



UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE INGENIERÍA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA - CPA

Tesis de grado previo a la obtención
del título de Ingeniera en Contabilidad
Auditoría - CPA

TEMA:

“AUDITORÍA OPERATIVA AL ÁREA DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN
LA RENTABILIDAD DE LA FERRETERÍA BARROS, CANTÓN BUENA FE,
AÑO 2013”

AUTORA:

ENDERICA RIVERA CECILIA IVONNE

DIRECTORA:

CPA. MARGARITA CLEMENCIA ULLÓN PÉREZ MCA.

QUEVEDO – ECUADOR

2016

DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS

Yo, **Enderica Rivera Cecilia Ivonne**, 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.

Srta. Enderica Rivera Cecilia Ivonne
EGRESADA

CERTIFICACIÓN DEL DIRECTOR DE TESIS

La suscrita, CPA. MARGARITA CLEMENCIA ULLÓN PERÉZ, MCA., docente de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, certifica que la señorita Enderica Rivera Cecilia Ivonne, realizó el proyecto de investigación previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad Auditoría - CPA, titulada **“AUDITORÍA OPERATIVA AL ÁREA DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA FERRETERÍA BARROS, CANTÓN BUENA FE, AÑO 2013”**, bajo mi dirección, habiendo cumplido con las disposiciones reglamentarias establecidas para el efecto.

CPA. Margarita Clemencia Ullón Pérez, MCA.

DIRECTORA DE TESIS



UNIVERSIDAD TECNICA ESTATAL DE QUEVEDO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

**Presentado ala Comisión Académica como requisito previo a la obtención
del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría CPA**

APROBADO POR:

Ing. Abraham Moises Auhing Triviño. MSc.

PRESIDENTE DEL TRIBUNAL

CPA. Mónica María Sandoval Cuji MSc.

MIEMBRO DE TRIBUNAL

Ing. Mireya Patricia Flores Jaen. MSc.

MIEMBRO DE TRIBUNAL

QUEVEDO-ECUADOR

2016

DEDICATORIA

Dedico esta tesis a mi querida madre Sra. Rosario Marisol Rivera Barros quien ha sido mi amiga, compañera y guía en todo momento, a mis hijos Jeremy y Sofía ellos son la alegría de mi vida y el motor de mi superación, mis hermanos Xavier y Ricardo.

Dedico también este logro a cada persona que estuvo junto a mí a lo largo de mi carrera mis compañeros de estudio quienes son parte importante en mi vida, junto a ellos me alimenté de conocimientos y llevamos una bonita amistad.

A los docentes de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo por todos los conocimientos impartidos dentro de las aulas que han aportado mucho en la realización de este proyecto.

Mi querida y estimada familia por siempre estar conmigo en todo momento en las alegrías, adversidades, tristezas pero siempre dándome su apoyo incondicional.

AGRADECIMIENTO

- ✓ Agradezco a Dios principalmente por ser el dueño de mis pasos, con la bendición de él son posibles ahora mis metas alcanzadas.
- ✓ Doy desde lo más profundo de mi ser las gracias a mi querida madre, por todo ese apoyo incondicional y esas ganas de luchar cada día para un mejor bienestar, a mis hermanos mis hijos porque aun siendo niños han comprendido el tiempo dedicado a mis estudios y demás familiares que intervienen mi diario vivir.
- ✓ También quiero agradecer a la CPA. Margarita Clemencia Ullón Pérez, Directora de mi proyecto de investigación.
- ✓ A la vida misma agradezco por enseñarme sus caminos, a madurar con el diario vivir y a enfrentar los obstáculos de la mejor manera. Y es a ella misma que hoy no terminaré de agradecerle hasta el último día de mi vida.

(DUBLIN CORE) ESQUEMA DE CODIFICACIÓN

1.	Titular/Title	M	“AUDITORÍA OPERATIVA AL ÁREA DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA FERRETERIA BARROS, CANTÓN BUENA FE, AÑO 2013”.
2.	Creadora/Creator	M	Enderica Rivera Cecilia Ivonne
3.	Materia/Subjet	M	Auditoría Operativa.
4.	Descripción/Description	M	La presente investigación se la realizó en el cantón Buena fe Provincia Los Ríos, Ferretería Barros, se aplicó un cuestionario de control interno en lo que se evidenció algunas debilidades de carácter operativo que mantiene la entidad; en relación a los niveles de riesgo y el nivel de confianza los que arrojaron resultados positivos.
5.	Editora/Publisher	M	Carrera Ingeniería de Contabilidad y Auditoría – CPA
6.	Colaborador/Contributor	O	C.P.A. Margarita Clemencia Ullón Pérez
7.	Fecha/Date	M	04/11/2014
8.	Tipo/Type	M	Proyecto de Investigación
9.	Formato/Format	R	Microsoft Office Word 2010
10.	Identificador/Identifier	M	http://biblioteca.uteg.edu.ec
11.	Fuente/Source	O	Trabajo de Campo
12.	Lenguaje/Language	M	Español
13.	Relación/Relation	O	Ninguno
14.	Cobertura/Coverage	O	Proceso operativos
15.	Derechos/Rights	M	Ninguno
16.	Audiencia/Audience	O	Proyecto de Investigación

ÍNDICE GENERAL

	Pág.
Portada	i
Declaración de autoría y cesión de derechos.	ii
Certificación de director de tesis.	iii
Certificación del tribunal calificador.....	iv
Dedicatoria.....	v
Agradecimiento	vi
Dublín Core (Esquema de codificación).....	vii
Índice general	viii
Índice de anexos.....	xiii
Resumen ejecutivo	xiv
Abstract.....	xv
CAPÍTULO I: MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN	
1.1 Introducción	2
1.2 Problematicación	3
1.2.1 Planteamiento del problema	3
1.2.2 Diagnóstico	4
1.2.3 Pronóstico	4
1.2.4 Formulación del problema.....	4
1.2.5 Sistematización del problema	4
1.3 Justificación	5
1.4 Objetivos	6
1.4.1 Objetivo general	6
1.4.2 Objetivos específicos	6
1.5 Hipótesis	7
1.5.1 Hipótesis general	7
1.5.1.1 Variable independiente	7
1.5.1.2 Variable dependiente	7
1.5.2 Hipótesis específicas	7
1.5.2.1 Variables independientes.....	7
1.5.2.2 Variables dependientes.....	7

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO DE LA INVESTIGACIÓN

2.1 Fundamentación teórica	10
2.1.1 Auditoría.....	10
2.1.2 Objetivo de la Auditoría.....	10
2.1.3 Importancia de la Auditoría	10
2.1.4 Clasificación de Auditoría.....	10
2.1.4.1 Auditoría Externa	10
2.1.4.2 Auditoría Interna	11
2.1.5 Fases de la Auditoría	11
2.1.5.1 Planeación y programación.....	11
2.1.5.2 Planeación y programación.....	11
2.1.5.3 Informe.....	11
2.1.6 Clases de Auditoría.....	12
2.1.6.1 Auditoría Administrativa	12
2.1.6.2 Auditoría Financiera.....	12
2.1.6.3 Auditoría Informática.....	12
2.1.6.4 Auditoría Gubernamental	12
2.1.7 Auditoría Operativa	13
2.1.7.1 Objetivos de la Auditoría Operativa	13
2.1.7.2 Importancia de la Auditoría Operativa.....	14
2.1.7.3 Características de la Auditoría Operativa.....	14
2.1.7.4 Metodología de la Auditoría Operativa.....	14
2.1.8 Control Interno	15
2.1.8.1 Elementos del Control Interno.....	16
2.1.8.2 Áreas críticas	18
2.1.8.3 Papeles de trabajo en Auditoría Operacional.....	18
2.1.8.4 Índices.....	19
2.1.8.5 Marcas	19
2.1.9 Inventario	19
2.1.9.1 Clasificación de los inventarios según el tipo de empresa	20
2.1.9.2 Almacén	22
2.1.9.3 Rentabilidad económica.....	22

	Pág.
2.1.9.4 Rentabilidad del activo	23
2.1.9.5 Margen.....	23
2.1.9.6 Rotación	24
2.1.9.7 Fórmulas	24
2.1.9.8 Indicadores	24
2.1.9.9 Aplicación de los métodos de análisis financiero	24
2.1.9.9.1 Razones financieras.....	25
2.1.9.9.2 Razones de liquidez.....	26
2.1.9.9.3 Razones de actividad (eficiencia)	26
2.1.9.9.4 Razones de endeudamiento	27
2.1.9.9.5 Razones de rentabilidad	28
2.1.9.9.6 Indicadores financieros	28
2.1.9.9.7 Razones de coberturas	29
2.2 Fundamentación Conceptual	30
2.2.1Auditoría.....	30
2.2.2Auditoría Operativa	30
2.2.3Eficiencia.....	31
2.2.4Efectividad	32
2.2.5Inventario	32
2.2.6 Stock.	33
2.2.7 Costo.....	33
2.2.8 Ciclo de inventario	34
2.2.9 Rentabilidad	34
2.2.10 Rentabilidad económica.....	35
2.2.11 Rentabilidad financiera.....	35
2.2.12 Índices financieros	36
2.2.13 Ventas.....	37
2.3 Fundamentación Legal	37
2.3.1Normas Internacionales de Auditoría.....	37
2.3.2Principios de auditoría ISO 19011	55
2.3.3 Normas internacionales de contabilidad	57
2.3.4 Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados	64

2.3.5 Normas Internacionales de Información Financiera	65
2.3.6. COSO II.	67

CAPÍTULO III: METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1 Materiales, métodos	75
3.1.1 Materiales y equipos	75
3.1.1.1 Localización y duración de la investigación	75
3.1.2 Métodos de investigación	76
3.1.2.1 Deductivo	76
3.1.2.2 Analítico	77
3.1.2.3 Estadístico	77
3.1.2.4 Fuentes de investigación	77
3.1.2.4.1 Primarias	77
3.1.2.4.2 Secundarias	77
3.2 Tipos de investigación	77
3.2.1 De campo	77
3.2.2 Bibliográfica – documental	77
3.2.3 Técnicas e instrumentos de evaluación	78
3.2.3.1 Observación	78
3.2.3.2 Entrevista	78
3.3 Diseño de investigación	78
3.4 Población y muestra	79
3.4.1 Población	79
3.4.2 Muestra	80
3.5 Diseño de Logo de la firma auditora ficticia	80

CAPÍTULO IV: RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1 Resultados	83
4.2 Discusión	195
4.3 Comprobación/Disprobación de la hipótesis	197

CAPÍTULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1 Conclusiones	199
5.2 Recomendaciones	200

CAPÍTULO VI: BIBLIOGRAFÍA

6.1 Literatura citada	202
6.1.1 Bibliografía básica.....	202

CAPÍTULO VII: ANEXOS

7.1. Anexos	205
-------------------	-----

ÍNDICE DE ANEXOS

	Pág.
Nº 1 R.U.C de la Ferretería Barros	205
Nº 2 Instalaciones de la Ferretería Barros	206
Nº 3 Trabajo de campo	207
Nº 4 Certificación del URKUND	208
Nº 5 Cronograma de asesorías de Tesis de Grado	209
Nº 6 Matriz de encuentro de tutorías de Tesis de Grado	211

RESUMEN EJECUTIVO

El presente trabajo de investigación se realizó en la Ferretería Barros, ubicada en el Cantón Buena Fe, Av. 7 de agosto y Mariana Rodríguez, la cual tuvo como objetivo principal realizar una Auditoría Operativa al área de inventarios para determinar su incidencia en la rentabilidad de la empresa antes mencionada, año 2013, en el desarrollo de este fue necesario disponer de una metodología apropiada como: métodos deductivo, analítico y estadístico complementando con tipos de investigación como el de campo, bibliográfico-documental y técnicas e instrumento de evaluación como la observación y la entrevista dentro del diseño de investigación se realizó mediante una planificación, ejecución e informe, en complemento a esto se usó orden de trabajo, notificación de iniciación, informe de visita previa, se elaboró un programa de auditoría junto a ello el cuestionario de control internoutilizando el modelo COSO II que conllevan al conocimiento de la eficiencia y eficacia de la empresa, durante esta evaluación se hicieron cálculos para encontrar el riesgo inherente, de control lo que confirma tener una confianza alta con 90.63% y un riesgo de control del 9.37% por detectarse serie de hallazgos como ausencia de manual de funciones, las estanterías no poseen etiquetas o códigos de almacenamiento, débil control en los procesos de recepción, demasiado espacio en los pasillos, insuficientes pallets de almacenamiento, luego de estos resultados se pudo concluir que existe se tiene un aceptable control dentro de la empresa, no se cuenta con un sistema óptimo de información para realizar las actividades de compras, se presentaron debilidades en la gestión logística debido a la insuficiente evaluación de los procesos implicados en el área, el resultado final de esta evaluación se indica en los informes correspondientes a cada proceso desarrollado, lo que ayudará a los directivos a corregir situaciones que afectan las operaciones de la entidad.

ABSTRACT

This research was conducted in the Hardware Barros, located in Canton Buena Fe, Av. August 7 and Mariana Rodriguez, which main objective was to conduct a performance audit inventory area to determine its impact on profitability the aforementioned company, 2013, in the development of this was necessary to have an appropriate methodology as deductive, analytical and statistical methods complemented by types such as field research, bibliographic and documentary techniques and instrument evaluation as observation and interview within the research design was performed by planning, execution and reporting, in complement to this work order, notice of initiation, report previous visit, it was developed an audit program along with it was used the questionnaire control Internal using the COSO II model that lead to knowledge of the efficiency and effectiveness of the company, during this assessment calculations were made to find the inherent risk, control confirming have a high confidence with 90.63% and 9.37% risk control by number of findings as no manual functions detected, the shelves do not have labels or codes storage, weak control in the process of receiving, too much space in the hallways, insufficient storage pallets, after these results it was concluded that There have acceptable control within the company, you do not have optimal information system for procurement activities, weaknesses in logistics management occurred due to insufficient evaluation of the processes involved in the area, the end result This evaluation indicated in the reports for each process developed, which will help managers to correct situations that affect the operations of the entity.

CAPÍTULO I
MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN

1.1. Introducción

En el contexto mundial, desde tiempos atrás la auditoría estaba ligada solamente a detectar y prevenir fraudes, pero hoy en día gracias a la evolución tecnológica se ha logrado que los auditores se acoplen a las nuevas tendencias de Auditoría Operativa. Cabe señalar que con el examen de áreas o funciones operativas específicas, se abarca más allá de lo que brinda una Auditoría Financiera.

En el mundo, así como en el Ecuador, las empresas son los principales entes económicos, mismas que varían en tanto a tamaño, sector, etc. Éstas en su mayoría presentan debilidades en el control de inventarios, ocasionando graves pérdidas en el aspecto económico, puesto que al no existir un adecuado control, resulta casi imposible detectar riesgos y consecuentemente desplegar las correcciones necesarias para mejoramiento de las actividades operativas en el área de inventarios.

En el cantón Buena Fe, gran parte de las empresas presentan debilidades en algunas de sus áreas, uno de los problemas más frecuentes se presenta en el área de inventarios, que en muchos de los casos está desatendido, cuando no hay existencias suficientes para su comercialización, y así se corre el riesgo de generar inestabilidad económica en la empresa.

El siguiente trabajo investigativo tiene como finalidad la realización de una Auditoría Operativa en el área de inventarios de la Ferretería “Barros”, en el que se buscarán y evaluarán los diferentes riesgos, que permitirán realizar el estudio respectivo para su mejoría, y que esta propenda al incremento de la rentabilidad económica de la empresa.

Primer capítulo: se realiza un análisis contextual de la problemática que afecta a la Ferretería “Barros” y de las posibles circunstancias.

Segundo capítulo: se concentra el marco teórico, conceptual y legal en los que se sustentan las variables para ampliar los conocimientos referentes a la investigación.

Tercer capítulo: se centran los métodos aplicados y las técnicas de recopilación de datos de fuentes, tanto primarias como secundarias.

Cuarto capítulo: se concentra el proceso de la auditoría operacional basada en las fases de planificación, ejecución, informe, resultados de la entrevista y la encuesta respectiva y su posterior comprobación de hipótesis.

Quinto capítulo: se hace referencia a las conclusiones y recomendaciones producto de los resultados reflejados en la auditoría.

Sexto capítulo: se basa en la bibliografía citada

Séptimo capítulo: se observan los anexos.

1.2. Problematización

1.2.1. Planteamiento del problema.

En una empresa de esta naturaleza, se debe contar con controles internos eficientes por sobre todo en el área de inventarios, que permitan una apropiada utilización, custodia, volumen y valuación del mismo, mantener registros contables adecuados, oportunos y actualizados, proporcionando información confiable para una acertada toma de decisiones. La obtención de utilidades influye en gran parte por la gestión de ventas, debido a que éste es el motor de la empresa, sin embargo, si la función del inventario no opera con efectividad, las ventas no tendrán material suficiente para poder trabajar.

En otras palabras una correcta administración, logística, gestión, y resultados de las operaciones, permiten lograr con eficiencia el uso de los recursos y alcanzar objetivos y metas propuestas. Actualmente en la ferretería “Barros” se ha detectado control interno aceptable lo que permite la protección de los recursos contra el fraude o el uso ineficiente de los datos de contabilidad y de las operaciones financieras proporcionados.

1.2.2 Diagnóstico.

El control de inventarios es uno de los aspectos más relevantes de la ferretería “Barros”, ha sido un poco descuidado, obteniendo registros con baja confiabilidad por ende poco apta para la toma de decisiones empresariales. El débil control logístico ha provocado deterioros en las mercaderías, que esta se quede obsoleta o se destruya puesto que no existe un almacenamiento correcto y no se realiza el conteo físico respectivo de cada producto debido a que algunos son demasiados pequeños y no se les toma en cuenta como inventario de la empresa, por ende incurre en costos adicionales. Asimismo no se cuenta con un informe confiable de movimientos de mercancías, stock, lo que ha ocasionado excedentes de compras.

1.2.3 Pronóstico

De no aplicarse el control interno, no logrará tener superación la ferretería, continuará con altos costos en el mantenimiento del stock, se contará con registros contables poco confiables, ocasionando que se incurra en gastos que no serán recuperables en el futuro.

1.2.3.1 Control del pronóstico.

Los controles adecuados en el área de inventarios en la Ferretería “Barros” durante el tiempo de participación que tenga en el mercado, afectará el nivel financiero-económico, por lo que es necesario e indispensable una auditoría operativa en el área de inventarios que procuren la toma de decisiones oportunas y que contribuyan en mejoras para la empresa.

1.2.4 Formulación del problema.

¿De qué manera la auditoría operativa aplicada al área de inventarios incide en la rentabilidad de la ferretería “Barros” en el cantón Buena Fe, año 2013?

1.2.5 Sistematización del problema

- ¿Cómo afecta a la empresa el ineficiente control interno al área de inventarios?

- ¿Cómo el control en las actividades de compras incide en el nivel de ventas de la ferretería?
- ¿Cómo la gestión logística incide en los costos de mantenimiento de stock de la ferretería?
- ¿Qué resultados se obtienen con la aplicación de una Auditoría Operativa que permita mejorar los procesos?

1.3 Justificación

El presente trabajo de investigación es de suma importancia porque presenta no solo una visión de los diversos problemas o necesidades que se han originado en la empresa Ferretería Barros, sino también porque ayudará a proporcionar información oportuna a los propietarios para adoptar a tiempo los correctivos pertinentes, a fin de asegurar la continuidad comercial de la misma.

El objetivo de la presente investigación está dirigido a detectar en la forma más temprana posible, los riesgos o dificultades que puedan comprometer a la ferretería Barros, mejorando mecanismos, procesos para la buena marcha de la misma. Darle importancia al control interno de la empresa igualmente permitirá tener una ventaja competitiva frente a otras empresas, obtener utilidad y diferentes beneficios y lo que es más importante el eficiente servicio al cliente por tratarse de ser una empresa comercial.

Por ser el inventario la parte esencial de la empresa con la implantación del adecuado control interno facilitará la correcta toma de decisiones, efectividad en la información contable que logrará obtener resultados deseados por la empresa. Sabemos que el inventario es de mayor significación dentro del activo corriente, no solo en su cuantía, sino porque de su manejo proceden las utilidades que se obtienen en la empresa beneficiándose no solo la misma sino los clientes que concurren al local para el requerimiento de mercadería tanto para el consumo personal y en herramienta de trabajo.

Con la práctica de la auditoría operacional se pretende brindar una herramienta que permita a la organización, identificar de una manera oportuna deficiencias

y riesgos, los cuales darán bases para proponer soluciones, presentar recomendaciones e informar sobre posibles obstáculos al cumplimiento operacional, logrando con ello que el ente económico sea eficiente, todo en busca de la mejora continua.

Esta investigación constituirá un documento de apoyo, para las futuras investigaciones y que con esta puedan divisar la evolución que ha tenido la empresa a través del tiempo, puesto que esta tesis servirá de base para medir y evaluar los resultados de la empresa en el ejercicio de sus actividades en el área de inventarios.

En conclusión, es factible la investigación por cuanto se tiene un fácil y adecuado acceso a información de campo lo cuál será de mucha importancia porque se cuenta con el recurso humano, material y financiero que será muy indispensable para la investigación.

1.4 Objetivos

1.4.3 Objetivo General

Realizar una Auditoría Operativa al área de inventarios para determinar su incidencia en la rentabilidad de la ferretería “Barros”, cantón Buena Fe, año 2013.

1.4.4 Objetivos Específicos

- Evaluar el control interno aplicado en el área de inventarios de la ferretería “Barros”.
- Analizar la gestión de compras de la ferretería “Barros”.
- Examinar la gestión logística en el mantenimiento de stock de la ferretería “Barros”.
- Emitir un informe de Auditoría Operativa basado en los resultados obtenidos.

1.5 Hipótesis

1.5.3 Hipótesis General

La Auditoría Operativa aplicada al área de inventarios incide en la rentabilidad de la ferretería “Barros” en el Buena Fe, año 2013.

1.5.3.1 Variable independiente

Auditoría Operativa al área de inventarios.

1.5.3.2 Variable dependiente

Rentabilidad de la ferretería “Barros”.

1.5.4 Hipótesis específicas

1. El ineficiente control interno al área de inventarios influye en la rentabilidad económica y financiera.
2. El control en las actividades de compras incide en el nivel de ventas de la ferretería.
3. La gestión logística incide en los costos de mantenimiento de stock de la ferretería.
4. Servirá de apoyo el informe de Auditoría Operativa a los directivos de la Ferretería “Barros” en los diferentes procesos.

1.5.4.1 Variables Independientes

Ineficiente control interno.

Actividades de compras.

Gestión logística.

Informe de Auditoría Operativa

1.5.4.2 Variables Dependientes

Rentabilidad económica y financiera.

Nivel de ventas.

Costos de mantenimiento de stock.

Mejora en los procesos.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO DE LA INVESTIGACIÓN

2.1. Fundamentación teórica

2.1.1. Auditoría.

La Auditoría es la actividad por la cual se verifica la corrección contable de las cifras de los estados financieros; Es la revisión misma de los registros y fuentes de contabilidad para determinar la razonabilidad de las cifras que muestran los estados financieros emanados de ellos (Reyes, 2010, pág. 25).

2.1.2. Objetivos de la Auditoría.

El objetivo de la Auditoría consiste en apoyar a los miembros de la empresa en el desempeño de sus actividades. Para ello la Auditoría les proporciona análisis, evaluaciones, recomendaciones, asesoría e información concerniente a las actividades revisadas (Reyes, 2010, pág. 25).

2.1.3. Importancia de la Auditoría.

Las Auditorías surgieron durante la revolución industrial, como una medida orientada a identificar el fraude. Con el tiempo esta visión cambió, y hoy es una herramienta muy utilizada para controlar el alineamiento de la organización con la estrategia propuesta por la administración y asegurar un adecuado funcionamiento del área financiera. Actualmente se han multiplicado los tipos de Auditorías, respondiendo a una creciente complejidad empresarial (Reyes, 2010, pág. 26).

2.1.4. Clasificación de la Auditoría.

2.1.4.1. Auditoría externa.

Es el examen crítico, sistemático y detallado de un sistema de información de una unidad económica, realizado por un Contador Público sin vínculos laborales con la misma, utilizando técnicas determinadas y con el objeto de emitir una opinión independiente sobre la forma como opera el sistema, el control interno del mismo y formular sugerencias para su mejoramiento (Moncada, 2010, pág. 18).

2.1.4.2. Auditoría interna.

La Auditoría Interna es el examen crítico, sistemático y detallado de un sistema de información de una unidad económica, realizado por un profesional con vínculos laborales con la misma, utilizando técnicas determinadas y con el objeto de emitir informes y formular sugerencias para el mejoramiento de la misma (Moncada, 2010, pág. 18).

2.1.5. Fases de la Auditoría.

2.1.5.1. Planeación y programación.

En esta fase se establecen las relaciones entre auditores y la entidad, es el conocimiento global de la empresa por parte del auditor en donde se determina el alcance y objetivos. Se hace un bosquejo de la situación de la entidad, acerca de su organización, sistema contable, controles internos, estrategias, metodologías y demás elementos que le permitan al auditor elaborar el programa de Auditoría que se llevará a efecto (Guzmán, 2010, pág. 119).

2.1.5.2. Planeación y programación.

El objetivo de esta etapa es obtener y analizar toda la información del proceso que se audita, con la finalidad de obtener evidencia suficiente, competente y relevante, es decir, contar con todos los elementos que le aseguren al auditor el establecimiento de conclusiones fundadas en el informe acerca de las situaciones analizadas en terreno, que entre otras incluyan: el nivel efectivo de exposición al riesgo; las causas que lo originan; los efectos o impactos que se podrían ocasionar al materializarse un riesgo y, en base a estos análisis, generar y fundamentar las recomendaciones que debería acoger la administración (Guzmán, 2010, pág. 120).

2.1.5.3. Informe.

Es el resultado de la información, estudios, investigación y análisis efectuados por los auditores durante la realización de una Auditoría, que de forma normalizada expresa por escrito su opinión sobre el área o actividad auditada en relación con los objetivos fijados, señalan las debilidades de control interno,

si las ha habido, y formula recomendaciones pertinentes para eliminar las causas de tales deficiencias y establecer las medidas correctoras adecuadas (Guzmán, 2010, pág. 120).

2.1.6. Clases de Auditoría.

2.1.6.1. Auditoría Administrativa.

Es el examen metódico y sistemático que permite evaluar en forma integral o parcial a una organización con el propósito de evaluar el nivel de rendimiento o desempeño de las diferentes áreas o niveles funcionales de ésta. Así como su interrelación con el medio ambiente (Guzmán, 2010, pág. 95).

2.1.6.2. Auditoría Financiera.

La Auditoría Financiera examina a los estados financieros y a través de ellos las operaciones financieras realizadas por el ente contable, con la finalidad de emitir una opinión técnica y profesional (Guzmán, 2010, pág. 95).

2.1.6.3. Auditoría Informática.

La Auditoría Informática es un proceso llevado a cabo por profesionales especialmente capacitados para el efecto, y que consiste en recoger, agrupar y evaluar evidencias para determinar si un sistema de información salvaguarda el activo empresarial, mantiene la integridad de los datos, lleva a cabo eficazmente los fines de la organización, utiliza eficientemente los recursos, y cumple con las leyes y regulaciones establecidas (Moncada, 2010, pág. 20).

2.1.6.4. Auditoría Gubernamental.

Es la revisión y examen que llevan a cabo las entidades fiscalizadoras superiores a las operaciones de diferente naturaleza, que realizan las dependencias y entidades del gobierno central, estatal y municipal en el cumplimiento de sus atribuciones legales (Moncada, 2010, pág. 20).

2.1.7. Auditoría Operativa

Examen crítico, sistemático e imparcial de la administración de una entidad, para determinar la eficacia con que logra los objetivos pre-establecidos y la

eficacia donde se consiguen el capital, con el propósito de emitir las sugerencias que optimizaran la gestión en el futuro (Puyol, 2010, pág. 20).

2.1.7.1. Objetivos de la Auditoría Operativa.

La Auditoría Operativa es:

Si por cualquier motivo no se examina toda la empresa el auditor debe considerar que la organización es un sistema, por lo que el estudio debe ser completo (Ortiz, 2011, pág. 32).

La Auditoría Operativa necesita determinar la eficiencia (grado de cumplimiento de la meta) en el logro de los objetivos pre-establecidos y la eficiencia y economía en la obtención y uso de los recursos. La eficiencia busca medir como los ejecutivos utilizan los recursos que disponen. Medir eficiencia es más complejo que medir eficacia, puesto que no existe un padrón de comparación. El auditor debe apoyarse en la teoría sobre la administración de los recursos humanos y financieros para saber si están o no bien, además debe tener criterio y experiencia para poder comparar la teoría con la realidad (Ortiz, 2011, pág. 30).

- **Economía:** saber si los recursos se obtienen con los menores costos posibles. Por lo tanto el auditor debe conocer los precios del medio y la tecnología que existe y además de otros valores políticos, sociales, culturales, etc. (Puyol, 2010, pág. 25).
- **Evaluar (diagnóstico):** la evaluación permite conocer las verdaderas causas de los problemas (Puyol, 2010, pág. 25).
- **Estimar (pronóstico):** la situación administrativa futura (Puyol, 2010, pág. 25).

2.1.7.2. Importancia de la Auditoría Operativa.

La Auditoría Operativa es importante porque es el instrumento de control posterior sobre la administración en general. Tiene un significado elemental puesto que determina la eficiencia y efectividad de las organizaciones. Este

instrumento es la medición de la Utilidad Neta, los Ingresos y Gastos de la empresa están íntimamente relacionados, si la empresa produce efectividad es eficiente, de lo contrario se tomarán medidas correctivas (Reyes, 2010, pág. 30).

2.1.7.3. Característica de la Auditoría Operativa.

- a) Ayuda a reformular los objetivos y políticas de la organización.
- b) Ayuda a la administración superior a evaluar y controlar las actividades de la organización.
- c) Ayuda a tener una visión de largo plazo a quienes toman la decisión, así ellos pueden planificar mejor.
- d) De acuerdo a las circunstancias puede practicarse la Auditoría Operativa en forma parcial, considerando una o más áreas específicas periódicas.
- e) La Auditoría Operativa debe ser hecha por un grupo multidisciplinario, en la que cada profesional se debe incorporar en la medida que se necesiten sus conocimientos. El Auditor, tiene que necesariamente basar su preparación en administración general, teoría de la organización, auditoría, economía, costos, psicología general y social, comercialización, finanzas, administración de personal, producción política y estrategia de empresas entre otras más.

2.1.7.4. Metodología de la Auditoría Operativa.

Si suponemos que se trata de auditor externos sin un conocimiento detallado de la entidad auditada y sin que sus ejecutivos manifiesten preferencia alguna para el examen recaiga en un determinado subsistema de la organización, la metodología que usaremos para examinar la entidad será:

Etapas preliminar: conocimiento previo de la empresa (Puyol, 2010, pág. 33).

Etapas de estudio general: definir las áreas críticas, para así llegar a establecer las causas últimas de los problemas. Se debe poner hincapié en los sistemas de control internos administrativos y gestión de cada área (Puyol, 2010, pág. 33).

Etapas de estudio específico: se puede establecer la relación entre los problemas visibles y potenciales y las causas que en verdad lo originaron. El auditor debe generar un modelo de control. Con el material ordenado se procede a un análisis del problema, con el fin de formular los juicios que conozcan al diagnóstico real de la situación y también a un pronóstico(Puyol, 2010, pág. 33).

Etapas de comunicación de resultados: es un informe que proporciona una opinión meditada, experta e independiente en relación a la materia sometida a examen, con su evidencia correspondiente(Puyol, 2010, pág. 33).

La estructura del informe debe contener:

- Objetivo de la auditoría.
- Metodología.
- Alcance de trabajo.
- Diagnóstico.
- Recomendaciones.
- Pronóstico.
- Anexos.

Etapas de Seguimiento: mención que en esta etapa el auditor debe ver que las debilidades han sido solucionadas. Si el auditor es de la empresa no tiene para que conocer y se salta esta etapa (Puyol, 2010, pág. 34).

2.1.8. Control interno

El proceso diseñado y efectuado por los encargados del gobierno corporativo, la administración y otro personal para proporcionar seguridad razonable sobre el logro de los objetivos de la entidad, respecto a la confiabilidad de la información financiera, efectividad y eficiencia de las operaciones y el cumplimiento de las leyes y la reglamentación aplicables etapa (Puyol, 2010, pág. 34).

2.1.8.1. Elementos del control interno.

El control interno está integrado por los siguientes componentes:

a) El ambiente de control.

Incluye las funciones del gobierno corporativo y la administración así como las actitudes, conciencia y acciones de los encargados de estas dos áreas respecto del control interno de la entidad y su importancia en la misma. El ambiente de control marca el tono de una organización, influyendo en la conciencia de control de su gente. Es el fundamento para un control interno efectivo, y brinda disciplina y estructura (Guzmán, 2010, pág. 55).

El ambiente de control en sí mismo no previene, o detecta y corrige, una representación errónea de importancia relativa en clase de transacciones, saldos de cuentas y revelaciones relacionadas. El auditor, por lo tanto, ordinariamente considera el efecto de otros componentes junto con el ambiente de control cuando evalúa los riesgos de representación errónea de importancia relativa; por ejemplo, el monitoreo de los controles y la operación de actividades de control específicas etapa (Puyol, 2010, pág. 48).

b) El proceso de evaluación del riesgo por la entidad.

Es un proceso para identificar y responder al riesgo de negocio y los resultados consecuentes. Para fines de información financiera, el proceso de evaluación del riesgo por la entidad incluye como identifica la administración los riesgos relevantes para la preparación de estados financieros que den un punto de vista verdadero y razonable (o que se presenten razonablemente, respecto de todo lo de importancia relativa) de acuerdo con el marco de referencia de información financiera aplicable, cómo estima su importancia, evalúa la probabilidad de su ocurrencia y decide las acciones para manejarlos (Guzmán, 2010, pág. 48).

c) El sistema de información, incluyendo los procesos relacionados del negocio, relevantes a la información financiera, y la comunicación.

Consiste en los procedimientos y registros establecidos para iniciar, registra, procesar e informar transacciones de la entidad (así como los hechos y condiciones) y para mantener la rendición de cuentas por los activos, pasivos y capital relacionados. La preparación de los estados financieros de la entidad

incluye procedimientos que se diseñan para asegurar que la información que se requiere revelar según el marco de referencia de información financiera aplicable se acumule, registre, procese, resuma e informe de manera apropiada en los estados financieros (Guzmán, 2010, pág. 48).

d) Actividades de control.

Son las políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que se llevan a cabo las directivas de la administración; por ejemplo, que se toman las acciones necesarias para atender a los riesgos que amenazan el logro de los objetivos de la entidad. Las actividades de control, sean dentro de sistemas de TI o manuales, tienen diversos objetivos y se aplican a diversos niveles organizacionales y funcionales. Ejemplo de actividades de control específicas incluyen las relativas a lo siguiente:

- Autorización.
- Revisiones de desempeño.
- Procesamiento de información.
- Controles físicos.
- Segregación de deberes (Guzmán, 2010, pág. 48).

e) Monitoreo de controles.

Es un proceso para evaluar la efectividad del desempeño del control interno a través del tiempo. Implica evaluar el diseño y operación de los controles oportunamente y emprendiendo las acciones correctivas necesarias modificadas por cambios en las condiciones. La administración logra el monitoreo de los controles a través de actividades continuas, evaluaciones separadas, o una combinación de ambas. A menudo las actividades continuas de monitoreo están incorporadas a las actividades normales recurrentes de una entidad e incluyen actividades regulares de administración y supervisión (Guzmán, 2010, pág. 49).

2.1.8.2. Áreas críticas.

Se emplea en sentido crítico, cualquier situación deficiente y relevante que se determina; en el examen profundo de control interno, se debe estructurar mediante sus atributos las cuales son condición, criterio, efecto y causa (Guzmán, 2010, pág. 49).

- a) Condición:** Constituye la situación deficiente encontrada, referente a la operación, actividad o transacción. Refleja el grado en que los criterios han sido logrados o aplicados. Situaciones actuales encontradas “Lo que es” (Guzmán, 2010, pág. 49).
- b) Criterio:** Es la norma con que se mide la condición. Son las metas que la entidad trata de lograr, o las normas relacionadas con su logro. Unidad de medida, o normas aplicables. “Lo que debe ser” (Guzmán, 2010, pág. 49).
- c) Efecto:** Es el resultado contrario que resulta de la comparación entre la condición y el criterio que debió ser aplicado. Generalmente representa la pérdida de dinero, eficiencia, efectividad que causa el fracaso en las metas y objetivos (Guzmán, 2010, pág. 49).
- d) Causa:** Es el motivo o razón de las evaluaciones o efectos establecidos al comparar la condición contra el criterio; es el porqué del efecto o de la condición (Guzmán, 2010, pág. 49).
- e) Análisis:** Se consideran las premisas básicas en las que se basan los hallazgos de auditoría:
 - Si criterio es igual a condición no hay causa ni efecto
 - Si criterio difiere de condición si hay causa y efecto
 - Si hay causa deberá existir recomendación y deberá existir cuantificación del efecto si es posible.
 - Condiciones más comunes
 - Los criterios no se aplican o logran.
 - Los criterios se están aplicando o logrando parcialmente.

2.1.8.3. Papeles de trabajo en Auditoría Operacional

Los papeles de trabajo en Auditoría Operacional son el conjunto de cédulas y documentos que el auditor utiliza para dejar constancia o evidencia de la información obtenida en el transcurso del examen, evaluación de la efectividad

del control interno contable, financiero y operacional, de la identificación y selección de las áreas crítica (Guzmán, 2010, pág. 50).

a) Cédulas: Son los papeles de trabajo preparados directamente por el auditor y se dividen en sumarias y analíticas. Las cédulas sumarias resumen todo lo concerniente al hallazgo de auditoría (condición, criterio, efecto, causa, conclusión y recomendación). Las cédulas analíticas sustentan, fundamentan o demuestran los hallazgos (Guzmán, 2010, pág. 50).

b) Documentos: Son los papeles de trabajo preparados o suministrados por personas distintas al auditor (la entidad, terceros, etc.), que sirven para soportar o demostrar las aseveraciones del auditor (Guzmán, 2010, pág. 50).

2.1.8.4. Índices.

Es la codificación de las áreas y de los diferentes hallazgos, sirve para referenciar, cruzar y archivar adecuadamente los papeles de trabajo (Guzmán, 2010, pág. 51).

2.1.8.5. Marcas.

Son signos convencionales que el auditor utiliza para indicar el trabajo realizado o para efectuar notas, observaciones y explicaciones (Guzmán, 2010, pág. 51).

2.1.9. Inventario.

Los inventarios son aquellos materiales o bienes ociosos que la organización conserva para su uso en algún momento, por lo tanto como ejemplo de inventarios en una empresa se pueden citar las materias primas con las que se elaboran los productos que se venden, los suministros que sirven para dar mantenimiento a las líneas de producción y a las instalaciones, los materiales de empaque, los repuestos que se almacenan para dar mantenimiento a la maquinaria y al equipo, la mercadería que se tiene para la venta en una distribuidora. La función principal de los inventarios en una empresa, es la de ayudar a que la misma opere sin interrupciones, que la producción de los bienes y/o prestación de servicios que vende se realice de manera fluida (Araujo, 2011, pág. 66).

2.1.9.1. Clasificación de los inventarios según el tipo de empresa.

a) Inventario de mercancías:

Lo constituyen todos aquellos bienes que le pertenecen a la empresa bien sea comercial o mercantil, los cuales los compran para luego venderlos sin ser modificados. En esta Cuenta se mostrarán todas las mercancías disponibles para la Venta. Las que tengan otras características y estén sujetas a condiciones particulares se deben mostrar en cuentas separadas, tales como las mercancías en camino (las que han sido compradas y no recibidas aún), las mercancías dadas en consignación o las mercancías pignoradas (aquellas que son propiedad de la empresa pero que han sido dadas a terceros en garantía de valor que ya ha sido recibido en efectivo u otro bienes) (Araujo, 2011, pág. 66).

b) Valuación de inventarios

La importancia de ejercer un control eficaz de los inventarios se basa en que al tener un buen manejo se puede dar un mejor servicio al cliente porque se logra controlar pedidos atrasados o falta de artículos para la venta. Así mismo, un buen inventario significa una buena producción porque se puede tener disponible toda la contabilidad de inventarios. (Araujo, 2011, pág. 66)

La contabilidad de inventarios involucra dos importantes aspectos:

- El costo del inventario comprado o manufacturado necesita ser determinado.
- Dicho costo es retenido en las cuentas de inventario de la empresa hasta que el producto es vendido.

