: 0995150362
QUEVEDO - LOS RIOS - ECUADOR

Ref.
I.A.
6/12 Pág.

ANÁLISIS

Los indicadores de gestión determinan que existe un nivel de confianza del 0 % y un nivel de riesgo del 100% lo que implica que la escases de procedimientos que controlen el máximo y mínimo de inventario conllevan a que exista desabastecimiento de muchos productos dentro de la empresa, ocasionando de esta manera perdidas económicas y una mala toma de decisiones.

CONCLUSIÓN

La falta de conocimiento por parte de los directivos de la empresa ha provocado que exista un mal manejo de los máximos y mínimos de inventarios de la empresa, motivo por el cual se generan pérdidas económicas, de la misma manera un crecimiento desacelerado por parte de la misma.

RECOMENDACIÓN

Al Gerente: Establecer procedimientos de control de máximo y mínimo de inventario con la finalidad de mejorar el desempeño de la empresa y evitar el desabastecimiento de productos.

HALLAZGO N. 3 AUSENCIA DE UN SOFTWARE PARA EL CONTROL DE INVENTARIOS

La ausencia de un software para el control de inventarios genera un desconocimiento del stock de productos en percha, de la misma manera provoca retraso en el desarrollo de las ventas. Un software para el control de inventarios permite mantener un nivel óptimo de inventario a través de alertas e informes que emite el mismo, de la misma manera se puede establecer advertencias de niveles de stocks bajos y realizar los pedidos a tiempo.

ELABORADO POR: **MANUEL AUGUSTO PINARGOTE YÁNEZ**

FECHA: **10/02/2015**

SUPERVISADO POR: **C.P.A. FRESIA SUSANA CHANG RIZO**



FIRMA AUDITORA
MANUEL PINARGOTE & ASOCIADOS S.A.
Dir.: San camilo, Av. Guayaquil y J.J. de Olmedo
Email: manuelpinargote@gmail.com
Telf.: 052752680 – Cel.: 0995150362
QUEVEDO - LOS RIOS - ECUADOR

Ref.
I.A.
7/12 Pág.

La (NIA 315, 2013) en el Apartado A58. Explica que los elementos manuales para el control interno pueden resultar menos fiables que los elementos automatizados, puesto que pueden ser evitados, ignorados o eludidos con facilidad, de la misma manera están mas expuestos a errores y equivocaciones.

Repuestos JC no posee un software de inventarios debido a que la administración no consideraba importante la implementación de un software para inventarios, no se cuenta con personal capacitado, provocando pérdida de tiempo, retraso al buscar un producto para la venta, desconocimiento del stock en percha, sobre pedido, exceso de productos de baja rotación.

ANÁLISIS

Debido a que los controles manuales son menos fiables y pueden ser eludidos con facilidad es importante que Repuestos JC adquiera un software para el control de los inventarios tomando en cuenta que el nivel de confianza es del 0% y el de riesgo esta determinado por un 100% lo que se a podido analizar en la evaluación al máximo y mínimo de inventarios.

CONCLUSIÓN

Repuestos JC no cuenta con un software para el control de inventarios provocando un desconocimiento de la cantidad de productos en percha.

RECOMENDACIÓN

Al Gerente.- Implementar un software que permita controlar el inventario de la empresa, salvaguardar los activos y tener conocimiento exacto de los productos disponibles para la venta.

ELABORADO POR: **MANUEL AUGUSTO PINARGOTE YÁNEZ**

FECHA: **10/02/2015**

SUPERVISADO POR: **C.P.A. FRESIA SUSANA CHANG RIZO**



FIRMA AUDITORA
MANUEL PINARGOTE & ASOCIADOS S.A.
Dir.: San camilo, Av. Guayaquil y J.J. de Olmedo
Email: manuelpinargotey@gmail.com
Telf.: 052752680 – Cel.: 0995150362
QUEVEDO - LOS RIOS - ECUADOR

Ref.
I.A.
8/12 Pág.

HALLAZGO N. 4 RECARGO DE ACTIVIDADES

En Repuestos JC existe una persona encargada de recibir y chequear la mercadería pero no lo hace de manera óptima por el recargo de actividades, mismo que es el exceso de labores a realizar por una persona determinada, por lo que no logra cumplir con todas las funciones de manera óptima. Es importante que se deleguen autoridades, dándole funciones específicas a cada miembro de la empresa. La **(NIA 315, 2013) en el en el Aparatado A70.** Literal f) muestra la relevancia de asignar autoridad y responsabilidad. Cuestiones como el modo en que se asigna autoridad y responsabilidad en relación a las actividades de explotación y la manera en que se establecen las relaciones de información y las jerarquías de autorización.

La escases de conocimientos administrativos por parte del gerente de la empresa no a permitido que se realice una asignación de responsabilidad en relación a las actividades que se desempeñan en la empresa. Al no designar responsabilidades a varios empleados y sobre explotar a uno solo da pasa a un mal desempeño de labores y en este caso al mal manejo del inventario, y a que esta persona por la cantidad de trabajo que posee no cumpla con las expectativas requeridas por la empresa.