La valuación de inventarios es el proceso en que se selecciona y se aplica una base específica para valuar los inventarios en términos monetarios. A continuación se presentarán 4 métodos de valuación de inventarios que son los que comúnmente se utilizan en las empresas:

- **Identificación específica:** cada artículo vendido y cada unidad que queda en el inventario están individualmente identificadas

- **Primeras entradas primeras salidas (PEPS) (en inglés FIFO):** los primeros artículos en entrar al inventario son los primeros en ser vendidos (costo de ventas) o consumidos (costo de producción). El inventario final está formado por los últimos artículos que entraron a formar parte de los inventarios.
- **Últimas entradas primeras salidas (UEPS) (en inglés LIFO):** El método UEPS para calcular el costo del inventario es el opuesto del método PEPS. Los últimos artículos que entraron a formar parte del inventario son los primeros en venderse o consumirse. En este método no debe costearse un material a un precio diferente sino hasta que la partida más reciente de artículos se haya agotado y así sucesivamente. Si se recibe en almacén una nueva partida, automáticamente el costo de esa partida se vuelve el que se utiliza en las nuevas salidas.(Araujo, 2011, pág. 66)
- **Costo Promedio:** Este es el método más utilizado por las empresas y consiste en calcular el costo promedio unitario de los artículos.

El primer paso para poder crear una valuación de inventarios utilizando costo promedio es sacar el costo unitario del inventario final. Este se calcula a través del total de costos acumulados -costos totales menos el inventario final- entre el total de unidades equivalentes. Dentro de los costos están: los de productos en proceso, inventario inicial, de materiales, mano de obra, gastos de producción, e indirectos.(Araujo, 2011, pág. 66)

Ese costo unitario se desglosa en una cédula de aplicación del costo, y el costo final del inventario debe de ser igual al número total de unidades equivalentes por el costo promedio de cada unidad. Cada vez que se efectúe una compra nueva se debe re calcular el costo unitario promedio. Este nuevo costo surge de dividir el saldo monetario entre las unidades existentes, por lo cual las salidas del almacén que se realicen después de esta nueva compra se valuarán al nuevo costo y así sucesivamente.(Araujo, 2011, pág. 66)

- Los inventarios de mercancías se pueden llevar tanto por el sistema perpetuo o por el sistema periódico, en el primero, el inventario se afecta cada vez que compramos y/o vendemos mercancías, mientras que el segundo no se registran los movimientos del inventario sino, que al final del

periodo contable se procede a un conteo físico para calcular la existencia en el negocio.(Araujo, 2011, pág. 66)

c) Inventario de productos terminados:

Son todos aquellos bienes adquiridos por las empresas manufactureras o industriales, los cuales son transformados para ser vendidos como productos elaborados (Araujo, 2011, pág. 66).

d) Inventario de productos en proceso de fabricación:

Lo integran todos aquellos bienes adquiridos por las empresas manufactureras o industriales, los cuales se encuentran en proceso de manufactura. Su cuantificación se hace por la cantidad de materiales, mano de obra y gastos de fabricación, aplicables a la fecha de cierre (Araujo, 2011, pág. 66).

e) Inventario de materias primas:

Lo conforman todos los materiales con los que se elaboran los productos, pero que todavía no han recibido procesamiento (Araujo, 2011, pág. 67).

f) Inventario de suministros de fábrica:

Son los materiales con los que se elaboran los productos, pero que no pueden ser cuantificados de una manera exacta (Pintura, lija, clavos, lubricantes, etc.) (Araujo, 2011, pág. 67).

2.1.9.2. Almacén.

Es el departamento que custodia físicamente todas las existencias de materiales. Es responsable de una proporción considerable del activo corriente de la compañía, por consiguiente, es una sección muy importante en la organización del negocio. Para desempeñar en forma adecuada esta responsabilidad, la sección encargada del almacenamiento de los materiales debe recibir y rendir cuenta del producto que llega al almacén (Araujo, 2011, pág. 67).

2.1.9.3. Rentabilidad económica.

La rentabilidad es una noción que se aplica a toda acción económica en la que se movilizan unos medios, materiales, humanos y financieros con el fin de obtener unos resultados. En sentido general se denomina rentabilidad a la

medida del rendimiento que en un determinado periodo de tiempo producen los capitales utilizados en el mismo. Esto supone la comparación entre la renta generada y los medios utilizados para obtenerla con el fin de permitir la elección entre alternativas o juzgar la eficiencia de las acciones realizadas, según que el análisis realizado sea a priori o a posteriori (Paredes, 2010, pág. 22).

Definimos el término rentabilidad (empresarial), que es aquella que nos mide el beneficio que obtiene una empresa en función del capital invertido. Mientras que el beneficio es una magnitud absoluta (unidades monetarias), la rentabilidad es una magnitud relativa (porcentaje). El estudio de la rentabilidad en la empresa lo podemos realizar en dos niveles, en función del tipo de resultado y de inversión relacionada con el mismo que se considere (Paredes, 2010, pág. 22):

- Un primer nivel de análisis económico sería la Rentabilidad Económica o del activo.
- Un segundo nivel de análisis sería la rentabilidad financiera (Paredes, 2010, pág. 22).

2.1.9.4. Rentabilidad del activo.

El ROI es el beneficio que obtiene una empresa, independientemente de su estructura financiera (pasivo), por unidad monetaria invertida, representa, desde una perspectiva económica, el rendimiento de la inversión de la empresa. Se obtiene mediante la relación entre beneficio total anual de la empresa antes de intereses e impuestos y el activo total, multiplicándolo finalmente por 100 (Saavedra, 2010, pág. 25).

Si la rentabilidad económica es mayor que el coste medio de la financiación (gastos financieros + dividendos), el beneficio de la empresa cubrirá el coste de financiación. En cambio si es menor, el beneficio no cubrirá el coste de financiación. La rentabilidad económica, puede descomponerse, multiplicando numerador y denominador por las ventas o ingresos, en el producto de dos factores, margen de beneficio sobre ventas y rotación de activos, lo que nos

lleva a dos métodos para aumentar la rentabilidad económica (Saavedra, 2010, pág. 25):

2.1.9.5. Margen.

El margen mide el beneficio obtenido por cada unidad monetaria vendida, es decir, la rentabilidad de las ventas. Se puede conocer la participación en las ventas de conceptos como los consumos de explotación, los gastos de personal o las amortizaciones y provisiones (Santos, 2011, pág. 26).

2.1.9.6. Rotación.

La rotación del activo mide el número de veces que se recupera el activo vía ventas, o, el número de unidades monetarias vendidas por cada unidad monetaria invertida. Es una medida de la eficiencia en la utilización de los activos para generar ingresos esta magnitud permite conocer el grado de aprovechamiento de los activos, y con ello si existe o no sobredimensionamiento o capacidad ociosa en las inversiones (Santos, 2011, pág. 26).

2.1.9.7. Fórmulas.

Rentabilidad económica (RE)= (Beneficio económico / Activo total) x 100.

Rentabilidad económica después de impuestos (RE´) = (Beneficio económico después de impuestos (BE´) / Activo total) x 100 = (BE - Impuestos (t) x Beneficio neto (BN) / Activo total) x 100 (Santos, 2011, pág. 27).

2.1.9.8. Indicadores.

Un indicador financiero o índice financiero es una relación entre cifras extractadas de los estados financieros y otros informes contables de una empresa con el propósito de reflejar en forma objetiva el comportamiento de la misma. Refleja, en forma numérica, el comportamiento o el desempeño de toda una organización o una de sus partes. Al ser comparada con algún nivel de referencia, el análisis de estos indicadores puede estar señalando alguna desviación sobre la cual se podrán tomar acciones correctivas o preventivas según el caso (Ballesta, 2011, pág. 28).

2.1.9.9. Aplicación de los métodos de análisis financiero.

Los métodos de análisis financiero se consideran como los procedimientos utilizados para simplificar, separar o reducir los datos descriptivos y numéricos que integran los estados financieros, con el objeto de medir las relaciones en un solo período y los cambios presentados en varios ejercicios contables (Ballesta, 2011, pág. 28).

Para el análisis financiero es importante conocer el significado de los siguientes términos:

- a) **Rentabilidad:** es el rendimiento que generan los activos puestos en operación (Ballesta, 2011, pág. 28).
- b) **Tasa de rendimiento:** es el porcentaje de utilidad en un periodo determinado (Ballesta, 2011, pág. 28).
- c) **Liquidez:** es la capacidad que tiene una empresa para pagar determinadas deudas oportunamente (Ballesta, 2011, pág. 28).

De acuerdo con la forma de analizar el contenido de los estados financieros, existen los siguientes métodos de evaluación:

- **Método de análisis vertical:** Se emplea para analizar los estados financieros como el Balance General y el Estado de Resultados, comparando las cifras en forma vertical (Ballesta, 2011, pág. 33).
- **Método de análisis horizontal:** Es un procedimiento que tiene como objeto comparar estados financieros homogéneos en dos o más períodos consecutivos, para determinar los aumentos y disminuciones o variaciones de las cuentas, de un período a otro. Este análisis es de gran importancia para la empresa, porque mediante él se informa si los cambios en las actividades y si los resultados han sido positivos o negativos; también permite definir cuáles merecen mayor atención por ser cambios significativos en la marcha (Ballesta, 2011, pág. 33).

A diferencia del análisis vertical que es estático porque analiza y compara datos de un solo período, este procedimiento es dinámico porque relaciona los cambios financieros presentados en aumentos o disminuciones de un período a

otro. Muestra también las variaciones en cifras absolutas, en porcentajes o en razones, lo cual permite observar ampliamente los cambios presentados para su estudio, interpretación y toma de decisiones (Ballesta, 2011, pág. 34).

2.1.9.9.1. Razones financieras.

Uno de los instrumentos más usados para realizar análisis financiero de entidades es el uso de las razones financieras, puesto que éstas pueden medir en un alto grado la eficacia y comportamiento de la empresa. Estas presentan una perspectiva amplia de la situación financiera, puede precisar el grado de liquidez, de rentabilidad, el apalancamiento financiero, la cobertura y todo lo que tenga que ver con su actividad (Moncada, 2010, pág. 26).

Las razones o indicadores financieros, pueden compararse con los indicadores de la misma empresa o con empresas similares para conocer la situación financiera, su situación económica y el desempeño financiero a lo largo de tiempo (Moncada, 2010, pág. 26).

2.1.9.9.2. Razones de liquidez.

La liquidez de unas organizaciones juzgada por la capacidad para saldar las obligaciones a corto plazo que se han adquirido a medida que éstas se vencen. Se refieren no solamente a las finanzas totales de la empresa, sino a su habilidad para convertir en efectivo determinados activos corrientes (Moncada, 2010, pág. 26).

Capital de trabajo: Esta razón se obtiene al descontar de las obligaciones de la empresa todos sus derechos.

$$\text{CNT} = \text{Activo Corriente} - \text{Pasivo Corriente}$$

Solvencia (IS): Este considera la verdadera magnitud de la empresa en cualquier instancia del tiempo y es comparable con diferentes entidades de la misma actividad.

$$\text{IS} = \text{Activo total} / \text{Pasivo total}$$

Prueba del ácido (ácido): Esta prueba es semejante al índice de solvencia, pero dentro del activo circulante no se tiene en cuenta el inventario de productos, puesto que este es el activo con menor liquidez.

$$\text{ÁCIDO} = (\text{Activo corriente} - \text{Inventario}) / \text{Pasivo corriente}$$

2.1.9.9.3. Razones de actividad (eficiencia)

Las razones de actividad persiguen medir el desempeño de la administración y del uso que se realiza de los activos de la empresa en la generación ingresos relacionados con la actividad económica y del uso de los activos en general (Moncada, 2010, pág. 26).

Rotación de inventarios (RI): Este mide la liquidez del inventario por medio de su movimiento durante el período.

$$\text{RI} = \text{Costo de lo vendido} / \text{Promedio Inventario}$$

Plazo promedio de inventario (PPI): Representa el promedio de días que un artículo permanece en el inventario de la empresa.

$$\text{PPI} = 360 / \text{Rotación del Inventario}$$

Rotación de cuentas por cobrar (RCC): Mide la liquidez de las cuentas por cobrar por medio de su rotación.

$$\text{RCC} = \text{Ventas anuales a crédito} / \text{Promedio de Cuentas por Cobrar}$$

Plazo promedio de cuentas por cobrar (PPCC): Es una razón que indica la evaluación de la política de créditos y cobros de la empresa.

$$\text{PPCC} = 360 / \text{Rotación de Cuentas por Cobrar}$$

Rotación de cuentas por pagar (RCP): Mide el número de veces que las cuentas por pagar se convierten en efectivo en el curso del año.

$$\text{RCP} = \text{Compras anuales a crédito} / \text{Promedio de Cuentas por Pagar}$$

Plazo promedio de cuentas por pagar (PPCP): Permite vislumbrar las normas de pago de la empresa.

$$\text{PPCP} = 360 / \text{Rotación de Cuentas por Pagar}$$

2.1.9.9.4. Razones de endeudamiento.

Estas razones indican el monto del dinero de terceros que se utilizan para generar utilidades, estas son de gran importancia debido a que estas deudas

comprometen a la empresa en el transcurso del tiempo (Moncada, 2010, pág. 29).

Razón de endeudamiento (RE): Mide la proporción del total de activos aportados por los acreedores de la empresa.

$$RE = \text{Pasivo total} / \text{Activo total}$$

Razón pasivo-capital (RPC): Indica la relación entre los fondos a largo plazo que suministran el acreedores y los que aportan los dueños de las empresas.

$$RPC = \text{Pasivo a largo plazo} / \text{Capital contable}$$

Razón pasivo a capitalización total (RPCT): Tiene el mismo objetivo de la razón anterior, pero también permite medir el porcentaje de los fondos a largo plazo que suministran los acreedores, incluyendo las deudas de largo plazo como el capital contable.

$$RPCT = \text{Deuda a largo plazo} / \text{Capitalización total}$$

2.1.9.9.5. Razones de rentabilidad.

Estas razones permiten analizar y evaluar las ganancias de la empresa con respecto a un nivel dado de ventas, de activos o la inversión de los dueños (Moncada, 2010, pág. 29).

2.1.9.9.6. Indicadores financieros.

Margen bruto de utilidades (MB): Indica el porcentaje que queda sobre las ventas después que la empresa ha pagado sus existencias.

Margen de utilidades operacionales (MO): Representa las utilidades netas que gana la empresa en el valor de cada venta. Estas se deben tener en cuenta deduciéndoles los cargos financieros y determina solamente la utilidad de la operación de la empresa.

Margen neto de utilidades (MN): Determina el porcentaje que queda en cada venta después de deducir todos los gastos incluyendo los impuestos.

Rotación del activo total (RAT): Indica la eficiencia con que la empresa puede utilizar sus activos para generar ventas.

$$RAT = \text{Ventas anuales} / \text{Activos totales}$$

Rendimiento de la inversión (REI): Determina la efectividad total de la administración para producir utilidades con los activos disponibles.

$$\text{REI} = \text{Utilidades netas después de impuestos} / \text{Activos totales}$$

Rendimiento del capital común (CC): Indica el rendimiento que se obtiene sobre el valor en libros del capital contable.

$$\text{CC} = (\text{Utilidades después de impuestos} - \text{Dividendos preferentes}) / (\text{Capital contable} - \text{Capital preferente})$$

Utilidades por acción (UPA): Representa el total de ganancias que se obtienen por cada acción ordinaria vigente.

$$\text{UA} = \text{Utilidades disponibles para acciones ordinarias} / \text{Número de acciones ordinarias en circulación}$$

Dividendos por acción (DPA): Esta representa el monto que se paga a cada accionista al terminar el período de operaciones.

$$\text{DA} = \text{Dividendos pagados} / \text{Número de acciones ordinarias vigentes}$$

2.1.9.9.7. Razones de coberturas.

Estas razones evalúan la capacidad de la empresa para cubrir determinados cargos fijos. Estas se relacionan más frecuentemente con los cargos fijos que resultan por las deudas de la empresa (Moncada, 2010, pág. 33).

Veces que se ha ganado el interés (VGI): Calcula la capacidad de la empresa para efectuar los pagos contractuales de intereses.

$$\text{VGI} = \text{Utilidad antes de intereses e impuestos} / \text{Pago anual por intereses}$$

Cobertura total del pasivo (CTP):

Esta razón considera la capacidad de la empresa para cumplir sus obligaciones por intereses y la capacidad para rembolsar el principal de los préstamos o hacer abonos a los fondos de amortización.

$$\text{CTP} = \text{Ganancias antes de intereses e impuestos} / \text{Intereses más abonos al pasivo principal}$$

Razón de cobertura total (CT): Esta razón incluye todos los tipos de obligaciones, tanto los fijos como los temporales, determina la capacidad de la empresa para cubrir todos sus cargos financieros.

$$CT = \frac{\text{Utilidades antes de pagos de arrendamientos, intereses e impuestos}}{\text{Intereses + abonos al pasivo principal + pago de arrendamientos}}$$

2.2. Fundamentación conceptual.

2.2.1. Auditoría.

Guzmán (2010) indica que la auditoría es el examen crítico y sistemático que realiza una persona o grupo de personas independientes del sistema auditado, que puede ser una persona, organización, sistema, proceso, proyecto o producto (pág. 315).

Reyes (2010) dice que esta implica someter a un proceso de revisión, por un experto profesional suficientemente cualificado, determinado procedimiento, actividad, informe, proceso, entre otros, con intención de obtener un alto grado de garantía de la correcta elaboración o desarrollo de los mismos (pág. 33).

Ortiz (2011) menciona que la auditoría es un examen sistemático de los estados financieros, registros y operaciones con la finalidad de determinar si están de acuerdo con las NIFS, con las políticas establecidas por la dirección y con cualquier otro tipo de exigencias legales o voluntariamente aceptadas (pág. 58).

Posicionamiento teórico: La auditoría es la actividad por la cual se verifica la corrección contable de las cifras de los estados financieros; es la revisión misma de los registros y fuentes de contabilidad para determinar la razonabilidad de las cifras que muestran los estados financieros emanados de ellos.

2.2.2. Auditoría Operativa.

(Guzmán 2010) dice que la Auditoría Operativa es la valoración independiente de todas las operaciones de una empresa, en forma analítica objetiva y sistemática, para determinar si se llevan a cabo. Políticas y procedimientos aceptables; si se siguen las normas establecidas si se utilizan los recursos de forma eficaz y económica y si los objetivos de la Organización se han

alcanzado para así maximizar resultados que fortalezcan el desarrollo de la empresa(pág. 325).

Ortiz (2011) indica que a través de la Auditoría Operativa se pueden conocer las verdaderas causas de las desviaciones de los planes originales trazados. La administración superior necesita conocer objetivamente en qué medida se están cumpliendo los objetivos y como se están utilizando los recursos en todas las unidades de la empresa. Por esto se necesitan profesionales que informen en forma objetiva e independiente de la situación de la empresa (pág. 68).

Moncada (2010) comenta que la Auditoría Operacional es diferente a la Auditoría Financiera, la Auditoría Financiera se centra en la medición de la posición financiera, de los resultados de las operaciones y de los flujos de efectivos de una entidad, una Auditoría Operacional se centra en la eficacia, la eficiencia y la economía de las operaciones. El auditor operacional evalúa los controles operativos de la administración y de los sistemas sobre actividades tan diversas como las compras, procesamiento de datos, recepción, envío, servicios de oficina, publicidad, entre otros (pág. 77).

Posicionamiento teórico: La Auditoría Operativa es muy útil en la alta dirección empresarial; teniendo la alta dirección de la empresa la necesidad de determina áreas de mayor sensibilidad y contribuir a una mayor eficiencia de las operaciones, cuyo fin es de asegurar el cumplimiento eficiente, efectivo y económico de los objetivos empresariales.

2.2.3. Eficiencia.

Según Paredes (2010) comenta a la eficiencia, como la vinculación a medios disponibles de manera racional para llegar a una meta. Se trata de la capacidad de alcanzar un objetivo fijado con anterioridad en el menor tiempo posible y con el mínimo uso posible de los recursos, lo que supone una optimización (pág. 76).

Santos (2011) hace referencia a los recursos empleados y los resultados obtenidos. Por ello, es una capacidad o cualidad muy apreciado por empresas u organizaciones debido a que en la práctica todo lo que éstas hacen tiene

como propósito alcanzar metas u objetivos, con recursos (humanos, financieros, tecnológicos, físicos, de conocimientos, etc.) limitados y (en muchos casos) en situaciones complejas y muy competitivas (pág. 18).

Ballesta (2011) dice que la eficiencia es la capacidad de hacer las cosas bien, la eficiencia comprende y un sistema de pasos e instrucciones con los que se puede garantizar calidad en el producto final de cualquier tarea (pág. 115).

Posicionamiento teórico: En muchas oportunidades se suele confundir la eficiencia con la eficacia, pero cabe destacar que no se refieren a lo mismo dado que eficiencia se relaciona a realizar las cosas bien con el mejor rendimiento posible con la utilización de un mínimo de recursos, mientras que la eficacia se refiere a la habilidad o capacidad de alcanzar el fin que se espera o desea.

2.2.4. Efectividad.

Ballesta (2011) dice que cuando se habla de efectividad, se está haciendo referencia a la capacidad o habilidad que puede demostrar una persona, un animal, una máquina, un dispositivo o cualquier elemento para obtener determinado resultado a partir de una acción (pág. 120).

Paredes (2010) indica que se refiere al grado de éxito de los resultados alcanzados, es decir, ser eficaz significa que han logrado los resultados deseados (pág. 111).

Santos (2011) dice que se denomina efectividad a la capacidad o facultad para lograr un objetivo o fin deseado, que se han definido previamente, y para el cual se han desplegado acciones estratégicas para llegar a él (pág. 25).

Posicionamiento teórico: La efectividad es la capacidad de lograr un efecto deseado, esperado o anhelado.

2.2.5. Inventario.

Araujo (2011) menciona que el inventario es una relación detallada, ordenada y valorada de los elementos que componen el patrimonio de una empresa o persona en un momento determinado (pág. 33).

Paredes (2010) comenta que el inventario es el conjunto de mercancías o artículos que tiene la empresa para comerciar con aquellos, permitiendo la compra y venta o la fabricación primero antes de venderlos, en un período económico determinado. Deben aparecer en el grupo de activos circulantes (pág. 53).

Suarez (2013) indica que el inventario es aquel registro documental de los bienes y demás objetos pertenecientes a una persona física, a una comunidad y que se encuentra realizado a partir de mucha precisión y prolijidad en la plasmación de los datos (pág. 129).

Posicionamiento teórico: Los inventarios tienen su origen en la necesidad de hacer un manejo eficiente de enorme cantidad de elementos. En particular, estos son especialmente necesarios para adquirir y vender estos objetos.

2.2.6. Stock.

Araujo (2011) comenta que es la cantidad de productos, materias primas, herramientas, etc., que es necesario tener almacenadas para compensar la diferencia entre el flujo del consumo y el de la producción. Constituye una inversión que permite asegurar en condiciones óptimas la continuidad de las ventas, las fabricaciones y la explotación normal de la empresa (pág. 33).

Paredes (2010) indica que los términos de stock, inventarios o existencias, se utilizan para referirse a los artículos que permanecen almacenados en la empresa a la espera de una posterior utilización (pág. 59).

Suárez (2013) dice que son recursos ociosos que tienen un valor económico y que están pendientes de ser empleados en el proceso productivo (pág. 12).

Posicionamiento teórico: Llamamos stocks o existencias de una empresa al conjunto de materiales y artículos que se almacenan, tanto aquellos que son necesarios para el proceso productivo, como los destinados a la venta.

2.2.7. Costo.

Paredes (2010) menciona que en un sentido amplio, es la medida de lo que se debe dar o sacrificar para obtener o producir algo (pág. 99).

Araujo (2011) dice que es la valorización monetaria de la suma de recursos y esfuerzos que han de invertirse para la producción de un bien o de un servicio (pág. 26).

Suárez (2013) indica que el precio y gasto que tienen una cosa, sin considerar ninguna Ganancia (pág. 66).

Posicionamiento teórica: EL costo es el gasto económico que representa la fabricación de un producto o la prestación de un servicio.

2.2.8. Ciclo de inventario.

Paredes (2010) menciona que el ciclo de inventario básicamente es el tiempo que tardan en convertirse en productos terminados las materias primas y materiales disponibles para el proceso productivo o de prestación de servicio (pág. 86).

Ramos (2012) indica que en el ciclo de inventarios, identificamos las siguientes transacciones: 1) Almacenamiento de productos. 2) Registro de utilización de materia prima, costos directos e indirectos (gastos de personal, servicios públicos, etc.) 3) Costeos de los productos. 4) Salida de los productos. 5) Ajuste al inventario y al costo de vetas. Las cuentas que incluidas en este ciclo serán: - Inventarios - Costos de ventas(pág. 56).

Araujo (2011) menciona que el ciclo de inventario y almacenamiento es único debido a su estrecha relación con otros ciclos de operaciones. La materia prima y la mano de obra directa entran en el ciclo de inventario y almacenamiento a partir del ciclo de adquisición y pago del ciclo de nómina y personal, respectivamente. El ciclo de inventario y almacenamiento termina con la venta de los productos en el ciclo de ventas y cobranza (pág. 29).

Posicionamiento teórico: El ciclo de inventario y almacenamiento comienza con la adquisición de materias primas para la producción. Las requisiciones de compras se utilizan para solicitar que el departamento de compras coloque órdenes para artículos de inventario.

2.2.9. Rentabilidad.

Álvarez (2013) indica que es la capacidad de producir o generar un beneficio adicional sobre la inversión o esfuerzo realizado (pág. 102).

Ballesta (2011) dice que la rentabilidad es una noción que se aplica a toda acción económica en la que se movilizan unos medios, materiales, humanos y financieros con el fin de obtener unos resultados (pág. 115).

Santos (2011) menciona que en sentido general se denomina rentabilidad a la medida del rendimiento que en un determinado período de tiempo producen los capitales utilizados en el mismo (pág. 46).

Posicionamiento teórico: La rentabilidad es la capacidad que tiene algo para generar suficiente utilidad o ganancia; por ejemplo, un negocio es rentable cuando genera mayores ingresos que egresos, un cliente es rentable cuando genera mayores ingresos que gastos, un área o departamento de empresa es rentable cuando genera mayores ingresos que costos.

2.2.10. Rentabilidad económica.

Santos (2011) dice que expresada normalmente en tanto por ciento, mide la capacidad generadora de renta de los activos de la empresa o capitales invertidos y es independiente de la estructura financiera o composición del pasivo (pág. 55).

Ballesta (2011) dice que es el ratio o indicador que mejor expresa la eficiencia económica de la empresa (pág. 58).

Álvarez (2013) indica la rentabilidad que obtienen los accionistas sobre el activo, es decir, la eficiencia en la utilización del activo (pág. 95).

Posicionamiento teórico: El objetivo de la rentabilidad económica se centra en evaluar el rendimiento de los activos totales manejados por la dirección de la empresa, con independencia del método de financiación utilizado, esto es, sin considerar quiénes han aportado los recursos.

2.2.11. Rentabilidad financiera.

Santos (2011) expresa que es el beneficio comparado con los recursos propios invertidos para obtener esos beneficios (pág. 45).

Ballesta (2011) indica que la rentabilidad financiera en economía relaciona el beneficio económico con los recursos necesarios para obtener ese lucro. Dentro de una empresa, muestra el retorno para los accionistas de la misma, que son los únicos proveedores de capital que no tienen ingresos fijos (pág. 80).

Álvarez (2013) expresa que la idea de rentabilidad financiera está relacionada a los beneficios que se obtienen mediante ciertos recursos en un período temporal determinado (pág. 86).

Posicionamiento teórico: Para todas las empresas y los inversionistas, el objetivo siempre será maximizar la rentabilidad financiera: a mayor rentabilidad, mayores ganancias netas. Si se comparan dos inversiones, la más rentable será aquella que ofrezca una mejor relación entre la ganancia y lo desembolsado.

2.2.12. Índices financieros.

González (2013) dice que los índices financieros son técnicos que se emplea para analizar las situaciones financieras de las empresas, siendo el insumo principal para los análisis los estados financieros, como el estado de situación financiera, el estado de resultados integrales y el estado de flujo de efectivo (pág. 26).

Álvarez (2013) expresa que un indicador financiero es la relación de las cifras extractadas de los estados financieros y demás informes de la empresa con el propósito de formarse una idea como acerca del comportamiento de la empresa; se entienden como la expresión cuantitativa del comportamiento o el desempeño de toda una organización o una de sus partes, cuya magnitud al ser comparada con algún nivel de referencia, puede estar señalando una desviación sobre la cual se tomaran acciones correctivas o preventivas según el caso (pág. 33).

Ballesta (2011) dice que los Indicadores Financieros o Ratios Financieros son ratios o medidas que tratan de analizar el estado de la empresa desde un punto de vista individual, comparativamente con la competencia o con el líder del mercado (pág. 33).

Posicionamiento teórico: La alta dirección de una organización debe tomar tres clases de decisiones de carácter financiero: decisiones operativas, de inversión y de financiación. En las tres se resume la función financiera. Estas decisiones deben conducir a resultados y éstos a su vez deben ser medidos a través de los indicadores y sus respectivos índices.

2.2.13. Ventas.

(Romero & Rodríguez, 2010) menciona que la venta es una de las actividades más pretendidas por empresas, organizaciones o personas que ofrecen algo (productos, servicios u otros) en su mercado meta, debido a que su éxito depende directamente de la cantidad de veces que realicen ésta actividad, de lo bien que lo hagan y de cuán rentable les resulte hacerlo (pág. 101).

Bermúdez (2011) dice que la venta es la acción y efecto de vender (traspasar la propiedad de algo a otra persona tras el pago de un precio convenido). El término se usa tanto para nombrar a la operación en sí misma como a la cantidad de cosas que se venden (pág. 66).

Guerrero (2012) indica que el concepto de venta afirma que si se les deja solos, los consumidores, por lo regular, no comprarán suficientes productos de la empresa. Por tanto, ésta debe emprender un esfuerzo agresivo de ventas y promoción (pág. 30).

Posicionamiento teórico: La venta es la transferencia de algo (un producto, servicio, idea u otro) a un comprador mediante el pago de un precio convenido.

2.3. Fundamentación legal.

La presente investigación basa la fundamentación legal bajo las Normas Internacionales de Auditoría (ESPE, 2010, pág. 33).

2.3.1 NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA:

NIA 230. Documentación.

Introducción

1. El propósito de esta Norma Internacional de Auditoría es establecer normas y proporcionar lineamientos respecto de la documentación en el contexto de la auditoría de estados financieros.
2. El auditor deberá documentar los asuntos que son importantes para apoyar la opinión de auditoría y dar evidencia de que la auditoría se llevó a cabo de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría.
3. "Documentación" significa el material (papeles de trabajo) preparados por y para, u obtenidos o retenidos por el auditor en conexión con el desempeño de la auditoría. Los papeles de trabajo pueden ser en la forma de datos almacenados en papel, película, medios electrónicos, u otros medios.
4. Los papeles de trabajo:
 - a) auxilian en la planeación y desempeño de la auditoría;
 - b) auxilian en la supervisión y revisión del trabajo de auditoría; y,
 - c) registran la evidencia de auditoría resultante del trabajo de auditoría desempeñado, para apoyar la opinión del auditor.

NIA 310. Conocimiento del Negocio.

1. El propósito de esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) es establecer normas y proporcionar lineamientos sobre lo que significa un conocimiento del negocio, por qué es importante para el auditor y los miembros del personal de una auditoría que desempeñan un trabajo, por qué es relevante para todas las fases de una auditoría, y cómo obtiene y usa el auditor dicho conocimiento.
2. Al desempeñar una auditoría de estados financieros, el auditor debería tener u obtener un conocimiento del negocio suficiente para que sea

posible al auditor identificar y comprender los eventos, transacciones y prácticas que, a juicio del auditor, puedan tener un efecto importante sobre los estados financieros o en el examen o en el dictamen de auditoría. Por ejemplo, dicho conocimiento es usado por el auditor al evaluar los riesgos inherentes y de control y al determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría.

3. El nivel de conocimiento del auditor para un trabajo incluiría un conocimiento general de la economía y la industria dentro de la que la entidad opera, y un conocimiento más particular de cómo opera la entidad. El nivel de conocimiento requerido por el auditor ordinariamente sería, sin embargo, menor que el poseído por la administración. En el Apéndice se expone una lista de asuntos a considerar en un trabajo específico.

APÉNDICE: Conocimiento del Negocio-Asuntos a Considerar.

Esta lista cubre un amplio rango de asuntos aplicables a muchos trabajos; sin embargo, no todos los asuntos serán relevantes para cada trabajo y el listado no es necesariamente completo.

a) Factores económicos generales

- Nivel general de actividad económica (por ejemplo, recesión, crecimiento).
- Tasas de interés y disponibilidad de financiamiento.
- Inflación, revaluación de la moneda.
- Políticas gubernamentales.
 - Monetaria.
 - Fiscal.
 - Impuestos - corporativo y otros.

- Incentivos financieros (por ejemplo, programas de ayuda del gobierno).
- Tarifas, restricciones de comercio.
- Tasas y controles de moneda extranjera.

b) La industria-condiciones importantes que afectan al negocio del cliente.

- El mercado y la competencia.
- Actividad cíclica o por temporada.
- Cambios en la tecnología del producto.
- Riesgo del negocio (por ejemplo, alta tecnología, alta moda, facilidad de entrada para la competencia).
- Operaciones en reducción o en expansión.
- Condiciones adversas (por ejemplo, demanda a la baja, capacidad en exceso, seria competencia de precios).
- Índices clave y estadísticas de operación.
- Prácticas y problemas de contabilidad específicos.
- Requisitos y problemas ambientales.
- Marco de referencia regulador.
- Suministro y costo de energía.
- Prácticas específicas o únicas (por ejemplo, relativas a contratos de trabajo, métodos financieros, métodos de contabilidad).

c) La entidad.

Administración y propiedad-características importantes:

- Estructura corporativa-privada, pública, gobierno (incluyendo cualesquier cambios recientes o planeados).
- Dueños beneficiarios y partes relacionadas (local, extranjero, reputación y experiencia del negocio).
- Estructura del capital (incluyendo cualesquier cambios recientes o planeados).
- Estructura organizacional.
- Objetivos, filosofía, planes estratégicos de la administración.
- Adquisiciones, fusiones o disposiciones de actividades del negocio (planeadas o recientemente ejecutadas).
- Fuentes y métodos de financiamiento (actual, histórico).
- Consejo de directores:
 - Composición.
 - Reputación y experiencia individuales en negocios.
 - Independencia y control sobre la administración de operaciones
 - Frecuencia de reuniones.
 - Existencia de un comité de auditoría y alcance de sus actividades
 - Cambios en asesores profesionales (por ejemplo, abogados).
- Administración de operaciones
 - Experiencia y reputación.
 - Rotación.
 - Personal financiero clave y su status en la organización.
 - Personal del departamento de contabilidad.

- Incentivo o plan de bonos como parte de la remuneración (por ejemplo, con base en utilidades).
- Uso de pronósticos y presupuestos.
- Presiones sobre la administración (por ejemplo, dominio sobre extendido de un individuo, soporte del precio de acciones, plazos límite irrazonables para anunciar resultados).
- Sistemas de información de la administración.
- Función de auditoría interna (existencia, calidad).
- Actitud hacia el entorno de control interno.

El negocio de la entidad-productos, mercados, proveedores, gastos, operaciones.

- Naturaleza del (los) negocio(s) (por ejemplo, manufacturero, mayorista, servicios financieros, importación/exportación).
- Locación de instalaciones de producción. bodegas, oficinas.
- Empleados (por ejemplo, por localidad, suministro, niveles salariales, contratos de sindicato, compromisos de pensión, reglamentación gubernamental).
- Productos o servicios y mercados (por ejemplo, clientes importantes y contratos, términos de pago, márgenes de utilidad, participación del mercado, competidores, exportaciones, políticas de precios, reputación de productos, garantía, libreta de pedidos, tendencias, estrategia y objetivos de mercadotecnia, procesos de manufactura).
- Proveedores importantes de bienes y servicios (por ejemplo, contratos a largo plazo, estabilidad del suministro, términos de pago, importaciones, métodos de entrega como "justo a tiempo").
- Inventarios (por ejemplo, locaciones, cantidades).

- Franquicias, licencias, patentes.
- Categorías importantes de gastos.
- Investigación y desarrollo.
- Activos, pasivos y transacciones en moneda extranjera-coberturas.
- Legislación y reglamentos que afectan en forma importante a la entidad.
- Sistemas de información-actual, planes de cambio.
- Estructura de deuda, incluyendo convenios y restricciones.

Desempeño financiero-factor concerniente a la condición financiera de la entidad y su capacidad de ganancias.

- Índices clave y estadísticas de operación.
- Tendencias.

Entorno para informes-influencias externas que afectan a la administración en la preparación de los estados financieros.

Legislación.

- Entorno y requerimientos reglamentarios.
- Impuestos.
- Temas de cuantificación y revelación peculiares del negocio.
- Requerimientos para informes de auditoría.
- Usuarios de los estados financieros.

NIA 400. Evaluaciones de riesgo y control interno.

1. El propósito de esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) es implantar normas y aportar lineamientos para lograr una comprensión de los procedimientos de contabilidad y de control interno y sobre el riesgo de

auditoría y sus componentes: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección.

2. El auditor deberá alcanzar un conocimiento de los sistemas de contabilidad y de control interno para la planificación de la auditoría y ampliar un enfoque de auditoría efectivo.
3. "Riesgo de auditoría" Es el riesgo de que el auditor dé una dictamen de auditoría inadecuado cuando los estados financieros están elaborados en forma errónea de una manera importante. El riesgo de auditoría tiene tres componentes: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección.
4. "Riesgo inherente" es la susceptibilidad del saldo de una cuenta o clase de transacciones a una representación errónea que pudiera ser de importancia relativa, asumiendo que no tuvo controles internos relacionados.
5. "Riesgo de control" es el riesgo de que de un perfil erróneo que consiguiera suceder en el saldo de cuenta o clase de transacciones y que, no sea prevenido o detectado y corregido con oportunidad por los sistemas de contabilidad y de control interno.
6. "Riesgo de detección" es el riesgo de que los procedimientos sustantivos de un auditor no detecten una representación errónea que existe en un saldo de una cuenta o clase de transacciones que podría ser de importancia relativa, individualmente o cuando se agrega con representaciones erróneas en otros saldos o clases.
7. "Sistema de contabilidad" significa la serie de tareas y registros de una entidad por medio de las que se procesan las transacciones como un medio de mantener registros financieros. Dichos sistemas identifican, reúnen, analizan, calculan, clasifican, registran, resumen, e informan transacciones y otros eventos.

8. El término "Sistema de control interno" significa todas las políticas y procedimientos (controles internos) adoptados por la administración de una entidad para ayudar a lograr el objetivo de la administración de asegurar, tanto como sea factible, la conducción ordenada y eficiente de su negocio, incluyendo adhesión a las políticas de administración, la salvaguarda de activos, la prevención y detección de fraude y error, la precisión e integralidad de los registros contables, y la oportuna preparación de información financiera confiable. El sistema de control interno va más allá de aquellos asuntos que se relacionan directamente con las funciones del sistema de contabilidad y comprende:

a) "el ambiente de control" que significa la actitud global, conciencia y acciones de directores y administración respecto del sistema de control interno y su importancia en la entidad. El ambiente de control tiene un efecto sobre la efectividad de los procedimientos de control específicos. Un ambiente de control fuerte, por ejemplo uno con controles presupuestales estrictos y una función de auditoría interna efectiva, pueden complementar en forma muy importante los procedimientos específicos de control. Sin embargo, un ambiente fuerte no asegura, por sí mismo, la efectividad del sistema de control interno. Los factores reflejados en el ambiente de control incluyen:

- La función del consejo de directores y sus comités.
- Filosofía y estilo operativo de la administración.
- Estructura organizacional de la entidad y métodos de asignación de autoridad y responsabilidad.
- Sistema de control de la administración incluyendo la función de auditoría interna, políticas de personal, y procedimientos y segregación de deberes.

b) "procedimientos de control" Son políticas y procedimientos además del ambiente de control que la administración ha determinado para lograr los objetivos específicos de la entidad. Tales como:

- Revisar y aprobar conciliaciones.
 - Comprobar la precisión numérica de los registros.
 - Examinar las aplicaciones y ambiente de los sistemas de información por computadora, por ejemplo, estableciendo controles sobre:
 - Cambios a programas de computadora
 - Acceso a archivos de datos
 - Mantener y revisar las cuentas de control y las balanzas de comprobación.
 - Aprobar y controlar documentos
 - Comparar datos internos con fuentes externas de información.
 - Comparar los resultados de cuentas de efectivo, valores e inventario con los registros contables.
 - Limitar el acceso físico directo a los activos y registros.
 - Analizar los resultados financieros con los valores presupuestados.
9. En las auditorías a los estados financieros, el auditor está ligado a las políticas y procedimientos en los sistemas contables y los de controles internos que son apreciables para las aseveraciones de los estados financieros. La comprensión de los aspectos relevantes de los sistemas de contabilidad y de control interno, junto con las evaluaciones del riesgo inherente y de control y otras consideraciones, harán posible para el auditor:
- a) Identificar los tipos de potenciales representaciones erróneas de importancia relativa que pudieran ocurrir en los estados financieros;

- b) considerar factores que afectan el riesgo de representaciones erróneas sustanciales; y,
 - c) diseñar procedimientos de auditoría apropiados.
10. Al desarrollar el enfoque de auditoría, el auditor considera la evaluación preliminar del riesgo de control (conjuntamente con la evaluación del riesgo inherente) para determinar el riesgo de detección apropiado por aceptar para las aseveraciones del estado financiero y para determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos sustantivos para dichas aseveraciones.

Riesgo inherente

11. Al desarrollar el plan global de auditoría, el auditor debería evaluar el riesgo inherente a nivel del estado financiero. Al desarrollar el programa de auditoría, el auditor debería relacionar dicha evaluación a nivel de aseveración de saldos de cuenta y clases de transacciones de importancia relativa, o asumir que el riesgo inherente es alto para la aseveración.
12. Para evaluar el riesgo inherente, el auditor usa juicio profesional para evaluar numerosos factores, cuyos ejemplos son:

A nivel del estado financiero.

- La integridad de la administración.
- La experiencia y conocimiento de la administración y cambios en la administración durante el período, por ejemplo, la inexperiencia de la administración puede afectar la preparación de los estados financieros de la entidad.
- Presiones inusuales sobre la administración, por ejemplo, circunstancias que podrían predisponer a la administración a dar una representación errónea de los estados financieros, tales como el que la industria está

pasando por un gran número de fracasos de negocios o una entidad que carece de suficiente capital para continuar operaciones.

- La naturaleza del negocio de la entidad, por ejemplo, el potencial para obsolescencia tecnológica de sus productos y servicios, la complejidad de su estructura de capital, la importancia de las partes relacionadas y el número de locaciones y diseminación geográfica de sus instalaciones de producción.
- Factores que afectan la industria en la que opera la entidad, por ejemplo, condiciones económicas y de competencia según identificadas por las tendencias e índices financieros, y cambios en tecnología, demanda del consumidor y prácticas de contabilidad comunes a la industria.

A nivel de saldo de cuenta y clase de transacciones.

- Cuentas de los estados financieros probables de ser susceptibles a representación errónea, por ejemplo, cuentas que requirieron ajuste en el periodo anterior o que implican un alto grado de estimación.
- La complejidad de transacciones subyacentes y otros eventos que podrían requerir usar el trabajo de un experto.
- El grado de juicio implicado para determinar saldos de cuenta.
- Susceptibilidad de los activos a pérdida o malversación, por ejemplo, activos que son altamente deseables y movibles como el efectivo.
- La terminación de transacciones inusuales y complejas, particularmente en o cerca del fin del período.
- Transacciones no sujetas a procesamiento ordinario

Sistemas de contabilidad y de control interno.

13. Los controles internos relacionados con el sistema de contabilidad están dirigidos a lograr objetivos como:

- Las transacciones son ejecutadas de acuerdo con la autorización general o específica de la administración.
- Todas las transacciones y otros eventos son prontamente registrados en el monto correcto, en las cuentas apropiadas y en el período contable apropiado, a modo de permitir la preparación de los estados financieros de acuerdo con un marco de referencia para informes financieros identificado.
- El acceso a activos y registros es permitido sólo de acuerdo con la autorización de la administración.
- Los activos registrados son comparados con los activos existentes a intervalos razonables y se toma la acción apropiada respecto de cualquiera diferencia.

Limitaciones inherentes de los controles internos.

14. Los sistemas de contabilidad y de control interno no pueden dar a la administración evidencia conclusiva de que se han alcanzado los objetivos a causa de limitaciones inherentes. Dichas limitaciones incluyen:
 - El usual requerimiento de la administración de que el costo de un control interno no exceda los beneficios que se espera sean derivados.
 - La mayoría de los controles internos tienden a ser dirigidos a transacciones de rutina más que a transacciones que no son de rutina.
 - El potencial para error humano debido a descuido, distracción, errores de juicio y la falta de comprensión de las instrucciones.
 - La posibilidad de burlar los controles internos a través de la colusión de un miembro de la administración o de un empleado con partes externas o dentro de la entidad.

- La posibilidad de que una persona responsable de ejercer un control interno pudiera abusar de esa responsabilidad, por ejemplo, un miembro de la administración sobrepasando un control interno.
- La posibilidad de que los procedimientos puedan volverse inadecuados debido a cambios en condiciones, y de que el cumplimiento con los procedimientos pueda deteriorarse.

Comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno.

15. Al obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno para planear la auditoría, el auditor obtiene un conocimiento del diseño de los sistemas de contabilidad y de control interno, y de su operación. Por ejemplo, un auditor puede desarrollar una prueba de "rastreo", o sea, seguirle la pista a unas cuantas transacciones por todo el sistema de contabilidad. Cuando las transacciones seleccionadas son típicas de las transacciones que pasan a través del sistema, este procedimiento puede ser tratado como parte de las pruebas de control. La naturaleza y alcance de las pruebas de rastreo desarrolladas por el auditor son tales que ellas solas no proporcionarían suficiente evidencia apropiada de auditoría para soportar una evaluación de riesgo de control que sea menos que alto.
16. La naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos desempeñados por el auditor para obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno variará según, entre otras cosas:
 - El tamaño y complejidad de la entidad y de su sistema de computación.
 - Consideraciones sobre importancia relativa.
 - El tipo de controles internos implicados.
 - La naturaleza de la documentación de la entidad de los controles internos específicos.

- La evaluación del auditor del riesgo inherente.
17. Ordinariamente, la comprensión del auditor de los sistemas de contabilidad y de control interno, que es importante para la auditoría se obtiene a través de experiencia previa con la entidad y se suplementa con:
- a) Investigaciones con la administración, personal de supervisión y otro personal apropiado en diversos niveles organizacionales dentro de la entidad, junto con referencia a la documentación, como manuales de procedimientos, descripciones de puestos y diagramas de flujos;
 - b) Inspección de documentos y registros producidos por los sistemas de contabilidad y de control interno; y,
 - c) Observación de las actividades y operaciones de la entidad, incluyendo observación de la organización de operaciones por computadora, personal de la administración, y la naturaleza del proceso de transacciones.

Sistema de contabilidad.

18. El auditor debería obtener una comprensión del sistema de contabilidad suficiente para identificar y entender:
- a) Las principales clases de transacciones en las operaciones de la entidad;
 - b) Cómo se inician dichas transacciones;
 - c) Registros contables importantes, documentos de soporte y cuentas en los estados financieros; y,
 - d) El proceso contable y de informes financieros, desde el inicio de transacciones importantes y otros eventos hasta su inclusión en los estados financieros.

Riesgo de detección.

19. El nivel de riesgo de detección se relaciona directamente con los procedimientos sustantivos del auditor. La evaluación del auditor del riesgo de control, junto con la evaluación del riesgo inherente, influye en la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos sustantivos que deben desempeñarse para reducir el riesgo de detección, y por tanto el riesgo de auditoría, a un nivel aceptablemente bajo. Algún riesgo de detección estaría siempre presente aún si un auditor examinara 100 por ciento del saldo de una cuenta o clase de transacciones porque, por ejemplo, la mayor parte de la evidencia de auditoría es persuasiva y no conclusiva.
20. El auditor debería considerar los niveles evaluados de riesgos inherentes y de control al determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos sustantivos requeridos para reducir el riesgo de auditoría a un nivel aceptable. A este respecto, el auditor consideraría:
- a) La naturaleza de los procedimientos sustantivos, por ejemplo, usar pruebas dirigidas hacia partes independientes fuera de la entidad y no pruebas dirigidas hacia partes o documentación dentro de la entidad, o usar pruebas de detalles para un objetivo particular de auditoría además de procedimientos analíticos;
 - b) La oportunidad de procedimientos sustantivos, por ejemplo, desempeñándolos al fin del periodo y no en una fecha anterior; y,
 - c) El alcance de los procedimientos sustantivos, por ejemplo, usar un tamaño mayor de muestra.
21. Hay una relación inversa entre riesgo de detección y el nivel combinado de riesgos inherente y de control. Por ejemplo, cuando los riesgos inherente y de control son altos, el riesgo de detección aceptable necesita estar bajo para reducir el riesgo de auditoría a un nivel aceptablemente bajo. Por otra parte, cuando los riesgos inherente y de control son bajos, un auditor puede aceptar un riesgo de detección más alto y aun así reducir el riesgo de auditoría a un nivel aceptablemente

bajo. Refiérase al Apéndice para una ilustración de la interrelación de los componentes del riesgo de auditoría.

22. Mientras que las pruebas de control y procedimientos sustantivos son distinguibles en cuanto a su propósito, los resultados de cualquiera de los dos tipos de procedimientos puede contribuir al propósito del otro. Las representaciones erróneas descubiertas al conducir los procedimientos sustantivos pueden causar que el auditor modifique la evaluación previa de riesgo de control. Descríbase al Apéndice para una ilustración de la interrelación de los componentes del riesgo de auditoría.
23. Los niveles evaluados de riesgos inherentes y de control no pueden ser suficientemente bajos para eliminar la necesidad para el auditor de desempeñar algún procedimiento sustantivo. Sin importar el niveles evaluados de riesgos inherentes y de control, el auditor debería desempeñar algunos procedimientos sustantivos para los saldos de las cuentas y clases de transacciones de importancia relativa.
24. La evaluación del auditor de los componentes del riesgo de auditoría puede cambiar durante el curso de una auditoría, por ejemplo, puede llegar información a la atención del auditor cuando desempeña procedimientos sustantivos que difiera importantemente de la información sobre la que el auditor originalmente evaluó los riesgos inherentes y de control. En tales casos, el auditor modificaría los procedimientos sustantivos planeados basado en una revisión de los niveles evaluados de los riesgos inherentes y de control.
25. Mientras más alta la evaluación del riesgo inherente y de control, más evidencia de auditoría debería obtener el auditor del desempeño de procedimientos sustantivos. Cuando tanto el riesgo inherente como el de control son evaluados como altos, el auditor necesita considerar si los procedimientos sustantivos pueden brindar suficiente evidencia apropiada de auditoría para reducir el riesgo de detección, y por tanto el riesgo de auditoría, a un nivel aceptablemente bajo. Cuando el auditor determina que el riesgo de detección respecto de una aseveración de los

estados financieros para el saldo de una cuenta o clase de transacciones de importancia relativa, no puede ser reducido a un nivel aceptablemente bajo, el auditor debería expresar una opinión calificada o una abstención de opinión.

Riesgo de auditoría en el negocio pequeño.

26. El auditor necesita obtener el mismo nivel de seguridad para expresar una opinión no calificada sobre los estados financieros tanto de entidades pequeñas como grandes. Sin embargo, muchos controles internos que serían relevantes para entidades grandes no son prácticos en el negocio pequeño. Por ejemplo, en pequeños negocios, los procedimientos de contabilidad pueden ser desarrollados por unas cuantas personas que pueden tener responsabilidades tanto de operación como de custodia, y por lo tanto faltaría la segregación de deberes o estaría severamente limitada. La inadecuada segregación de deberes puede, en algunos casos, ser cancelada por un fuerte sistema de control de la administración en el que existen controles de supervisión del dueño/gerente a causa del conocimiento personal directo de la entidad e involucramiento en las transacciones. En circunstancias donde la segregación de deberes es limitada y falta la evidencia de auditoría de los controles de supervisión, la evidencia de auditoría necesaria para soportar la opinión del auditor sobre los estados financieros puede tener que obtenerse completamente a través del desempeño de procedimientos sustantivos.

Comunicación de debilidades.

27. Como resultado de obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno y de las pruebas de control, el auditor puede darse cuenta de las debilidades en los sistemas. El auditor debería hacer saber a la administración, tan pronto sea factible y a un apropiado nivel de responsabilidad, sobre las debilidades de importancia relativa en el diseño u operación de los sistemas de contabilidad y de control interno, que hayan llegado a la atención del auditor. La

comunicación a la administración de las debilidades de importancia relativa ordinariamente sería por escrito. Sin embargo, si el auditor juzga que la comunicación oral es apropiada, dicha comunicación sería documentada en los papeles de trabajo de la auditoría. Es importante indicar en la comunicación que sólo han sido reportadas debilidades que han llegado a la atención del auditor como un resultado de la auditoría y que el examen no ha sido diseñado para determinar la adecuación del control interno para fines de la administración.

La siguiente tabla muestra cómo puede variar el nivel aceptable de riesgo de detección, basado en evaluaciones de los riesgos inherentes y de control.

Cuadro N°1. Nivel aceptable de riesgo de detección, basado en evaluaciones de los riesgos inherentes y de control.

		La evaluación del auditor del riesgo es:		
		Alta	Media	Baja
La evaluación del Auditor del riesgo inherente	Alta	La más baja	Más baja	Media
	Media	Más baja	Media	Más alta
	Baja	Media	Más alta	La más alta

Fuente: Plan Contable 2010.

Elaborado por: Cecilia Ivonne Enderica Rivera

Las áreas sombreadas en esta tabla se refieren al riesgo de detección.

Hay una relación inversa entre el riesgo de detección y el nivel combinado de los riesgos inherente y de control. Por ejemplo, cuando los riesgos inherente y de control son altos, los niveles aceptables del riesgo de detección necesitan ser bajos para reducir el riesgo de auditoría a un nivel aceptablemente bajo. Por otra parte, cuando los riesgos inherente y de control son bajos, un auditor

puede aceptar un riesgo de detección más alto y aun así reducir el riesgo de auditoría a un nivel aceptablemente bajo.

2.3.2 PRINCIPIOS DE AUDITORIA - ISO 19011.

La auditoría se caracteriza por depender de varios principios. Estos principios deberían ayudar a hacer de la auditoría una herramienta eficaz y fiable en apoyo de las políticas y controles de gestión, proporcionando información sobre la cual una organización puede actuar para mejorar su desempeño. La adhesión a esos principios es un requisito previo para proporcionar conclusiones de la auditoría que sean pertinentes y suficientes y para permitir a los auditores, trabajando independientemente entre sí, alcanzar conclusiones similares en circunstancias similares.

a) Integridad: el fundamento de la profesionalidad

Los auditores y las personas que gestionan un programa de auditoría deberían:

- desempeñar su trabajo con honestidad, diligencia y responsabilidad;
- observar y cumplir todos los requisitos legales aplicables;
- demostrar su competencia al desempeñar su trabajo;
- desempeñar su trabajo de manera imparcial, es decir, permanecer ecuánime y sin sesgo en todas sus acciones;
- ser sensible a cualquier influencia que se pueda ejercer sobre su juicio mientras lleva a cabo una auditoría.

b) Presentación imparcial: la obligación de informar con veracidad y exactitud

Los hallazgos, conclusiones e informes de la auditoría deberían reflejar con veracidad y exactitud las actividades de auditoría. Se debería informar de los obstáculos significativos encontrados durante la auditoría y de las opiniones divergentes sin resolver entre el equipo auditor y el auditado. La comunicación debería ser veraz, exacta, objetiva, oportuna, clara y completa.

c) Debido cuidado profesional: la aplicación de diligencia y juicio al auditar

Los auditores deberían proceder con el debido cuidado, de acuerdo con la importancia de la tarea que desempeñan y la confianza depositada en ellos por el cliente de la auditoría y por otras partes interesadas. Un factor importante al realizar su trabajo con el debido cuidado profesional es tener la capacidad de hacer juicios razonados en todas las situaciones de la auditoría.

d) Confidencialidad: seguridad de la información

Los auditores deberían proceder con discreción en el uso y la protección de la información adquirida en el curso de sus tareas. La información de la auditoría no debería usarse inapropiadamente para beneficio personal del auditor o del cliente de la auditoría, o de modo que perjudique el interés legítimo del auditado. Este concepto incluye el tratamiento apropiado de la información sensible o confidencial.

e) Independencia: la base para la imparcialidad de la auditoría y la objetividad de las conclusiones de la auditoría

Los auditores deberían ser independientes de la actividad que se audita siempre que sea posible, y en todos los casos deberían actuar de una manera libre de sesgo y conflicto de intereses. Para las auditorías internas, los auditores deberían ser independientes de los responsables operativos de la función que se audita. Los auditores deberían mantener la objetividad a lo largo del proceso de auditoría para asegurarse de que los hallazgos y conclusiones de la auditoría estarán basados sólo en la evidencia de la auditoría.

Para las organizaciones pequeñas, puede que no sea posible que los auditores internos sean completamente independientes de la actividad que se audita, pero deberían hacerse todos los esfuerzos para eliminar el sesgo y fomentar la objetividad.

f) Enfoque basado en la evidencia: el método racional para alcanzar conclusiones de la auditoría fiable y reproducible en un proceso de auditoría sistemático.

La evidencia de la auditoría debería ser verificable. En general se basará en muestras de la información disponible, debido a que una auditoría se lleva a cabo durante un periodo de tiempo delimitado y con recursos finitos. Debería aplicarse un uso apropiado del muestreo, puesto que está estrechamente relacionado con la confianza que puede depositarse en las conclusiones de la auditoría.

2.3.3 NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD.

NIC 2. Existencias.

1. El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de las existencias. Un tema fundamental en la contabilidad de las existencias es la cantidad de coste que debe reconocerse como activo, y ser diferido hasta que los correspondientes ingresos ordinarios sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese coste, así como para el posterior reconocimiento como un gasto del ejercicio, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor realizable neto. También suministra directrices sobre las fórmulas de coste que se utilizan para atribuir costes a las existencias (ESPE, 2010, pág. 33).
2. Esta Norma será de aplicación a todas las existencias, excepto a:
 - a) La obra en curso, proveniente de contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicio directamente relacionados (véase la NIC 11 Contratos de construcción);
 - b) Los instrumentos financieros (véase la NIC 32 Instrumentos financieros: Presentación y la (NIC 39, 2012) Instrumentos financieros: reconocimiento y valoración); y,
 - c) Los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección (véase la NIC 41 Agricultura).
3. Esta Norma no será de aplicación para la valoración de las existencias mantenidas por:

- a) Productores agrícolas y forestales, de productos agrícolas tras la cosecha o recolección, así como de minerales y productos minerales, siempre que sean valorados por su valor realizable neto, de acuerdo con prácticas bien consolidadas en esos sectores. En el caso de que esas existencias se valoren al valor realizable neto, los cambios en este valor se reconocerán en el resultado del ejercicio en que se produzcan dichos cambios.
 - b) Intermediarios que comercien con materias primas cotizadas, siempre que valoren sus existencias al valor razonable menos los costes de venta. En el caso de que esas existencias se contabilicen por un importe que sea el valor razonable menos los costes de venta, los cambios en dicho importe se reconocerán en el resultado del ejercicio en que se produzcan los mismos.
4. Las existencias a que se ha hecho referencia en el apartado (a) del párrafo 3 se valoran por su valor realizable neto en ciertas fases de la producción. Ello ocurre, por ejemplo, cuando se hayan recogido las cosechas agrícolas o se hayan extraído los minerales, siempre que su venta esté asegurada por un contrato a plazo sea cual fuere su tipo o garantizada por el gobierno, o bien cuando exista un mercado activo y el riesgo de no poder efectuar la venta sea mínimo. Esas existencias se excluyen únicamente de los requerimientos de valoración establecidos en esta Norma.

Existencias son activos:

- a) Poseídos para ser vendidos en el curso normal de la explotación;
- b) En proceso de producción de cara a esa venta; o
- c) En forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción o en el suministro de servicios.

Valor realizable neto: Es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la explotación, menos los costes estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.

Valor razonable: Es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo o cancelado un pasivo, entre partes interesadas y debidamente informadas, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua.

5. El valor realizable neto hace referencia al importe neto que la entidad espera obtener por la venta de las existencias, en el curso normal de la explotación. El valor razonable refleja el importe por el cual esta misma existencia podría ser intercambiada en el mercado, entre compradores y vendedores interesados y debidamente informados. El primero es un valor específico para la entidad, mientras que este último no. El valor realizable neto de las existencias puede no ser igual al valor razonable menos los costes de venta.

Coste de las existencias.

6. El coste de las existencias comprenderá todos los costes derivados de la adquisición y transformación de las mismas, así como otros costes en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.

Costes de adquisición.

7. Los costes de adquisición de las existencias comprenderán el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), el transporte, el almacenamiento y otros costes directamente atribuibles a la adquisición de los productos acabados, los materiales y los servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el coste de adquisición.

Costes de transformación.

8. Los costes de transformación de las existencias comprenderán los costes directamente relacionados con las unidades producidas, tales como la mano de obra directa. También comprenderán una parte, calculada de forma sistemática, de los costes indirectos, variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados.

Costes indirectos fijos son todos aquéllos que permanecen relativamente constantes, con independencia del volumen de producción, tales como la amortización y mantenimiento de los edificios y equipos de la fábrica, así como el coste de gestión y administración de la planta. Costes indirectos variables son todos aquéllos que varían directamente, o casi directamente, con el volumen de producción obtenida, tales como los materiales y la mano de obra indirecta.

9. El proceso de distribución de los costes indirectos fijos a los costes de transformación se basará en la capacidad normal de trabajo de los medios de producción. Capacidad normal es la producción que se espera conseguir en circunstancias normales, considerando el promedio de varios ejercicios o temporadas, y teniendo en cuenta la pérdida de capacidad que resulta de las operaciones previstas de mantenimiento. Puede usarse el nivel real de producción siempre que se aproxime a la capacidad normal. La cantidad de coste indirecto fijo distribuido a cada unidad de producción no se incrementará como consecuencia de un nivel bajo de producción, ni por la existencia de capacidad ociosa. Los costes indirectos no distribuidos se reconocerán como gastos del ejercicio en que han sido incurridos. En periodos de producción anormalmente alta, la cantidad de coste indirecto distribuido a cada unidad de producción se disminuirá, de manera que no se valoren las existencias por encima del coste. Los costes indirectos variables se distribuirán, a cada unidad de producción, sobre la base del nivel real de uso de los medios de producción.
10. El proceso de producción puede dar lugar a la fabricación simultánea de más de un producto. Es el caso, por ejemplo, de la producción conjunta o de la producción de productos principales junto a subproductos. Cuando los costes de transformación de cada tipo de producto no sean identificables por separado, se distribuirá el coste total entre los productos, utilizando bases uniformes y racionales. La distribución puede basarse, por ejemplo, en el valor de mercado de cada producto, ya sea como producción en curso, en el momento en que los productos comienzan a poder identificarse por separado, o cuando se complete el proceso productivo. La mayoría de

los subproductos, por su propia naturaleza, no poseen un valor significativo. Cuando este sea el caso, se medirán frecuentemente por su valor realizable neto, deduciendo esa cantidad del coste del producto principal. Como resultado de esta distribución, el importe en libros del producto principal no resultará significativamente diferente de su coste.

Otros costes.

11. En el cálculo del coste de las existencias se incluirán otros costes, siempre que se hubiera incurrido en ellos para dar a las mismas su condición y ubicación actuales. Por ejemplo, podría ser apropiado incluir como coste de las existencias algunos costes indirectos no derivados de la producción o los costes del diseño de productos para clientes específicos.
12. Son ejemplos de costes excluidos del coste de las existencias, y por tanto reconocidos como gastos del ejercicio en el que se incurren, los siguientes:
 - a) Las cantidades anormales de desperdicio de materiales, mano de obra u otros costes de producción;
 - b) Los costes de almacenamiento, a menos que esos costes sean necesarios en el proceso productivo, previos a un proceso de elaboración ulterior;
 - c) Los costes indirectos de administración que no hayan contribuido a dar a las existencias su condición y ubicación actuales; y
 - d) Los costes de venta.

Métodos de valoración de costes.

13. Los métodos para la determinación del coste de las existencias, tales como el método del coste estándar o el método de los minoristas, podrán ser utilizados por conveniencia siempre que el resultado de aplicarlos se aproxime al coste. Los costes estándares se establecerán a partir de niveles normales de consumo de materias primas, suministros, mano de obra, eficiencia y utilización de la capacidad. En este caso, las condiciones de

cálculo se revisarán de forma regular y, si es preciso, se cambiarán los estándares siempre y cuando esas condiciones hayan variado.

14. El método de los minoristas se utiliza a menudo, en el sector comercial al por menor, para la valoración de existencias, cuando haya un gran número de artículos que rotan velozmente, que tienen márgenes similares y para los cuales resulta impracticable utilizar otros métodos de cálculo de costes. En este método, el coste de las existencias se determinará deduciendo, del precio de venta del artículo en cuestión, un porcentaje apropiado de margen bruto. El porcentaje aplicado tendrá en cuenta la parte de las existencias que se han marcado por debajo de su precio de venta original. A menudo se utiliza un porcentaje medio para cada sección o departamento comercial.

Fórmulas del coste.

15. El coste de las existencias de productos que no sean habitualmente intercambiables entre sí, así como de los bienes y servicios producidos y segregados para proyectos específicos, se determinará a través del método de identificación específica de sus costes individuales.
16. La identificación específica del coste significa que cada tipo de coste concreto se distribuirá entre ciertas partidas identificadas dentro de las existencias. Este procedimiento será el tratamiento adecuado para aquellos productos que se segreguen para un proyecto específico, con independencia de que hayan sido producidos por la entidad o comprados en el exterior. Sin embargo, la identificación específica de costes resultará inadecuada cuando, en las existencias, haya un gran número de productos que sean habitualmente intercambiables. En estas circunstancias, el método para seleccionar qué productos individuales van a permanecer en la existencia final, podría ser utilizado para obtener efectos predeterminados en el resultado del ejercicio.
17. El coste de las existencias, distintas de las tratadas en el párrafo 23, se asignará utilizando los métodos de primera entrada primera salida (FIFO) o coste medio ponderado. La entidad utilizará la misma fórmula de coste para

todas las existencias que tengan una naturaleza y uso similares dentro de la misma. Para las existencias con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de coste también diferentes.

18. Por ejemplo, dentro de la misma entidad, las existencias utilizadas en un segmento operativo pueden tener un uso diferente del que se da al mismo tipo de existencias en otro segmento operativo. Sin perjuicio de lo anterior, la diferencia en la ubicación geográfica de las existencias (o en las reglas fiscales correspondientes) no es, por sí misma, motivo suficiente para justificar el uso de fórmulas de coste diferentes.

19. La fórmula FIFO asume que los productos en existencias comprados o producidos antes serán vendidos en primer lugar y, consecuentemente, que los productos que queden en la existencia final serán los producidos o comprados más recientemente. Si se utiliza el método o fórmula del coste medio ponderado, el coste de cada unidad de producto se determinará a partir del promedio ponderado del coste de los artículos similares, poseídos al principio del ejercicio, y del coste de los mismos artículos comprados o producidos durante el ejercicio. Se puede calcular el promedio periódicamente o después de recibir cada envío adicional, dependiendo de las circunstancias de la entidad.

2.3.4 PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS

Los 14 principios de contabilidad generalmente aceptados (P.C.G.A.) aprobados por la VII Conferencia Interamericana de Contabilidad y la VII Asamblea nacional de graduados en ciencias económicas efectuada en Mar del Plata en 1965, se enuncian de la siguiente forma:

Equidad

La equidad entre intereses opuestos debe ser una preocupación constante en la contabilidad, dado que los que se sirven o utilizan los datos contables pueden encontrarse ante el hecho de que sus intereses particulares se hallen en conflicto. De esto se desprende que los estados financieros deben

prepararse de tal modo que reflejen con equidad, los distintos intereses en juego en una hacienda o empresa dada.

Ente

Los estados financieros se refieren siempre a un ente donde el elemento subjetivo o propietario es considerado como tercero. El concepto de “ente” es distinto del de “persona” puesto que una misma persona puede producir estados financieros de varios “entes” de su propiedad.

Bienes Económicos

Los estados financieros se refieren siempre a bienes económicos, es decir bienes materiales e inmateriales que posean valor económico y por ende susceptibles de ser valuados en términos monetarios.

Moneda de Cuenta

Los estados financieros reflejan el patrimonio mediante un recurso que se emplea para reducir todos sus componentes heterogéneos a una expresión que permita agruparlos y compararlos fácilmente. Este recurso consiste en elegir una moneda de cuenta y valorizar los elementos patrimoniales aplicando un “precio” a cada unidad.

Generalmente se utiliza como moneda de cuenta el dinero que tiene curso legal en el país dentro del cual funciona el “ente” y en este caso el “precio” está dado en unidades de dinero de curso legal.

En aquellos casos donde la moneda utilizada no constituya un patrón estable de valor, en razón de las fluctuaciones que experimente, no se altera la validez del principio que se sustenta, por cuanto es factible la corrección mediante la aplicación de mecanismos apropiados de ajuste.

Empresa en Marcha

Salvo indicación expresa en contrario se entiende que los estados financieros pertenecen a una “empresa en marcha”, considerándose que el concepto que informa la mencionada expresión, se refiere a todo organismo económico cuya existencia personal tiene plena vigencia y proyección futura.

2.3.5 Normas Internacionales de Información Financiera.

NIC 31. Presentación de los Estados financieros.

Estado del resultado global

81 Una entidad presentará todas las partidas de ingresos y gastos reconocidas en un ejercicio:

(a) en un único estado del resultado global, o

(b) en dos estados: un estado que muestre los componentes del resultado (cuenta de resultados separada) y un segundo estado que comience con el resultado y muestre los componentes de otro resultado global (estado del resultado global).

Información a presentar en el estado del resultado global

82 Como mínimo, en el estado del resultado global se incluirán partidas que presenten para el ejercicio los siguientes importes:

- (a) ingresos ordinarios;
- (b) costes financieros;
- (c) participación en el resultado del ejercicio de las asociadas y negocios conjuntos que se contabilicen según el método de la participación;
- (d) gasto por impuestos;
- (e) un único importe que comprenda el total de:
 - (i) el resultado después de impuestos de las operaciones interrumpidas y
 - (ii) las ganancias o pérdidas después de impuestos reconocidas por la valoración a valor razonable menos los costes de venta, o por la enajenación o disposición por otra vía de los activos o grupos enajenables de elementos que constituyan la actividad interrumpida;
- (f) el resultado del ejercicio;
- (g) cada componente de otro resultado global clasificado por naturaleza [excluyendo los importes a los que se hace referencia en el apartado (h)];
- (h) participación en el resto del resultado global de las asociadas y negocios conjuntos que se contabilicen según el método de la participación; y
- (i) resultado global total.

83 Una entidad revelará las siguientes partidas en el estado del resultado como distribuciones del resultado del ejercicio:

- (a) el resultado del ejercicio atribuible a:
 - (i) intereses minoritarios, y
 - (ii) propietarios de la dominante.
- (b) el resultado global total del ejercicio atribuible a:
 - (i) intereses minoritarios,
 - (ii) propietarios de la dominante.

84 Una entidad puede presentar en una cuenta de resultados separada (véase el párrafo 81) las partidas recogidas en el párrafo 82(a)–(f) y las informaciones a revelar del párrafo 83(a).

85 Una entidad presentará partidas adicionales, agrupaciones y subtotales de las mismas en el estado del resultado global y la cuenta de resultados separada (si se presenta), cuando tal presentación sea relevante para comprender el rendimiento financiero de la entidad.

86 Dado que los efectos de las diferentes actividades, transacciones y otros sucesos de una entidad, difieren en frecuencia, potencial de ganancias o pérdidas y capacidad de predicción, la revelación de información sobre los componentes del rendimiento financiero ayudará a los usuarios a comprender dicho rendimiento financiero alcanzado, así como a realizar proyecciones futuras sobre el mismo. Una entidad incluirá partidas adicionales en el estado del resultado global y en la cuenta de resultados separada (si se presenta), y modificará las denominaciones y la ordenación de partidas cuando sea necesario para explicar los elementos del rendimiento financiero. Una entidad considerará factores que incluyan la materialidad o importancia relativa y la naturaleza y función de las partidas de ingreso y gasto. Por ejemplo, una institución financiera puede modificar las denominaciones para proporcionar información que sea relevante para las operaciones de una institución financiera. Una entidad no compensará partidas de ingresos y gastos, a menos que se cumplan los criterios del párrafo 32.

2.3.6 COSO II

Según COSO II, la gestión de riesgos corporativos se ocupa de los riesgos y oportunidades que afectan a la creación de valor o su preservación. Se define de la siguiente manera: “La gestión de riesgos corporativos es un proceso efectuado por el consejo de administración de una entidad, su dirección y restante personal, aplicable a la definición de estrategias en toda la empresa y diseñado para identificar eventos potenciales que puedan afectar a las organizaciones, gestionar sus riesgos dentro del riesgo aceptado y proporcionar una seguridad razonable sobre el logro de los objetivos”

Esta definición recoge los siguientes conceptos de la gestión de riesgos corporativos:

- Es un proceso continuo que fluye por toda la entidad.
- Es realizado por su personal en todos los niveles de la organización.
- Se aplica en el establecimiento de la estrategia.
- Se aplica en toda la entidad, en cada nivel y unidad, e incluye adoptar una perspectiva del riesgo a nivel conjunto de la entidad.
- Está diseñado para identificar acontecimientos potenciales que, de ocurrir, afectarían a la entidad y para gestionar los riesgos dentro del nivel de riesgo aceptado.
- Es capaz de proporcionar una seguridad razonable al consejo de administración y a la dirección de una entidad.
- Está orientada al logro de los objetivos dentro de unas categorías diferenciadas, aunque susceptibles de solaparse.

AMBIENTE INTERNO

Es el elemento que proporciona la disciplina y la conducta. Dicho componente integra todas las normas que debe seguir la organización. El ambiente de control se determina en función de la integridad y competencia del personal de la organización; los valores éticos son un elemento esencial que afecta a otros componentes de control. Entre sus factores incluye la filosofía de la administración, la atención y la guía proporcionada por el Consejo de Administración, el estilo operativo, así como la manera de que la gerencia confiere autoridad y asigna responsabilidades, organiza y desarrolla a su personal. Los aspectos importantes de dicho componente incluyen los valores éticos y la estructura organizacional.

Analiza el ambiente en el cual se desarrollan todas las actividades y marca la pauta para su funcionamiento, es la base para los demás componentes del control interno, proporciona estructura y disciplina, crea conciencia en el personal sobre los riesgos a los que se enfrenta la empresa. Los factores que se contempla son:

- Filosofía de la administración de riesgos.
- Apetito al riesgo.

- Integridad y valores éticos.
- Visión del Directorio.
- Compromiso de competencia profesional.
- Estructura organizativa.
- Asignación de autoridad y responsabilidad.
- Políticas y prácticas de recursos humanos.

ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS.

Los objetivos se fijan a escala estratégica, establecimiento en ellos una base para los objetivos operativos, de información y de cumplimiento. Cada entidad se enfrenta a una gama de riesgos procedentes de fuentes externas e internas y una condición previa para la identificación eficaz de eventos, la evaluación de sus riesgos y la respuesta a ellos es fijar los objetivos, que tienen que estar alineados con el riesgo aceptado por la entidad, que orienta a su vez los niveles de tolerancia al riesgo de la misma. “(Gestión de Riesgos Corporativos – Marco Integrado, Técnicas de aplicación, COSO, 2004).

Comprende como la alta dirección, establece los objetivos a nivel estratégico, selecciona la estrategia y establece objetivos específicos, refleja la manera como la entidad pretende crear valor, y estos deben existir antes de que la dirección pueda identificar potenciales eventos que afecten su consecución, además de ser consecuentes con el riesgo aceptado y apoyar al cumplimiento de la misión y visión de la entidad.

Los objetivos se establecen de acuerdo a las siguientes categorías:

- Estratégicos
- Operacionales
- Confiabilidad de la información
- De cumplimiento

IDENTIFICACIÓN DE EVENTOS

Consiste en la identificación de eventos potenciales de fuentes internas o externas que afecta a la implementación de la estrategia o a la consecución de

los objetivos, los eventos identificados pueden ser positivos o negativos y deben ser diferenciados entre riesgos y oportunidades.

Riesgos: sucesos que pueden tener un impacto negativo.

Oportunidades: eventos que pueden generar un impacto positivo.

Identificar esos incidentes (internos o externos) que pueden afectar la estrategia y el logro de los objetivos.

Determinar cómo los factores internos y externos se combinan e interactúan para influenciar su perfil de riesgos.” (Rodríguez José, Gestión de Riesgos Corporativos, COSO ERM).

Técnicas e identificación de riesgos:

Existen técnicas focalizadas en el pasado y otras en el futuro.

Análisis PEST (Factores políticos o gubernamentales, económicos, tecnológicos y sociales).

Análisis FODA (Debilidades, oportunidades, fortalezas y amenazas)

EVALUACIÓN DE RIESGOS

Las organizaciones deben considerar que deben identificar y analizar todos aquellos posibles riesgos, debido a que éstos pueden provocar que todos los objetivos propuestos, no puedan ser alcanzados. La administración debe cuantificar su magnitud, conocer la probabilidad de ocurrencia y determinar cuáles son las posibles consecuencias. Antes de determinar los riesgos, se deben establecer los objetivos integrados con las actividades de ventas, producción, comercialización, finanzas y otras. Así mismo, éstos pueden clasificarse entre objetivos operacionales, objetivos relacionados con la información financiera y objetivos de cumplimiento.

Este permitirá a la empresa la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos y sirve de base para determinar cómo han de ser gestionados los riesgos considerando su probabilidad e impacto y se debe tener en cuenta su importancia y alcance. Los riesgos son

evaluados sobre una base inherente y residual bajo las perspectivas de probabilidad (posibilidad de que ocurra un evento) e impacto (su efecto debido a su ocurrencia), con base a hechos que en el pasado se han suscitado en la empresa.

RESPUESTA AL RIESGO

Al identificar y evaluar los riesgos la dirección selecciona las posibles respuestas como evitar, aceptar, reducir o compartir los riesgos, al seleccionar la respuesta se desarrollan una serie de acciones para alinearlos con el riesgo aceptado, se analiza el costo – beneficio, estableciendo un nivel de tolerancia al riesgo.

Las categorías de respuesta al riesgo son:

Evitarlo: Se toman acciones de modo de discontinuar las actividades que generan riesgo.

Reducirlo: Se toman acciones de modo de reducir el impacto o la probabilidad de ocurrencia del riesgo o ambos.

Compartirlo: Se toman acciones de modo de reducir el impacto o la probabilidad de ocurrencia al transferir o compartir una porción del riesgo.

Aceptarlo: No se toman acciones que afecten el impacto y probabilidad de ocurrencia del riesgo.