ANÁLISIS

El recargo de actividades demuestra que no se puede realizar un trabajo de manera optima a razón de que si existen muchas labores que hacer se pierde concentración de todas las actividades y el resultado de esto se puede analizar en los indicadores de gestión los cuales reflejan un nivel de confianza del 60% y un nivel de riesgo del 40% denominados como altos en cada rango y peligroso para el mantenimiento de una empresa en el mercado.

ELABORADO POR: MANUEL AUGUSTO PINARGOTE YÁNEZ
SUPERVISADO POR: C.P.A. FRESIA SUSANA CHANG RIZO

FECHA: 10/02/2015



FIRMA AUDITORA
MANUEL PINARGOTE & ASOCIADOS S.A.
Dir.: San camilo, Av. Guayaquil y J.J. de Olmedo
Email: manuelpinargote@gmail.com
Telf.: 052752680 – Cel.: 0995150362
QUEVEDO - LOS RIOS - ECUADOR

Ref.
I.A.
9/12 Pág.

CONCLUSIÓN

El designar labores a todos los empleados permite al administrador manejar la empresa de una mejor manera motivo por el cual no se le sobrecarga a una sola persona y de esta manera todos tienen responsabilidades distintas y se tiene un mejor cumplimiento de las metas propuestas.

RECOMENDACIÓN

Al Gerente.- Distribuir las diferentes actividades a todo el personal que forma parte de la empresa de esta manera se asignan actividades especificas y se desarrolla un mejor trabajo.

HALLAZGO N. 5 NO SE REPORTAN LOS FALTANTES CON RAPIDEZ

Repuestos JC no reporta las irregularidades existente cuando se da un faltante de producto dentro del inventario. Los reportes de inventario se tornan como un control del stock el cual nos permite analizar la cantidad que existe y el desabastecimiento que se tiene de ciertos productos así mismo el reporte demuestra irregularidades en cuanto a existencias. La **(NIA 315, 2013) en el Apartado A87.** Consideraciones detalladas para empresas de pequeña dimensión, expresa que la comunicación puede estar menos estructurada y puede resultar más fácil conseguir debido a la existencia de disminuidos niveles de responsabilidades y la mayor cercanía y disponibilidad de la dirección..

ELABORADO POR: **MANUEL AUGUSTO PINARGOTE YÁNEZ**

FECHA: **10/02/2015**

SUPERVISADO POR: **C.P.A. FRESIA SUSANA CHANG RIZO**



FIRMA AUDITORA
MANUEL PINARGOTE & ASOCIADOS S.A.
Dir.: San camilo, Av. Guayaquil y J.J. de Olmedo
Email: manuelpinargote@gmail.com
Telf.: 052752680 – Cel.: 0995150362
QUEVEDO - LOS RIOS - ECUADOR

Ref.
I.A.
10/12 Pág.

La escasa capacitación a los empleados provoca que no se realicen reportes frecuentes que indiquen que existen faltantes dentro del inventario de la empresa, teniendo como consecuencia un manejo inadecuado del inventario y desabastecimiento del stock lo que provoca perdidas significativas a nivel económico dentro de la empresa.

ANÁLISIS

Dentro de la empresa no se reportan los faltantes con rapidez lo que a provocado un mal manejo del inventario como la escases de productos de alta rotación, lo que genero que los indicadores de gestión expresen que existe un nivel de confianza del 40% y un nivel de riesgo del 60%

CONCLUSIÓN

En Repuestos JC no se realiza un reporte de las irregularidades en relación a los faltantes de productos dentro del inventario del mismo, motivo por el cual no existe un buen control del máximo y mínimo que tiene que tener el establecimiento para encontrarse en un estado optimo.

RECOMENDACIÓN

Al gerente.- Capacitar al personal que esta encargado del inventario para que estén aptos para presentar los debidos reportes con la frecuencia correspondiente y que de esta manera se realice un buen manejo del inventario.

ELABORADO POR: **MANUEL AUGUSTO PINARGOTE YÁNEZ**

FECHA: **10/02/2015**

SUPERVISADO POR: **C.P.A. FRESIA SUSANA CHANG RIZO**



FIRMA AUDITORA
MANUEL PINARGOTE & ASOCIADOS S.A.
Dir.: San camilo, Av. Guayaquil y J.J. de Olmedo
Email: manuelpinargote@gmail.com
Telf.: 052752680 – Cel.: 0995150362
QUEVEDO - LOS RIOS - ECUADOR

Ref.
I.A.
11/12 Pág.

HALLAZGO N. 6 CARENCIA DE VERIFICACIÓN DE STOCK DE PRODUCTOS EN PERCHA

El jefe de compras y ventas no realiza pruebas de recuento de los productos que existen dentro de la empresa. La **(NIA 501, 2013)** en el **Apartado A7** define la importancia de realizar pruebas de recuento, por ejemplo, localización en las existencias físicas elementos seleccionados en los registros de recuento, la localización en los registros de recuento proporciona evidencia de auditoría sobre la integridad y exactitud de los registros..

La escasa capacitación al jefe de compras y ventas provoca que no se realicen las actividades necesarias para un buen manejo del inventario, el no realizar recuento de los productos que hay en el stock provoca que existan perdidas económicas puesto que al no tener el inventario en un nivel optimo da paso a un desabastecimiento de productos de alta rotación.