ACTIVIDADES DE CONTROL

Se deben establecer políticas y procedimientos de control con el objetivo de reducir la posibilidad de que existan acciones que impliquen riesgos o que entorpezcan el cumplimiento de los objetivos de la organización. Las actividades de control ocurren a lo largo de la organización, en todos los niveles y todas las funciones, incluyendo los procesos de aprobación, conciliaciones.

Ayuda a asegurar que las respuestas a los riesgos dispuestas por la dirección se llevan a cabo efectivamente, los cuales son ejecutados en todos los niveles

de la organización y se disponen controles destinados a evitarlos o minimizarlos.

Las políticas determinan lo que se debe hacer y los procedimientos son las acciones que se llevan a cabo para cumplir con las políticas. En estas actividades se incluyen las aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, revisiones de rentabilidad, operativas y salvaguarda de activos.

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN.-

Se debe generar información relevante y comunicarla oportunamente, de tal manera que permita a las personas entenderla y cumplir con sus responsabilidades. Los sistemas de información deben proveer la adecuada cantidad, precisión, oportunidad y confiabilidad y la misma debe ser necesaria para una administración eficaz y eficiente. Se tiene que identificar la información relevante y conocer los mecanismos para recogerla y comunicarla oportunamente, para que se pueda cumplir con los objetivos determinados.

La empresa debe contar con canales de información flexibles que fluya a través de todo los niveles capturando y comunicando información relevante tanto interna como externa, su calidad dependerá de sus contenido, oportunidad y accesibilidad. La comunicación es inherente a la información, puesto que una información no comunicada no surte efecto alguno.

MONITOREO.-

El objetivo del monitoreo es asegurar que el proceso se encuentre operando, tal y como se planeó y comprobar que son efectivos. Las actividades de monitoreo constante pueden ser implantadas en los propios procesos del negocio o a través de evaluaciones separadas de la operación, es decir mediante auditoría interna o externa.

Se trata de un proceso que comprueba que se mantiene el adecuado funcionamiento del sistema a lo largo del tiempo, esto se consigue mediante actividades de supervisión continuada, evaluaciones periódicas o una combinación de ambas. El alcance de las evaluaciones periódicos dependerá

de una evaluación de los riesgos y de la eficacia de los procesos de supervisión continuada. El proceso de monitoreo asegura que el control interno continua funcionando adecuadamente. “La administración de riesgos corporativos no constituye estrictamente un proceso en serie, donde cada componente afecta sólo al siguiente, sino un proceso multidireccional e iterativo en el cual casi cualquier componente puede e influye en otro.”

(<http://es.scribd.com/mobile/doc/33836395>,extraído el 15 de mayo de 2013).

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. Materiales y métodos.

3.1.1. Materiales y equipos.

Cuadro 2: Materiales y equipos utilizados en la investigación.

Cantidad	Equipos	Valor unitario	Valor total
1	Computador	\$ 625.00	\$ 625.00
1	Impresora multifuncional	225.00	225.00
2	Cámara Digital	150.00	300.00
1	Celular	100.00	100.00
1	Pen-Driver	15.00	15.00
TOTAL		1115.00	1265.00
	Materiales		
7	CD-RW	2.00	14.00
5	Resmas de papel A4	4.00	20.00
5	Lápices	0.25	1.25
5	Bolígrafos	0.35	1.75
1	Cuaderno	1.50	1.50
6	Carpetas	0.25	1.50
6	Anillados	1.50	9.00
3	Libros	45	135.00
7	Folletos	0.00	0.00
4	Módulos	0.00	0.00
3	Empastados	10.00	30.00
TOTAL		70.85	214.00

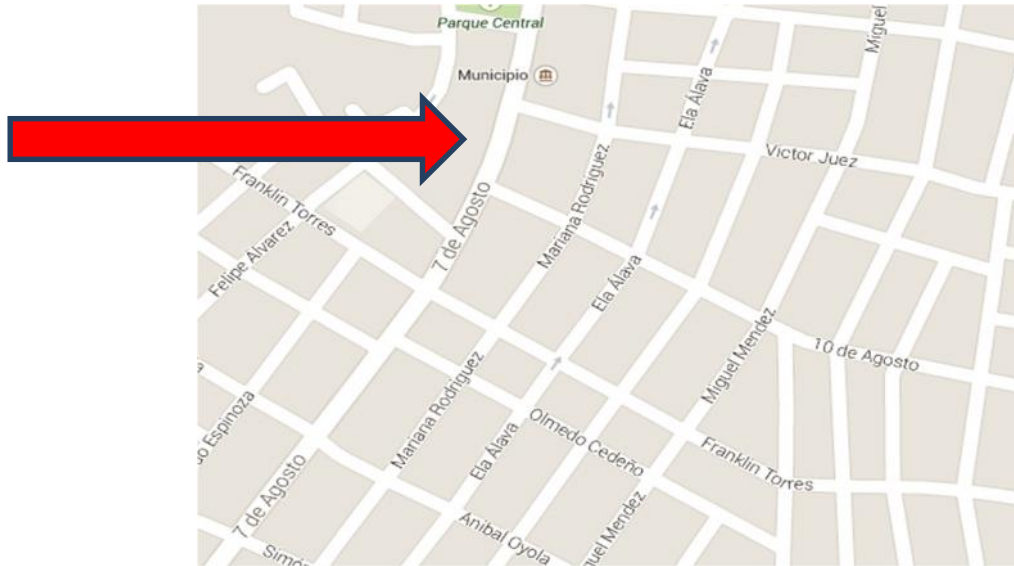
Fuente: Investigación

Elaborado por: Cecilia Ivonne Enderica Rivera.

3.1.1.1 Localización y duración de la investigación.

La presente investigación se desarrolló en la Ferretería “Barros”, ubicada en la Av. 7 de Agosto 1949 y 10 de Agosto, de la ciudad de Buena Fe, provincia de Los Ríos, Ecuador y tuvo una duración de 4 meses.

Figura 3.Ubicación en el mapa de la Ferretería “Barros”.



Fuente: Googlemap.com

Elaborado por: Cecilia Ivonne Enderica Rivera.

Figura 4.Ubicación geográfica vía satélite de la Ferretería “Barros”



Fuente: Googlemap.com

Elaborado por: Cecilia Ivonne Enderica Rivera.

3.1.2 Métodos de investigación.

3.1.2.1 Deductivo.

La aplicación de este método permitió la recopilación de datos generalmente aceptados y permitidos, hasta llegar a una conclusión particular. De esta forma a través de la auditoría operativa se pudo conseguir la información necesaria

para llegar a las conclusiones particulares del objeto de estudio, aplicando técnicas como la encuesta, entrevista y la observación directa.

3.1.2.2 Analítico.

Con los datos recopilados en base a la aplicación de la auditoría operativa se procedió al respectivo análisis para lograr obtener una conclusión específica del objeto de estudio.

3.1.2.3 Estadístico.

Bajo las herramientas estadísticas existentes se procedió al respectivo recuento, orden y clasificación de los datos, bajo aplicaciones informáticas tales como Excel, SPSS.

3.1.2.4 Fuentes de investigación.

3.1.2.4.1 Primarias.

Como fuente primaria se utilizó la auditoría operativa al área de inventarios, lo posteriormente colaboró con la comprobación de la hipótesis.

3.1.2.4.2 Secundarias.

Las fuentes bibliográficas de libros, de proyectos de investigación, tesis internet, facilitaron el material para ampliar el conocimiento del objeto de estudio que también el sustento para realización de la presente investigación.

3.2 Tipos de investigación.

3.2.1 De campo.

El estudio de campo fue realizado en la Ferretería “Barros” del cantón Buena Fe, aplicando la entrevista a los administradores, y la encuesta dirigida al personal operativo de la empresa.

3.2.2 Bibliográfico – documental.

Sustentala información teórica, con lo que son importantes las citas de libros, fascículos, revistas, módulos, internet, entre otros.

3.2.3 Técnicas e instrumentos de evaluación.

3.2.3.1 Cuestionario

El cuestionario es una técnica de recolección de información, a través del planteamiento de preguntas inherentes a un tema o varios temas específicos. Esta técnica fue utilizada para evaluar los componentes del sistema administrativo, así como el control interno, basado en el modelo de evaluación COSO II, el mismo que tiene una estructura de cinco componentes, basados en 20 principios

3.2.3.2 Observación.

La observación es un método científico que permite recabar información de los hechos o fenómenos observados en un lugar determinado para sustentar una aseveración en cuanto a un proceso determinado, el mismo que en este estudio corresponde a los procedimientos técnicos que se llevan a cabo en la Ferretería Barros. Se hace necesario utilizar la técnica de observación porque por medio de ella se logró constatar ciertas debilidades.

3.2.3.3 Entrevista.

Esta técnica corresponde a un método para obtener información directa y oportuna de las partes involucradas. La entrevista se utilizó para obtener información directa por parte de los entrevistados, permitiendo concluir en las debilidades que aquejan a la organización investigada.

3.3 Diseño de la investigación.

Para el desarrollo de esta investigación se utilizó el diseño no experimental el cual parte de una concepción general, el mismo que tiene como referencia el conjunto de conocimientos necesarios para el desarrollo de un trabajo investigativo. Mediante este diseño, se llegó a la afirmación de que se requieren de una serie de procedimientos de carácter general científico.

El marco teórico fue desarrollado de acuerdo a la revisión literaria de los libros y boletines consultados en las diferentes fuentes bibliográficas; para ello se partió de las variables de investigación resultantes del planteamiento del

problema; el capítulo del marco teórico, está fundamentado de manera teórica, conceptual y legal.

Para la recolección de la información, se realizaron visitas a las instalaciones de la institución, se recolectó la información de acuerdo a lo establecido en los objetivos planteados para el desarrollo de la presente investigación; los mismos que fueron evaluados de acuerdo a las técnicas de investigación más frecuentes, entre ellas la entrevista directa.

La información obtenida, se resume en los informes de la auditoría, los mismos que surgieron de los cuestionarios que se aplicaron al momento de evaluar cada uno de los componentes del control interno de la empresa, así como de la realización de las cédulas analíticas.

Los resultados obtenidos se han tabulado de manera técnica con la finalidad de tener una visión específica en el cumplimiento de las hipótesis, con este insumo se ha podido realizar la aprobación de la misma, con la finalidad de establecer conclusiones parciales de la investigación.

El análisis e interpretación de los resultados se los efectuó considerando los datos cuantitativos y cualitativos, resultantes de la investigación; los mismos que se obtuvieron de la aplicación de la técnica de la entrevista; y, de otros datos proporcionados por los entrevistados, registrados en notas, lo que sirvió para la comprobación de las hipótesis específicas.

Los datos obtenidos permitieron establecer las respectivas conclusiones y recomendaciones para proponer lineamientos alternativos de solución de acuerdo a los resultados obtenidos en la investigación que facilite la aplicación de nuevos componentes administrativos, gerenciales y financieros.

3.4 Población y Muestra.

3.4.1 Población.

La población que sustenta la auditoría operativa a la Ferretería “Barros” alcanza un total de 30 empleados entre personal administrativo y personal operativo.

Cuadro 3. Personal administrativo y operativo de la Ferretería “Barros”.

Cargo	Nº de personas
Contadora	1
Gerente	1
Jefe Operativo	1
Jefe de Talento Humano	1
Secretaria	2
Jefe financiero	1
Asistente Administrativo	3
Personal operativo	20
Total	30

Fuente: Investigación

Elaborado por: Cecilia Ivonne Enderica Rivera

3.4.2 Muestra

El personal involucrado en el área de bodega e inventarios se modela a continuación:

Cuadro 3. Personal administrativo y operativo de la Ferretería “Barros”.

Cargo	Nº de personas
Gerente	1
Contadora	1
Asistente Administrativo	1
Jefe de bodega	1
Total	4

Fuente: Investigación

Elaborado por: Cecilia Ivonne Enderica Rivera.

3.5 Diseño de la firma auditora ficticia

La firma de auditora CERICENTER S.A., se creó en el cantón Buena Fe en la Provincia de los Ríos, representada por Cecilia Ivonne Enderica Rivera, de nacionalidad ecuatoriana cuyo correo es www.cericenter.com, la cual es para la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría – CPA.

Siendo una Firma Auditora Ficticia tiene como objetivo brindar servicios de

forma confiable y ética. Ejecutando e informando los hallazgos que se presentan de forma transparente para la adecuada toma de decisiones.



Figura : Logotipo de la empresa Auditora y Consultora CERICENTER S.A.

Elaborado por: Cecilia Ivonne Enderica Rivera.

CAPÍTULO IV
RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN

4.1. Resultados

FERRETERÍA BARROS S.A.

Cantón BuenaFé-Provincia de Los Ríos

www.barross.a.com

RUC. 1290050061001 Telf. 0996967834

Buena Fe, 14 de enero del 2014

SEÑORITA

CECILIA IVONNE ENDERICA RIVERA

AUDITORA INDEPENDIENTE

En su despacho.-

El motivo de la presente es para solicitar sus servicios como auditora independiente, con el propósito de que ejecute una Auditoría Operativa en nuestra empresa, correspondiente a las actividades realizadas durante el año 2013. Consideramos que con su conocimiento en el tema, logrará brindarnos una asesoría eficiente y sólida, a través de sugerencias claras y constructivas que ayudarán a que alcancemos los objetivos y metas planteadas mediante el manejo de nuestro reglamento con mayor eficiencia, eficacia y efectividad, constituyendo un apoyo importante para el desarrollo de nuestras actividades.

Me despido augurando éxitos en sus labores profesionales.

Atentamente

Sr. Wilson Rolando Barros Rivera – Gerente de la Ferretería

C.I. 1203789043

	UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO CONTABILIDAD Y AUDITORÍA AUDITORÍA OPERATIVA	P.P. 1/1
Elaborado por: Cecilia Enderica Rivera Revisado por: CPA. Margarita Ullón Pérez	Fecha: 02 de febrero del 2015 Fecha: 04 de marzo del 2015	
Carta de Confirmación		
Buena Fe, 18 de enero del 2014 SEÑORES FERRETERÍA BARROS Ciudad.- Por medio de este presente, tenemos el gusto de confirmar nuestra aceptación y entendimiento respecto a este compromiso. Para formar nuestra opinión como se llevan los procesos operativos de la entidad, efectuaremos pruebas suficientes para obtener seguridad razonable en cuanto a la información que contiene los registros contables principales y datos de otras fuentes. Cual resultado final será el informe que presentará hallazgos, conclusiones y recomendaciones que servirán de apoyo en la toma de decisiones de la Administración de esta entidad. Favor de firmar y entregar la copia adjunta para indicar su entendimiento y acuerdo para nuestro análisis especial. Atentamente CERICENTER S.A. “Auditores y Consultores”		

	UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO CONTABILIDAD Y AUDITORÍA AUDITORÍA OPERATIVA	P.P. 1/2
Elaborado por: Cecilia Enderica Rivera Revisado por: CPA. Margarita Ullón Pérez	Fecha: 02 de febrero del 2015 Fecha: 04 de marzo del 2015	
CARTA DE COMPROMISO		
Buena Fe, enero 18 del 2014 Señor Wilson Felipe Barros Rivera GERENTE PROPIETARIO DE FERRETERÍA BARROS Presente.- Acorde con la solicitud que realicemos una Auditoría Operativa al área de inventarios de la Ferretería “Barros”, año 2013; mediante la presente carta tenemos a bien confirmar la aceptación de este compromiso. La auditoría será efectuada acorde con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas. Dichas normas requieren que una auditoría sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable mediante la observación, preguntas y evaluación acerca de la efectividad de las tareas inmersas en el área de estudio. No obstante, cualquier asunto significativo relacionado con los procesos a ser evaluados en la auditoría será comunicado en las conclusiones y recomendaciones del informe final. Para examinar los procesos/actividades al área de inventarios de la Ferretería “Barros” se requerirá información del personal inmerso en tal área para así conocer si las actividades son desarrolladas de manera eficiente y eficaz.		



	UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO CONTABILIDAD Y AUDITORÍA AUDITORÍA OPERATIVA	P.P. 2/2
Elaborado por: Cecilia Enderica Rivera Revisado por: CPA. Margarita Ullón Pérez	Fecha: 02 de febrero del 2015 Fecha: 04 de marzo del 2015	
CARTA DE COMPROMISO		

Se espera contar una colaboración total del personal, confiando en que se pondrán a disposición la documentación e información que se requiera en relación con la auditoría.

Por la atención que le dé a la presente, sírvase firmar y devolver la copia adjunta de esta carta para de esta forma indicar su conocimiento y acuerdo sobre los arreglos realizados para llevar a cabo la Auditoría Operativa.

Atentamente,

CERICENTER S.A.
“Auditores y Consultores”

	UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO CONTABILIDAD Y AUDITORÍA AUDITORÍA OPERATIVA	P.P. 1/3
Elaborado por: Cecilia Enderica Rivera Revisado por: CPA. Margarita Ullón Pérez	Fecha: 02 de febrero del 2015 Fecha: 04 de marzo del 2015	
CONTRATO DE AUDITORÍA		

En el cantón Buena Fe, a los 18 días del mes de Noviembre del 2014, se reúnen por una parte el Sr. Wilson Felipe Barros Rivera de nacionalidad ecuatoriana con cédula de ciudadanía N° 1290050061 en su carácter de gerente de la Ferretería Barros en adelante se llamará “El Cliente”.

Y por otra parte la Srta. Enderica Rivera Cecilia Ivonnede nacionalidad ecuatoriana con cédula de ciudadanía N° 1206180984, actuando en nombre de CERICENTER S.A., constituida jurídicamente el 05 de Enero de 2014, según resolución HZR – D5690 de la Superintendencia de compañías del Ecuador inscrita en el registro mercantil de Quito N° 65 el 10 de enero del 2014, domiciliada en el Cantón Buena Fe, en adelante se llamará “La Auditora”, el presente contrato cuyo objeto, derechos y obligaciones de las partes se indican en las siguientes cláusulas

CLAUSULAS

Primera.-La Auditora realizará la Auditoría Operativa en el periodo comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre de 2013 de la empresa.

Al completar la auditoría, se emitirá un informe que contendrá su opinión técnica sobre todos los hallazgos encontrados en las mismas.

Segunda.-La auditora efectuará su trabajo en base con las disposiciones legales vigentes, así como las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas publicadas en el Comité de Auditoría del Instituto Americano de Contadores Públicos de los Estados Unidos de Norteamérica.

	UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO CONTABILIDAD Y AUDITORÍA AUDITORÍA OPERATIVA	P.P. 2/3
Elaborado por: Cecilia Enderica Rivera Revisado por: CPA. Margarita Ullón Pérez	Fecha: 02 de febrero del 2015 Fecha: 04 de marzo del 2015	
CONTRATO DE AUDITORÍA		

En consecuencia, en bases selectivas, obtendrá la evidencia justificativa de la información incluida en los registros operativos.

Tercera.- De acuerdo con Reglamento emitido por la Superintendencia de Compañías, la auditora hará consultas determinadas al Gerente y a otras personas sobre la información y sobre la eficacia del control interno.

Cuarta.-

A) Cuando se trate del período inicial de contratación.

La duración del presente contrato será de 4 meses, a contar desde el instante de aprobación por las partes.

B) Para los registros posteriores al período inicial de contratación.

Los registros objeto del presente contrato son de la organización correspondiente al período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013.

Quinta.- La presente auditoría es un tema de investigación previo a la obtención de un título profesional por lo tanto la empresa no debe cancelar ningún valor a la firma auditora por concepto de honorarios.

Cláusula de sometimiento a la jurisdicción competente.- Para la resolución de los conflictos que puedan surgir en la aplicación o interpretación del presente contrato, ambas partes declaran someterse a la jurisdicción de los juzgados y Tribunales de Buena Fe con renuncia a su propio fuero si éste fuera otro.

	UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO CONTABILIDAD Y AUDITORÍA AUDITORÍA OPERATIVA	P.P. 3/3
Elaborado por: Cecilia Enderica Rivera	Fecha: 02 de febrero del 2015	
Revisado por: CPA. Margarita Ullón Pérez	Fecha: 04 de marzo del 2015	
CONTRATO DE AUDITORÍA		

Y en prueba de conformidad con cuanto anteceda, ambas partes firman el presente contrato por duplicado en el lugar y fecha arriba indicados.

Firma

CECILIA IVONNE ENDERICA RIVERA

Firma

WILSON FELIPE BARROS RIVERA

4.1.1. PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

		UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO		P.P. 1/2
		CONTABILIDAD Y AUDITORÍA AUDITORÍA OPERATIVA		
Elaborado por: Cecilia Enderica Rivera			Fecha: 02 de febrero del 2015	
Revisado por: CPA. Margarita Ullón Pérez			Fecha: 04 de marzo del 2015	
REF/.	CONTENIDO			
ACTIVIDADES PREVIAS AL DESARROLLO DE LA AUDITORÍA				
SA	Solicitud de Auditoría			
CA	Carta de Aceptación			
CC	Carta de Compromiso			
CA	Contrato de Auditoría			
PGA	Plan General de Auditoría			
MA	Cédula de Marcas de Auditoría de Gestión			
FASE I: CONOCIMIENTO DEL NEGOCIO				
AB	Programa específico de la Fase I			
AB – 1	Antecedentes de la empresa			
AB – 2	Entrevista al personal administrativo			
AB - 3	Análisis FODA			
FASE II: PLANIFICACIÓN				
AC	Programa específico de la Fase II			
AC – 1	Aplicación del Cuestionario del Control Interno (COSO I)			
AC – 2	Riesgo de Control			
AC – 3	Riesgo Inherente			
AC – 4	Riesgo Global de Auditoría			
AC – 5	Informe de Control Interno			

		UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO		P.P. 2/2
		CONTABILIDAD Y AUDITORÍA AUDITORÍA OPERATIVA		
Elaborado por: Cecilia Enderica Rivera			Fecha: 02 de febrero del 2015	
Revisado por: CPA. Margarita Ullón Pérez			Fecha: 04 de marzo del 2015	
REF/.	CONTENIDO			
FASE III: EJECUCIÓN				
AD	Programa específico de la fase III			
AD – 1	Levantamiento de inventario			
AD – 1a	Estados financieros			
AD – 2	Indicadores financieros			
FASE IV: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS				
AE	Programa general de la fase IV			
AE – 1	Informe de Auditoría Operativa			

 Audidores y Consultores		UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO		P.P. 1/2	
		CONTABILIDAD Y AUDITORÍA AUDITORÍA OPERATIVA			
Elaborado por: Cecilia Enderica Rivera			Fecha: 02 de febrero del 2015		
Revisado por: CPA. Margarita Ullón Pérez			Fecha: 04 de marzo del 2015		
PLAN GENERAL DE AUDITORÍA					
CLIENTE					
Ferretería Barros					
1. REQUERIMIENTO DE LA AUDITORÍA					
Informe estándar					
2. FECHA DE INTERVENCIÓN:					
Inicio de trabajo de campo			15-07-2014		
Finalización de trabajo de campo			17-08-2014		
Discusión de Borrador del Informe			21-09-2014		
Emisión del Informe Final de Auditoría			21-10-2014		
3. PERSONAL ASIGNADO					
Cecilia Ivonne Enderica Rivera			Auditora		
C.P.A. Margarita Clemencia Ullón Pérez			Auditora Supervisora		
4. DÍAS PRESUPUESTADOS			120 Días		
5. LEYES					
Normas Internacionales de Auditoría NIA					
Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados					
Principios de Auditoría ISO 19011					
Normas Internacionales de Información Financiera NIIF					
Control Interno COSO II					
6. RECURSOS FINANCIEROS Y MATERIALES					
CANT.	EQUIPOS		VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	
1	Computador		\$625.00	\$625.00	
1	Impresora multinacional		225.00	225.00	
2	Cámara Digital		150.00	150.00	
1	Celular		100.00	100.00	
1	Pendrive		15.00	15.00	
TOTAL			1115.00	1265.00	
7	CD-RW		2.00	14.00	
5	Resmas de papel A4		4.00	20.00	
5	Lápices		0.25	1.25	
5	Bolígrafos		0.35	1.75	
1	Cuaderno		1.50	1.50	
6	Carpetas		0.25	1.50	
6	Anillados		1.50	9.00	
3	Libros		45	135.00	
7	Folletos		0.00	0.00	
4	Módulos		0.00	0.00	
3	Empastados		10.00	30.00	
TOTAL			70.85	214.00	

	UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO CONTABILIDAD Y AUDITORÍA AUDITORÍA OPERATIVA	P.P. 2/2
Elaborado por: Cecilia Enderica Rivera	Fecha: 02 de febrero del 2015	
Revisado por: CPA. Margarita Ullón Pérez	Fecha: 04 de marzo del 2015	
PLAN GENERAL DE AUDITORÍA		
1. Enfoque de Auditoría		
La evaluación preliminar que se efectuó nos proporcionó varias directrices; en ellas se pudieron observar que la empresa no ejerce un debido control sobre el inventario en almacenamiento debido a la amplia variedad del mismo; es difícil mantener un adecuado control sobre todo y cada uno de ellos, además no cuenta con un sistema adecuado de almacenamiento esto dificulta contabilizar las existencias exactas y el lugar en que se hallan. La transportación no se maneja de forma adecuada y esto crea inconvenientes con el producto.		
2. Objetivo de la Auditoría		
Realizar una auditoría operativa al área de inventarios para determinar su incidencia en la rentabilidad de la ferretería “Barros”, durante el año 2013.		
3. Alcance		
El presente trabajo de auditoría tendrá como alcance la evaluación de los controles operativos y administrativos existentes en la empresa; para ser específicos los contenidos en las áreas de almacenamiento y transporte.		
4. Colaboración del Cliente		
La organización deberá proporcionar a la auditora los documentos necesarios cuando ésta así lo solicite.		

		UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO	P.P. 1/1
		CONTABILIDAD Y AUDITORÍA AUDITORÍA OPERATIVA	
Elaborado por: Cecilia Enderica Rivera		Fecha: 02 de febrero del 2015	
Revisado por: CPA. Margarita Ullón Pérez		Fecha: 04 de marzo del 2015	
ÍNDICE DE PAPELES DE TRABAJO			
MARCA	SIGNIFICADO		
HAO	Hallazgo de Auditoría Operativa		
S	Visto documentación sustentadora		
^	Transacción rastreada		
Σ	Comprobado sumatorias		
≠	Saldo auditado		
C	Conciliado		
☑	Confirmado		
N	No autorizado		
✓	Inspección física		
PP	Planificación general para la planificación preliminar		
PT	Papel de trabajo		
OT	Orden de trabajo		
C.C.I.	Cuestionario control interno		
E.R.	Evaluación del riesgo		
t	Si realizado		

4.1.2. FASE I. CONOCIMIENTO DEL NEGOCIO

	REF/. AB		Ferretería "Barros"	
	Página:	1/1		
	Periodo:	2014	RUC: 1200774592001	
	Área:	Bodega		
Elaborado por: Cecilia Enderica Rivera		Fecha: 02 de febrero del 2015		
Revisado por: CPA. Margarita Ullón Pérez		Fecha: 04 de marzo del 2015		
PROGRAMA ESPECÍFICO: CONOCIMIENTO DEL NEGOCIO				
Actividades	Horas Fijadas	REF	Fecha de elaboración	Fecha de Revisión
Visitar las instalaciones de la Ferretería	4	AB-1	15/08/2014	15/08/2014
Políticas Administrativas – Departamento Operativo	3	AB-2	15/08/2014	15/08/2014
Entrevista al personal de la Ferretería	10	AB-3	17/08/2014	25/08/2014
Análisis FODA	2	AB-4	26/08/2014	26/08/2014

	Página:	1/9	Ferretería "Barros"				
	Periodo:	2014	RUC: 1200774592001				
	Área:	Bodega					
Elaborado por: Cecilia Enderica Rivera		Fecha: 02 de febrero del 2015					
Revisado por: CPA. Margarita Ullón Pérez		Fecha: 04 de marzo del 2015					
POLITICAS ADMINISTRATIVAS – DEPARTAMENTO OPERATIVO							
ANTECEDENTES							
<u>Historia</u> La ferretería Barros es una empresa familiar creada hace 23 años cuya finalidad es de comercializar productos para el sector de la construcción, agrícola e industrial. La empresa desde su creación hasta la actualidad siempre se ha caracterizado por ser una organización seria, honesta que respeta a sus clientes colaboradores manteniendo así el liderazgo en el cantón Buena Fe. El mantenerse por casi 23 años en el mercado no ha sido fácil, debido a que existieron muchas barreras que superar, uno de ellos era no disponer de local propio, problemas económicos y políticos que poco a poco son sacrificio y perseverancia se fueron solucionando. Hoy en día la empresa cuenta con local propio, posee dos bodegas tiene alta solides en cuanto a lo financiero lo que lo ha hecho acreedora a varias distribuciones de productos ferreteros de gran nombre en nuestro país. <u>Organigrama</u> Ferretería "Barros" es una empresa familiar, por lo que su estructura organizacional comprende de 30 personas, el Gerente Propietario y sus demás colaboradores serán detallados a continuación:							
		<table border="1"> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;">REF. AB-2</td> </tr> <tr> <td>Página:</td> <td>2/9</td> </tr> </table>		REF. AB-2		Página:	2/9
REF. AB-2							
Página:	2/9						
		Ferretería "Barros"					

	Periodo:	2014	RUC: 1200774592001
	Área:	Bodega	
Elaborado por: Cecilia Enderica Rivera		Fecha: 02 de febrero del 2015	
Revisado por: CPA. Margarita Ullón Pérez		Fecha: 04 de marzo del 2015	
POLITICAS ADMINISTRATIVAS – DEPARTAMENTO OPERATIVO			
Gerente General Secretaria Jefe Operativo Jefe Talento humano Jefe financiero Personal operativo Asistente administrativo Contador Asistente administrativo			
<u>Objetivos y Plan Estratégico</u>			
La empresa ferretería “Barros” se direcciona a convertirse en un referente a nivel regional y nacional, la prioridad de sus objetivos son: • Optimizar la labor y calidad de los habitantes de nuestro país, proporcionando los instrumentos apropiados para sus labores diarias • Reconocer las necesidades de nuestros clientes con productos de calidad, precios competitivos y una atención personalizada. • Ser líder en el mercado agrícola, de la construcción e industria, aprovechando eficientemente los recursos humanos y financieros.			
	REF/. AB-2		Ferretería “Barros”
	Página:	3/9	
	Periodo:	2014	RUC: 1200774592001
	Área:	Bodega	

Elaborado por: Cecilia Enderica Rivera		Fecha: 02 de febrero del 2015	
Revisado por: CPA. Margarita Ullón Pérez		Fecha: 04 de marzo del 2015	
POLITICAS ADMINISTRATIVAS – DEPARTAMENTO OPERATIVO			
• Atender a nuestros clientes con excelencia y generar un valor agregado a nuestro producto. • La compañía no cuenta con una declaración formal de su plan estratégico, únicamente se maneja por disposiciones de la gerencia general y en base a metas presupuestadas.			
<u>Proveedor</u>			
Entre los cuales cuentan proveedores locales para cubrir con la amplia gama de productos que se posee.			
• Proveedores Locales • Promesa S.A. • Ferremundo • Lartisco • Industrias Latinas • Imporbarsa			
Principales Clientes			
Importadora Madoba (Local)			
GADM San Jacinto de Buena Fe			
Asesores y proyectos del Milenio (Local)			
Club Social y Deportivo Patria (Local)			
Compañía de tricimotos Express Buena Fe (Local)			
	REF/. AB-2		Ferretería “Barros”
	Página:	4/9	
	Periodo:	2014	RUC: 1200774592001
	Área:	Bodega	
Elaborado por: Cecilia Enderica Rivera		Fecha: 02 de febrero del 2015	
Revisado por: CPA. Margarita Ullón Pérez		Fecha: 04 de marzo del 2015	

POLITICAS ADMINISTRATIVAS – DEPARTAMENTO OPERATIVO

Valores Institucionales

Honestidad

Mantenemos este valor como una filosofía institucional desde la actividad más pequeña hasta la más grande incentivando a todo nuestro personal y así demostrar transparencia en todo lo que hacemos.

Respeto

Es el reconocimiento de la dignidad propia y la de los demás; traducido como el reconocimiento al valor de la vida, la naturaleza, así como la tolerancia a las distintas ideas y comportamientos de sus semejantes.

Eficiencia

Nos apoyamos en la mejor utilización social y económica de los recursos administrativos, técnicos y financieros disponibles para que nuestros clientes salgan satisfechos, sean atendidos en forma adecuada, oportuna y suficiente.

Compromiso

Nos esforzamos cada día por trabajar en pro de nuestros clientes y trabajadores despertando el espíritu de iniciativa y creatividad; examinando nuevas formas de servir y nuevas maneras de mejorar la atención al cliente.

Lealtad

Creemos en nuestra gente y en el potencial que hay en cada persona, por ellos nos direccionamos a cumplir con nuestra misión.

	REF/. AB-2		Ferretería “Barros”
	Página:	5/9	RUC: 1200774592001
	Periodo:	2014	
	Área:	Bodega	
Elaborado por: Cecilia Enderica Rivera		Fecha: 02 de febrero del 2015	
Revisado por: CPA. Margarita Ullón Pérez		Fecha: 04 de marzo del 2015	
POLITICAS ADMINISTRATIVAS – DEPARTAMENTO OPERATIVO			

Progreso

Para Ferretería “Barros” es un compromiso ligarse al desarrollo de la institución y del país y es ésta nuestra motivación para ser mejores cada día.

Información General

Tipo de compañía: Sociedad Anónima

Situación legal: Activa

Estructura corporativa: Privada

Fecha de constitución: 28/05/1997

Nacionalidad: Ecuador

Provincia: Los Ríos

Ciudad: Buena fe

Base Legal.

- Código de Trabajo
- Ley de Compañías
- Ley de Seguridad Social
- Ley de Régimen Tributario Interno
- Reglamento de Aplicación a la Ley de Régimen Tributario Interno

Obligaciones

- ✓ Contribución a la Superintendencia de Compañías
- ✓ Aportes al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social

	REF/. AB-2		Ferretería “Barros”
	Página:	6/9	RUC: 1200774592001
	Periodo:	2014	
	Área:	Bodega	
Elaborado por: Cecilia Enderica Rivera		Fecha: 02 de febrero del 2015	
Revisado por: CPA. Margarita Ullón Pérez		Fecha: 04 de marzo del 2015	
POLITICAS ADMINISTRATIVAS – DEPARTAMENTO OPERATIVO			

- ✓ Declaración de Impuesto a la Renta Anual
- ✓ Declaración Mensual del IVA
- ✓ Declaración Mensual de Retenciones en la Fuente
- ✓ Presentación Mensual de Anexo Transaccional

Principales funciones.

- ✓ **Gerente General:** Es el propietario de la Ferretería “Barros” es quien se faculta del desarrollo y planificación las metas a corto, mediano y largo plazo, presenta a la Junta Directiva los planes que se requieran para realizar los proyectos de la Empresa en cumplimiento de las estrategias acogidas; Es quien supervisa mediante evaluaciones a los diferentes departamentos.
- ✓ **Secretaria:** Es quien se encarga de realizar actividades elementales e imprescindibles en la empresa, tales como atender el teléfono, responder los correos electrónicos, recibir a las visitas, archivar documentos y coordinar los pagos y cobros.
- ✓ **Jefe Financiero:** Es la persona responsable de ejecutar el presupuesto, predicciones, manejo del efectivo y la administración crediticia, el análisis de inversiones y también estudia las posibilidades de capitalización o inversión.
- ✓ **Contador:** Es la persona encargada de preparar los Estados Financieros para ser presentados en el momento requerido cumpliendo con las disposiciones del Servicio de Rentas Internas.

	REF/. AB-2		Ferretería “Barros”
	Página:	7/9	RUC: 1200774592001
	Periodo:	2014	
	Área:	Bodega	
Elaborado por: Cecilia Enderica Rivera		Fecha: 02 de febrero del 2015	
Revisado por: CPA. Margarita Ullón Pérez		Fecha: 04 de marzo del 2015	
POLITICAS ADMINISTRATIVAS – DEPARTAMENTO OPERATIVO			

- ✓ **Jefe de operaciones:** Liderar todos los procesos del área, que aseguran la continuidad operacional, tales procesos son: planificar, administrar, controlar y monitorear el área de operaciones informáticas, liderando un equipo de profesionales multidisciplinario, en ambientes de trabajo a presión, siendo el compromiso una característica y mística del área.
- ✓ **Asistente administrativo:** Ejecutar los procesos administrativos del área, aplicando las normas y procedimientos definidos, elaborando documentación necesaria, revisando y realizando cálculos, a fin de dar cumplimiento a cada uno de esos procesos, lograr resultados oportunos y garantizar la prestación efectiva del servicio.
- ✓ **Personal operativo:** Tiene la capacidad de realizar las órdenes que le son generadas y emitidas por personal ejecutivo.

Mercado.

El mercado de la empresa está direccionado a la industria de la construcción, ya sea a través de remodelaciones, trabajos de carpintería y empresarios constructores; además de ello apunta hacia otras vertientes como maquinaria, materiales, herramientas y servicios para el mantenimiento de jardinería, industria agrícola, acabados de construcción y obras civiles.

Políticas generales

Como políticas internas de la empresa se determinaron algunos controles para que sean acogidos en los diferentes departamentos, los colaboradores tienen indicaciones de manera verbal, no existe documento que respalde dicha información.

	REF/. AB-2		Ferretería “Barros”
	Página:	8/9	RUC: 1200774592001
	Periodo:	2014	
	Área:	Bodega	
Elaborado por: Cecilia Enderica Rivera		Fecha: 02 de febrero del 2015	
Revisado por: CPA. Margarita Ullón Pérez		Fecha: 04 de marzo del 2015	
POLITICAS ADMINISTRATIVAS – DEPARTAMENTO OPERATIVO			

Se detallaran las políticas que regulan el funcionamiento de las áreas operativas de la empresa "Ferretería Barros".

- ✓ Asociarnos a proveedores reconocidos donde podamos conseguir la mejor calidad en productos.
- ✓ Atender cualquier inquietud o reclamo que el cliente manifieste de una manera neutral.
- ✓ Cada área debe concretar por escrito el tiempo máximo de respuesta a los requerimientos solicitados.
- ✓ Realizar evaluaciones periódicas a los procesos de la organización.
- ✓ El Gerente General es el único responsable de autorizar y programar cursos de capacitación.
- ✓ No consumir alimentos en horarios laborales, por cuestiones de higiene y evitar eventualidades.
- ✓ Velar por la correcta administración y uso de los recursos de la empresa.
- ✓ El horario laboral de administración es de lunes a sábado de 08:00 a 17:00 horas, los días sábados es de 08:00 a 14:00.
- ✓ Todo el personal tendrá un día de descanso y a una hora diaria para almorzar.
- ✓ Los pagos de sueldos y salarios se realizan por medio de depósito a sus cuentas bancarias.
- ✓ Un empleado nuevo estará a prueba por el lapso de tres meses, pasado éste tiempo y si así lo resolviese el jefe será contratado por un año.
- ✓ Los cheques emitidos deben ser firmados únicamente por el gerente administrativo, adjuntando las facturas a pagar y con un respectivo reporte.

 CERICENTER S.A. Auditores y Consultores	REF/. AB-3		Ferretería "Barros"
	Página:	1/2	

 CERICENTER S.A. Audidores y Consultores	Periodo:	2014			
	Área:	REF/ AB-3 Bodega			
	Página:				
	Periodo:	2014			
	Fecha:	02 de febrero del 2015			
	Fecha:	04 de marzo del 2015			
	Área:	Bodega			
RUC: 1200774592001 Ferretería "Barros"					
RUC: 1200774592001					
ENTREVISTA CON EL GERENTE					
Responsable: Cecilia Enderica Rivera			Destinado: Ing. Wilson Rolando Barros Rivera		
N°	Pregunta	Respuesta		Análisis	Marca
		Si	No		
1	La empresa cuenta con una planificación estratégica	X		Se lo realiza anualmente	☑
2	La entidad cuenta con medidores de gestión para medir resultados	X		Si se calculan los medidores financieros	☑
3	La empresa cuenta con planes de capacitación para sus trabajadores	X		Se planifica de manera anual	☑
4	Disponen de planes de contingencia contra riesgos como: robos, incendios y accidentes	X		Se posee seguros para el área administrativa	☑
5	El personal tiene el perfil idóneo para el cargo que desempeñan	X		Existen personal que no son titulados pero tiene experiencia en el cargo	☑
☑ = Confirmado					

Elaborado por: Cecilia Enderica Rivera				Fecha: 02 de febrero del 2015	
Revisado por: CPA. Margarita Ullón Pérez				Fecha: 04 de marzo del 2015	
 R Auditores y Consultores		REF. AB-3		Ferretería "Barros"	
		ENTREVISTA CON EL GERENTE			
		Página:		1/2	
Periodo:		2014		Destinado: Ing. Wilson Rolando Barros Rivera	
Área:		Bodega		RUC: 1200774592001	
N°	Pregunta	Respuesta		Análisis	Marca
		Si	No		
6	Se cuenta con manuales, instructivos, reglamentos internos para regular sus funciones		X	No se cuenta con manuales y reglamentos internos	☑ HAO
7	Se han establecido procedimientos para presentar quejas y/o reclamos por partes de los clientes	X		No se tiene ninguna estrategia o procedimiento al momento de un reclamo	☑
8	Usted conoce cuando los trabajadores cometen algún error en su trabajo	X		Todos los problemas pasan por manos del gerente.	☑
9	El personal que usted supervisa se encuentra capacitado adecuadamente para realizar su trabajo	X		Se cuenta con personas con experiencia.	☑
10	Cree que existe un buen sistema de control y optimización de recursos.	X		Se realizan controles internos dentro de la empresa.	☑
☑ = Confirmado					

Elaborado por: Cecilia Enderica Rivera		Fecha: 02 de febrero del 2015			
Revisado por: CPA. Margarita Ullón Pérez		Fecha: 04 de marzo del 2015			
ENTREVISTA CON LA CONTADOR					
Responsable: Cecilia Enderica Rivera			Destinado: Ing. Justo Carriel		
N°	Pregunta	Respuesta		Análisis	Marca
		Si	No		
1	Se han determinado sus funciones dentro de la Ferretería	X		Se tiene funciones específicas	☑
2	Se utiliza la información financiera en todos los niveles de la Ferretería	X		Es presentada a los entes pertinentes	☑
3	Se presentan reporte de la información contable al gerente	X		Todos los problemas pasan por manos del gerente.	☑
4	La ferretería presenta planes estratégicos en base al análisis de sus debilidades, oportunidades, amenazas y fortalezas para cumplir con sus objetivos.	X		Se presentan reportes anualmente.	☑
5	Se evalúan los riesgos financieros	X		Se evalúan de forma constante	☑
☑ = Confirmado					

	REF/. AB-3		Ferretería "Barros"
	Página:	2/2	
	Periodo:	2014	RUC: 1200774592001
	Área:	Bodega	

Elaborado por: Cecilia Enderica Rivera	Fecha: 02 de febrero del 2015
Revisado por: CPA. Margarita Ullón Pérez	Fecha: 04 de marzo del 2015

	REF/. AB-3	Ferretería "Barros"
---	-------------------	---------------------

ENTREVISTA CON LA CONTADOR					
Responsable: Cecilia Enderica Rivera			Destinado: Ing. Justo Carriel		
N°	Pregunta	Respuesta		Análisis	Marca
		Si	No		
6	Le supervisan las diligencias que ejecuta dentro de la Ferretería.	X		Son supervisadas por los directivos.	☑
7	Se utiliza la información financiera en todos los niveles de la Ferretería	X		Es presentada a los entes pertinentes	☑
8	Se han realizado políticas en base con la información financiera	X		Si existen políticas dentro de la empresa.	☑
9	Se presentan reportes sobre las situaciones importantes que suelen suceder en la empresa.	X		Los reportes son presentados semanalmente.	☑
10	Las obligaciones de la empresa son establecidas en forma general	X		Las obligaciones contables son realizadas periódicamente	☑
☑ = Confirmado					

	Página:	1/2			
	Periodo:	2014	RUC: 1200774592001		
	Área:	Bodega			
	Fecha:	02 de febrero del 2015	Ferretería "Barros"		
	Página:	2/2	Fecha: 04 de marzo del 2015		
ENTREVISTA CON LA ASISTENTE ADMINISTRATIVA					
Responsable: Cecilia Enderica Rivera			Destinado: Eva Barros Rivera		
N°	Pregunta	Respuesta		Análisis	Marca
		Si	No		
1	Se tienen reglamentos internos de Control Interno	X		Si se tienen controles internos	☑
2	Las actividades que realiza están acordes a su lugar de trabajo	X		Los trabajos son realizados acorde a los puestos de trabajo	☑
3	Se presentan reportes sobre los ingresos obtenidos en el día	X		Al final del día se reportan los ingresos.	☑
4	La ferretería presenta planes estratégicos en base al análisis de sus debilidades, oportunidades, amenazas y fortalezas para cumplir con sus objetivos.	X		Se cuenta con planes estratégicos.	☑
5	Se evalúan los riesgos financieros	X		Se evalúan los riegos	☑
☑ = Confirmado					

		Periodo:	2014		RUC: 1200774592001
		Área:	Bodega		
Elaborado por: Cecilia Enderica Rivera			Fecha: 02 de febrero del 2015		
Revisado por: CPA. Margarita Ullón Pérez			Fecha: 04 de marzo del 2015		
ENTREVISTA CON LA ASISTENTE ADMINISTRATIVA					
Responsable: Cecilia Enderica Rivera			Destinado: Eva Barros Rivera		
N°	Pregunta	Respuesta		Análisis	Marca
		Si	No		
6	Existen canales abiertos de comunicación en la entidad	X		Si se tienen canales de comunicación.	☑
7	Se fijan planes para la ferretería y se le comunica a todo el personal administrativo	X		Todas las resoluciones son comunicadas al personal	☑
8	Se supervisa al personal en las actividades que desempeña.	X		Si se supervisa al personal.	☑
9	Cree que existe un buen sistema de control y optimización de los recursos humanos.	X		Los sistemas de control son eficientes.	☑
10	Ha sido evaluada de acuerdo a las funciones que desempeña.	X		Se han realizado evaluaciones al personal.	☑
☑ = Confirmado					

	REF/. AB-3		Ferretería "Barros"
	Página:	1/2	
	Periodo:	2014	RUC: 1200774592001
	Área:	Bodega	

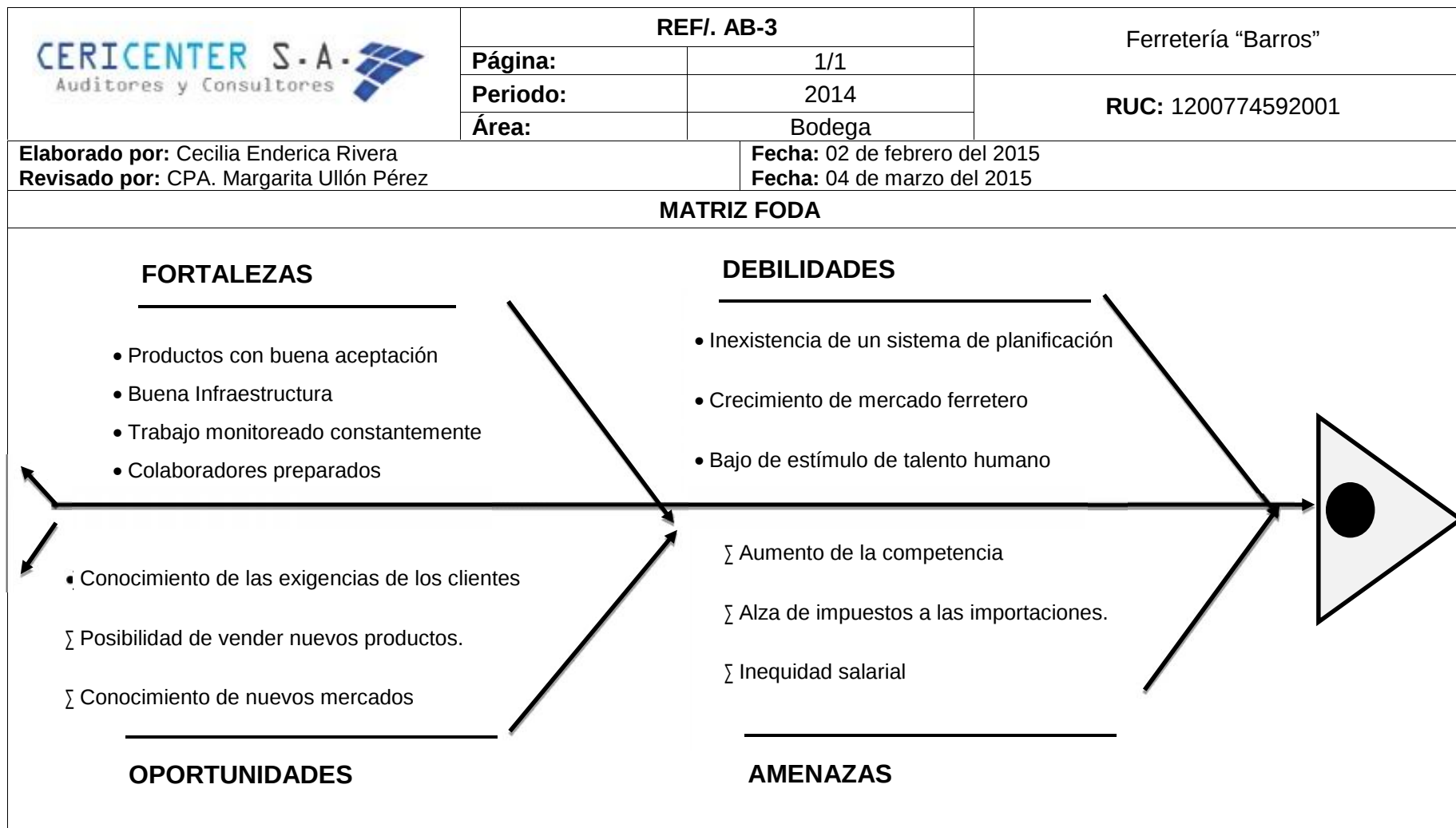
Elaborado por: Cecilia Enderica Rivera		Fecha: 02 de febrero del 2015			
Revisado por: CPA. Margarita Ullón Pérez		Fecha: 04 de marzo del 2015			
ENTREVISTA CON LA SECRETARIA					
Responsable: Cecilia Enderica Rivera			Destinado: CPA. Lorena Palma		
N°	Pregunta	Respuesta		Análisis	Marca
		Si	No		
1	Se han determinado sus funciones dentro de la Ferretería	X		Se tiene funciones específicas	☑
2	Se utiliza la información financiera en todos los niveles de la Ferretería	X		Es presentada a los entes pertinentes	☑
3	Se presentan reporte de la información contable al gerente	X		Todos los problemas pasan por manos del gerente.	☑
4	La ferretería presenta planes estratégicos en base al análisis de sus debilidades, oportunidades, amenazas y fortalezas para cumplir con sus objetivos.	X		Se presentan reportes anualmente.	☑
5	Se evalúan los riesgos financieros	X		Se evalúan de forma constante	☑
☑ = Confirmado					

	REF/. AB-3		Ferretería "Barros"
	Página:	2/2	
	Periodo:	2014	RUC: 1200774592001
	Área:	Bodega	
Elaborado por: Cecilia Enderica Rivera			Fecha: 02 de febrero del 2015

Revisado por: CPA. Margarita Ullón Pérez			Fecha: 04 de marzo del 2015		
ENTREVISTA CON LA SECRETARIA					
Responsable: Cecilia Enderica Rivera			Destinado: CPA. Lorena Palma		
N°	Pregunta	Respuesta		Análisis	Marca
		Si	No		
6	Existen componentes para el manejo y control de la información	X		Se tiene un buen manejo de la información	☑
7	Se han elaborado auditorías operativas en la Ferretería		X	No se ha realizado Auditorías	☑ HAO
8	Las actividades que se determinan dentro de la empresas son las instituidas en su contrato	X		Las funciones están especificadas en el contrato. .	☑
9	Están plenamente instituidas las políticas para la asignación de responsabilidades en cada área.	X		Las políticas están instituidas de acuerdo a cada área	☑
10	La institución ha implementado un sistema de capacitación al personal.	X		Al personal se lo capacita constantemente.	☑
☑ = Confirmado					

 CERICENTER S.A. Auditores y Consultores	REF/. AB-3		Ferretería "Barros"		
	Página:	1/2			
	Periodo:	2014	RUC: 1200774592001		
	Área:	Bodega			
Elaborado por: Cecilia Enderica Rivera Revisado por: CPA. Margarita Ullón Pérez			Fecha: 02 de febrero del 2015 Fecha: 04 de marzo del 2015		
ENTREVISTA CON EL JEFE DE BODEGA					
Responsable: Cecilia Enderica Rivera			Destinado: Maximiliano Acurio		
N°	Pregunta	Respuesta		Análisis	Marca
		Si	No		
1	Todas las órdenes de compra pasan por usted	X		Se revisan las órdenes de compra	☑
2	Genera usted un informe sobre la lista de insumos que se necesitan	X		Se realiza una lista de los insumos que se necesitan	☑
3	Existen parámetros que permitan evaluar el cumplimiento de objetivos.	X		Se evalúa en cumplimiento de objetivos	☑
4	Se brindan capacitaciones sobre su área de puesto	X		Se realizan capacitaciones	☑
5	Se han definido normas de seguridad interna	X		Se tienen políticas internas	☑
☑ = Confirmado					

		REF/. AB-3		Ferretería "Barros"		
		Página:	2/2		RUC: 1200774592001	
		Periodo:	2014			
		Área:	Bodega			
Elaborado por: Cecilia Enderica Rivera			Fecha: 02 de febrero del 2015			
Revisado por: CPA. Margarita Ullón Pérez			Fecha: 04 de marzo del 2015			
ENTREVISTA CON EL JEFE DE BODEGA						
Responsable: Cecilia Enderica Rivera			Destinado: Maximiliano Acurio			
N°	Pregunta	Respuesta		Análisis	Marca	
		Si	No			
6	Se supervisa toda la mercadería que ingresa	X		Si son supervisadas	☑	
7	La Ferretería cuenta con un sistema de ingreso de mercaderías		X	No cuenta con un sistema de información	☑ HAO	
8	Existen canales abiertos de comunicación en la Ferretería.	X		Si existen canales de comunicación	☑	
9	Cumple con las funciones que se le ha asignado	X		Si se cumple diariamente	☑	
10	Aportaría sugerencias para ser consideradas en cuanto a un mejor control en los inventarios	X		Se toman en cuenta las sugerencias.	☑	
☑ = Confirmado						



	REF/. AC		Ferretería "Barros"	
	Página:	1/1		
	Periodo:	2014	RUC: 1200774592001	
	Área:	Bodega		
Elaborado por: Cecilia Enderica Rivera		Fecha: 02 de febrero del 2015		
Revisado por: CPA. Margarita Ullón Pérez		Fecha: 04 de marzo del 2015		
PROGRAMA ESPECÍFICO: PLANIFICACIÓN				
Actividades	Horas Fijadas	REF	Fecha de elaboración	Fecha de Revisión
Aplicación del Cuestionario de Control Interno	15	AC-2	17/08/2014	25/08/2014
Riesgo de control	2	AC-3	17/08/2014	17/08/2014
Riesgo inherente	2	AC-4	17/08/2014	17/08/2014
Riesgo Global de Auditoría	2	AC-5	17/08/2014	17/08/2014
Informe de control interno	1	AC-5	17/08/2014	17/08/2014

4.1.3.FASE II. PLANIFICACIÓN

 CERICENTER S.A. Auditores y Consultores	P.T. AC-2				Ferretería "Barros"		
	Página:		½				
	Periodo:		2014				
	Área:		Bodega		RUC: 1200774592001		
Elaborado por: Cecilia Enderica Rivera				Fecha: 02 de febrero del 2015			
Revisado por: CPA. Margarita Ullón Pérez				Fecha: 04 de marzo del 2015			
INVESTIGACIÓN ANÁLISIS							
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO COSO II COMPONENTE: AMBIENTE DE CONTROL							
Nº	PREGUNTAS	RESP.		CALIF.	POND.	OBSRV.	M
		SI	NO				
1	¿Existe organigrama de la empresa?	X		4	4	Se cuenta con un organigrama	y
2	Se tienen definida claramente las responsabilidades de cada área de trabajo	X		4	4	Se tienen responsabilidades por área	y
3	Cuenta la ferretería con reglamento interno de trabajo	X		4	4	Se tiene reglamento interno	y
4	Se elaboran reportes presupuestarios	X		4	4	Se hacen reportes diarios	y
6	Se tiene manual de funciones en cada área		X	1	4	No se cuenta con un manual de funciones	y HAO
TOTALES				17	20		

	P.T. AC-2		Ferretería "Barros"
	Página:	2/2	
	Periodo:	2014	
	Área:	Bodega	RUC: 1200774592001
Elaborado por: Cecilia Enderica Rivera		Fecha: 02 de febrero del 2015	
Revisado por: CPA. Margarita Ullón Pérez		Fecha: 04 de marzo del 2015	
INVESTIGACIÓN ANÁLISIS			
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO COSO II COMPONENTE: AMBIENTE DE CONTROL			
NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO			
$N = \frac{C}{P} \times 100$ $N = \frac{17}{20} \times 100 \quad NC = 85\%$ $RC = NC - 100 \quad RC = 100 - 85\% = 15\%$ Nivel de confianza = 85% Alta Nivel de Riesgo = 15% Bajo			
%	Riesgo	Confianza	
14% - 50%	Alto	Bajo	
51% - 75%	Moderado	Moderado	
76% - 95%	Bajo	Alto	
Análisis: El componente de Ambiente de Control ha arrojado un Nivel de Confianza ALTA con un porcentaje del 85% mientras que el nivel de riesgo es 15%, se ha obtenido un nivel de riesgo BAJO. Esto se debe a que no existe un manual de trabajo y esto puede ocasionar que no se estén cumpliendo las actividades de la manera correcta.			
	P.T. AC-2		

	Página:	½	Ferretería "Barros"				
	Periodo:	2014					
	Área:	Bodega	RUC: 1200774592001				
Elaborado por: Cecilia Enderica Rivera		Fecha: 02 de febrero del 2015					
Revisado por: CPA. Margarita Ullón Pérez		Fecha: 04 de marzo del 2015					
INVESTIGACIÓN ANÁLISIS							
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO COSO II							
COMPONENTE: ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS							
Nº	PREGUNTAS	RESP.		CALIF.	POND.	OBSRV.	M
		SI	NO				
1	¿Los directivos han establecido objetivos globales?	X		4	4	Si se han establecido objetivos	y
2	Los objetivos establecidos por la entidad son de conocimiento general.	X		4	4	Los colaboradores tienen conocimiento de los objetivos	y
3	Los objetivos a nivel de actividad están relacionados con los planes de negocios.	X		4	4	Se relacionan los objetivos con los planes de negocios	y
4	Se realizan objetivos por cada área de trabajo.	X		4	4	Se tienen objetivos por área	y
6	Se cumplen con todos los objetivos planteados hasta determinada fecha		X	1	4	Se trata de cumplir con los objetivos planteados	y HAO
TOTALES				17	20		
 CERICENTER S.A. Audidores y Consultores		P.T. AC-2			Ferretería "Barros"		
		Página:	2/2				

	Periodo:	2014		
	Área:	Bodega	RUC: 1200774592001	
Elaborado por: Cecilia Enderica Rivera		Fecha: 02 de febrero del 2015		
Revisado por: CPA. Margarita Ullón Pérez		Fecha: 04 de marzo del 2015		
INVESTIGACIÓN ANÁLISIS				
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO COSO II				
COMPONENTE: ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS				
NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO				
$N = \frac{C}{P} \times 100$ $N = \frac{17}{20} \times 100$ $NC = 85\%$ $RC = NC - 100$ $RC = 100 - 85\% = 15\%$ Nivel de confianza = 85% Alta Nivel de Riesgo = 15% Bajo				
%	Riesgo	Confianza		
14% - 50%	Alto	Bajo		
51% - 75%	Moderado	Moderado		
76% - 95%	Bajo	Alto		
Análisis: El componente de establecimiento de objetivos ha arrojado un Nivel de Confianza ALTA con un porcentaje del 85% mientras que el nivel de riesgo es 15%, se ha obtenido un nivel de riesgo BAJO Este porcentaje se debe a que en ciertas ocasiones no se logra cumplir con los objetivos planteados para ciertas fechas.				
		P.T. AC-2		
		Página:	½	Ferretería "Barros"
		Periodo:	2014	
		Área:	Bodega	

						RUC: 1200774592001	
Elaborado por: Cecilia Enderica Rivera				Fecha: 02 de febrero del 2015			
Revisado por: CPA. Margarita Ullón Pérez				Fecha: 04 de marzo del 2015			
INVESTIGACIÓN ANÁLISIS							
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO COSO II							
COMPONENTE: IDENTIFICACIÓN DE EVENTOS							
Nº	PREGUNTAS	RESP.		CALIF.	POND.	OBSRV.	M
		SI	NO				
1	¿Se definen mecanismos para la identificación de riesgos Internos?	X		4	4	Si existen mecanismos de identificación	y
2	Funcionan adecuadamente los mecanismos que se utilizan para riesgos internos		X	1	4	Son buenos los mecanismos que se utilizan	y HAO
3	Se realizan charlas de prevención para riesgos internos	X		4	4	Si se han realizado charlas	y
4	Se cuenta con instrumentos aptos para evitar riesgos	X		4	4	Se tiene los instrumentos necesarios	y
5	Todo el personal tiene conocimiento de los lugares de riesgo fácilmente	X		4	4	Si se tiene señalización de los lugares de riesgos	y
TOTALES				17	20		
		P.T. AC-2				Ferretería "Barros"	
		Página:		2/2			
		Periodo:		2014			
		Área:		Bodega		RUC:	

			1200774592001
Elaborado por: Cecilia Enderica Rivera		Fecha: 02 de febrero del 2015	
Revisado por: CPA. Margarita Ullón Pérez		Fecha: 04 de marzo del 2015	
INVESTIGACIÓN ANÁLISIS			
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO COSO II			
COMPONENTE: IDENTIFICACIÓN DE EVENTOS			
NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO			
$N = \frac{C}{P} \times 100$ $N = \frac{17}{20} \times 100$ $NC = 85\%$ $RC = NC - 100$ $RC = 100 - 85 = 15\%$ Nivel de confianza = 85% Alta Nivel de Riesgo = 15% Bajo			
%	Riesgo	Confianza	
14% - 50%	Alto	Bajo	
51% - 75%	Moderado	Moderado	
76% - 95%	Bajo	Alto	
Análisis: El componente de identificación de eventos ha arrojado un Nivel de Confianza ALTA con un porcentaje del 85% mientras que el nivel de riesgo es 15%, se ha obtenido un nivel de riesgo BAJO. Esto se debe a que los mecanismos que se utilizan para definir los riesgos internos pueden tener ciertas debilidades puesto que los riesgos nunca terminan.			
	P.T. AC-2		Ferretería "Barros"
	Página:	½	
	Periodo:	2014	
	Área:	Bodega	RUC:

						1200774592001	
Elaborado por: Cecilia Enderica Rivera				Fecha: 02 de febrero del 2015			
Revisado por: CPA. Margarita Ullón Pérez				Fecha: 04 de marzo del 2015			
INVESTIGACIÓN ANÁLISIS							
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO COSO II							
COMPONENTE: EVALUACIÓN DE RIESGOS							
Nº	PREGUNTAS	RESP.		CALIF.	POND.	OBSRV.	M
		SI	NO				
1	¿Las políticas del personal garantizan la adecuada supervisión?	X		4	4	Existen políticas internas	y
2	¿Existe una estructura departamental en inventarios?	X		4	4	Se tiene división para cada departamento	y
3	¿Utiliza servicios profesionales de asesoría jurídica y fiscal?	X		4	4	Se utilizan los servicios externos de asesoría	y
4	¿Existen política para realizar inventarios?	X		4	4	Se encuentran dentro de las políticas internas	y
5	¿Se tienen medidas de control en el proceso de recepción de mercaderías?		X	1	4	Existe un débil control en la recepción	y HAO
TOTALES				17	20		
		P.T. AC-2				Ferretería "Barros"	
		Página:		2/2			
		Periodo:		2014			
		Área:		Bodega		RUC: 1200774592001	

Elaborado por: Cecilia Enderica Rivera	Fecha: 02 de febrero del 2015
Revisado por: CPA. Margarita Ullón Pérez	Fecha: 04 de marzo del 2015
INVESTIGACIÓN ANÁLISIS	
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO COSO II	
COMPONENTE: EVALUACIÓN DE RIESGO	
NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO	
$N = \frac{C}{P} \times 100$ $N = \frac{17}{20} \times 100 \quad NC= 85\%$ $RC= NC - 100 \quad RC= 100-85\%=15\%$ Nivel de confianza = 85% Alto Nivel de Riesgo = 15% Bajo	
%	Riesgo
14% - 50%	Alto
51% - 75%	Moderado
76% - 95%	Bajo
Análisis: El componente de Evaluación de riesgo ha arrojado un Nivel de Confianza ALTA con un porcentaje del 85% mientras que el nivel de riesgo es 15%, se ha obtenido un nivel de riesgo BAJO. Esto se debe a que existe debilidad en las medidas de control en el proceso de recepción de mercadería.	

	P.T. AC-2		Ferretería "Barros"
	Página:	½	
	Periodo:	2014	
	Área:	Bodega	RUC: 1200774592001
Elaborado por: Cecilia Enderica Rivera		Fecha: 02 de febrero del 2015	

Revisado por: CPA. Margarita Ullón Pérez				Fecha: 04 de marzo del 2015			
INVESTIGACIÓN ANÁLISIS							
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO COSO II							
COMPONENTE: RESPUESTA AL RIESGO							
Nº	PREGUNTAS	RESP.		CALIF.	POND.	OBSRV.	M
		SI	NO				
1	¿Los riesgos son valorados oportunamente?	X		4	4	Se cuenta con un organigrama	y
2	Se evalúan los riesgos en base a una política		X	1	4	Si se evalúan los riesgos aunque no se tiene política interna sobre esto.	y HAO
3	Se tienen identificados los riesgos	X		4	4	Se tiene reglamento interno	y
4	Se preparan actividades que minimicen los riesgos	X		4	4	Si se realizan actividades para minimizar riesgos	y
6	Se realizan simulacros para prevención de riesgos	X		4	4	Se realiza un simulacro en el año	y
TOTALES				17	20		
		P.T. AC-2				Ferretería "Barros"	
		Página:		2/2			
		Periodo:		2014			
		Área:		Bodega		RUC: 1200774592001	
Elaborado por: Cecilia Enderica Rivera				Fecha: 02 de febrero del 2015			
Revisado por: CPA. Margarita Ullón Pérez				Fecha: 04 de marzo del 2015			

INVESTIGACIÓN ANÁLISIS			
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO COSO II			
COMPONENTE: RESPUESTA AL RIESGO			
NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO			
$N = \frac{C}{P} \times 100$ RC= NC – 100 $N = \frac{17}{20} \times 100$ NC= 85% RC= 100-85%=15% Nivel de confianza = 85% Alta Nivel de Riesgo = 15% Bajo			
%	Riesgo	Confianza	
14% - 50%	Alto	Bajo	
51% - 75%	Moderado	Moderado	
76% - 95%	Bajo	Alto	
Análisis: El componente de respuesta al riesgo ha arrojado un Nivel de Confianza ALTA con un porcentaje del 85% mientras que el nivel de riesgo es 15%, se ha obtenido un nivel de riesgo BAJO. Este resultado se debe a que no se tiene una política estructurada sobre los riesgos que se puedan presentar en la Ferretería aunque si se los suele evaluar.			
 CERICENTER S.A. Audidores y Consultores	P.T. AC-2		Ferretería "Barros"
	Página:	½	
	Periodo:	2014	
	Área:	Bodega	RUC: 1200774592001
Elaborado por: Cecilia Enderica Rivera		Fecha: 02 de febrero del 2015	
Revisado por: CPA. Margarita Ullón Pérez		Fecha: 04 de marzo del 2015	

INVESTIGACIÓN ANÁLISIS							
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO COSO II							
COMPONENTE: ACTIVIDADES DE CONTROL							
Nº	PREGUNTAS	RESP.		CALIF.	POND.	OBSRV.	M
		SI	NO				
1	¿Se cuenta con personal idóneo para las actividades?	X		4	4	Existe personal con experiencia	y
2	¿Se cuenta con instalaciones adecuadas para la realización de inventarios?	X		4	4	Se tiene instalaciones adecuadas	y
3	¿Los procedimientos para valuación de inventarios son aplicados correctamente?	X		4	4	Se aplican procedimientos para valuación de inventarios	y
4	¿Cuentan las estanterías con códigos etiquetas o códigos de almacenamiento?		X	1	4	No se tienen ni códigos ni etiquetas de almacenamiento	y HAO
6	¿Cuenta con suficientes vehículos para entrega de pedidos?	X		4	4	Se cuenta algunos transportes	y
TOTALES				17	20		
		P.T. AC-2				Ferretería "Barros"	
		Página:		1/2			
		Periodo:		2014			
		Área:		Bodega		RUC: 1200774592001	
Elaborado por: Cecilia Enderica Rivera				Fecha: 02 de febrero del 2015			
Revisado por: CPA. Margarita Ullón Pérez				Fecha: 04 de marzo del 2015			
INVESTIGACIÓN ANÁLISIS							

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO COSO II COMPONENTE: ACTIVIDADES DE CONTROL			
NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO			
$N = \frac{C}{P} \times 100$ RC= NC – 100 $N = \frac{17}{20} \times 100$ NC= 85% RC= 100-85%=15% Nivel de confianza = 85% Alto Nivel de Riesgo = 15% Bajo			
%	Riesgo	Confianza	
14% - 50%	Alto	Bajo	
51% - 75%	Moderado	Moderado	
76% - 95%	Bajo	Alto	
Análisis: El componente de Actividad de Control ha arrojado un Nivel de Confianza ALTA con un porcentaje del 85% mientras que el nivel de riesgo es 15%, se ha obtenido un nivel de riesgo BAJO. Esto se debe a que existe debilidad en las medidas de control en el proceso de recepción de mercadería.			
	P.T. AC-2		Ferretería "Barros"
	Página:	1/2	
	Periodo:	2014	
	Área:	Bodega	RUC: 1200774592001
Elaborado por: Cecilia Enderica Rivera		Fecha: 02 de febrero del 2015	
Revisado por: CPA. Margarita Ullón Pérez		Fecha: 04 de marzo del 2015	
INVESTIGACIÓN ANÁLISIS			
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO COSO II COMPONENTE: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN			

Nº	PREGUNTAS	RESP.		CALIF.	POND.	OBSRV.	M
		SI	NO				
1	¿Existe un control adecuado de las compras realizadas en el período?	X		4	4	Existe un control adecuado de las compras	y
2	¿Existe buena comunicación entre el gerente y los colaboradores?	X		4	4	Existe una buena comunicación	y
3	¿Se informa a todo el personal sobre los cambios que se realizan en la institución?		X	1	4	Se realizan reuniones para informar sobre los cambios	y HAO
4	¿Las existencias de mercadería en mal estado se facturan para darles de baja?	X		4	4	Se dan de baja las mercaderías en mal estado	y
6	¿Están todas las existencias bajo el cargo de un bodeguero?	X		4	4	Las existencia tienen custodio	y
TOTALES				17	20		
		P.T. AC-2				Ferretería “Barros”	
		Página:		2/2			
		Periodo:		2014			
		Área:		Bodega		RUC: 1200774592001	
Elaborado por: Cecilia Enderica Rivera				Fecha: 02 de febrero del 2015			
Revisado por: CPA. Margarita Ullón Pérez				Fecha: 04 de marzo del 2015			
INVESTIGACIÓN ANÁLISIS							
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO COSO II COMPONENTE: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN							
NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO							

$$N = \frac{C}{P} \times 100$$

$N = \frac{17}{20} \times 100$		NC= 85%					
RC= NC – 100		RC= 100-85%=15%					
Nivel de confianza = 85% Alto Nivel de Riesgo = 15% Bajo							
%	Riesgo	Confianza					
14% - 50%	Alto	Bajo					
51% - 75%	Moderado	Moderado					
76% - 95%	Bajo	Alto					
Análisis: El componente de Información y Comunicación ha arrojado un Nivel de Confianza ALTA con un porcentaje del 85% mientras que el nivel de riesgo se ha reflejado con un 15%, lo que corresponde a un riesgo BAJO. Este resultado se obtiene debido a que en variadas ocasiones no se logra informar a todo el personal sobre los cambios que se realizan en la institución debido a que hay ocasiones que no todos asisten a las reuniones por diversos motivos.							
	P.T. AC-2		Ferretería "Barros"				
	Página:	1/2					
	Periodo:	2014					
	Área:	Bodega	RUC: 1200774592001				
Elaborado por: Cecilia Enderica Rivera		Fecha: 02 de febrero del 2015					
Revisado por: CPA. Margarita Ullón Pérez		Fecha: 04 de marzo del 2015					
INVESTIGACIÓN ANÁLISIS							
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO COSO II COMPONENTE: SUPERVISIÓN Y SEGUIMIENTO							
Nº	PREGUNTAS	RESP.		CALIF.	POND.	OBSRV.	M
		SI	NO				

1	¿Personas ajenas al departamento de bodega tienen acceso a esta?	X		4	4	Existe un control adecuado de las compras	y
2	¿Son utilizados de manera adecuada los espacios y corredores?		X	1	4	Existen espacios en los pasillos y corredores que pueden ser utilizados	HAO
3	¿Se tienen suficientes pallets de almacenamiento?		X	1	4	No abastecen los pallets para almacenar	HAO
4	¿Existen reportes por productos dañados o en mal estado?	X		4	4	Si se realizan reportes	y
6	¿Se realiza inspección sorpresiva al área de bodega?	X		4	4	Se hacen inspecciones sorpresivas cada semana	y
TOTALES				14	20		
		P.T. AC-2				Ferretería “Barros”	
		Página:		2/2			
		Periodo:		2014			
		Área:		Bodega		RUC: 1200774592001	
Elaborado por: Cecilia Enderica Rivera			Fecha: 02 de febrero del 2015				
Revisado por: CPA. Margarita Ullón Pérez			Fecha: 04 de marzo del 2015				
INVESTIGACIÓN ANÁLISIS							
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO COSO II COMPONENTE: SUPERVISIÓN Y SEGUIMIENTO							
NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO							
$N = \frac{C}{P} \times 100$ $N = \frac{14}{20} \times 100$ NC= 70%							

$$RC = NC - 100$$

$$RC = 100 - 70\% = 30\%$$

Nivel de confianza = 70% Alto

Nivel de Riesgo = 30% Bajo

%	Riesgo	Confianza
14% - 50%	Alto	Bajo
51% - 75%	Moderado	Moderado
76% - 95%	Bajo	Alto

Análisis:

El componente de Supervisión y seguimiento ha arrojado un Nivel de Confianza MODERADO con un porcentaje del 70% mientras que el nivel de riesgo se ha reflejado con un 30%, lo que corresponde a un riesgo MODERADO.

Este análisis nos arroja estos resultados debido a que no se están aprovechando al máximo los espacios que existen en la ferretería así como que no existen suficientes pallets de almacenamiento

	P.T. AC-3		Ferretería "Barros"
	Página:	1/1	
	Periodo:	2014	
	Área:	Bodega	RUC: 1200774592001
Elaborado por: Cecilia Enderica Rivera		Fecha: 02 de febrero del 2015	
Revisado por: CPA. Margarita Ullón Pérez		Fecha: 04 de marzo del 2015	
INVESTIGACIÓN ANÁLISIS			
CONSOLIDADO DE COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO			
NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO			
COMPONENTES	CONFIANZA	RIESGO	
AMBIENTE DE CONTROL	85	15	
ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS	85	15	
IDENTIFICACIÓN DE EVENTOS	85	15	
EVALUACIÓN DE RIESGOS	85	15	
RESPUESTA AL RIESGO	85	15	

ACTIVIDADES DE CONTROL	85	15
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	85	15
SUPERVISIÓN Y MONITOREO	70	30
TOTAL	665/8	135/8
PROMEDIO	83.13%	16.87%

PORCENTAJE MAXIMO DE CONTROL INTERNO	100.00%
(-) (Nivel de confianza)	83.13%
(=) Riesgo de control Nivel de Riesgo	16.87%

Análisis e interpretación

En la evaluación del control interno realizada se pudo determinar un nivel de confianza ALTA del 83.13% y un nivel riesgo BAJO con el 16.87%, debido a que existen problemas como una débil estructura organizacional, la misión, visión, políticas, metas y procedimientos no se encuentran correctamente definidas, control de inventarios, custodia.

	P.T. AC-4		Ferretería "Barros"
	Página:	1/1	
	Periodo:	2014	
	Área:	Bodega	RUC: 1200774592001
Elaborado por: Cecilia Enderica Rivera		Fecha: 02 de febrero del 2015	
Revisado por: CPA. Margarita Ullón Pérez		Fecha: 04 de marzo del 2015	
INVESTIGACIÓN ANÁLISIS			
RIESGO INHERENTE			
COMPONENTES	CONF.	RIESGO	POND,
Mercadería del Proveedor que no cumplan con los requerimientos solicitados.	15	5	20
Retraso en los cambios de mercadería.	15	5	20
Aumento de la delincuencia en la zona	15	5	20
Alta demanda de nuevos productos	15	5	20
Aumento de la competencia	15	5	20
TOTAL	75	25	100

PORCENTAJE MAXIMO DE CONTROL INTERNO**100%**

(-) (nivel de confianza)

75%

(=) Riesgo de control Nivel de Riesgo Inherente

25%

Análisis e interpretación

En la evaluación del riesgo inherente realizada se pudo determinar un nivel de confianza ALTA del 75% y un nivel riesgo BAJO con el 25%, debido a que existen problemas externos que pueden afectar a la empresa como los indicados en el cuadro anterior.

	P.T. AC-5		Ferretería "Barros"
	Página:	1/1	
	Periodo:	2014	
	Área:	Bodega	RUC: 1200774592001
Elaborado por: Cecilia Enderica Rivera		Fecha: 02 de febrero del 2015	
Revisado por: CPA. Margarita Ullón Pérez		Fecha: 04 de marzo del 2015	

INVESTIGACIÓN ANÁLISIS**RIESGO DE AUDITORÍA****Riesgo de Detección:**

Después de realizar la evaluación de los diferentes riesgos relacionados a la administración y el Control Interno, podemos determinar que el riesgo de detección es de **15 %**.

Riesgo de Auditoría:

Para obtener el riesgo de auditoría, se toma como referencia el riesgo inherente, riesgo de control, riesgo de detección con las siguientes cifras.

Riesgo de auditoría= (RI * RC * RD) 100

Riesgo de auditoría= (0.25 X 0.1687 X 0.15) 100

Riesgo de auditoría= 0,00632625X 100

Riesgo de auditoría= 0,63%

Criterio: De acuerdo al análisis efectuado de los riesgos tanto de control, inherente y de detección, se pudo determinar que la Ferretería “Barros”, presenta un riesgo de auditoría de 0,63% considerándolo como aceptable.

t Socializado

	P.T. AE-1		Ferretería “Barros”
	Página:	1/10	
	Periodo:	2014	
	Área:	Bodega	RUC: 1200774592001
Elaborado por: Cecilia Enderica Rivera		Fecha: 02 de febrero del 2015	
Revisado por: CPA. Margarita Ullón Pérez		Fecha: 04 de marzo del 2015	
INVESTIGACIÓN ANÁLISIS			
INFORME DE CONTROL INTERNO			
Quevedo, 22 de Agosto del 2014 Señor. Wilson Rolando Barros GERENTE PROPIETARIO DE FERRETERÍA BARROS Informe de Control Interno N° 001/2013, en lo que corresponde a la “AUDITORÍA OPERATIVA AL ÁREA DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA FERRETERÍA BARROS, CANTÓN BUENA FE, AÑO 2013” Los objetivos principales que se determinaron para el cumplimiento de dicha auditoria son: • Evaluar el control interno aplicado en el área de inventarios de la ferretería “Barros”. • Analizar la gestión de compras de la ferretería “Barros”. • Examinar la gestión logística en el mantenimiento de stock de la ferretería “Barros”.			