ANÁLISIS

La carencia de verificación del stock de productos en percha a indicado que existe un manejo inadecuado del inventario a razón de que no se lleva un control exacto de lo que posee la empresa y esto se ve reflejado en los indicadores de gestión que presentan un nivel bajo de confianza con el 0% y un nivel alto de riesgo 100% considerándolo así un peligro eminente para la empresa.

ELABORADO POR: **MANUEL AUGUSTO PINARGOTE YÁNEZ**

FECHA: **10/02/2015**

SUPERVISADO POR: **C.P.A. FRESIA SUSANA CHANG RIZO**



FIRMA AUDITORA
MANUEL PINARGOTE & ASOCIADOS S.A.
Dir.: San camilo, Av. Guayaquil y J.J. de Olmedo
Email: manuelpinargotey@gmail.com
Telf.: 052752680 – Cel.: 0995150362
QUEVEDO - LOS RIOS - ECUADOR

Ref.
I.A.
12/12 Pág.

CONCLUSIÓN

Al no realizar una revisión frecuente del stock de producto por parte del jefe de compras y ventas se genera un mal manejo en el inventario a razón de que podría existir un desabastecimientos de productos de alta rotación que muchas veces se escasean por la cantidad requerida por la competencia provocando perdidas económicas y mala toma de decisiones

RECOMENDACIÓN

Al jefe de compras y ventas. Que se realice revisiones frecuentes de la cantidad existente dentro del inventario así mismo que se lleve un control periódico para constatar físicamente lo que determina el inventario digital.

Atentamente.

Ing. Manuel Pinargote Yáñez

Representante de la Firma Auditora Manuel Pinargote & Asociados S.A.

CI: 120630378-4

ELABORADO POR: **MANUEL AUGUSTO PINARGOTE YÁÑEZ**

FECHA: **10/02/2015**

SUPERVISADO POR: **C.P.A. FRESIA SUSANA CHANG RIZO**

4.1.2 Comprobación / Disprobación de la Hipótesis

COMPROBACIÓN / DISPROBACIÓN DE LA HIPÓTESIS				
HIPÓTESIS GENERAL	HIPÓTESIS ESPECÍFICA	TEORÍA	RESULTADOS	ANÁLISIS
La implementación de un control de máximo y mínimo de inventario determinará el reconocimiento de mercaderías de Repuestos JC, obteniendo un aumento en el rendimiento financiero de la misma.	Dentro de Repuestos Automotrices JC se controlan los inventarios de manera empírica, lo que genera un desconocimiento de la rotación de los productos.	La escasez de conocimientos, el déficit de personal preparado para manejar el inventario genera el control de manera empírica.	El control de inventarios es manejado empíricamente, sus controles se realizan en base a teorías básicas.	En Repuestos JC se controlan los inventarios empíricamente, por lo que se comprueba la hipótesis planteada.
	El máximo y mínimo de los productos de alta rotación se lo mide a través de fórmulas que permiten conocer el giro de los productos.	El control de inventarios mediante el cálculo del máximo y mínimo se desarrolla para alcanzar el control del almacén, inventario del día y de esta manera lograr el inventario óptimo.	Para conocer la rotación de los productos en Repuestos JC se aplicaron fórmulas que permiten calcular el máximo y mínimo.	Se calculó el máximo y mínimo de inventarios a través de las fórmulas correspondientes, por lo que se comprueba la hipótesis.
	El rendimiento financiero de Repuestos JC año 2014 se lo mide mediante los indicadores financieros.	La medición del rendimiento financiero a través de sus indicadores permite conocer la situación actual de Repuestos JC y de esta manera tomar decisiones acertadas.	Para conocer el rendimiento financiero de Repuestos JC se utilizó como referencia la medición a través de los indicadores financieros.	Se calculó el rendimiento financiero mediante indicadores, lo que permite comprobar la hipótesis.

4.2 Discusión

Haciendo referencia al control de Inventarios Marilyn Gabriela Costelo Angulo en su tesis titulada “Diseño de un Sistema Contable para el Control de Inventarios de mercadería de la Distribuidora de joyas Vizzon, Santo Domingo, 2012” describe que actualmente la Distribuidora posee un control de Inventario manual lo que provoca un desconocimiento de la mercadería que posee en existencia, mientras que Repuestos JC utiliza métodos empíricos para controlar su inventario, motivo por el cual se toman decisiones desacertadas, teniendo en consideración este punto de vista antes mencionado se determina que al llevar un control empírico de inventario o un control manual genera pérdidas económicas debido a la escasa exactitud al momento de la revisión de existencias.

Refiriéndose al control de inventarios Jenny Esperanza Vega Castillo en su tesis titulada “**Sistema de gestión para el control interno de inventarios en la empresa AGRORAB CIA. LTDA.**”, año 2011 describe que no determina los inventarios físicos con los datos que arroja el sistema, generado por la escasez de actualización del Sistema Contable, mientras que en Repuestos JC no existe un software contable que controle el inventario, provocando un desconocimiento de los productos que existen en stock, debido a que no se controlan los máximos y mínimos para realizar pedidos. Al no comparar físicamente lo que arroja el sistema y al no calcular los máximos y mínimos de los productos se da pasa a un desabastecimiento de stock o un exceso de productos que provocan inestabilidad económica para la empresa.