Alcance

El presente trabajo de auditoría tendrá como alcance la evaluación de los controles operativos y administrativos existentes en la empresa; para ser específicos los contenidos en las áreas de inventario y transporte, el cual comenzó desde el 17 de Marzo al 25 de Septiembre.

Normas legales

Normas Internacionales de Auditoría NIA
Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados
Principios de Auditoría ISO 19011
Normas Internacionales de Información Financiera NIIF
Control Interno COSO II

	P.T. AD-1		Ferretería "Barros"
	Página:	1/2	
	Periodo:	2014	
	Área:	Bodega	RUC: 1200774592001
Elaborado por: Cecilia Enderica Rivera		Fecha: 02 de febrero del 2015	
Revisado por: CPA. Margarita Ullón Pérez		Fecha: 04 de marzo del 2015	

HALLAZGOS

HALLAZGO No. 1

Ausencia de Manuales de Funciones y de Procesos

Condición: Se pudo constatar que el departamento no cuenta con manuales de funciones y de procesos establecidos, tampoco existen controles definidos por la administración, los empleados no cuentan con una descripción clara acerca de sus labores ni de los procesos que deben efectuarse, las actividades se realizan de manera empírica en base a la experiencia que se ha adquirido o indicaciones queda el jefe de operaciones, sin embargo nada está documentado.

Criterio: De conformidad al componente de control Interno: Ambiente de Control, del modelo COSO II, ley N° 24.156 Art. 4° literal III resume que los manuales de funciones y de procesos dan lineamientos establecidos a cerca de las actividades que deben desarrollarse en el área: quien las debe efectuar y cuáles son los pasos a seguir, esto a su vez hace que las tareas sean medibles en cuanto a objetivos que la institución persigue minimizando pérdidas que se pueden evitar y optimizando por tal motivo es indispensable que toda empresa cuente con manuales de funciones y procesos.

Causa: Ausencia de Manuales de Funciones y Manual de Procesos ocasiona que muchos de los procedimientos se realicen de manera diferente a la que se espera o deban realizarse.

Efecto: Como no hay procedimientos ni funciones documentadas puede ocasionar desviaciones de los objetivos planteados, duplicidad en las actividades, posibles errores por parte de los empleados, pérdida de tiempo y en el peor de los casos robo o desvío de inventario, no se puede ejercer un adecuado control sobre los procesos puesto que no existen dichos lineamientos y, lo que no se mide no se puede mejorar.

Análisis: Es indispensable contar con un Manual de Funciones y procedimientos debido a

que esto ayuda a que se tenga un mejor control y organización la mercadería y del talento humano dentro de la empresa.

Conclusión: Los procedimientos Operativos son indispensables para un Plan Estratégico puesto que describen con detalle cómo, quién, cuándo, dónde, se realizan las actividades formando así un ambiente organizado dentro de cualquier institución.

Recomendaciones: Implementar dichos manuales elaborados por los autores en conjunto con las partes intervinientes. Manual de Funciones incluye la descripción de cada puesto, objetivos, funciones, y un perfil del cargo para facilitar la selección del personal. Manual de Procesos, se estipulan las actividades a seguir para cada proceso y los responsables de cada tarea desde el inicio hasta el fin. El objetivo que se persigue es ejercer mayores controles sobre las actividades operativas y sobre el personal, para ello se debe dar a conocer a los empleados los manuales propuestos y documentarlos.

	P.T. AD-1^a		Ferretería "Barros"
	Página:	2/2	
	Periodo:	2014	
	Área:	Bodega	RUC: 1200774592001
Elaborado por: Cecilia Enderica Rivera		Fecha: 02 de febrero del 2015	
Revisado por: CPA. Margarita Ullón Pérez		Fecha: 04 de marzo del 2015	

INDICADORES DE LOS HALLAZGOS

Ausencia de Manual de Funciones y de Procesos

$$M = \frac{A}{F}$$

$$M = \frac{1}{4} * 100$$

$$M = 25 \% (E)$$

Interpretación.-La entidad evaluó que existe solo un 25% de efectividad en la ejecución de manual de funciones y procesos.

Análisis.- De acuerdo a los resultados obtenidos se logra evidenciar que al no contar con una planificación estratégica, la empresa no cuenta con un Manual de funciones para el año 2013 lo que implica que mantiene un 75% de deficiencia en ese aspecto.

	P.T. AD-1		Ferretería “Barros”
	Página:	1/2	
	Periodo:	2014	
	Área:	Bodega	RUC: 1200774592001
Elaborado por: Cecilia Enderica Rivera		Fecha: 02 de febrero del 2015	
Revisado por: CPA. Margarita Ullón Pérez		Fecha: 04 de marzo del 2015	
HALLAZGOS			
HALLAZGO No. 2			

Bajo de Cumplimiento de los Objetivos Planteados por períodos de fecha

Condición: Se pudo constatar que en ocasiones se es difícil cumplir con las metas propuestas esto se debe a que existen temporadas en la que es muy difícil cumplir con la meta en ventas.

Criterio: De conformidad al componente de control Interno: Establecimiento de Objetivos, del modelo COSO II, Principio N° 5 de Responsabilidad y Rendición de Cuentas establece que se deben establecer claramente las responsabilidades respecto del cumplimiento de los objetivos, así como respecto de la implementación y funcionamiento de los controles internos necesarios para reducir los riesgos que pudieran afectar el logro de tales objetivos, especificando asimismo los pertinentes mecanismos de rendición de cuentas.

Causa: No se establecen de forma clara las responsabilidades en cuanto a cumplir los objetivos, no se estructuran programas de publicidad para atracción de los clientes.

Efecto: Como no se definen de forma clara las metas y responsabilidades a cumplir existe evasión sobre el cumplimiento de objetivos en las fechas de pocas ventas puesto que no se invierte en una mejor publicidad debido a los costos que ocasiona.

Análisis: Es importante fijarse metas y objetivos por períodos esto ayuda a la superación del personal y de la empresa la competencia sana siempre de una buena manera de mejorar.

Conclusión: Que no se establezcan claramente objetivos es un punto que no favorece el crecimiento de la Ferretería, puesto que se trabaja sin un deseo de superación.

Recomendaciones: Establecer metas de forma clara de acuerdo a cada área de trabajo esto puede ir acompañado de un incentivo para quienes cumplan con los objetivos.

	P.T. AD-1ª		Ferretería “Barros”
	Página:	2/2	
	Periodo:	2014	
	Área:	Bodega	RUC: 1200774592001
Elaborado por: Cecilia Enderica Rivera		Fecha: 02 de febrero del 2015	
Revisado por: CPA. Margarita Ullón Pérez		Fecha: 04 de marzo del 2015	
INDICADORES DE LOS HALLAZGOS			

Bajo Cumplimiento de los Objetivos Planteados por períodos de fecha

$$C = \frac{F}{O}$$

$$C = \frac{1}{4} * 100$$

$$C = 25 \% (E = 75 \%)$$

Interpretación.-La entidad evaluó que existe un 25% de eficiencia en el cumplimiento de objetivos en cierto período de tiempo.

Análisis.- De acuerdo a los resultados obtenidos se pudo verificar que cuenta con un 75% de deficiencia para cumplir a cabalidad con los objetivos que se planteen dentro de la empresa esto se debe a que los mismos no se establecen de manera clara por lo que existen evasiones en las fechas de bajo rendimiento.

	P.T. AD-1		Ferretería “Barros”
	Página:	1/2	
	Periodo:	2014	
	Área:	Bodega	RUC: 1200774592001
Elaborado por: Cecilia Enderica Rivera		Fecha: 02 de febrero del 2015	
Revisado por: CPA. Margarita Ullón Pérez		Fecha: 04 de marzo del 2015	
HALLAZGOS			
HALLAZGO No. 3			
Débil funcionamiento de los mecanismos que se utilizan para los riesgos internos			

Condición: Se pudo evidenciar que si existen mecanismos para el control de los riesgos internos pero, no se descarta la posibilidad de la falla de éstos puesto que nunca se está del todo seguro en cuanto a los riesgos.

Criterio: De conformidad al componente de control Interno: Identificación de Eventos, del modelo COSO II, de acuerdo al principio N° 7 Identificación de análisis de los riesgos resume que la organización debe identificar, analizar y administrar los riesgos que pueden afectar el logro de los objetivos, en todos los niveles organizacionales.

Causa: Nunca se está exento de ningún riesgo tanto en el factor humano como el factor material, existen muchas maneras en se puede ocasionar un daño, accidente o fraude dentro de la institución

Efecto: Los mecanismos que se tienen podrían ocasionar posibles errores por parte de los empleados, pérdida de dinero, fraude o robo, lo que no se evalúa constantemente no se puede mejorar.

Análisis: Es muy necesario que existan mecanismos para evitar los riesgos internos dentro de una institución, aunque si se tiene una constante evaluación y control se puede llegar a obtener una buena eficiencia en cuanto a esto.

Conclusión: La Ferretería si cuenta con mecanismos que evitan ciertos riesgos internos, pero igual existen debilidades en estos mecanismos por que posiblemente no se estén evaluando de manera periódica.

Recomendaciones: Mejorar los mecanismos que se utilizan para controlar los riesgos, para esto se recomienda hacer evaluaciones periódicas sobre las áreas que son más vulnerables y así evitar cualquier inconveniente.

	P.T. AD-1 ^a		Ferretería “Barros”
	Página:	2/2	
	Periodo:	2014	
	Área:	Bodega	RUC: 1200774592001
Elaborado por: Cecilia Enderica Rivera		Fecha: 02 de febrero del 2015	
Revisado por: CPA. Margarita Ullón Pérez		Fecha: 04 de marzo del 2015	
INDICADORES DE LOS HALLAZGOS			

Débil funcionamiento de los mecanismos que se utilizan para los riesgos internos

$$M = \frac{R}{M}$$

$$M = \frac{1}{4} * 100$$

$$M = 25 \% (E)$$

Interpretación.-La entidad evaluó que existe un 25% de efectividad en cuanto al débil funcionamiento de los mecanismos que se utilizan para los riesgos internos

Análisis.- De acuerdo a los resultados obtenidos en cuanto a los mecanismos que utiliza la empresa para controlar los riesgos existe un 75% de debilidad en cuanto a ellos puesto que nunca se tiene total seguridad de los riesgos que se puedan dar en una institución encerrando esto tanto factores internos como externos.

	P.T. AD-1		Ferretería “Barros”
	Página:	1/2	
	Periodo:	2014	
	Área:	Bodega	RUC: 1200774592001
Elaborado por: Cecilia Enderica Rivera		Fecha: 02 de febrero del 2015	
Revisado por: CPA. Margarita Ullón Pérez		Fecha: 04 de marzo del 2015	
HALLAZGOS			
HALLAZGO No. 4			
Debilidad en las medidas de control en el proceso de recepción			

Condición: Debido a la gran cantidad de pedidos que llegan a las bodegas y la rapidez con que se efectúa la recepción, no se realizan actividades elementales como la revisión de la cantidad y el estado de la mercadería. Se detectó poca coordinación, planificación y seguimiento para la colocación, algunos productos no se almacenan en el lugar adecuado y se los ubica en cualquier espacio disponible.

Criterio: De conformidad al componente de control Interno: Evaluación de Riesgos, del modelo COSO II, Principio N° 10 de Definición e implementación de Actividades de Control establece que la organización debe definir e implementar controles que contribuyan a reducir -hasta niveles aceptables- los riesgos que puedan afectar el logro de los objetivos.

Causa: La empresa no cuenta con herramientas de control adecuadas; no se lleva un registro acerca de las mercaderías que llegaron en mal estado, no existe formulario o formato alguno para dejar constancia de aquello, tampoco existe un control sobre el lugar donde debe almacenarse los artículos; no se posee un método para la administración del inventario. El jefe de esta área no ha informado acerca de estas desviaciones.

Efecto: Que se almacene en bodega cantidades diferentes a las que arroja el sistema debido a que no se revisa el stock recibido ni el estado con que llega, esto puede provocar que exista sobre stock o déficit del mismo debido a que la información proporcionada no es exacta. Almacenar la mercadería en un lugar que no es el adecuado puede ocasionar deterioro o en su defecto ventas no realizadas.

Análisis: Las medidas de control dentro de una institución son de vital importancia, dentro de la ferretería se observan ciertas debilidades en cuanto al proceso de recepción a lo cual se debe prestar más atención puesto que es un punto clave dentro de la empresa.

Conclusiones: Las medidas de control en el proceso de recepción de mercaderías en la empresa suelen ser muy bajas por lo que se debería poner mayor atención a estos procesos y de esta forma evitar fraudes o robos, pérdida de materiales.

Recomendaciones: La comunicación y coordinación entre los departamentos de compras, almacén, ventas y con el proveedor debe realizarse de manera eficiente; por lo tanto sugerimos la utilización de los formularios en los que se detalle el estado y la cantidad de la mercadería; así también el formulario donde se detalla la ubicación actual de los productos (Output del Sistema), y por último el formulario de ubicación asignada de los artículos. Es conveniente además establecer un método para la administración del inventario.

	P.T. AD-1ª		Ferretería “Barros”
	Página:	2/2	
	Periodo:	2014	
	Área:	Bodega	RUC: 1200774592001
Elaborado por: Cecilia Enderica Rivera		Fecha: 02 de febrero del 2015	
Revisado por: CPA. Margarita Ullón Pérez		Fecha: 04 de marzo del 2015	
INDICADORES DE LOS HALLAZGOS			

Debilidad en las medidas de control en el proceso de recepción

$$M = \frac{M}{C}$$

$$M = \frac{1}{4} * 100$$

$$M = 25 \% (E)$$

Interpretación.-La entidad evaluó que existe solo un 25% de eficiencia en lo que corresponde a las medidas de control en el proceso de recepción.

Análisis.- De acuerdo a lo analizado se puede verificar que la recepción de la mercadería no es controlada de manera adecuada por lo tanto se deben establecer mejoras en el control es por esto que nos arroja un 75% de debilidad.

	P.T. AD-1		Ferretería “Barros”
	Página:	1/2	
	Periodo:	2014	
	Área:	Bodega	RUC: 1200774592001
Elaborado por: Cecilia Enderica Rivera		Fecha: 02 de febrero del 2015	
Revisado por: CPA. Margarita Ullón Pérez		Fecha: 04 de marzo del 2015	
HALLAZGOS			
HALLAZGO No. 5			
No se evalúan los riesgos en base a una política			

Condición: De acuerdo a la evaluación que se realizó se pudo constatar que existe un control en los riesgos pero que los mismos no se rigen a una política fijada dentro de la empresa.

Criterio: De conformidad al componente de control Interno: Respuesta al Riesgo, del modelo COSO II, Principio 10 literal 2 resume que en virtud de los riesgos que puedan afectar el logro de los objetivos, se deben definir controles que permitan reducir tales riesgos hasta los niveles de tolerancia establecidos. Los controles deben constar en las políticas y procedimientos. El nivel de profundidad, sofisticación y tecnificación de los controles deberá definirse considerando las características de la organización: tamaño, complejidad, tipo de funciones, regulaciones aplicables, nivel de centralización/descentralización, nivel tecnológico, etc.

Causa: El no contar con un Manual de Funciones ocasionan que fallen muchos factores uno de ellos es que se anuncian ciertas evaluaciones en cuanto al riesgo pero no existe una política formal que permita que se cumpla a cabalidad con las mismas.

Efecto: Como no hay procedimientos ni funciones documentadas puede ocasionar desviaciones de los objetivos planteados, duplicidad en las actividades, posibles errores por parte de los empleados.

Análisis: Es indispensable contar con una política para que con formalidad se puedan establecer evaluaciones claras hacia los riesgos.

Conclusión: Dentro de la institución no se cuenta con políticas documentadas esto se debe en gran parte a no contar con un manual de funciones y procedimientos lo que da espacio a que se incumplan las evaluaciones de los posibles riesgos.

Recomendaciones: Implementar por parte de la autoridad una política que mencione la constante evaluación sobre los riesgos esto ayuda a que se estipulen las actividades a seguir para cada proceso y los responsables de cada tarea desde el inicio hasta el fin. El objetivo que se persigue es ejercer mayores controles sobre las actividades.

	P.T. AD-1 ^a		Ferretería “Barros”
	Página:	2/2	
	Periodo:	2014	
	Área:	Bodega	RUC: 1200774592001
Elaborado por: Cecilia Enderica Rivera		Fecha: 02 de febrero del 2015	
Revisado por: CPA. Margarita Ullón Pérez		Fecha: 04 de marzo del 2015	
INDICADORES DE LOS HALLAZGOS			

No se evalúan los riesgos en base a una política

$$E = \frac{D}{P}$$

$$E = \frac{1}{4} * 100$$

$$E = 25 \% (E = 25 \%)$$

Interpretación.-La entidad evaluó que existe un 25% de efectividad en cuanto a la evaluación de riesgo en base a una política.

Análisis.- De acuerdo a los resultados arrojados se puede decir que existe un 75% de debilidad en cuanto a las evaluaciones a los riesgos esto se debe a que como se mencionó anteriormente no existen manuales de función lo que ocasiona que las políticas que se llevan dentro de la empresa no se encuentren documentadas.

	P.T. AD-1		Ferretería “Barros”
	Página:	1/2	
	Periodo:	2014	
	Área:	Bodega	RUC: 1200774592001
Elaborado por: Cecilia Enderica Rivera		Fecha: 02 de febrero del 2015	
Revisado por: CPA. Margarita Ullón Pérez		Fecha: 04 de marzo del 2015	
HALLAZGOS			
HALLAZGO No. 6			
Las Estanterías no poseen etiquetas o códigos de almacenamiento			

Condición: Se detectó inexistencia de códigos para el lugar de almacenamiento de los productos, no hay etiqueta alguna en la que se pueda visualizar o sirva de guía para los operarios cuando necesitan identificar un producto en una percha.

Criterio: De conformidad al componente de control Interno: Actividades de Control, del modelo COSO II, Principio 12 literal 5 resume que los controles deben estar a cargo de personal con las competencias y autoridad necesarias para efectuarlos diligentemente, en el caso de área de inventarios se debe tener el adecuado control en base a códigos o etiquetas o algún otro sistema que permita identificar que la mercadería en los registros.

Causa: Poco análisis sobre el impacto que genera esta situación, no poseen la herramienta de control adecuada en cuanto a la ubicación de los productos; no se posee códigos en las estanterías ni un sistema computacional que ayude a consultar la ubicación actual de un artículo.

Efecto: Indiscutiblemente uno de los mayores efectos es la pérdida de tiempo y en muchas ocasiones las devoluciones que ocurren por fallas de los operarios en identificar un producto. Según datos proporcionados por la empresa, las devoluciones corresponden a equivocaciones por parte de los operarios en preparar los pedidos debido a que muchos de ellos confunden ciertos productos con características similares, lo que repercute significativamente en los costes por devoluciones que asume la empresa.

Análisis: Es necesario que se lleve un control de la mercadería almacenada en una empresa para que así no existan pérdidas de las mismas.

Conclusiones: En la Ferretería no se está llevando un control de las estanterías pues no se poseen etiquetas o códigos de almacenamiento lo que dificulta encontrar las mercaderías que se necesiten de una manera rápida.

Recomendación: El uso de una técnica adecuada de almacenamiento que provea información relacionada a un artículo es muy importante; por ello se cree conveniente que la administración considere dicha sugerencia de codificar las perchas o estanterías con el fin de identificar los productos y disminuyendo considerablemente el porcentaje de devoluciones a causa de equivocaciones. También se cree necesario la implementación de un sistema que permita consultar la ubicación de cualquier artículo.

	P.T. AD-1^a		Ferretería "Barros"
	Página:	2/2	
	Periodo:	2014	
	Área:	Bodega	RUC: 1200774592001
Elaborado por: Cecilia Enderica Rivera		Fecha: 02 de febrero del 2015	
Revisado por: CPA. Margarita Ullón Pérez		Fecha: 04 de marzo del 2015	
INDICADORES DE LOS HALLAZGOS			

Las Estanterías no poseen etiquetas o códigos de almacenamiento

$$E = \frac{E}{C}$$

$$E = \frac{1}{4} * 100$$

$$E = 2 \% (E)$$

Análisis.-La entidad evaluó que existe solo un 25% de efectividad en lo que corresponde a los códigos o etiquetas que deben tener las estanterías para el almacenamiento.

Interpretación.- Estos resultados arrojan que existe un 75% de debilidad en cuanto a los registros en las estanterías esto se debe a que no se hace un almacenamiento en base a un código o etiqueta que permita facilitar la identificación de la mercadería de manera más rápida.

	P.T.		Ferretería “Barros”
	Página:	2/5	
	Periodo:	2014	
	Área:	Bodega	RUC: 1200774592001
Elaborado por: Cecilia Enderica Rivera		Fecha: 02 de febrero del 2015	
Revisado por: CPA. Margarita Ullón Pérez		Fecha: 04 de marzo del 2015	
HALLAZGOS			

HALLAZGO No. 7

Escasa comunicación al personal sobre los cambios que se realizan

Condición: La empresa se maneja por medio de reuniones para comunicar los cambios o modificaciones de los procesos que se llevan dentro de la institución, lo que conlleva a la impuntualidad, inasistencia e irresponsabilidad en este proceso.

Criterio: De conformidad al componente de control Interno: Información y comunicación, del modelo COSO II, Principio 7 “Deberá existir comunicación segura en un sentido extenso, que fluya en todas las direcciones a través de todo el entorno de la unidad de arriba hacia abajo y viceversa, la dirección debe comunicar en forma clara las responsabilidades de cada funcionario dentro del sistema de control interno implementado”.

Causa: La empresa no ha creído necesario que se exijan a asistencia a las reuniones para que se informen sobre los cambios o modificaciones que se hagan.

Efecto: Indiscutiblemente uno de los mayores efectos es el desconocimiento de los procesos operativos esto puede conllevar a equivocaciones por parte de los operarios.

Análisis: De acuerdo a los resultados obtenidos en este componente, se logró detectar que existe debilidad en la comunicación con los colaboradores al momento de realizar cambios o modificaciones en los proceso operativos.

Conclusiones: Las modificaciones se realizan con el objeto de mejorar el logro de los objetivos y la comunicación de éstas es de vital importancia puesto que ayuda a no cometer errores y ayuda a cumplir las metas de manera correcta y con mayor eficacia.

Recomendación: Realizar reuniones de manera periódica y sustentarse con algún documento que valide la asistencia de todos los colaboradores de manera que el no asistir se pueda buscar un método de sanción para de esta manera todos con responsabilidad sean partícipes de los conocimientos sobre los cambios futuros.

	P.T. AD-1^a		Ferretería “Barros”
	Página:	2/2	
	Periodo:	2014	
	Área:	Bodega	RUC: 1200774592001
Elaborado por: Cecilia Enderica Rivera		Fecha: 02 de febrero del 2015	
Revisado por: CPA. Margarita Ullón Pérez		Fecha: 04 de marzo del 2015	

INDICADORES DE LOS HALLAZGOS

Escasa comunicación al personal sobre los cambios que se realizan

$$F = \frac{F}{C}$$

$$F = \frac{1}{4} * 100$$

$$F = 2 \% (E)$$

Análisis.- La entidad evaluó que existe un 25% de efectividad en lo que corresponde la comunicación al personal sobre los cambios que se realizan.

Interpretación.- Estos resultados arrojan que existe un 75% de debilidad en cuanto la comunicación dentro de la empresa esto puede estar ocasionado a que a las reuniones no son exigidas las asistencias esto ocasiona irresponsabilidad y poca eficiencia dentro de los procesos que necesitan cambios.

	P.T. AD-1		Ferretería “Barros”
	Página:	1/2	
	Periodo:	2014	
	Área:	Bodega	RUC: 1200774592001
Elaborado por: Cecilia Enderica Rivera		Fecha: 02 de febrero del 2015	
Revisado por: CPA. Margarita Ullón Pérez		Fecha: 04 de marzo del 2015	
HALLAZGOS			

HALLAZGO No. 8

Espacio de pasillos o corredores

Condición: La distribución actual de la bodega dispone de un gran porcentaje en los espacios destinados a los pasillos y cuenta con algunos espacios libres, lo que no permite aprovechar al máximo el área de almacenamiento volumétrico.

Criterio: De conformidad al componente de control Interno: Supervisión y Seguimiento, del modelo COSO II, Principio 17 resume que la organización debe comunicar oportunamente las deficiencias de control interno detectadas, a fin de que los responsables puedan adoptar las acciones correctivas necesarias.”

Causa: Débil análisis a cada una de las áreas que dispone la bodega para verificar que su dimensión es la adecuada y cumplen con criterios de almacenaje.

Efecto: Efectuar un almacenaje incorrecto, apilando la mercadería, o almacenarla en lugares no establecidos donde se encuentre un espacio disponible. Lo que produce desperdicio de tiempo para preparar un pedido por no encontrar la mercadería y daño a la mercadería.

Análisis: Es necesario administrar de manera adecuada los espacios dentro de una empresa puesto que podría mejorar el nivel de presentación y de comodidad de la mercadería.

Conclusiones: Dentro de la Ferretería se tiene mucho espacio libre que podría ser ocupado de una manera favorable para la empresa.

Recomendación: Plantear un estándar del 15% del total del volumen de las instalaciones de la bodega como espacio para los pasillos o corredores, beneficiando a que el área de almacenamiento volumétrico incremente y se mantenga un orden adecuado de la mercadería.

	P.T. AD-1a		Ferretería “Barros”
	Página:	2/2	
	Periodo:	2014	
	Área:	Bodega	RUC: 1200774592001
Elaborado por: Cecilia Enderica Rivera		Fecha: 02 de febrero del 2015	
Revisado por: CPA. Margarita Ullón Pérez		Fecha: 04 de marzo del 2015	
INDICADORES DE LOS HALLAZGOS			

Espacio de pasillos o corredores

$$E = \frac{E}{P}$$

$$E = \frac{1}{4} * 100$$

$$E = 25 \% (E)$$

Análisis.-La entidad evaluó que existe solo un 25% de eficiencia en lo que corresponde en aprovechar al máximo los espacios disponibles de la empresa.

Interpretación.- De acuerdo a los resultados existe una debilidad del 75% en cuanto a los espacios que no son utilizados de manera adecuada en la empresa debido a que están libres y podrían estar invertidos de una manera favorable para la institución.

	P.T. AD-1		Ferretería “Barros”
	Página:	1/2	
	Periodo:	2014	
	Área:	Bodega	RUC: 1200774592001
Elaborado por: Cecilia Enderica Rivera		Fecha: 02 de febrero del 2015	
Revisado por: CPA. Margarita Ullón Pérez		Fecha: 04 de marzo del 2015	
HALLAZGOS			

HALLAZGO No. 9

Insuficientes Pallets de almacenamiento

Condición: Los pallets de almacenamiento son insuficientes para realizar la actividad del almacenaje de la mercadería adquirida y mantener un orden de los artículos de la bodega, algunos pallets se encuentran en mal estado o deteriorados.

Criterio: De conformidad al componente de control Interno: Supervisión y Seguimiento, del modelo COSO II, Principio 17 resume que la organización debe comunicar oportunamente las deficiencias de control interno detectadas, a fin de que los responsables puedan adoptar las acciones correctivas necesarias."

Causa: Es insuficiente la revisión de los pallets de almacenamiento periódicamente. La inexistencia de esta actividad no permite conocer cuándo se debe recurrir a una nueva adquisición y evitar el desorden en el área de almacenamiento.

Efecto: Desorganización en el área de almacenaje, apilamiento de mercadería, y ubicación de productos en lugares donde haya disponibilidad. Aumentando el tiempo de búsqueda de la mercadería cuando se necesite despachar para algún cliente.

Análisis: Es importante contar con los suficientes materiales para trabajar de una forma agradable dentro de una empresa y pues así mejorar y facilitar los procesos.

Conclusión: En la ferretería no se cuenta con suficientes pallets de almacenamiento lo que ocasiona un desorden al obtener nuevas mercaderías.

Recomendación: Establecer un tiempo para evaluar los pallets de almacenamiento, este se lo puede realizar cuando la compañía realice sus inventarios, es decir el conteo físico de la mercadería realizado una vez al año por la importadora. Además con el incremento del volumen de almacenamiento debido a la reducción de los pasillos, se puede aumentar el número de pallets para un mayor almacenamiento.

	P.T. AD-1ª		Ferretería “Barros”
	Página:	2/2	
	Periodo:	2014	
	Área:	Bodega	RUC: 1200774592001
Elaborado por: Cecilia Enderica Rivera		Fecha: 02 de febrero del 2015	
Revisado por: CPA. Margarita Ullón Pérez		Fecha: 04 de marzo del 2015	
INDICADORES DE LOS HALLAZGOS			

Insuficientes Pallets de almacenamiento

$$P = \frac{I}{P}$$

$$P = \frac{1}{4} * 100$$

$$P = 2 \% (E \quad)$$

Análisis.- La entidad evaluó que existe solo un 25% de efectividad en lo que respecta a la cantidad de pallets para almacenamiento.

Interpretación: De acuerdo a los resultados se evidenció que existe una debilidad del 75% en cuanto al abastecimiento de pallets de almacenamiento, esto puede estar ocasionado por que no se evalúa periódicamente las necesidades de cada área generando así un desorden ante nuevas adquisiciones.

	P.T. AD-1		Ferretería “Barros”
	Página:	1/2	
	Periodo:	2014	
	Área:	Bodega	RUC: 1200774592001
Elaborado por: Cecilia Enderica Rivera		Fecha: 02 de febrero del 2015	
Revisado por: CPA. Margarita Ullón Pérez		Fecha: 04 de marzo del 2015	
HALLAZGOS			

HALLAZGO No. 1

Ausencia de Manuales de Funciones y de Procesos

Se pudo constatar que el departamento no cuenta con manuales de funciones y de procesos establecidos, tampoco existen controles definidos por la administración, los empleados no cuentan con una descripción clara acerca de sus labores ni de los procesos que deben efectuarse, las actividades se realizan de manera empírica en base a la experiencia que se ha adquirido o indicaciones queda el jefe de operaciones, sin embargo nada está documentado. De conformidad al componente de control Interno: Ambiente de Control, del modelo COSO II, ley N° 24.156 Art. 4° literal III resume que los manuales de funciones y de procesos dan lineamientos establecidos a cerca de las actividades que deben desarrollarse en el área: quien las debe efectuar y cuáles son los pasos a seguir, esto a su vez hace que las tareas sean medibles en cuanto a objetivos que la institución persigue minimizando pérdidas que se pueden evitar y optimizando por tal motivo es indispensable que toda empresa cuente con manuales de funciones y procesos. Ausencia de Manuales de Funciones y Manuales de Procesos ocasiona que muchos de los procedimientos se realicen de manera diferente a la que se espera o deban realizarse. Como no hay procedimientos ni funciones documentadas puede ocasionar desviaciones de los objetivos planteados, duplicidad en las actividades, posibles errores por parte de los empleados, pérdida de tiempo y en el peor de los casos robo o desvío de inventario, no se puede ejercer un adecuado control sobre los procesos puesto que no existen dichos lineamientos y, lo que no se mide no se puede mejorar.

Recomendaciones: Implementar dichos manuales elaborados por los autores en conjunto con las partes intervinientes. Manual de Funciones incluye la descripción de cada puesto, objetivos, funciones, y un perfil del cargo para facilitar la selección del personal. Manual de Procesos, se estipulan las actividades a seguir para cada proceso y los responsables de cada tarea desde el inicio hasta el fin. El objetivo que se persigue es ejercer mayores controles sobre las actividades operativas y sobre el personal, para ello se debe dar a conocer a los empleados los manuales propuestos y documentarlos.

	P.T. AD-1		Ferretería “Barros”
	Página:	1/2	
	Periodo:	2014	
	Área:	Bodega	RUC: 1200774592001
Elaborado por: Cecilia Enderica Rivera		Fecha: 02 de febrero del 2015	
Revisado por: CPA. Margarita Ullón Pérez		Fecha: 04 de marzo del 2015	
HALLAZGOS			

HALLAZGO No. 2

Bajo Cumplimiento de los Objetivos Planteados por períodos de fecha

Se pudo constatar que en ocasiones se es difícil cumplir con las metas propuestas esto se debe a que existen temporadas en la que es muy difícil cumplir con la meta en ve. De conformidad al componente de control Interno: Establecimiento de Objetivos, del modelo COSO II, Principio N° 5 de Responsabilidad y Rendición de Cuentas establece que se deben establecer claramente las responsabilidades respecto del cumplimiento de los objetivos, así como respecto de la implementación y funcionamiento de los controles internos necesarios para reducir los riesgos que pudieran afectar el logro de tales objetivos, especificando asimismo los pertinentes mecanismos de rendición de cuentas. No se establecen de forma clara las responsabilidades en cuanto a cumplir los objetivos, no se estructuran programas de publicidad para atracción de los clientes. Como no se definen de forma clara las metas y responsabilidades a cumplir existe evasión sobre el cumplimiento de objetivos en las fechas de pocas ventas puesto que no se invierte en una mejor publicidad debido a los costos que ocasiona.

Recomendación: Establecer metas de forma clara de acuerdo a cada área de trabajo esto puede ir acompañado de un incentivo para quienes cumplan con los objetivos.

	P.T. AD-1		Ferretería “Barros”
	Página:	1/2	
	Periodo:	2014	
	Área:	Bodega	RUC: 1200774592001
Elaborado por: Cecilia Enderica Rivera		Fecha: 02 de febrero del 2015	
Revisado por: CPA. Margarita Ullón Pérez		Fecha: 04 de marzo del 2015	
HALLAZGOS			

HALLAZGO No. 3

Débil funcionamiento de los mecanismos que se utilizan para los riesgos internos

Se pudo evidenciar que si existen mecanismos para el control de los riesgos internos pero, no se descarta la posibilidad de la falla de éstos puesto que nunca se está del todo seguro en cuanto a los riesgos. De conformidad al componente de control Interno: Identificación de Eventos, del modelo COSO II, de acuerdo al principio N° 7 Identificación de análisis de los riesgos resume que la organización debe identificar, analizar y administrar los riesgos que pueden afectar el logro de los objetivos, en todos los niveles organizacionales. Nunca se está exento de ningún riesgo tanto en el factor humano como el factor material, existen muchas maneras en se puede ocasionar un daño, accidente o fraude dentro de la institución. Los mecanismos que se tienen podrían ocasionar posibles errores por parte de los empleados, pérdida de dinero, fraude o robo, lo que no se evalúa constantemente no se puede mejorar.

Recomendación.-Mejorar los mecanismos que se utilizan para controlar los riesgos, para esto se recomienda hacer evaluaciones periódicas sobre las áreas que son más vulnerables y así evitar cualquier inconveniente.

	P.T. AD-1		Ferretería “Barros”
	Página:	1/2	
	Periodo:	2014	
	Área:	Bodega	RUC: 1200774592001
Elaborado por: Cecilia Enderica Rivera		Fecha: 02 de febrero del 2015	
Revisado por: CPA. Margarita Ullón Pérez		Fecha: 04 de marzo del 2015	
HALLAZGOS			

HALLAZGO No. 4

Debilidad en las medidas de control en el proceso de recepción

Debido a la gran cantidad de pedidos que llegan a las bodegas y la rapidez con que se efectúa la recepción, no se realizan actividades elementales como la revisión de la cantidad y el estado de la mercadería. Se detectó poca coordinación, planificación y seguimiento para la colocación, algunos productos no se almacenan en el lugar adecuado y se los ubica en cualquier espacio disponible. De conformidad al componente de control Interno: Evaluación de Riesgos, del modelo COSO II, Principio N° 10 de Definición e implementación de Actividades de Control establece que la organización debe definir e implementar controles que contribuyan a reducir - hasta niveles aceptables - los riesgos que puedan afectar el logro de los objetivos. La empresa no cuenta con herramientas de control adecuadas; no se lleva un registro acerca de las mercaderías que llegaron en mal estado, no existe formulario o formato alguno para dejar constancia de aquello, tampoco existe un control sobre el lugar donde debe almacenarse los artículos; no se posee un método para la administración del inventario. El jefe de esta área no ha informado acerca de estas desviaciones. Que se almacene en bodega cantidades diferentes a las que arroja el sistema debido a que no se revisa el stock recibido ni el estado con que llega, esto puede provocar que exista sobre stock o déficit del mismo debido a que la información proporcionada no es exacta. Almacenar la mercadería en un lugar que no es el adecuado puede ocasionar deterioro o en su defecto ventas no realizadas.

Recomendación: La comunicación y coordinación entre los departamentos de compras, almacén, ventas y con el proveedor debe realizarse de manera eficiente; por lo tanto sugerimos la utilización de los formularios en los que se detalle el estado y la cantidad de la mercadería; así también el formulario donde se detalla la ubicación actual de los productos (Output del Sistema), y por último el formulario de ubicación asignada de los artículos. Es conveniente además establecer un método para la administración del inventario.

	P.T. AD-1		Ferretería “Barros”
	Página:	1/2	
	Periodo:	2014	
	Área:	Bodega	RUC: 1200774592001
Elaborado por: Cecilia Enderica Rivera		Fecha: 02 de febrero del 2015	
Revisado por: CPA. Margarita Ullón Pérez		Fecha: 04 de marzo del 2015	
HALLAZGOS			

HALLAZGO No. 5

No se evalúan los riesgos en base a una política

De acuerdo a la evaluación que se realizó se pudo constatar que existe un control en los riesgos pero que los mismos no se rigen a una política fijada dentro de la empresa. De conformidad al componente de control Interno: Respuesta al Riesgo, del modelo COSO II, Principio 10 literal 2 resume que en virtud de los riesgos que puedan afectar el logro de los objetivos, se deben definir controles que permitan reducir tales riesgos hasta los niveles de tolerancia establecidos. Los controles deben constar en las políticas y procedimientos. El nivel de profundidad, sofisticación y tecnificación de los controles deberá definirse considerando las características de la organización: tamaño, complejidad, tipo de funciones, regulaciones aplicables, nivel de centralización/descentralización, nivel tecnológico, etc. El no contar con un Manual de Funciones ocasionan que fallen muchos factores uno de ellos es que se anuncian ciertas evaluaciones en cuanto al riesgo pero no existe una política formal que permita que se cumpla a cabalidad con las mismas. Como no hay procedimientos ni funciones documentadas puede ocasionar desviaciones de los objetivos planteados, duplicidad en las actividades, posibles errores por parte de los empleados. Es indispensable contar con una política para que con formalidad se puedan establecer evaluaciones claras hacia los riesgos.

Recomendación: Implementar por parte de la autoridad una política que mencione la constante evaluación sobre los riesgos esto ayuda a que se estipulen las actividades a seguir para cada proceso y los responsables de cada tarea desde el inicio hasta el fin. El objetivo que se persigue es ejercer mayores controles sobre las actividades.

	P.T. AD-1		Ferretería “Barros”
	Página:	1/2	
	Periodo:	2014	
	Área:	Bodega	RUC: 1200774592001
Elaborado por: Cecilia Enderica Rivera		Fecha: 02 de febrero del 2015	
Revisado por: CPA. Margarita Ullón Pérez		Fecha: 04 de marzo del 2015	
HALLAZGOS			

HALLAZGO No. 6

Las Estanterías no poseen etiquetas o códigos de almacenamiento

Se detectó inexistencia de códigos para el lugar de almacenamiento de los productos, no hay etiqueta alguna en la que se pueda visualizar o sirva de guía para los operarios cuando necesitan identificar un producto en una percha. De conformidad al componente de control Interno: Actividades de Control, del modelo COSO II, Principio 12 literal 5 resume que los controles deben estar a cargo de personal con las competencias y autoridad necesarias para efectuarlos diligentemente, en el caso de área de inventarios se debe tener el adecuado control en base a códigos o etiquetas o algún otro sistema que permita identificar que la mercadería en los registros. Poco análisis sobre el impacto que genera esta situación, no poseen la herramienta de control adecuada en cuanto a la ubicación de los productos; no se posee códigos en las estanterías ni un sistema computacional que ayude a consultar la ubicación actual de un artículo. Indiscutiblemente uno de los mayores efectos es la pérdida de tiempo y en muchas ocasiones las devoluciones que ocurren por fallas de los operarios en identificar un producto. Según datos proporcionados por la empresa, las devoluciones corresponden a equivocaciones por parte de los operarios en preparar los pedidos debido a que muchos de ellos confunden ciertos productos con características similares, lo que repercute significativamente en los costes por devoluciones que asume la empresa.

Recomendación: El uso de una técnica adecuada de almacenamiento que provea información relacionada a un artículo es muy importante; por ello se cree conveniente que la administración considere dicha sugerencia de codificar las perchas o estanterías con el fin de identificar los productos y disminuyendo considerablemente el porcentaje de devoluciones a causa de equivocaciones. También se cree necesario la implementación de un sistema que permita consultar la ubicación de cualquier artículo.

	P.T. AD-1		Ferretería “Barros”
	Página:	1/2	
	Periodo:	2014	
	Área:	Bodega	RUC: 1200774592001
Elaborado por: Cecilia Enderica Rivera		Fecha: 02 de febrero del 2015	
Revisado por: CPA. Margarita Ullón Pérez		Fecha: 04 de marzo del 2015	
HALLAZGOS			

HALLAZGO No. 7

Escasa de comunicación al personal sobre los cambios que se realizan

La empresa se maneja por medio de reuniones para comunicar los cambios o modificaciones de los procesos que se llevan dentro de la institución, lo que conlleva a la impuntualidad, inasistencia e irresponsabilidad en este proceso. De conformidad al componente de control Interno: Información y comunicación, del modelo COSO II, Principio 7 “Deberá existir comunicación segura en un sentido extenso, que fluya en todas las direcciones a través de todo el entorno de la unidad de arriba hacia abajo y viceversa, la dirección debe comunicar en forma clara las responsabilidades de cada funcionario dentro del sistema de control interno implementado”. La empresa no ha creído necesario que se exijan a asistencia a las reuniones para que se informen sobre los cambios o modificaciones que se hagan. Indiscutiblemente uno de los mayores efectos es el desconocimiento de los procesos operativos esto puede conllevar a equivocaciones por parte de los operarios.

Recomendación: Realizar reuniones de manera periódica y sustentarse con algún documento que valide la asistencia de todos los colaboradores de manera que el no asistir se pueda buscar un método de sanción para de esta manera todos con responsabilidad sean partícipes de los conocimientos sobre los cambios futuros.

	P.T. AD-1		Ferretería “Barros”
	Página:	1/2	
	Periodo:	2014	
	Área:	Bodega	RUC: 1200774592001
Elaborado por: Cecilia Enderica Rivera		Fecha: 02 de febrero del 2015	
Revisado por: CPA. Margarita Ullón Pérez		Fecha: 04 de marzo del 2015	
HALLAZGOS			

HALLAZGO No. 8

Espacio de pasillos o corredores

La distribución actual de la bodega dispone de un gran porcentaje en los espacios destinados a los pasillos y cuenta con algunos espacios libres, lo que no permite aprovechar al máximo el área de almacenamiento volumétrico. De conformidad al componente de control Interno: Supervisión y Seguimiento, del modelo COSO II, Principio 17 resume que la organización debe comunicar oportunamente las deficiencias de control interno detectadas, a fin de que los responsables puedan adoptar las acciones correctivas necesarias. "Débil análisis a cada una de las áreas que dispone la bodega para verificar que su dimensión es la adecuada y cumplen con criterios de almacenaje. Efectuar un almacenaje incorrecto, apilando la mercadería, o almacenarla en lugares no establecidos donde se encuentre un espacio disponible. Lo que produce desperdicio de tiempo para preparar un pedido por no encontrar la mercadería y daño a la mercadería.

Recomendación: Plantear un estándar del 15% del total del volumen de las instalaciones de la bodega como espacio para los pasillos o corredores, beneficiando a que el área de almacenamiento volumétrico incremente y se mantenga un orden adecuado de la mercadería.

	P.T. AD-1		Ferretería “Barros”
	Página:	1/2	
	Periodo:	2014	
	Área:	Bodega	RUC: 1200774592001
Elaborado por: Cecilia Enderica Rivera		Fecha: 02 de febrero del 2015	
Revisado por: CPA. Margarita Ullón Pérez		Fecha: 04 de marzo del 2015	
HALLAZGOS			

HALLAZGO No. 9

Insuficientes Pallets de almacenamiento

Los pallets de almacenamiento son insuficientes para realizar la actividad del almacenaje de la mercadería adquirida y mantener un orden de los artículos de la bodega, algunos pallets se encuentran en mal estado o deteriorados. De conformidad al componente de control Interno: Supervisión y Seguimiento, del modelo COSO II, Principio 17 resume que la organización debe comunicar oportunamente las deficiencias de control interno detectadas, a fin de que los responsables puedan adoptar las acciones correctivas necesarias."Poca revisión de los pallets de almacenamiento periódicamente. La inexistencia de esta actividad no permite conocer cuándo se debe recurrir a una nueva adquisición y evitar el desorden en el área de almacenamiento.Desorganización en el área de almacenaje, apilamiento de mercadería, y ubicación de productos en lugares donde haya disponibilidad. Aumentando el tiempo de búsqueda de la mercadería cuando se necesite despachar para algún cliente.

Recomendación: Establecer un tiempo para evaluar los pallets de almacenamiento, este se lo puede realizar cuando la compañía realice sus inventarios, es decir el conteo físico de la mercadería realizado una vez al año por la importadora. Además con el incremento del volumen de almacenamiento debido a la reducción de los pasillos, se puede aumentar el número de pallets para un mayor almacenamiento.

Atentamente

Cecilia Ivonne Enderica Rivera
AUDITORA INDEPENDIENTE

4.1.4. FASE III. EJECUCIÓN

	REF/. AD		Ferretería "Barros"
	Página:	1/1	
	Periodo:	2014	RUC: 1200774592001
	Área:	Bodega	

Elaborado por: Cecilia Enderica Rivera	Fecha: 02 de febrero del 2015
Revisado por: CPA. Margarita Ullón Pérez	Fecha: 04 de marzo del 2015

PROGRAMA ESPECÍFICO: EJECUCIÓN

Actividades	Horas Fijadas	REF	Fecha de elaboración	Fecha de Revisión
Levantamiento de inventario	1	AD-1	15/08/2014	15/08/2014
Estados financieros	1	AD-1a	15/08/2014	15/08/2014
Indicadores financieros	15	AC-2	17/08/2014	25/08/2014

	P.T.		Ferretería "Barros"
	Página:	1/5	
	Periodo:	2014	
	Área:	Bodega	RUC: 1200774592001
Elaborado por: Cecilia Enderica Rivera		Fecha: 02 de febrero del 2015	
Revisado por: CPA. Margarita Ullón Pérez		Fecha: 04 de marzo del 2015	

DIAGNÓSTICO Y EJECUCIÓN								
LEVANTAMIENTO DE INVENTARIO								
Cód.	Descripción	Fís. Most	Teór. Sist	Dif. Un.	V/U	V/T Fís.	V/T Sist.	V/T Dif. Unif.
1103103004	Adaptador pvc 1 1/4*	20	28	8	2,25	45,00	63,00	18,00
1103103005	Adaptador pvc1*	21	27	6	2,00	42,00	54,00	12,00
1103104000	Balancin para inodoros	15	50	35	1,50	22,50	75,00	52,50
1103104001	Balancinplastico	15	50	35	1,00	15,00	50,00	35,00
1103104002	Balancinmetalico	15	50	35	1,25	18,75	62,50	43,75
1103109000	Teefflon	22	55	33	0,60	13,20	33,00	19,80
1103109001	Cinta teeflon	31	20	-11	0,60	18,60	12,00	-6,60
1103110000	Codos gavalnizados	53	28	-25	0,80	42,40	22,40	-20,00
1103110105	Codos pvc	11	17	6	0,50	5,50	8,50	3,00
1103110130	Codos rival de 2 x 90	45	28	-17	0,85	38,25	23,80	-14,45
1103112000	Duchas	13	9	-4	3,00	39,00	27,00	-12,00
1103112001	Duchas Bronce	33	23	-10	3,25	107,25	74,75	-32,50
1103112002	Ducha caliente	50	44	-6	17,50	875,00	770,00	-105,00
110311300	Fregadero de aluminio	8	5	-3	25,50	204,00	127,50	-76,50
110311301	Fregadero de aluminio teiffer 1 x 50	20	11	-9	25,00	500,00	275,00	-225,00
1103117000	Llaves	31	24	-7	5,50	170,50	132,00	-38,50
1103117001	Llaves para ducha	21	24	3	5,00	105,00	120,00	15,00
1103117002	Llaves para fregador	85	96	11	7,00	595,00	672,00	77,00
1103117003	Llaves de paso	17	30	13	2,75	46,75	82,50	35,75
1103117600	Llave pico	16	14	-2	3,00	48,00	42,00	-6,00
								0
1103120000	Nudos gavalnizados	13	11	-2	2,50	32,50	27,50	-5,00
1103120001	Nudos gavalnizados 2 pulg	10	15	5	2,75	27,50	41,25	13,75
1103120002	Nudos gavalnizados 1 1/2 pulg	25	31	6	2,50	62,50	77,50	15,00
1103127000	Sapito	6	8	2	1,50	9,00	12,00	3,00
1103128000	Sifon	6	2	-4	2,75	16,50	5,50	-11,00
1103129200	Accesorios	25	16	-9	1,00	25,00	16,00	-9,00
1103130000	Tapones	5	4	-1	0,40	2,00	1,60	-0,40
1103132101	tubos de alumino	57	54	-3	2,30	131,10	124,20	-6,90
1103132102	Tubos de politeleno	1	1		5,00	5,00	5,00	0,00
1103132431	Tubos pvc	6	4	-2	2,30	13,80	9,20	-4,60
	TOTAL					3276,60	3046,70	-229,90
☑ = Confirmado								

	P.T.		Ferretería "Barros"					
	Página:	2/5						
	Periodo:	2014						
	Área:	Bodega	RUC: 1200774592001					
Elaborado por: Cecilia Enderica Rivera			Fecha: 02 de febrero del 2015					
Revisado por: CPA. Margarita Ullón Pérez			Fecha: 04 de marzo del 2015					
DIAGNÓSTICO Y EJECUCIÓN								
LEVANTAMIENTO DE INVENTARIO								
Cód.	Descripción	Fís. Most	Teór. Sist	Dif. Un.	V/U	V/T Fís.	V/T Sistem	V/T Dif. Un.
1103210000	Cables	17	18	1	1,20	20,40	21,60	1,20
1103210001	Cables de acometidas	12	13	1	1,15	13,80	14,95	1,15
1103210002	Cables para baterías	22	18	-4	0,40	8,80	7,20	-1,60
110320003	Cables para antena	17	18	1	0,25	4,25	4,50	0,25
110320004	Cables peatina	30	27	-3	0,70	21,00	18,90	-2,10
110320005	Cables para telefono	6	5	-1	0,75	4,50	3,75	-0,75
1103211000	Cajetines	14	12	-2	1,00	14,00	12,00	-2,00
1103211001	Cañería de cobre	6	7	1	0,60	3,60	4,20	0,60
1103213100	Cintas engomadas	4	6	2	1,00	4,00	6,00	2,00
1103213101	Cintas negra	21	20	-1	0,60	12,60	12,00	-0,60
				0				
1103221006	Fluorescentes tubos	10	9	-1	1,90	19,00	17,10	-1,90
1103221007	Focos incandescentes	19	23	4	1,30	24,70	29,90	5,20
1103221008	Focos	6	44	38	2,00	12,00	88,00	76,00
1103221009	Focos ahorativos	8	5	-3	2,25	18,00	11,25	-6,75
1103223400	Focos reflectores	23	11	-12	1,50	34,50	16,50	-18,00
1103225000	Grapas	8	24	16	0,05	0,40	1,20	0,80
1103225001	grapas metalicas	0	24	24	0,25	0,00	6,00	6,00
1103227000	Interruptores	37	96	59	0,40	14,80	38,40	23,60
1103227001	Interruptores 2 servicios	14	30	16	1,80	25,20	54,00	28,80
1103228000	Laminas	11	14	3	1,50	16,50	21,00	4,50
				0				
1103240201	Transformadores	11	10	-1	2,50	27,50	25,00	-2,50
1103240202	Transformadores para lamparas	14	13	-1	2,75	38,50	35,75	-2,75
1103240203	Tuberías para instalaciones	4	5	1	2,50	10,00	12,5	2,50
1103315000	Machetes	12	10	-2	1,50	18,00	15,00	-3,00
1103325000	Guantes	37	39	2	2,75	101,75	107,25	5,50
1103325020	Guantes de cuero	35	34	-1	1,00	35,00	34,00	-1,00
1103325021	Guantes de lana y tela	6	5	-1	0,40	2,40	2,00	-0,40
1103325022	Guantes de caucho	32	33	1	2,30	73,60	75,90	2,30
1034065000	Bisagras	1	1	0	5,00	5,00	5,00	0,00
1034065501	Bisagras vaivén	124	127	3	2,30	285,20	292,10	6,90
TOTAL					869,00	992,95	123,95	
☑ = Confirmado								
		P.T.						

	Página:	3/5	Ferretería "Barros"					
	Periodo:	2014						
	Área:	Bodega	RUC: 1200774592001					
Elaborado por: Cecilia Enderica Rivera		Fecha: 02 de febrero del 2015						
Revisado por: CPA. Margarita Ullón Pérez		Fecha: 04 de marzo del 2015						
DIAGNÓSTICO Y EJECUCIÓN								
LEVANTAMIENTO DE INVENTARIO								
Cód.	Descripción	Fís. Most	Teór. Sist	Dif. Un.	V/U	V/T Fís.	V/T Sist.	V/T Dif. Un.
1103409000	Cadena	19	18	-1	1,50	28,50	27,00	-1,50
1034100000	Candados	7	6	-1	6,25	43,75	37,50	-6,25
1103410100	Candados goliat	9	10	1	6,30	56,70	63,00	6,30
1103410101	Candados globe	50	49	-1	6,50	325,00	318,50	-6,50
1103410102	Candados globe amarillos	20	21	1	6,50	130,00	136,50	6,50
1103410103	Candados globe negros	16	15	-1	1,75	28,00	26,25	-1,75
1103410104	Candados silk	22	24	2	4,00	88,00	96,00	8,00
11034101105	Candados wuzi	276	274	-2	3,00	828,00	822,00	-6,00
11034101106	Candados yale	27	25	-2	15,00	405,00	375,00	-30,00
11034101107	Candados yeti	7	8	1	10,00	70,00	80,00	10,00
				0				
110341300000	Chapas	5	6	1	7,00	35,00	42,00	7,00
113113000001	Chapas pomo	14	15	1	6,00	84,00	90,00	6,00
113113000002	Cerradura travex	126	127	1	12,00	1512,00	1524,00	12,00
113113000005	Cerraduras trax	24	25	1	7,00	168,00	175,00	7,00
113113000006	Cerraduras viro	47	48	1	33,00	1551,00	1584,00	33,00
113113000007	Cerraduras star	29	28	-1	9,00	261,00	252,00	-9,00
113113417000	Pegameno	1	1	0	1,20	1,20	1,20	0,00
113113417001	Pegamento cemento de contacto	20	19	-1	1,00	20,00	19,00	-1,00
11311417002	Pegamento pega indio	76	77	1	1,50	114,00	115,50	1,50
11311417003	Pegamento silicona	46	47	1	1,40	64,40	65,80	1,40
				0			0	
11034810000	Pernos	164	41.	-123	0,10	16,40	4,10	-12,30
11034810001	Pernos con tuercas	111	231	120	0,06	6,66	13,86	7,20
11034810002	Pernos 1/2	225	269	44	0,08	18,00	21,52	3,52
11034810003	Pernos 1 pulg	3	3	0	0,10	0,30	0,30	0,00
11034810004	Pernos 2 pulg	11	13	2	0,10	1,10	1,30	0,20
11034810005	Pernos cabeza de coco	1	11	10	0,10	0,10	1,10	1,00
11034192000	Picaportes	10	13	3	0,15	1,50	1,95	0,45
11034192001	Picaportes automaticos	1	3	2	3,50	3,50	10,50	7,00
11034192002	Picapotes dorados	3	7	4	1,50	4,50	10,50	6,00
11034192003	Picaportes mariposa	4	12	8	1,00	4,00	12,00	8,00
TOTAL							3.046,70	229,90
☑ = Confirmado								



P.T.

	Página:	4/5	Ferretería "Barros"
	Periodo:	2014	
	Área:	Bodega	Ferretería "Barros" RUC: 1200774592001

Elaborado por: Cecilia Enderica Rivera	Fecha: 02 de febrero del 2015
Revisado por: CPA. Margarita Ullón Pérez	Fecha: 04 de marzo del 2015

DIAGNÓSTICO Y EJECUCIÓN								
LEVANTAMIENTO DE INVENTARIO								
Cód.	Descripción	Fís. Most	Teór. Sist	Dif. Un.	V/U	V/T Fís.	V/T Sist	V/T Dif. Un.
110342400000	Tachuelas	52	25	-27	4,5	234,00	112,50	-121,50
110342400001	Tachuelas	2	1	-1	0,5	1,00	0,50	-0,50
110342700000	Tornillos	4	3	-1	0,05	0,20	0,15	-0,05
110342700001	Tornillos cabeza redonda con tuerca	5	5	0	0,05	0,25	0,25	0,00
110342700002	Tornillos cabeza plana	1	1	0	0,07	0,07	0,07	0,00
110427000003	Tornillos guías	1	1	0	1,5	1,50	1,50	0,00
110342800000	Barniz	12	13	1	17	204,00	221,00	17,00
110342800001	Barniz galon	1	1	0	6	6,00	6,00	0,00
110342800002	Barniz litro	12	7	-5	6,5	78,00	45,50	-32,50
110342800003	Barniz transparente	52	25	-27	4,5	234,00	112,50	-121,50
				0		-	-	0,00
110342820000	Decorlac	1	3	2	8	8,00	24,00	16,00
110342830000	Lacas	14	12	-2	5	70,00	60,00	-10,00
110342832500	Maderol	13	15	2	7	91,00	105,00	14,00
110350100000	Alambres	16	18	2	0,7	11,20	12,60	1,40
110351000001	Alambres gabalnizados	19	17	-2	0,6	11,40	10,20	-1,20
110351000002	Alambres negro	23	25	2	0,85	19,55	21,25	1,70
110350200000	Alcohol industrial	18	20	2	1,7	30,60	34,00	3,40
110350300000	Alquitran	10	14	4	9	90,00	126,00	36,00
110350400000	Angulos	13	12	-1	2,5	32,50	30,00	-2,50
110350500000	Brea	21	25	4	1,7	35,70	42,50	6,80
				0		-	-	0,00
11035090100	Cemento	50	38	-12	1	50,00	38,00	-12,00
11035092000	Cemento plastico	34	33	-1	1	34,00	33,00	-1,00
11035092001	Cemento blanco	24	17	-7	0,25	6,00	4,25	-1,75
11035110000	Clavos	23	16	-7	0,15	3,45	2,40	-1,05
11035110001	clavos de cemento	22	29	7	0,05	1,10	1,45	0,35
11035111002	Clavos gabalnizados para madera	29	22	-7	0,25	7,25	5,50	-1,75
11035111003	Clavos cemento negro	26	25	-1	0,02	0,52	0,50	-0,02
11035110004	Clavos japones	10	11	1	0,1	1,00	1,10	0,10
11035110005	Clavos gavalnizados para zinc	25	50	25	1,5	37,50	75,00	37,50
11035090100	Cemento	50	38	-12	1	50,00	38,00	-12,00
	TOTAL					1.349,79	1.164,72	-185,07
☑ = Confirmado								

	P.T.		Ferretería
	Página:	5/5	

		Periodo:	2014				"Barros"	
		Área:	Bodega					
								RUC: 1200774592001
Elaborado por: Cecilia Enderica Rivera					Fecha: 02 de febrero del 2015			
Revisado por: CPA. Margarita Ullón Pérez					Fecha: 04 de marzo del 2015			
DIAGNÓSTICO Y EJECUCIÓN								
LEVANTAMIENTO DE INVENTARIO								
Cód.	Descripción	Fís. Most	Teór. Sist	Dif. Un.	V/U	V/T Fís.	V/T Sist	V/T Dif. Un.
11035111200	Cola blanca	1	1	0	1,90	1,90	1,90	0,00
11035130000	Correas	10	11	1	8,00	80,00	88,00	8,00
11035130001	Correas en G	12	11	-1	7,50	90,00	82,50	-7,50
11035130002	Correas en U	15	16	1	8,20	123,00	131,20	8,20
11035190000	Lijas de agua	23	24	1	0,40	9,20	9,60	0,40
11035190001	Lijas de fierro	14	15	1	0,60	8,40	9,00	0,60
11035212000	Pinturas colores	10	9	-1	5,50	55,00	49,50	-5,50
11035212001	Pinturas anicrrroso	9	8	-1	3,50	31,50	28,00	-3,50
11035212002	Pinturas de caucho agua	17	18	1	2,00	34,00	36,00	2,00
11035212003	Pinuras esmalte	9	10	1	3,00	27,00	30,00	3,00
				0		0,00	0,00	0,00
11035382020	Tubos	21	22	1	2,20	46,20	48,40	2,20
11035382021	Tubos de aluminio	22	23	1	2,30	50,60	52,90	2,30
11035382022	Tubos cromados	34	35	1	3,00	102,00	105,00	3,00
11035382023	Tubos negro de acero	17	18	1	4,00	68,00	72,00	4,00
11035282024	Tubos de acero redondo	8	5	-3	6,00	48,00	30,00	-18,00
11035400000	Varillas	9	4	-5	1,10	9,90	4,40	-5,50
11035400001	Varillas para construccion	16	18	2	1,15	18,40	20,70	2,30
11035400002	Varillas lisas sencillas	0	2	2	0,85	0,00	1,70	1,70
11035400003	Varillas reforzadas	36	40	4	3,00	108,00	120,00	12,00
11035400004	Varillas para atarrayas	10	6	-4	3,50	35,00	21,00	-14,00
11035404000	Zinc	4	5	1	8,00	32,00	40,00	8,00
11035040001	Zinc metal	10	11	1	9,00	90,00	99,00	9,00
11035040002	Zinc duratecho	31	32	1	17,00	527,00	544,00	17,00
11035040003	Zinc segal	24	25	1	18,00	432,00	450,00	18,00
11035040004	Zinc translucido	34	33	-1	11,00	374,00	363,00	-11,00
11036010000	Bombas de agua	18	19	1	50,00	900,00	950,00	50,00
11036020000	Brocas	11	12	1	18,50	203,50	222,00	18,50
11037060000	Brochas	3	4	1	5,00	15,00	20,00	5,00
11037080000	Carretillas	1	1	0	30,00	30,00	30,00	0,00
11037310000	Martillos	10	11	1	4,00	40,00	44,00	4,00
	TOTAL					3589,60	3703,80	114,20
☑ = Confirmado								

	P.T. AD-1		Ferretería "Barros"
	Página:	1/2	
	Periodo:	2014	
	Área:	Bodega	RUC: 1200774592001
Elaborado por: Cecilia Enderica Rivera		Fecha: 02 de febrero del 2015	
Revisado por: CPA. Margarita Ullón Pérez		Fecha: 04 de marzo del 2015	
Análisis del Levantamiento de Inventario			
Introducción Al verificar el área de inventarios se determinó que se requiere de una evaluación y análisis de los procesos que se llevan a cabo en la misma, estas actividades están a cargo por el Jefe de bodega. Se realizó un análisis minucioso de las mercadería con que se cuenta en la empresa, de la cual nos proporcionaron los valores de la existencia física, la teórica del sistema y su valor unitario para esto fue necesario realizar el cálculo del valor de los artículos y la diferencia que nos arrojaba cada uno de ellos para así poder otorgar un informe más detallado sobre estos inventarios y obtener una información más clara y exacta de los mismos Base Legal <i>Marcas:</i> S:Σ: Sumado por el Auditor √: √: Verificado por el auditor Normativa: Secc 230 NIA 9 Secc 240 NIA 11 Secc 310 NIA 30 NIFF para Pymes: Secc 3 Presentación de Estados Financieros, Secc 4 Estado de Situación Financiera Secc 13 Inventarios. NIC 2 EXISTENCIAS Secc. 3 Métodos de Valoración de Costo			

	P.T. AD-1		Ferretería "Barros"
	Página:	1/2	
	Periodo:	2014	
	Área:	Bodega	RUC: 1200774592001
Elaborado por: Cecilia Enderica Rivera		Fecha: 02 de febrero del 2015	
Revisado por: CPA. Margarita Ullón Pérez		Fecha: 04 de marzo del 2015	
Criterio de Auditoría: La cuenta inventario de mercaderías pertenece al activo corriente, sirve para registrar el movimiento inicial de mercadería, la base de toda empresa comercial es la compra y venta de bienes o servicios; de aquí la importancia del manejo del inventario por parte de la misma este manejo contable permitirá a la empresa mantener el control oportunamente, así como también conocer al final del período contable un estado confiable de la situación económica de la empresa. El objetivo de la Sección 13 es prescribir el tratamiento contable de los inventarios además de las exigencias informativas Deterioro de los inventarios Según las NIIF para PYMES Sección 27 Deterioro del valor de los activos: Se requiere que una entidad evalúe al final de cada periodo sobre el que se informa si los inventarios están deteriorados, es decir, si el importe en libros no es totalmente recuperable (por ejemplo, por daños, obsolescencia o precios de venta decrecientes). Si una partida (o grupos de partidas) de inventario está deteriorada esos párrafos requieren que la entidad mida el inventario a su precio de venta menos los costos de terminación y venta y que reconozca una pérdida por deterioro de valor Los mencionados párrafos requieren también, en algunas circunstancias, la revisión del deterioro anterior Para lo cual hemos revisado la mercadería y los registros que se encuentran en el libro banco, donde podemos indicar que los saldos son razonables y que la mercadería se encuentra en buen estado lista para ser vendida en su precio de adquisición. De acuerdo a la NIC 2 EXISTENCIA Sección 3 Métodos de valoración de costes nos dice que: Los métodos para la determinación del coste de las existencias, tales como el método del coste estándar o el método de los minoristas, podrán ser utilizados por conveniencia siempre que el resultado de aplicarlos se aproxime al			

coste. Los costes estándares se establecerán a partir de niveles normales de consumo de materias primas, suministros, mano de obra, eficiencia y utilización de la capacidad.

	P.T. AD-1		Ferretería "Barros"
	Página:	1/2	
	Periodo:	2014	
	Área:	Bodega	RUC: 1200774592001
Elaborado por: Cecilia Enderica Rivera		Fecha: 02 de febrero del 2015	
Revisado por: CPA. Margarita Ullón Pérez		Fecha: 04 de marzo del 2015	

En este caso, las condiciones de cálculo se revisarán de forma regular y, si es preciso, se cambiarán los estándares siempre y cuando esas condiciones hayan variado.

INFORME

Dando por concluido el proceso del levantamiento de mercaderías se confirmó que existe un control de mercadería poco adecuado, debido a que se tienen deficiencias en el sistema llegando a la conclusión, además se verificó errores en el cálculo de mercadería produciendo reporte diferente a la realidad. La Ferretería Barros, debe regular e control de las mercaderías para lograr mejores resultados para la toma de decisiones y se reflejen económicamente.

Se lograron revelar algunas debilidades al efectuar el levantamiento de inventario de mercadería, los cuales detallaremos a continuación lo observado y evidenciado, teniendo en cuenta estos puntos relevantes para elaborar el análisis donde se especificará más detalladamente, los errores encontrados en el levantamiento de datos del inventario de mercadería.

El dato en dólares de inventario de mercaderías realizado, la existencia sobrante tomados en muestra ascienden a \$3.703,80; y el faltante es de \$3.589,60, lo cual da una diferencia de \$114,20 que serán revisados para después comprobar si se trata de malos despachos de artículos, o faltas cometidas en el registro, incorrecto conteo de inventarios o caso fortuito.

En el detalle de unidades de inventario de mercaderías realizado, los sobrantes de productos tomados en muestra ascienden 3.856 unidades, mientras que hubo un faltante de 3.653.

 Audidores y Consultores	REF/. AB-3				Ferretería “Barros”		
	Página:		1/9				
	Periodo:		2014		RUC: 1200774592001		
	Área:		Bodega				
Elaborado por: Cecilia Enderica Rivera					Fecha: 02 de febrero del 2015		
Revisado por: CPA. Margarita Ullón Pérez					Fecha: 04 de marzo del 2015		
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA							
CÉDULA SUMARIA			1		ACTIVO		
CUENTA	SALDO AÑO 2012		SALDO AÑO 2013		DIFERENCIA	PORCENTAJE %	MARCA
	Deudor	Acreedor	Deudor	Acreedor			
Activos Corriente							
Caja Bancos	\$23.606,45		\$34.507,50		\$10.901,05	\$31,59	☑
Créd. Trib. IVA	9.770,25		11.762,54		\$1.992,29	\$16,94	☑
Créd. Trib. Impuesto a la Renta	1.212,46		2.025,09		\$812,63	\$40,13	☑
Inventarios y Mercaderías	99.680,10		101.302,20		\$1.622,10	\$1,60	☑
TOTAL DE ACTIVOS CORRIENTES	134.269,26		149.597,30		15.328,04	10,25	☑
☑ = Confirmado							

 CERICENTER S.A. Audidores y Consultores	REF/. AB-3	Ferretería "Barros"
---	--------------------------	----------------------------

		Página:		2/9		RUC: 1200774592001	
		Periodo:		2014			
		Área:		Bodega			
Elaborado por: Cecilia Enderica Rivera				Fecha: 02 de febrero del 2015			
Revisado por: CPA. Margarita Ullón Pérez				Fecha: 04 de marzo del 2015			
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA							
CÉDULA SUMARIA			2		ACTIVOS		
CUENTA	SALDO AÑO 2012		SALDO AÑO 2013		DIFERENCIA	PORCENTAJE %	MARCA
	Deudor	Acreedor	Deudor	Acreedor			
ACTIVO FIJO	\$35.755,56		\$ 37.294,64		\$1.539,08	4,13	☑
Terreno	35.755,56		37.294,64		1.539,08	4,13	☑
ACTIVOS FIJO DEPRECIAB.	44.845,02		47.958,00		3.112,98	6,49	☑
Propiedad, planta y equipo							
Inmuebles	24.867,90		25.000,00		\$132,10	0,53	☑
Dep. Inmuebles (-)	2.486,79		2.500,00		\$13,21	0,53	☑
Muebles y Enseres	2.765,34		3.980,00		\$1.214,66	30,52	☑
Dep. Muebles y Enseres (-)	276,53		398,00		\$121,47	30,52	☑
Maquinarias y Equipos	2.135,00		2.480,00		\$345,00	13,91	☑
Dep. Maquinaria y Equipos (-)	213,50		248,00		\$34,50	13,91	☑
Vehículo	22.567,00		24.555,00		\$1.988,00	8,10	☑
Dep. Vehículo (-)	4.513,40		4.911,00		\$397,60	8,10	☑
TOTAL DEL GRUPO	80.600,58		85.252,64		4.652,06	5,46	☑
☑ = Confirmado							

 Audidores y Consultores	REF/. AB-3				Ferretería "Barros"		
	Página:		3/9		RUC: 1200774592001		
	Periodo:		2014				
	Área:		Bodega				
Elaborado por: Cecilia Enderica Rivera					Fecha: 02 de febrero del 2015		
Revisado por: CPA. Margarita Ullón Pérez					Fecha: 04 de marzo del 2015		
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA							
CÉDULA SUMARIA				3		ACTIVO	
CUENTA	SALDO AÑO 2012		SALDO AÑO 2013		DIFERENCIA	PORCENTAJE %	MARCA
	Deudor	Acreedor	Deudor	Acreedor			
TOTAL DEL GRUPO	214.869,84		\$ 234.849,94		19.980,10	8,51	¢
NIA 520.- Procedimientos analíticos: Los procedimientos analíticos pueden también ser aplicados en otras etapas. Procedimientos analíticos significa el análisis de índices y tendencias significativas incluyendo la investigación resultante de fluctuaciones y relaciones que sean inconsistentes con otra información relevante o que se desvían de las cantidades pronosticadas				Análisis: Según la sección 4 de la NIIF para PYMES establece "Una entidad presentará a sus activos y pasivos corrientes y no corrientes, como categorías separadas en su estado de situación financiera" Según la sección 6 de las NIIF para las PYMES "Patrimonio es la parte residual de los activos de la entidad, una vez deducidos todos sus pasivos"			
¢ = Confirmado							

 Audidores y Consultores	REF/. AB-3				Ferretería "Barros"		
	Página:		4/9		RUC: 1200774592001		
	Periodo:		2014				
	Área:		Bodega				
Elaborado por: Cecilia Enderica Rivera					Fecha: 02 de febrero del 2015		
Revisado por: CPA. Margarita Ullón Pérez					Fecha: 04 de marzo del 2015		
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA							
CÉDULA SUMARIA			4		PASIVO		
CUENTA	SALDO AÑO 2012		SALDO AÑO 2013		DIFERENCIA	PORCENTAJE	MARCA
	Deudor	Acreedor	Deudor	Acreedor			
PASIVO CORRIENTE		80.456,35		82.018,39	1.562,04	1,90	☑
Cuentas por pagar		35.520,00		30.500,00	-5.020,00	16,46	☑
Documentos por pagar		44.936,35		51.518,39	6.582,04	12,78	☑
PASIVOS NO CORRIENTES		1.130,87		2.177,67	1.046,80	48,07	☑
Prést. Banc. x Pagar		1.130,87		2.177,67	1.046,80	48,07	☑
TOTAL DEL GRUPO		81.587,22		84.196,06	2.608,84	3,10	☑
NIA 520.- Procedimientos analíticos: Los procedimientos analíticos pueden también ser aplicados en otras etapas. Procedimientos analíticos significa el análisis de índices y tendencias significativas incluyendo la investigación resultante de fluctuaciones y relaciones que sean inconsistentes con otra información relevante o que se desvían de las cantidades pronosticadas				Análisis: Según la sección 4 de la NIIF para PYMES establece "Una entidad presentará a sus activos y pasivos corrientes y no corrientes como categorías separadas en su estado de situación financiera" Según la sección 6 de las NIIF para las PYMES "Patrimonio es la parte residual de los activos de la entidad, una vez deducidos todos sus pasivos"			
☑ = Confirmado							

 Audidores y Consultores	REF/. AB-3				Ferretería "Barros"		
	Página:		5/9		RUC: 1200774592001		
	Periodo:		2014				
	Área:		Bodega				
Elaborado por: Cecilia Enderica Rivera					Fecha: 02 de febrero del 2015		
Revisado por: CPA. Margarita Ullón Pérez					Fecha: 04 de marzo del 2015		
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA							
CÉDULA SUMARIA			5		PATRIMONIO		
CUENTA	SALDO AÑO 2012		SALDO AÑO 2013		DIFERENCIA	PORCENTAJE	MARCA
	Deudor	Acreedor	Deudor	Acreedor			
PATRIMONIO							
Capital		\$133.282,62		\$150.653,88	17.371,26	11,53	☑
TOTAL DEL GRUPO		\$133.282,62		\$150.653,88	17.371,26	11,53	☑
NIA 520.- Procedimientos analíticos: Los procedimientos analíticos pueden también ser aplicados en otras etapas. Procedimientos analíticos significa el análisis de índices y tendencias significativas incluyendo la investigación resultante de fluctuaciones y relaciones que sean inconsistentes con otra información relevante o que se desvían de las cantidades pronosticadas				Análisis: Según la sección 4 de la NIIF para PYMES establece "Una entidad presentará a sus activos y pasivos corrientes y no corrientes, como categorías separadas en su estado de situación financiera" Según la sección 6 de las NIIF para las PYMES "Patrimonio es la parte residual de los activos de la entidad, una vez deducidos todos sus pasivos"			
☑ = Confirmado							

	REF/. AB-3				Ferretería "Barros"		
	Página:		6/9				
	Periodo:		2014		RUC: 1200774592001		
	Área:		Bodega				
Elaborado por: Cecilia Enderica Rivera					Fecha: 02 de febrero del 2015		
Revisado por: CPA. Margarita Ullón Pérez					Fecha: 04 de marzo del 2015		
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL							
CÉDULA SUMARIA				6		INGRESOS	
CUENTA	SALDO AÑO 2012		SALDO AÑO 2013		DIFERENCIA	PORCENTAJE	MARCA
	Deudor	Acreedor	Deudor	Acreedor			
INGRESOS		900,00		1.000,20	100,20	10.02	☑
Ventas		70.215,33		71.393,33	1,178,00	1,65	☑
Local comercial (Arriendos)		26.157,25		36.157,25	10,000,00	27,66	☑
Otros Ingresos		900,00		1.000,00	100,00	10.00	☑
Ganancia bruta		97.272,58		108.550,78	11.278,20	10,39	☑
NIA 520.- Procedimientos analíticos: Los procedimientos analíticos pueden también ser aplicados en otras etapas. Procedimientos analíticos significa el análisis de índices y tendencias significativas incluyendo la investigación resultante de fluctuaciones y relaciones que sean inconsistentes con otra información relevante o que se desvían de las cantidades pronosticadas.					Análisis.- Según la sección 2 de las NIIF para las PYMES "Los ingresos de actividades ordinarias surgen en el curso de las actividades ordinarias de una entidad y adoptan una gran variedad de nombres, tales como ventas, comisiones, intereses, dividendos, regalías y alquileres."		
☑ = Confirmado							



		Página:	7/9	RUC: 1200774592001			
		Periodo:	2014				
		Área:	Bodega				
E	REF/. AB-3		Fecha: 02 de febrero del 2015				
R			Fecha: 04 de marzo del 2015				
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL							
CÉDULA SUMARIA			9		GASTOS		
CUENTA	SALDO AÑO 2012		SALDO AÑO 2013		DIFERENCIA	PORCENTAJE	MARCA
	Deudor	Acreedor	Deudor	Acreedor			
Sueldos, salarios y demás remuneraciones		10.769,10		11.800,01	1.030,91	8,73	¢
Aportes a la seguridad social		9.543,34		10.717,54	1.174,20	10,96	¢
Beneficios sociales e indemnizaciones		2.756,60		3.908,70	1.152,10	29,48	¢
Honorarios profesionales		2.000,00		3.200,00	1.200,00	37,50	¢
Mantenimientos y reparaciones		8.135,10		9.140,20	1.005,10	11,00	¢
Combustibles		938,40		1.048,40	110,00	10,49	¢
Transporte		10.178,40		11.216,45	1.038,05	9,25	¢
TOTAL		44.320,94		51.031,30	6.710,36	13,15	¢
¢ = Confirmado							

		Periodo:		2014		RUC: 1200774592001	
		Área:		Bodega			
Elaborado por: Cecilia Enderica Rivera					Fecha: 02 de febrero del 2015		
Revisado por: CPA. Margarita Ullón Pérez					Fecha: 04 de marzo del 2015		
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL							
CÉDULA SUMARIA			9		GASTOS		
CUENTA	SALDO AÑO 2012		SALDO AÑO 2013		DIFERENCIA	PORCENTAJE	MARCA
	Deudor	Acreedor	Deudor	Acreedor			
UTILIDAD OPERATIVA		35.287,19		37.318,63	2.031,44	5,44	☑
15% Trabajadores		5.293,08		5.597,82	304,71	5,55	☑
25% Imp. a la renta causado		8.821,80		9.329,66	507,86	5,44	☑
UTILIDAD NETA		21.172,31		22.391,15	1218,84	5,44	☑
De acuerdo al criterio de la sección 2 de la NIIF para PYMES “Gastos son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del período sobre el que se informa, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos.”				De acuerdo al criterio de la sección 2 de la NIIF para PYMES “Los gastos que surgen de la actividad ordinaria incluyen, por ejemplo, el costo de las ventas, los salarios y la depreciación.”			
☑ = Confirmado							