Citando la tesis titulada “Control Interno al área de inventarios y su incidencia en le rendimiento financiero del comisariato 3 hermanas , año 2013” de la autora María Eugenia García García, misma que indica que el indicador de

liquidez se enfrenta ante un capital neto positivo; la rotación del inventario muestra que los productos permanecieron 9 meses y medio en stock antes de ser vendidas y el indicador de endeudamiento revela que el 22% de recursos han sido financieros externamente, por tanto Repuestos JC refleja solvencia económica positiva debido a que su activo es mayor que su pasivo, el indicador de actividad muestra que la rotación del inventario es de una vez cada 9,23 meses demostrando un bajo nivel de mercadería, mientras que la razón de endeudamiento es del 37% lo que refleja que existe un endeudamiento medio alto a proveedores y bancos. La similitud entre tesis muestra que ambos tienen una baja rotación de su inventario lo que se ve reflejado en su rendimiento financiero.

CAPITULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1 Conclusiones

- ✓ Los métodos que utiliza Repuestos JC para controlar su inventario es mediante métodos empíricos, motivo por el cual se toman decisiones desacertadas.

- ✓ Al calcular el máximo y mínimo de los productos de alta rotación en la empresa se determinó que se realizan pedidos por cantidades elevadas, por lo que hay exceso de productos en stock que no generan suficiente rendimiento financiero en el tiempo estimado.

- ✓ Tras el análisis correspondiente el indicador de liquidez refleja solvencia económica, debido a que su activo es mayor que su pasivo, el indicador de actividad muestra que la rotación del inventario es de una vez cada 9,23 meses, demostrando un bajo nivel de rotación de la mercadería que posee, mientras que la razón de endeudamiento es de 37% lo que refleja que existe un endeudamiento medio alto a proveedores y bancos y la rentabilidad financiera se presenta con el 0,19%.

5.2 Recomendaciones

- ✓ Implementar un software que permita controlar el inventario de la empresa, salvaguardar los activos y tener conocimiento exacto de los productos disponibles para la venta, de la misma manera evitar sobre pedidos.

- ✓ Analizar la propuesta de implementar el cálculo de inventarios mediante su máximo y mínimo, puesto que de esta manera se puede tener un conocimiento exacto de la cantidad de pedido que se debe realizar para tener un stock suficiente y satisfacer las necesidades de los clientes.

- ✓ Establecer estrategias para incrementar sus ventas, realizar un eficiente manejo de sus recursos y como consecuencia conseguir un aumento en la utilidad neta, obteniendo un porcentaje mayor de rendimiento financiero.

CAPITULO VI

BIBLIOGRAFÍA

6.1 Referencias Bibliográficas

Baena Toro, D. (2010). *Análisis financiero, Enfoque y proyecciones*. Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones.

Estupiñán Gaitán, R. (2012). *Control Interno y Fraudes*. Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones.

Estribano Navas, M., & Jiménez García, A. (2014). *Análisis contable y financiero*. Bogotá, Colombia: Ediciones de la U.

Horngren, C. (2010). *Contabilidad, Octava edición*. México: Pearson Educación.

Suárez Cervera, M. L. (2012). *Gestión de inventarios*. Bogotá, Colombia: Ediciones de la U.

Maldonado, M. K. (2011). *Auditoría de gestión*. Quito, Ecuador: Producciones Digitales Abya-Yala.

6.2 Referencias Linkográficas

Coello, C. (2013). COSO. Recuperado el 11 de Marzo de 2015, de Asociación Española para la Calidad (AEC): <http://www.aec.es/web/guest/centro-conocimiento/coso>

NIA 315, I. y. (15 de Octubre de 2013). *AOB Auditores*. Recuperado el 20 de marzo de 2015, de AOB Auditores: <http://aobauditores.com/nias/nia315.pdf>

NIA 501, E. D.–C. (15 de 10 de 2013). *Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas*. Recuperado el 20 de 02 de 2015, de Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas: <http://www.icac.meh.es/NIAS/NIA%20501%20p%20def.pdf>

NIC 1, P. d. (2012 de 2012). *Normas Internacionales de Contabilidad*. Recuperado el 18 de marzo de 2015, de Perú Ministerio de Economía y Finanzas: http://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/NIC_01_BV2012.pdf

NIC 2, E. (2010 de 2010). *NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD*. Recuperado el 18 de marzo de 2015, de NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD: <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/NIC02.pdf>

Promonegocios. (2012). *Promonegocios*. Recuperado el 22 de 04 de 2015, de Promonegocios.net: <http://www.promonegocios.net/administracion/definicion-eficiencia.html>

SoyConta. (2012). *SoyConta*. Obtenido de SoyConta.mx: <http://www.soyconta.mx/definicion-y-tipos-de-inventario/>

Gerencie. (12 de 06 de 2010). *Gerencie*. Recuperado el 24 de 04 de 2015, de Gerencie: <http://www.gerencie.com/rotacion-de-inventarios.html>

Finanzas, E. (2012). *Eco Finanzas*. Recuperado el 2015, de Eco Finanzas: http://www.eco-finanzas.com/diccionario/R/ROTACION_DE_INVENTARIOS_RAZON_DE.htm

Enciclopedia de Economía. (2010). *Enciclopedia de Economía*. Recuperado el 2015, de Enciclopedia de Economía: <http://www.economia48.com/spa/d/stock/stock.htm>

CAPITULO VII

ANEXOS

Anexo # 1 Solicitud dirigida al Representante Legal

Quevedo, 15 de Mayo del 2014

Sra.

YANETH YANEZ ESPINOZA

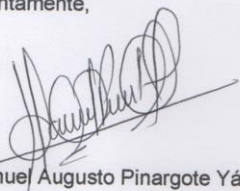
GERENTE PROPIETARIO DE REPUESTOS "JC"

De mis consideraciones:

Yo, PINARGOTE YÁNEZ MANUEL AUGUSTO portadora da la cédula de ciudadanía N°. 120630378-4 en calidad de Estudiante en la Universidad Técnica Estatal de Quevedo de la carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría de la Facultad de Ciencias Empresariales, de la manera más comedida solicito a usted dar la debida autorización para desarrollar el Anteproyecto de tesis titulado "Máximo y mínimo de inventario y su incidencia con el rendimiento financiero de la empresa REPUESTOS JC cantón Quevedo año 2014.", mismo que tiene como finalidad contribuir de manera significativa al desarrollo de la empresa que usted persigue.

Seguro que mi petición tendrá la acogida favorable, le reitero mis sinceros agradecimientos.

Atentamente,



Manuel Augusto Pinargote Yáñez

ESTUDIANTE

Anexo #2 Autorización del Representante Legal

CERTIFICADO

Yo, Yaneth Yáñez Espinoza en calidad de Gerente – Propietario de Repuestos "JC" mediante de la presente pongo a su disposición que el Sr. Manuel Augusto Pinargote Yáñez con numero de cedula 120630378-4 ha sido autorizada para la realización del anteproyecto de tesis titulado "Máximo y mínimo de inventario y su incidencia con el rendimiento financiero de la empresa REPUESTOS JC cantón Quevedo año 2014." por lo que mi empresa está en plena disposición y que se puedan hacer los estudios correspondientes.

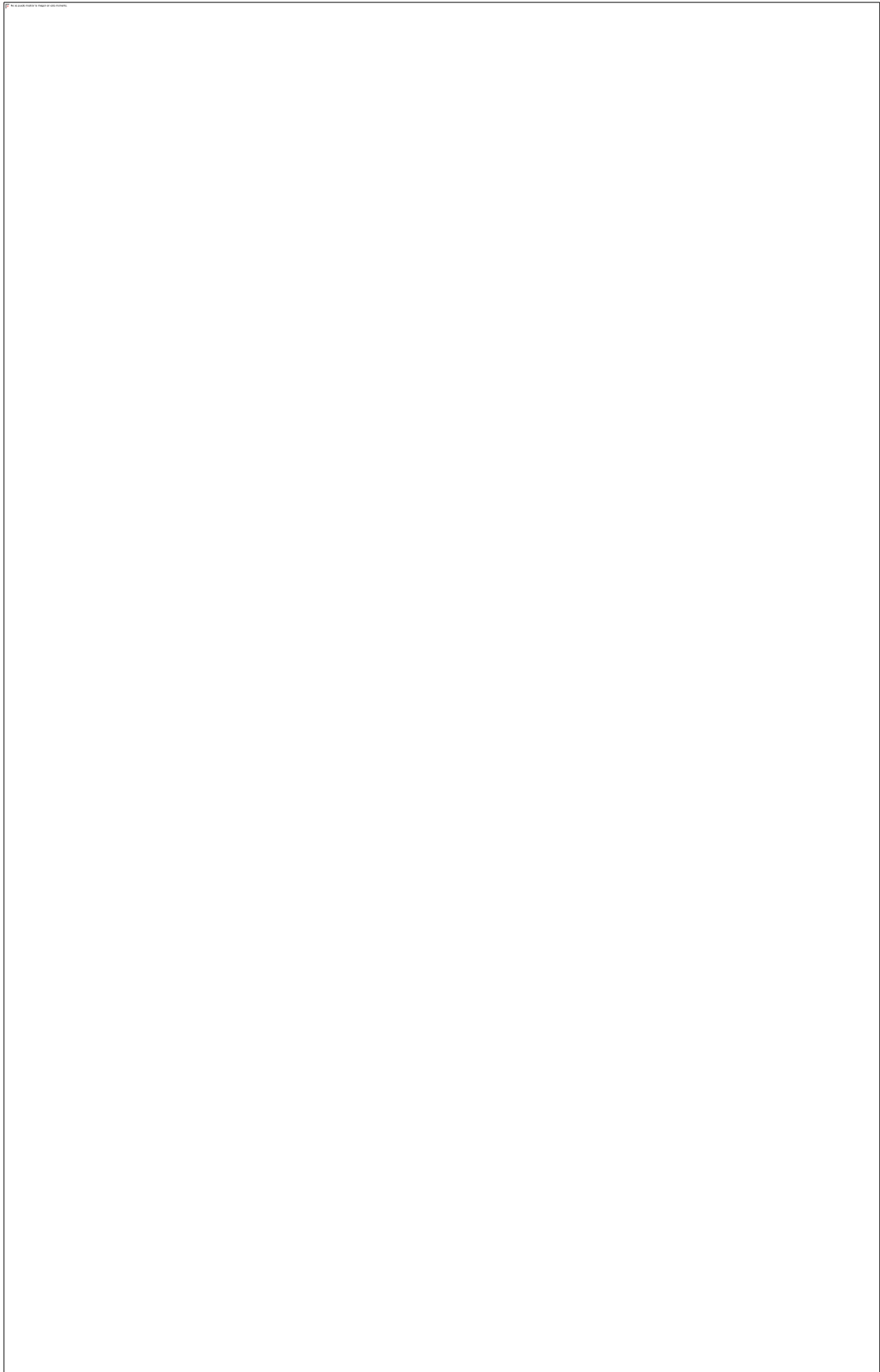
Sin otro particular.

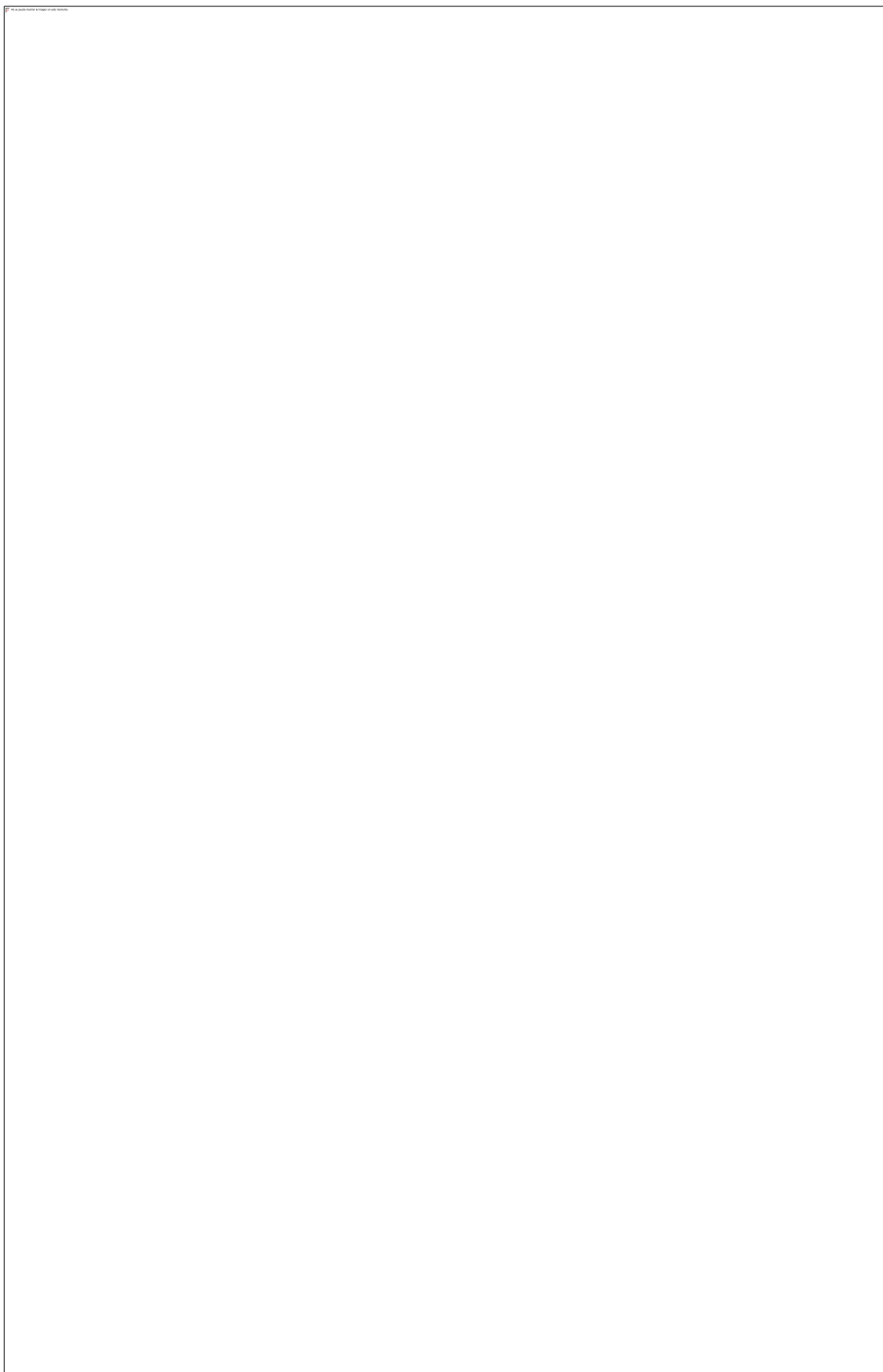


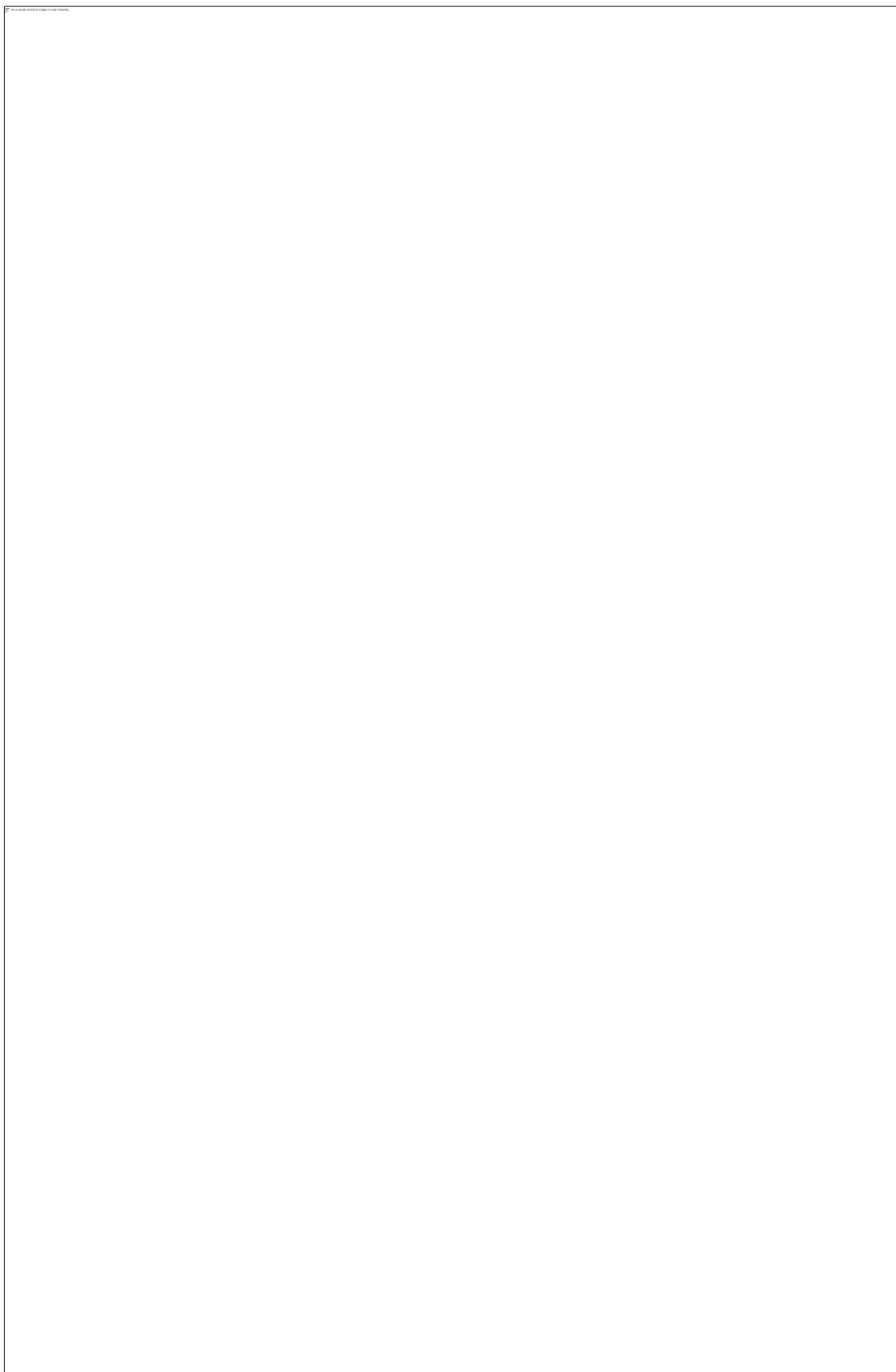
YANETH YÁÑEZ ESPINOZA
GERENTE REPUESTOS "JC"

Anexo #3 Declaración Impuesto Renta 2014

Formulario para la Declaración del Impuesto de Renta 2014.







Ingresos provenientes del exterior	717		0
Rendimientos financieros	718		0
Dividendos	719		0
Otras rentas gravadas	720		0
SUBTOTAL	729		0
RENTA IMPONIBLE ANTES DE INGRESOS POR TRABAJO EN RELACIÓN DE DEPENDENCIA		(819 - 829 + 729 - 739)	749 142.93
Sueldos, salarios, indemnizaciones y otros ingresos líquidos del trabajo en relación de dependencia	741		0
SUBTOTAL BASE GRAVADA		(749 + 759)	769 142.93

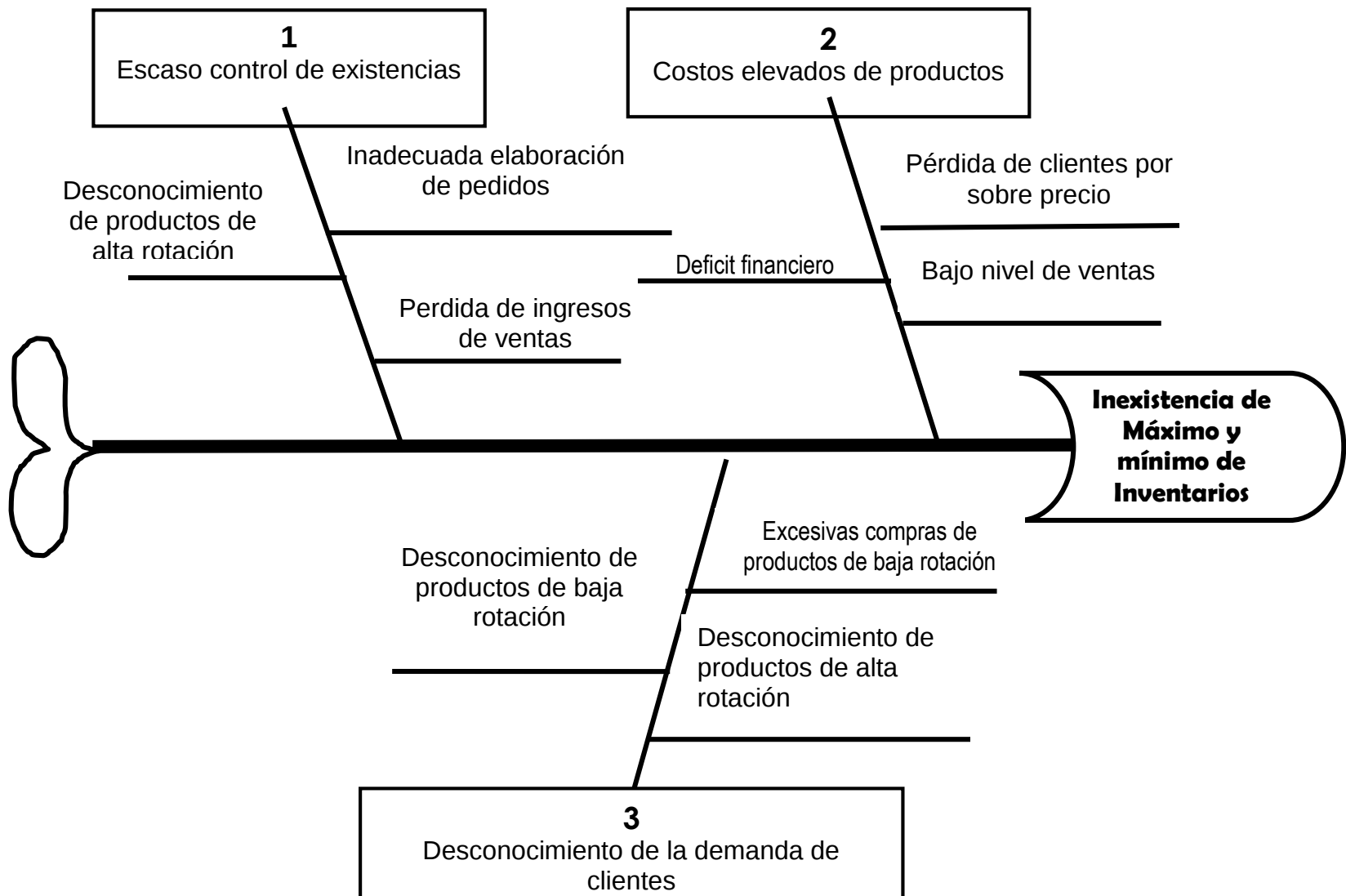
OTRAS DEDUCCIONES Y EXONERACIONES	Aplicable al periodo
Gastos personales - Educación	771 0
Gastos personales - Salud	772 0
Gastos personales - Alimentación	773 0
Gastos personales - Vivienda	774 0
Gastos personales - Vestimenta	775 0
Exoneración por tercera edad	776 0
TIPO DE BENEFICIARIO	740 N
Identificación de la persona con discapacidad a quien sustituye	750
Exoneración por discapacidad	760
Porcentaje de discapacidad	760
MONTO DE EXONERACIÓN	777 0

50% Utilidad atribuible a la sociedad conyugal	Identificación del cónyuge
por las rentas que le corresponda	(C.I. o Pasaporte)
	770
SUBTOTAL OTRAS DEDUCCIONES Y EXONERACIONES	(Sumar del 771 al 778)
	779 0

OTRAS RENTAS EXENTAS (Informativo)	Valor Impuesto pagado	Ingresos
Ingresos por loterías, rifas y apuestas	781 0	783 0
Herencias, legados y donaciones	782 0	784 0
Pensiones jubilares		786 0
Otros ingresos exentos		787 0
SUBTOTAL OTRAS RENTAS EXENTAS		789 0

RESUMEN IMPOSITIVO	
BASE IMPONIBLE GRAVADA	(769 - 778) 832 142.93
TOTAL IMPUESTO CAUSADO	839 0
(-) Anticipo pagado	840 0.00
(-) Anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal declarado	841 1,980.16
(=) Impuesto a la Renta causado mayor al anticipo determinado	842 0
(=) Crédito Tributario generado por anticipo (Aplica para ejercicios anteriores al 2010)	843 0
(+) Saldo del anticipo pendiente de pago	844 161.42
(-) Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal	845 401.56
(-) Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal en relación de dependencia	846 0
(-) Crédito tributario por dividendos	847 0
(-) Retenciones por ingresos provenientes del exterior con derecho a crédito tributario	848 0
(-) Anticipo de Impuesto a la Renta pagado por espectáculos públicos	849 0
(-) Crédito tributario de años anteriores	850 0
(-) Crédito tributario generado por impuesto a la salida de divisas	851 0
(-) Exoneración y crédito tributario por leyes especiales	852 0
SUBTOTAL IMPUESTO A PAGAR	(842-843+844-845-846-847-848-849-850-851-852 mayor a 0) 855 0
SUBTOTAL SALDO A FAVOR	(842-843+844-845-846-847-848-849-850-851-852 menor a 0) 856

Anexo #4 Diagrama de Ishikawa



Anexo #5 Fotos