	P.T. AD-2		Ferretería "Barros"
	Página:	1/4	
	Periodo:	2014	
	Área:	Bodega	RUC: 1200774592001
Elaborado por: Cecilia Enderica Rivera		Fecha: 02 de febrero del 2015	
Revisado por: CPA. Margarita Ullón Pérez		Fecha: 04 de marzo del 2015	
DIAGNÓSTICO Y EJECUCIÓN			
INDICADORES FINANCIEROS			
Los indicadores que aquí se incorporan son los que tradicionalmente se emplean para apoyar la evaluación cuantitativa de los hallazgos encontrados durante una Auditoría, los cuales sirven para determinar las relaciones y tendencias de los hechos. RENTABILIDAD Permite conocer la utilidad por cada dólar vendido, este índice cuando es más alto representa una mayor rentabilidad $R = \frac{\text{UTILIDAD NETA}}{\text{VENTAS NETAS}}$ $R = \frac{\$ 22.391,15}{\$ 71.393,33} = 0,31 = 31\%$ Análisis e interpretación La Ferretería Barros luego de haber realizado el cálculo de Rentabilidad al rendimiento de ventas hemos notados que se representa el 0.31% en el año 2013 lo que significa un porcentaje aceptable de acuerdo al giro de la empresa, aun cuando puede reducirse disminuyendo los costos. t Socializado			
		P.T. AD-2	

	Página:	1/4	Ferretería "Barros"
	Periodo:	2014	
		Área:	Bodega
Elaborado por: Cecilia Enderica Rivera		Fecha: 02 de febrero del 2015	
Revisado por: CPA. Margarita Ullón Pérez		Fecha: 04 de marzo del 2015	
DIAGNÓSTICO Y EJECUCIÓN			
INDICADORES FINANCIEROS			
RAZÓN CIRCULANTE			
RC= ACTIVO CORRIENTE PASIVO CORRIENTE \$ 149.597,30 RC= \$ 84.196.06 = 1,78			
Análisis e interpretación			
La organización refleja un índice de liquidez aceptable, tiene la capacidad de satisfacer las obligaciones a corto plazo, debido a que cuenta con \$1.78 para pagar \$1.00 de dichas obligaciones.			
PRUEBA ÁCIDA			
PA = INVENTARIOS PASIVO CORRIENTE \$ 101.302,20 PA = \$ 84 196 06 = 1,20			
Análisis e interpretación			
La empresa no debe recurrir a la venta de inventario para satisfacer el pagode obligaciones a corto plazo, por cada dólar que debe pagar cuenta con \$ 1.20 de fácil realización. La solidez de la empresa es razonablemente aceptable.			
t Socializado			
	P.T. AD-2		Ferretería "Barros"
	Página:	2/4	

	Periodo:	2014	
	Área:	Bodega	
			RUC: 1200774592001
Elaborado por: Cecilia Enderica Rivera		Fecha: 02 de febrero del 2015	
Revisado por: CPA. Margarita Ullón Pérez		Fecha: 04 de marzo del 2015	
DIAGNÓSTICO Y EJECUCIÓN			
INDICADORES FINANCIEROS			
PRUEBA DEFENSIVA			
$PD = \frac{\text{EFECTIVO Y EQUIVALENTES}}{\text{PASIVO CORRIENTE}}$ $PD = \frac{\$ 34.507,50}{\$ 84 196 06} = 0.41$			
Análisis e interpretación			
El indicador financiero muestra que se obtuvo \$ 0.41 centavos de dólar para resguardar sus obligaciones financieras de corto plazo.			
RENDIMIENTO SOBRE LOS ACTIVOS			
$RA = \frac{\text{GANANCIA BRUTA}}{\text{TOTAL DE ACTIVOS}}$ $RA = \frac{\$ 108.550,78}{\$ 234 849.94} = 0.46$			
Análisis e interpretación			
Las operaciones que realizó la empresa durante el año 2013 presentaron un rendimiento de \$ 0.46 centavos de dólar por cada dólar del activo.			
t Socializado			
 Audidores y Consultores	P.T. AD-2		Ferretería “Barros”
	Página:	3/4	
	Periodo:	2014	

	Área:	Bodega	RUC: 1200774592001
Elaborado por: Cecilia Enderica Rivera		Fecha: 02 de febrero del 2015	
Revisado por: CPA. Margarita Ullón Pérez		Fecha: 04 de marzo del 2015	
DIAGNÓSTICO Y EJECUCIÓN			
INDICADORES FINANCIEROS			
SOLIDEZ FINANCIERA			
SF = $\frac{\text{TOTAL DE ACTIVOS}}{\text{TOTAL DE PASIVOS}}$ $\frac{\$ 234.849,94}{\$ 84.196.06} = 2.79$			
Análisis e interpretación			
Del total de los activos se obtuvo \$ 2,79 centavos de dólar por cada dólar mantenido como pasivo en la empresa.			
MARGEN DE UTILIDAD NETA			
MUN $\frac{\text{TOTAL DE ACTIVO}}{\text{INGRESOS ORDINARIOS}}$ $\frac{\$ 234.849,94}{\$ 71.393.53} = 3.29$			
Análisis e interpretación			
Del total de ingresos la empresa reportó \$ 3.29 centavos de dólar por cada ingreso ordinario.			
t Socializado			
 Audidores y Consultores	P.T. AD-2		Ferretería "Barros"
	Página:	4/4	
	Periodo:	2014	

	Área:	Bodega	RUC: 1200774592001
Elaborado por: Cecilia Enderica Rivera		Fecha: 02 de febrero del 2015	
Revisado por: CPA. Margarita Ullón Pérez		Fecha: 04 de marzo del 2015	
DIAGNÓSTICO Y EJECUCIÓN			
INDICADORES FINANCIEROS			
ROTACIÓN DE INVENTARIO			
$RI = \frac{\text{Ganancia Bruta (Ventas)}}{\text{Existencia}}$ $RI = \frac{\$ 108.550,78}{\$ 101.302,20} = 1,07$			
Análisis e interpretación			
Para determinar el promedio de rotación de inventarios se toma como referencia las ventas totales dividido para las existencia obteniendo una rotación de 1,07 lo que indica que al año rota una vez, considerándolo como aceptable.			
t Socializado			

4.1.5 FASE IV. COMUNICACIÓN DE RESULTADOS

	Página:	1/1	Ferretería "Barros"	
	Periodo:	2014	RUC: 1200774592001	
	Área:	Bodega		
Elaborado por: Cecilia Enderica Rivera		Fecha: 02 de febrero del 2015		
Revisado por: CPA. Margarita Ullón Pérez		Fecha: 04 de marzo del 2015		
PROGRAMA ESPECÍFICO: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS				
Actividades	Horas Fijadas	REF	Fecha de elaboración	Fecha de Revisión
Informe de Auditoría de Operativa	1	AE-2	15/08/2014	15/08/2014
	P.T. AE-1		Ferretería "Barros"	
	Página:	1/12		
	Periodo:	2014		
	Área:	Bodega	RUC:	

			1200774592001
Elaborado por: Cecilia Enderica Rivera		Fecha: 02 de febrero del 2015	
Revisado por: CPA. Margarita Ullón Pérez		Fecha: 04 de marzo del 2015	
INFORME DE AUDITORÍA OPERATIVA			
Señor Wilson Rolando Barros GERENTE PROPIETARIO DE FERRETERÍA BARROS Buena Fe – Los Ríos.- Estimado Señor Adjuntamos a la presente el informe para discusión con la gerencia correspondiente a la Auditoria Operativa de la Ferretería Barros por el período terminado al 31 de Diciembre de 2013 Para una mejor comprensión se ha estructurado el presente informe de la siguiente manera: CONTENIDO • Informe de la Auditora • Aspectos Contables • Estado de Situación Financiera • Estado de Resultado Integral • Notas de los Estados Financieros • Análisis de la Rentabilidad • Conclusiones Y Recomendaciones Cualquier información adicional o aclaración que debemos efectuar al informe que se adjunta, no dude en comunicarla.			
	P.T. AE-1		Ferretería "Barros"
	Página:	1/12	
	Periodo:	2014	
	Área:	Bodega	RUC: 1200774592001

Elaborado por: Cecilia Enderica Rivera		Fecha: 02 de febrero del 2015	
Revisado por: CPA. Margarita Ullón Pérez		Fecha: 04 de marzo del 2015	
INFORME DE AUDITORÍA OPERATIVA			
Alcance El presente trabajo de auditoría tendrá como alcance la evaluación de los controles operativos y administrativos existentes en la empresa; para ser específicos los contenidos en las áreas de almacenamiento y transporte. Objetivos • Evaluar el control interno aplicado en el área de inventarios de la ferretería “Barros”. • Analizar la gestión de compras de la ferretería “Barros”. • Examinar la gestión logística en el mantenimiento de stock de la ferretería “Barros”. Normas legales • Normas Internacionales de Auditoría NIA • Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados • Principios de Auditoría ISO 19011 • Normas Internacionales de Información Financiera NIIF • Control Interno COSO II			
	P.T. AE-1		Ferretería “Barros”
	Página:	1/12	
	Periodo:	2014	
	Área:	Bodega	RUC: 1200774592001
Elaborado por: Cecilia Enderica Rivera		Fecha: 02 de febrero del 2015	
Revisado por: CPA. Margarita Ullón Pérez		Fecha: 04 de marzo del 2015	

INVESTIGACIÓN ANÁLISIS			
INFORME DE AUDITORÍA OPERATIVA			
Recursos Financieros y Materiales			
CANT.	EQUIPOS	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
1	Computador	\$625.00	\$625.00
1	Impresora multinacional	225.00	225.00
2	Cámara Digital	150.00	150.00
1	Celular	100.00	100.00
1	Pendrive	15.00	15.00
TOTAL		1115.00	1265.00
7	CD-RW	2.00	14.00
5	Resmas de papel A4	4.00	20.00
5	Lápices	0.25	1.25
5	Bolígrafos	0.35	1.75
1	Cuaderno	1.50	1.50
6	Carpetas	0.25	1.50
6	Anillados	1.50	9.00
3	Libros	45	135.00
7	Folletos	0.00	0.00
4	Módulos	0.00	0.00
3	Empastados	10.00	30.00
TOTAL		70.85	214.00

INFORME DE LA AUDITORA

A la Gerencia General de: FERRETERÍA BARROS

Dictamen sobre los Estados Financieros

Hemos auditado la cuenta inventarios de la FERRETERÍA BARROS al 31 de Diciembre de 2013.

	P.T. AE-1		Ferretería “Barros”
	Página:	1/12	
	Periodo:	2014	
	Área:	Bodega	RUC: 1200774592001

Elaborado por: Cecilia Enderica Rivera	Fecha: 02 de febrero del 2015
Revisado por: CPA. Margarita Ullón Pérez	Fecha: 04 de marzo del 2015

INVESTIGACIÓN ANÁLISIS

INFORME DE AUDITORÍA OPERATIVA

De acuerdo a lo analizado se obtuvo la siguiente rentabilidad

$$R = \frac{\text{UTILIDAD NETA}}{\text{VENTAS NETAS}}$$

$$R = \frac{\$ 22.391,15}{\$ 71.393,33} = 0,31$$

Estarepresenta el 0.31% en el año 2013 lo que significa que la empresa está realizando un buen trabajo en cuanto al control de gastos con relación a las ventas, lo que significa un porcentaje aceptable de acuerdo al giro de la empresa, aun cuando puede reducirse disminuyendo los costos.

$$\text{Rotación de Inventario} = \frac{\text{Ganancia Bruta (Ventas)}}{\text{Existencia}}$$

$$\text{Rotación de Inventario} = \frac{\$ 108.550,78}{\$ 101.302,20} = 1,07$$

La rotación de inventarios se toma como referencia las ventas totales dividido para la existencia obteniendo una rotación de 1,07 lo que indica que al año rota una vez, considerándolo como aceptable.

	P.T. AE-1		Ferretería “Barros”
	Página:	1/12	
	Periodo:	2014	
	Área:	Bodega	RUC: 1200774592001
Elaborado por: Cecilia Enderica Rivera		Fecha: 02 de febrero del 2015	
Revisado por: CPA. Margarita Ullón Pérez		Fecha: 04 de marzo del 2015	
INVESTIGACIÓN ANÁLISIS			
INFORME DE AUDITORÍA OPERATIVA			

HALLAZGO

INCUMPLIMIENTO DE LAS POLÍTICAS DE INVENTARIO

Condición:

Dentro de la Ferretería Barros se debe cumplir ciertos tipos de políticas de control de inventario, por ende se concluye que existe incumplimiento de ellas.

Criterio:

Existe incumplimiento respecto a políticas de control de inventarios, debido a que no se han cumplido en su totalidad por parte del personal de la empresa, especialmente por la omisión en las tareas asignadas al personal del área técnica.

Causa:

No se está supervisando constantemente al personal de que esté cumpliendo con las políticas de inventario.

Efecto:

Ocasiona que la empresa no esté cumpliendo al cien por ciento con sus actividades de control y esto puede influir negativamente en su desarrollo productivo

	P.T. AE-1		Ferretería “Barros”
	Página:	1/12	
	Periodo:	2014	
	Área:	Bodega	RUC: 1200774592001
Elaborado por: Cecilia Enderica Rivera		Fecha: 02 de febrero del 2015	
Revisado por: CPA. Margarita Ullón Pérez		Fecha: 04 de marzo del 2015	
INVESTIGACIÓN ANÁLISIS			
INFORME DE AUDITORÍA OPERATIVA			

Análisis:

Es preciso que dentro de la Ferretería Barros se cumplan con las políticas de inventario establecidas, a fin de conseguir una excelente rotación de inventario.

Conclusión:

Dentro de la Ferretería Barros no se cumple con políticas de rotación de inventario, esto ocurre porque no cuentan con un manual de funciones y procedimientos que ayuden a evitar posibles riesgos.

Recomendación:

Se recomienda al Gerente de la Ferretería supervisar, monitorear y evaluar el cumplimiento de políticas, ya que estas le van a permitir aumentar la eficiencia de sus operaciones.

Responsabilidad de la Gerencia por la cuenta Inventarios

La administración de la FERRETERÍA BARROS es responsable de la preparación y presentación razonable la presente cuenta de acuerdo con normas y prácticas contables establecidas. Esta responsabilidad incluye el diseño, la implementación y el mantenimiento de controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de estados financieros que no

	P.T. AE-1		Ferretería "Barros"
	Página:	1/12	
	Periodo:	2014	
	Área:	Bodega	RUC: 1200774592001
Elaborado por: Cecilia Enderica Rivera		Fecha: 02 de febrero del 2015	
Revisado por: CPA. Margarita Ullón Pérez		Fecha: 04 de marzo del 2015	
INVESTIGACIÓN ANÁLISIS			
INFORME DE AUDITORÍA OPERATIVA			

Responsabilidad por la expresión de la opinión emitida.

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estados financieros basados en nuestra auditoría la cual fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría. Estas normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos, planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener certeza razonable que los estados financieros no están afectados por distorsiones importantes. Una auditoría comprende la realización de procedimientos destinados para la obtención de evidencias de auditoría sobre los saldos y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor e incluyen la evaluación de riesgo de distorsiones importantes en los estados financieros por fraude o error.

Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos de la empresa relevantes para la preparación y presentación razonable de sus estados financieros, a fin de diseñar procedimientos de auditoría adecuados a las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad.

Párrafo de Alcance

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas.

	P.T. AE-1		Ferretería “Barros”
	Página:	1/12	
	Periodo:	2014	
	Área:	Bodega	RUC: 1200774592001
Elaborado por: Cecilia Enderica Rivera		Fecha: 02 de febrero del 2015	
Revisado por: CPA. Margarita Ullón Pérez		Fecha: 04 de marzo del 2015	
INVESTIGACIÓN ANÁLISIS			
INFORME DE AUDITORÍA OPERATIVA			

Estas normas requieren que la auditoría sea diseñada y ejecutada para obtener seguridad razonable de si los estados financieros están libres de errores importantes. Una auditoría incluye el examen, mediante pruebas selectivas, de la evidencia que respalda las cifras y revelaciones en los estados financieros. La auditoría también requiere la evaluación de los principios de contabilidad utilizados y de las estimaciones importantes hechas por la Administración, así como una evaluación de la presentación de los estados financieros en su conjunto. Considero que nuestra auditoría proporciona una base razonable para expresar nuestra opinión.

Una auditoría también comprende la evaluación de que los principios de contabilidad apropiados y de que las estimaciones contables hechas por la Administración son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.

Limitación

No pudimos obtener evidencias que nos ayuden a comprobar la razonabilidad con la que se ha llevado a cabo el registro de inventarios, porque no se detallan los valores invertidos en períodos anteriores cabe recalcar que la administración no nos proporcionó soportes que respalden y den constancia que los registros se llevan bajo estricto control.

	P.T. AE-1		Ferretería “Barros”
	Página:	1/12	
	Periodo:	2014	
	Área:	Bodega	RUC: 1200774592001
Elaborado por: Cecilia Enderica Rivera		Fecha: 02 de febrero del 2015	
Revisado por: CPA. Margarita Ullón Pérez		Fecha: 04 de marzo del 2015	
INVESTIGACIÓN ANÁLISIS			
INFORME DE AUDITORÍA OPERATIVA			

Opinión

En nuestra opinión, a excepción de la limitación expuesta en el párrafo anterior los Estados Financieros se presentan razonablemente, pero ciertas cuentas no se encuentran clasificadas ni desglosada de acuerdo a la naturaleza de la misma.

Atentamente

Cecilia Ivonne Enderica Rivera
AUDITORA INDEPENDIENTE

4.2. DISCUSIÓN

A través de la presente auditoría se constató que el departamento no cuenta con manuales de funciones y de procesos establecidos, tampoco existen controles definidos por la administración, el personal no cuenta con una descripción clara acerca de sus labores ni de los procesos que debe efectuarse, las actividades se realizan de manera empírica en base a la experiencia que se ha adquirido o indicaciones que da el jefe de operaciones, sin embargo no está documentado.

Según (Puyol, 2010) en su libro La auditoría operativa indica que esta es “es *Examen que realiza la administración de una organización, para determinar la eficacia con que logran los objetivos establecidos y la eficiencia y economía con que se utilizan y obtienen los recursos, con el objeto de sugerir las recomendaciones que mejoren la gestión en el futuro*”

A través de estos criterios se considera que la auditoria operativa en el área de inventarios es necesaria para que la gerencia de la empresa, documenté y reestructure sus procesos, almacenamiento, preparación de pedido, despacho, análisis de rotación de inventarios, control interno de inventarios, recepción de mercaderías, y transporte, tomando en consideración los hallazgos operativos presentados en este informe.

Ortiz (2011) indica

Que por tal motivo, con la auditoria operativa se puede conocer las verdaderas causas de las desviaciones de los planes originales trazados. La administración superior necesita conocer objetivamente en qué medida se están cumpliendo los objetivos y como se están utilizando los recursos en todas las unidades de la empresa. Por esto se necesitan profesionales que informen en forma objetiva e independiente de la situación de la empresa (pág. 68).

Moncada (2010) así mismo, comenta

Que la auditoría operacional es diferente a la auditoría financiera, la auditoría financiera se centra en la medición de la posición financiera, de los resultados de las operaciones y de los flujos de efectivos de una entidad, una auditoría operacional se centra en la eficacia, la eficiencia y la economía de las operaciones. El auditor operacional evalúa los controles operativos de la administración y de los sistemas sobre actividades tan diversas como las compras, procesamiento de datos, recepción, envío, servicios de oficina, publicidad, entre otros (pág. 77).

4.3 Comprobación/Disprobación de la Hipótesis

CONFRONTACIÓN DE LA INFORMACIÓN			
HIPÓTESIS ESPECÍFICAS	TEORÍA	RESULTADOS	ANÁLISIS
El ineficiente control interno al ciclo de inventarios influye en la rentabilidad económica y financiera.	El modelo de control interno COSO II establece los parámetros necesarios para evaluar los puntos críticos de la empresa.	La aplicación del cuestionario del control interno ayudo a evidenciar las debilidades que existen dentro de la empresa.	En concordancia a los niveles de riesgo y el nivel de confianza presentados al momento de evaluar el control interno se puede llegar al criterio que la hipótesis es rechazada.
El control de las actividades de compras incide en el nivel de ventas de la ferretería.	El control de las compras establece un proyecto u organización, que se utiliza continuamente a lo largo del ciclo de vida de la mercadería para evitar pérdidas	El control de las compras ayudó a evidenciar que existen ciertas debilidades.	Una vez realizado el examen al control de las actividades de compras se acepta la hipótesis
La gestión logística incide en los costos de mantenimiento de stock de la ferretería	Las actividades de gestión de logística típicamente incluyen la gestión de transporte interno y externo, la gestión de flotas, el almacenamiento, la manipulación de materiales, el cumplimiento de órdenes, el diseño de redes logísticas, la gestión de inventario, la planificación de oferta/demanda.	El examen a la gestión de logística permitió observar que no existe el adecuado control a los inventarios.	De acuerdo a los costos de mantenimiento de stock de la ferretería se acepta la hipótesis.
Servirá de apoyo el informe de Auditoría Operativa a los directivos de la Ferretería “Barros” en los diferentes procesos.	Es el documento que realiza el auditor para presentar presenta los puntos críticos encontrados en la empresa.	Los hallazgos presentados en el informe ayudaran a los directivos de la empresa a mejorar las situaciones que afecta a la empresa.	La entidad tiene debilidades que interfiere en el óptimo desempeño por ello se comprueba la hipótesis.

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1.CONCLUSIONES

- La evaluación de control interno en la ferretería “Barros”, presenta un Nivel de Confianza ALTA de un 90.63% y un Riesgo de Control BAJO del 9.37%, se calcularon también los índices financieros para evaluar la información financiera que presenta la empresa ante los organismos de control entre ellos encontramos la rentabilidad de la empresa con un \$ 0,31 la razón circulante con un valor de \$ 1,78; la prueba ácida \$ 1,20; la prueba defensiva \$ 0,41; el rendimiento sobre el activo \$ 0,46; la solidez financiera \$ 2,79 el margen de utilidad con un \$ 3,29 la rotación de inventarios de \$ 1,07 lo que muestra una solvencia aceptable para cubrir gastos.
- La gestión de compras de la empresa no cuenta con un sistema óptimo de información sobre inventarios, lo que ocasiona que falten productos de mucha demanda, asimismo no se está dirigiendo y coordinando el proceso de compras de manera adecuada para cumplir con las ventas mensuales, lo que no permite medir la participación que se tiene en el mercado.
- La ferretería presentó debilidades operacionales en su gestión logística debido a la insuficiente evaluación de los procesos implicados en el área, y la vulnerabilidad de la mercadería debido a sus características y tamaño.
- El informe final permitirá a los directivos de la Ferretería Barros, a tomar acciones correctivas en cuanto a las debilidades detectadas como la escasa comunicación al personal sobre los cambios que realizan dentro de la misma.

5.2. RECOMENDACIONES

- Evaluar periódicamente los controles internos mediante una evaluación periódica a la parte administrativa de la empresa y a su vez verificar el comportamiento de los ratios financieros que están aplicados en la ferretería, para que su cumplimiento sea el esperado y así permitir un mejoramiento continuo de los procesos lo que logrará aumentar las fortalezas y se lograrán resultados permisibles.
- Coordinar de manera adecuada el listado la gestión de compras para así evaluar de manera más estricta los precios de compra, el plazo de pago, la calidad, la estabilidad de los proveedores, se debe medir también el control de los gastos que permita ahorrar recursos financieros, el manejo de stocks, la posibilidad de investigar y conocer nuevos materiales disponibles en el mercado para que no existan pérdidas, dejando constancia de todo lo elaborado.
- Aplicar a la gestión logística un sistema de clasificación por rotación de productos y utilidad marginal, esto permite separar el inventario en base a la importancia que le da la gerencia a la mercadería, con el propósito de obtener eficiencia en la administración de inventarios.
- Socializar con la gerencia la posibilidad de implementar cada una de las recomendaciones que se han detallado en el informe de Control Interno a fin de mejorar el rendimiento de la ferretería.

CAPITULO VI
BIBLIOGRAFÍA

6.1. Literatura Citada

6.1.1 Bibliografía básica

- Álvarez, P. J. (2013). Indices financieros. Morelia: Mexinan.
- Araujo, F. D. (2011). El inventario en las PYMES. Veracruz: Aviana.
- Ballesta, A. M. (2011). Evaluación de proyectos. Huelva: Libfam.
- Bermúdez, A. D. (2011). La venta inteligente. Lima: Palmira.
- González, D. M. (2013). Diccionario económico. Matamoros: Anidina.
- Guerrero, M. A. (2012). Comercio perfecto. Salta: Cansa.
- Guzmán, A. P. (2010). La auditoría y sus fases. Querétaro: Condilip.
- Moncada, M. P. (2010). La importancia de la auditoría en la empresa privada. Chile: Brink.
- Ortiz, Á. A. (2011). La auditoría operativa en las empresas comerciales. Mérida: Carina.
- Paredes, R. M. (2010). Análisis económico-financiero de las empresas. Cali: Colpaper.
- Puyol, A. M. (2010). Auditoría operativa. Córdoba: Megalop.
- Ramos, M. A. (2012). El inventario en las grandes empresas. Bogotá: Olimar.
- Reyes, C. F. (2010). La auditoría en el sector privado. Monterrey: Puntotex.
- Romero, H. J., & Rodríguez, C. M. (2010). Estrategias de marketing mix. Santa Fe: Panida.
- Saavedra, M. J. (2010). Indicadores financieros. Medellín: Sonpe.
- Santos, J. P. (2011). Introducción a la economía. Pereira: Catunlib.

Suárez, P. I. (2013). El inventario. Querétaro: Pencil.

CAPITULO VII
ANEXOS

7.1 ANEXOS

Nº 1R.U.C de la Ferretería Barros

SRI REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
PERSONAS NATURALES

NUMERO RUC: 1200774592001

APELLIDOS Y NOMBRES: BARROS RIVERA WILSON FELIPE

NOMBRE COMERCIAL:

CLASE CONTRIBUYENTE: OTROS OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD: SI

CALIFICACIÓN ARTESANAL: NUMERO:

FEC. NACIMIENTO: 20/02/1964 FEC. ACTUALIZACIÓN: 15/03/2003

FEC. INICIO ACTIVIDADES: 01/04/1998 FEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA:

FEC. INSCRIPCIÓN: 24/05/1998 FEC. RESEÑO ACTIVIDADES:

ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:

VENTA AL POR MENOR ESPECIALIZADA DE ARTICULOS DE FERRERIA

DIRECCIÓN DOMICILIO PRINCIPAL:

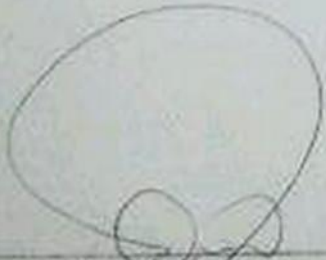
Provincia: LOS RIOS Centro: BUENA FE Parroquia: SAN JACINTO DE BUENA FE Calle: Av. 7 DE AGOSTO
Número: 1948 Intersección: 18 DE AGOSTO Referencia: FRENTE AL COMSARATO MAX Teléfono: 002061148

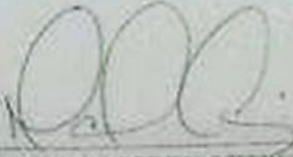
OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:

- * ANEXO DE COMPRAS Y RETENCIONES EN LA FUENTE POR OTROS CONCEPTOS
- * ANEXO RELACION DEPENDENCIA
- * DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA PERSONAS NATURALES
- * DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- * DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA
- * IMPUESTO A LA PROPIEDAD DE VEHICULOS MOTORIZADOS

DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS: del 001 al 002 ABIERTOS: 2

SUBSECCION: 1 REGIONAL LITORAL PROV. LOS RIOS CERRADOS: 0

Firma del Contribuyente: 

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS: 

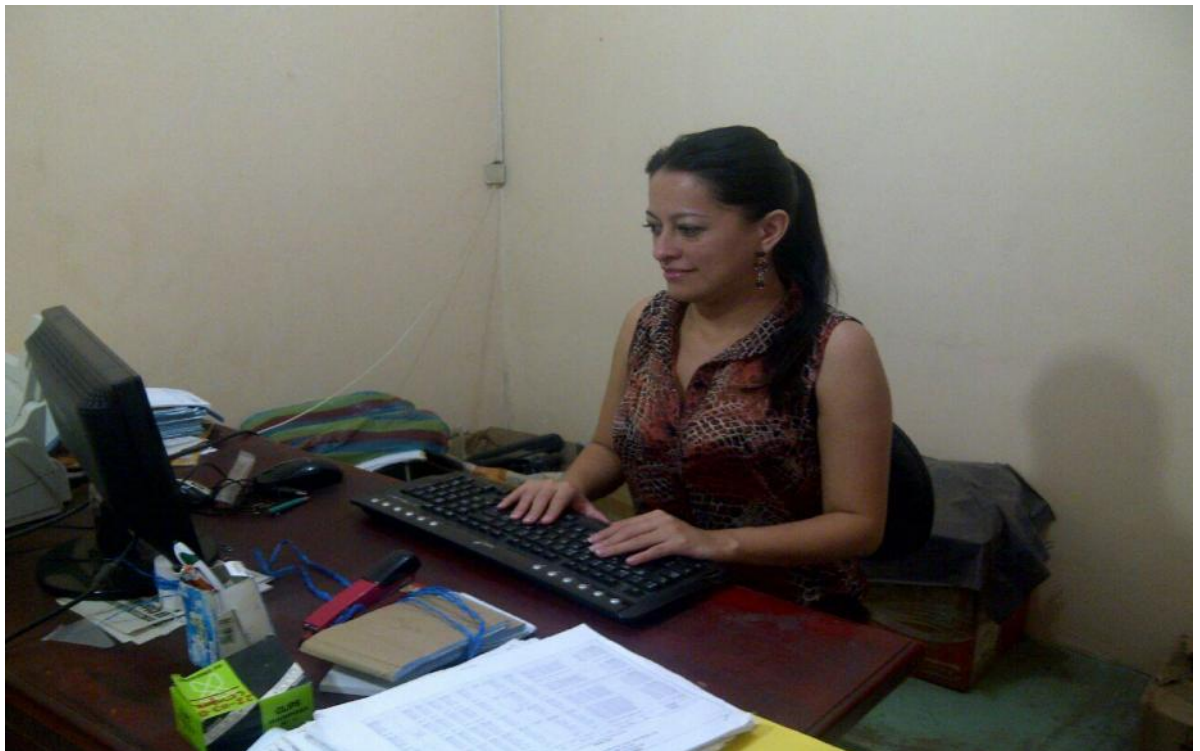
Documento: SAC0002107 Lugar de emisión: QUEVEDO CALLE BOLIVAR Y FERIA Y BARRIO 15/05/2002

Página 1 de 2

N° 2 Instalaciones de la Ferretería Barros



N° 3 Trabajo de campo



Nº 4Certificación del URKUND



Universidad Técnica Estatal Quevedo
Campus Universitario "Manuel Haz Álvarez"
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA



MEMORÁNDUM. TESIS. N°: 031

Para: Lcdo. Edgar Pastrano Quintana; M.Sc.
DECANO FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

De: CPA. Margarita Ullón Pérez; MCA
DIRECTORA DE TESIS

Asunto: Informe de Dirección de Proyecto de Investigación

Fecha: 08 de enero del 2016

Mediante la presente cumplo en presentar a usted, el informe final del Proyecto de Investigación cuyo tema es "AUDITORÍA OPERATIVA AL ÁREA DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA FERRETERÍA BARROS, CANTÓN BUENA FE, AÑO 2013", presentado por la señorita ENDERICA RIVERA CECILIA IVONNE, egresada de la carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, que fue revisado bajo mi dirección según lo asignado en la Resolución Octava adoptada por el Honorable Consejo Directivo de la Facultad de Ciencias Empresariales de sesión ordinaria del jueves, dos de octubre del dos mil catorce, toda vez que se ha desarrollado de acuerdo al Reglamento General de Graduación de Pregrado de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo y cumple con el requerimiento de análisis de URKUND el cual avala los niveles de originalidad en un 92%, y de similitud 2 %, del trabajo investigativo.

URKUND

Document: 4-TEQA-ENDERICA RIVERA-04-2015).ind (014161107)
Submitted: 2015-04-30 15:37 (-05:00)
Submitted by: Margarita Ullón Pérez (mullon@uteq.edu.uy)
Receiver: mullon.uteq@analysis.urkund.com
Message: Show full message

2% of this approx. 59 pages long document consists of text present in 2 sources.

Valido este documento para que el comité académico de la carrera siga con los trámites pertinentes, de acuerdo a lo que establece el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo.

Por su atención deseo significar mis agradecimientos

Cordialmente,

CPA. MARGARITA ULLÓN PÉREZ; MCA
DIRECTORA DE TESIS
Adjunto: Anillado de Tesis

Nº 5Cronograma de asesorías de Tesis de Grado

UTEQ CRONOGRAMA DE ASesoría DE TESIS DE GRADO

UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

DOCENTE: CPA. MARGARITA ULLÓN PÉREZ, MCA
Carrera: INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA Fecha: 02- SEPTIEMBRE-2014 Período Lectivo: 2013-2014 Cursículo: 33

Nombre Alumno: ENDERICA RIVERA CECILIA IVONNE
TEMA DE TESIS: 'AUDITORÍA OPERATIVA AL ÁREA DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA FERRETERÍA BARRIOS, CANTÓN BUENA FE, AÑO 2013'

ACTIVIDADES	MESES																											
	SEPTIEMBRE				OCTUBRE				NOVIEMBRE				DICIEMBRE				ENERO				FEBRERO				MARZO			
	S2	S3	S4	S1	S2	S3	S4	S1	S2	S3	S4	S1	S2	S3	S4	S1	S2	S3	S4	S1	S2	S3	S4	S1				
Recibir la resolución asignación de director de tesis.																												
Acordar fechas de asistencia a tutorías																												
Indicar las características necesarias para la presentación de la tesis de grado																												
Recepcionar el anteproyecto revisar y empezar a trabajar con el desarrollo de la tesis																												
CAPÍTULO I																												
MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN																												
Introducción																												
Problemática																												
Planteamiento del Problema																												
Formulación del Problema																												
Sistematización del problema																												
Justificación																												
Objetivos																												
Hipótesis																												
CAPÍTULO II																												
MARCO TEÓRICO																												
Fundamentación Técnica																												
Fundamentación Conceptual																												
Fundamentación Legal																												
CAPÍTULO III																												
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN																												
Materiales y métodos																												
Tipo de investigación																												
Diseño de investigación																												
Población y Muestra																												

UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

DOCENTE: CPA. MARGAARITA ULLÓN PÉREZ; MCA
Carrera: INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA Fecha: 09- SEPTIEMBRE-2013 Período Lectivo: 2013-2014 Cubículo: 33
Nombre Alumno:
TEMA DE TESIS:
*AUDITORIA OPERATIVA AL AREA DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA
FERRETERIA BARROS, CANTÓN BUENA FE, AÑO 2013*

ACTIVIDADES	MESES																							
	SEPTIEMBRE				OCTUBRE				NOVIEMBRE				DICIEMBRE				ENERO				FEBRERO			
	S2	S3	S4		S1	S2	S3	S4	S1	S2	S3	S4	S1	S2	S3	S4	S1	S2	S3	S4	S1	S2	S3	S4
CAPÍTULO IV																								
RESULTADOS Y DISCUSIÓN																								
Resultados																								
Discusión																								
CAPÍTULO V																								
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES																								
Conclusiones																								
Recomendaciones																								
CAPÍTULO VI																								
BIBLIOGRAFIA (NORMA APA)																								
Literatura Citada																								
Linkografías																								
CAPÍTULO VII																								
ANEXOS																								

Margaarita Ullón Pérez
CPA MARGAARITA ULLÓN PÉREZ; MCA
DOCENTE FCE-UTEQ- DIRECTORA DE TESIS

N° 6 Matriz de encuentro de tutorías de Tesis de Grado



UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO
Campus Universitario "Manuel Haza Álvarez"



MATRIZ DE ENCUENTRO TUTORIAS TESIS DE GRADO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

Carrera: INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA DE TESIS:

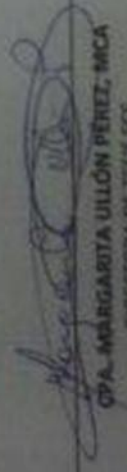
Académico: CPA. MARGARITA ULLÓN PÉREZ, MCA

Mes: 02 SEPTIEMBRE 2014 - 04 MAYO DEL 2015

"AUDITORÍA OPERATIVA AL ÁREA DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA FERRETERÍA BARRIOS, CANTÓN BUENA FE, AÑO 2013"

Horas Semanales: 7

FECHA	Horas de Tutorías	TEMA TRATADO	ACTIVIDADES DESARROLLADAS	AVANCES/ CONCLUSIONES/ RESULTADOS	NOMBRE Y FIRMA DEL ESTUDIANTE
02 SEPTIEMBRE 2014 - 04 MAYO DEL 2015	LUNES (3)	ESQUEMA DE TESIS Y DE ENCUENTROS	Revisión del cronograma	Revisión del cronograma	Cecilia Gabriela Pérez, INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA
	MIÉRCOLES (3)				
	LUNES (3)	CAPÍTULO I Marco Conceptual de la Investigación	Revisión del Documento	Queda revisado el marco conceptual de la investigación y la metodología utilizada	Cecilia Gabriela Pérez, INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA
	JUEVES (3)				
	VIERNES (7)	CAPÍTULO II Marco Teórico	Revisión del Documento	Quedan anotadas las Conclusiones y Recomendaciones. Queda revisada la Bibliografía de acuerdo a las Normas APA. Quedan revisados sus respectivos Anexos.	Cecilia Gabriela Pérez, INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA
	LUNES (3)				
JUEVES (3)	CAPÍTULO III Metodología de la Investigación	Revisión del Documento	Quedan anotadas las Conclusiones y Recomendaciones. Queda revisada la Bibliografía de acuerdo a las Normas APA. Quedan revisados sus respectivos Anexos.	Cecilia Gabriela Pérez, INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA	
VIERNES (7)					
VIERNES (7)	CAPÍTULO IV Resultados Discusión	Revisión del Documento	Quedan anotadas las Conclusiones y Recomendaciones. Queda revisada la Bibliografía de acuerdo a las Normas APA. Quedan revisados sus respectivos Anexos.	Cecilia Gabriela Pérez, INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA	
LUNES (3)					
JUEVES (3)	CAPÍTULO V Conclusiones Recomendaciones	Revisión del Documento	Quedan anotadas las Conclusiones y Recomendaciones. Queda revisada la Bibliografía de acuerdo a las Normas APA. Quedan revisados sus respectivos Anexos.	Cecilia Gabriela Pérez, INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA	
VIERNES (7)					
VIERNES (7)	CAPÍTULO VI Bibliografía Literaria citada	Revisión del Documento	Quedan anotadas las Conclusiones y Recomendaciones. Queda revisada la Bibliografía de acuerdo a las Normas APA. Quedan revisados sus respectivos Anexos.	Cecilia Gabriela Pérez, INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA	
LUNES (3)					
JUEVES (3)	CAPÍTULO VII Anexos	Revisión del Documento	Quedan anotadas las Conclusiones y Recomendaciones. Queda revisada la Bibliografía de acuerdo a las Normas APA. Quedan revisados sus respectivos Anexos.	Cecilia Gabriela Pérez, INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA	
VIERNES (7)					
VIERNES (7)	REVISIÓN DEL DOCUMENTO DE TESIS	Revisión del Documento	Quedan anotadas las Conclusiones y Recomendaciones. Queda revisada la Bibliografía de acuerdo a las Normas APA. Quedan revisados sus respectivos Anexos.	Cecilia Gabriela Pérez, INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA	
LUNES (3)					
JUEVES (3)	CAPÍTULO VIII Revisión Técnica y Científica	Revisión del Documento	Quedan anotadas las Conclusiones y Recomendaciones. Queda revisada la Bibliografía de acuerdo a las Normas APA. Quedan revisados sus respectivos Anexos.	Cecilia Gabriela Pérez, INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA	
VIERNES (7)					



CPA. MARGARITA ULLÓN PÉREZ, MCA
DIRECTORA DE TESIS FCE



ING. ABRAHÁN AUHING TRIVIÑO, M.Sc.
COORDINADOR DE CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA