UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE INGENIERÍA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

PROYECTO DE INVESTIGACIÓN DE GRADO PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA.

TEMA:

“MÁXIMO Y MÍNIMO DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN EL RENDIMIENTO FINANCIERO DE LA EMPRESA DISTRIBUIDORA DE CEMENTO ROCAFUERTE JUAN AURELIO LLAMBA PLASENCIA, PARROQUIA PATRICIA PILAR, CANTÓN BUENA FE, AÑO 2013”.

AUTORA

ZULEMA MARGOTH ALLO LLAMBA

DIRECTORA

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

QUEVEDO - LOS RIOS - ECUADOR

2015

DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS

Yo**, Zulema Margoth Allo Llamba,** declaro que el trabajo aquí descrito es de mi auditoria; 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.

ZULEMA MARGOTH ALLO LLAMBA
C.I. 172490523-5

CERTIFICACIÓN

El suscrito, **C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo, MSc.** docente de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, certifica que la egresada **Zulema Margoth Allo Llamba** realizó la tesis de grado previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, de grado titulada: **"MÁXIMO Y MÍNIMO DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN EL RENDIMIENTO FINANCIERO DE LA EMPRESA DISTRIBUIDORA DE CEMENTO ROCAFUERTE JUAN AURELIO LLAMBA PLASENCIA, PARROQUIA PATRICIA PILAR, CANTÓN BUENA FE, AÑO 2013",** bajo mi dirección, habiendo cumplido con las disposiciones reglamentarias establecidas para el efecto.

_____

C.P.A. FRESIA SUSANA CHANG RIZO, MSc.
DIRECTORA DE PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA

"MÁXIMO Y MÍNIMO DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN EL RENDIMIENTO FINANCIERO DE LA EMPRESA DISTRIBUIDORA DE CEMENTO ROCAFUERTE JUAN AURELIO LLAMBA PLASENCIA, PARROQUIA PATRICIA PILAR, CANTÓN BUENA FE, AÑO 2013".

Presentado al Honorable Consejo Directivo como requisito previo a la obtención del título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría C.P.A.

Aprobado:

Dra. Badie Cerezo Segovia Anneriz, MSc.
PRESIDENTA DEL TRIBUNAL DE TESIS

Dra. Aida Maribel Palma León, MSc.
MIEMBRO DEL TRIBUNAL DE TESIS

Ing. Pedro Clavel Miranda Ullón, MSc.
MIEMBRO DEL TRIBUNAL DE TESIS

QUEVEDO - LOS RÍOS - ECUADOR

2015

AGRADECIMIENTO

Agradezco primeramente a Dios por haberme permitido llegar a esta tan anhelada etapa de mi vida,

A mis padres, hermanos(as), abuelitos y demás familiares quienes a lo largo de mi vida han sido quienes me han impulsado a seguir adelante creyendo en mí en todo momento, sin dudar de mis habilidades; convirtiéndose en ejemplo de vida a seguir.

A la Universidad Técnica estatal de Quevedo por abrirme las puertas del conocimiento, también mi gratitud a los docentes de esta prestigiosa institución.

Así como también a mi Directora de Tesis C.P.A. Susana Chang Rizo, por su apoyo al cumplimiento de este objetivo.

DEDICATORIA

Dedico este proyecto de investigación primeramente a Dios, ser supremo de infinito amor y misericordia quien me ha sabido brindar la fortaleza necesaria en cada momento de mi vida.

A mi madre y abuelita, por ser el pilar más importante mis palabras no alcanzarían para decir cuán grande es mi sentir, es por ello que puedo decir que cada uno de mis logros también es de ustedes.

A mis amigos incondicionales en que en todo momento nos hemos estado ayudando de una u otra manera.

CÓDIGO DUBLIN

(DUBLIN CORE) ESQUEMAS DE CODIFICACIÓN			
1.	**Titulo/Title**	M	"MÁXIMO Y MÍNIMO DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN EL RENDIMIENTO FINANCIERO DE LA EMPRESA DISTRIBUIDORA DE CEMENTO ROCAFUERTE JUAN AURELIO LLAMBA PLASENCIA, PARROQUIA PATRICIA PILAR, CANTÓN BUENA FE, AÑO 2013".
2.	**Creador/Creator**	M	ALLO LLAMBA ZULEMA MARGOTH
3.	**Materia/Subject**	M	CIENCIAS EMPRESARIALES; CARRERA DE INGENIERIA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA
4.	**Descripción/Description**	M	LA PRESENTE INVESTIGACIÓN SE REALIZÓ EN LA PARROQUIA PATRICIA PILAR, TENIENDO COMO OBJETIVO PRINCIPAL DESARROLLAR UN ANÁLISIS DE LOS MÁXIMOS Y MÍNIMOS DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN EL RENDIMIENTO FINANCIERO, PARROQUIA PATRICIA PILAR, CANTÓN BUENA FE, PERÍODO 2013.
5.	**Editor/Publisher**	M	FCE; CARRERA DE INGENIERIA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA; ZULEMA MARGOTH ALLO LLAMBA.
6.	**Colaborador/Contributor**	O	C.P.A. FRESIA SUSANA CHANG RIZO, MSc.
7.	**Fecha/Date**	M	MARZO 2015
8.	**Tipo/Type**	M	PROYECTO DE INVESTIGACIÓN
9.	**Formato/Format**	R	Microsoft Office Word 2010 (*.docx)
10	**Identificador/Identifier**	M	Htt//biblioteca.uteq.edu.ec
11	**Fuente/Sources**	0	
12	**Lenguaje/Languaje**	M	Español
13	**Relación/Relation**	O	Ninguno
14	**Cobertura/Coverage**	O	CANTÓN BUENA FÉ
15	**Derechos/ Rights**	M	Ninguno
16	**Audiencia/Audience**	O	Proyect of Investigation

ÍNDICE DE CONTENIDO

PORTADA……..i
DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS ii
CERTIFICACIÓN iii
DEDICATORIA vi
CÓDIGO DUBLIN vii
ÍNDICE DE CONTENIDO viii
ÍNDICE DE CUADROS xiv
ÍNDICE DE GRÁFICOS xv
ÍNDICE DE ANEXOS xvi
RESUMEN EJECUTIVO xvii
ABSTRACT xviii
CAPITULO I 1
MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN 1
1.1. Introducción 2
1.2. Problematización 4
1.2.1. Planteamiento del problema 5
1.2.1.1. Diagnóstico 5
1.2.1.2. Pronóstico 5
1.2.1.3. Control del Pronóstico 6
1.2.2. Formulación del Problema 6
1.2.3. Sistematización del Problema 6
1.3. Justificación 7
1.4. Objetivos 7
1.4.2. General 7
1.4.3. Específicos 8
1.5. Hipótesis 8
1.5.2. General 8
1.5.3. Específicas 8
1.5.4. Variables 9

1.5.4.1. Independiente 9
1.5.4.2. Dependiente 9
CAPÍTULO II 10
MARCO TEÓRICO 10
2.1. Fundamentación Teórica 11
2.1.1. La empresa y el sistema económico 11
2.1.1.1. Función comercial en la empresa. 11
2.1.1.2. Generalidades de los modelos de inventarios. 11
2.1.1.3. Clasificación de los modelos de inventarios. 11
2.1.1.4. Componentes de un modelo de inventarios. 13
2.1.1.5. Sistema de clasificación ABC. 13
2.1.2. Rotación de productos 15
2.1.2.1. Ruptura de stocks: repercusiones comerciales. 15
2.1.2.2. Stock de seguridad: concepto y cálculo. 16
2.1.3. Inventario 16
2.1.3.1. Finalidad 17
2.1.3.2. Inventario físico y contable. 17
2.1.3.3. Control Interno de inventarios. 18
2.1.3.4. La valoración de los inventarios. 19
2.1.3.5. Principios de valoración de los inventarios. 21
2.1.4. Niveles de existencias 23
2.1.4.1. Stock máximo. 23
2.1.4.2. Stock mínimo. 23
2.1.4.3. Calculo de máximos y mínimos de inventarios. 24
2.1.5. Rentabilidad 24
2.1.5.1. Rentabilidad económica. 24
2.1.5.2. Rentabilidad financiera. 25
2.1.6. Preparación de los estados financieros de una empresa comercial 25
2.1.6.1. Estado de resultados. 25
2.1.7. Dos razones financieras para la toma de decisiones 26

2.1.7.1. El porcentaje de utilidad bruta. 26
2.1.7.2. La tasa de rotación del inventario. 27
2.1.8. Indicadores financieros 27
2.1.8.1. Indicadores de liquidez. 27
2.1.8.2. Indicadores de actividad. 27
2.1.8.3. Indicadores de endeudamiento. 28
2.1.8.4. Indicadores de rentabilidad. 28
2.1. Fundamentación Conceptual 28
2.1.1. Ajustes por inflación de inventario permanente 28
2.1.1.1. Inventario físico mayor que el valor en libros de la cuenta mercancías. 28
2.1.1.2. Inventario físico menor que el valor en libros de la cuenta mercancías. 29
2.1.2. Análisis DOFA 29
2.1.2.1. Oportunidades 29
2.1.2.2. Amenazas 29
2.1.2.3. Fortalezas 30
2.1.2.4. Debilidades 30
2.1.3. Auditoria de control interno sobre la información financiera 30
2.1.3.1. Balance. 30
2.1.4. Comunicación de resultados 31
2.1.5. Control de inventario 31
2.1.6. Control interno 31
2.1.7. El informe final de auditoría 31
2.1.8. Inventario Disponible 32
2.1.8.1. Almacén 32
2.1.8.2. Nivel óptimo de inventario 32
2.1.8.3. Stock de inventario 33
2.1.8.4. Toma de decisiones gerenciales 33
2.1.8.5. Valoración del inventario 33
2.2. Fundamentación Legal 34
2.2.1. NIC 2 Inventarios 34

2.2.2. Los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, PCGA. 35
2.2.3. Normas Internacionales de Información Financiera, NIIF. 41
2.2.4. Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas, NAGAS. 42
2.2.5. Normas Internacionales de Auditoria, NIAS 45
2.2.6. COSO II: Enterprise Risk Management 46
2.2.6.1. Ambiente interno 47
2.2.6.2. Establecimiento de objetivos 47
2.2.6.3. Identificación de riesgos 48
2.2.6.4. Evaluación de riesgos 48
2.2.6.5. Respuesta al riesgo.....49
2.2.6.6. Actividades de control 49
2.2.6.7. Información y comunicación 49
2.2.6.8. Monitoreo 50
2.2.7. Deberes formales de los contribuyentes o responsables 50
CAPÍTULO III 52
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN 52
3.1. Materiales y métodos 53
3.1.1. Materiales y Equipos: 53
3.1.2. Métodos de Investigación 53
3.1.2.1. Deductivo. 53
3.1.2.2. Inductivo. 54
3.2. Tipos de Investigación 54
3.2.1. De Campo 54
3.2.2. Descriptiva 54
3.2.3. Bibliográfica.....55
3.2.4. Observación 55
3.2.5. Entrevista 55
3.2.6. Encuesta 56
3.3. Diseño de investigación 56
3.4. Población y muestra 57

3.4.1. Población 57
3.4.2. Muestra 57
3.4.3. Creación de la firma auditora 58
3.4.4. Diseño del logo 58
CAPÍTULO IV.....59
RESULTADOS Y DISCUSIÓN 59
4.1. RESULTADOS 60
4.1.1. Resultados del objetivo 1: 60
4.1.1.1. Solicitud de auditoría. 61
4.1.1.2. Carta de Confirmación de auditoría 62
4.1.1.3. Contrato de Auditoría 64
4.1.1.4. Plan General de Auditoría 69
4.1.1.5. Programa General de Auditoria.....72
FASE I: Estudio Preliminar 72
FASE III: Emisión de informe 73
4.1.1.6. Referencia de los papeles de trabajo 74
4.1.1.7. Marcas de Auditoría 75
4.1.1.8. FASE I: Estudio Preliminar 76
4.1.1.8.1. Visita a las instalaciones 76
4.1.1.8.2. Estructura organizacional de la empresa 78
4.1.1.8.3. Antecedentes de la entidad 79
6.1.1.7.4. Flujo de procesos efectuados en la entidad.....80
6.1.1.7.5. Entrevista al gerente 82
6.1.1.7.6. Encuesta al personal de la entidad 85
6.1.1.7.7. Análisis FODA de la entidad 93
4.1.1.9. FASE II: Ejecución de Auditoria 94
4.1.1.9.1. Cuestionario de Control Interno 94
4.1.1.9.2. Medición de riesgo.....110
4.1.1.9.3. Hojas de hallazgos 113
4.1.1.9.4. Informe de control interno 120

4.1.2. Resultados del objetivo 2: 131
4.1.2.1. Calculo de los máximos y mínimos de inventarios 131
4.1.2.2. Cálculos y análisis de Ratios financieros 151
4.1.3. Resultados del objetivo 3: 163
4.1.3.1. FASE III: Emisión de informe 163
4.1.3.1.1. Informe de Auditoría 163
4.2. Comprobación/desaprobación de hipótesis 176
4.3. Discusión 177
CAPITULO V 179
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES 179
5.1. Conclusiones 180
5.2. Recomendaciones 181
CAPITULO VI 182
BIBLIOGRAFÍA 182
6.1. Literatura citada 183
6.2. LINKOGRAFÍA 184
CAPITULO VII 186
ANEXOS 186

ÍNDICE DE CUADROS

Nº		PÀGINA
1	Materiales y equipos……..	53
2	Población…….	57
3	Capacitaciones constantes……..	85
4	Entrega de productos…… ……..	86
5	Control adecuado de inventarios……	87
6	Documento para ingresar mercadería……	88
7	Ubicación de los productos…….	89
8	Control físico de inventarios……	90
9	Frecuencia de pedidos de mercadería……	91
10	Importancia de un Control Interno de inventarios……	92
11	Cemento Rocafuerte……..	132
12	Cal y Carbonato…….	134
13	Hierro – Varillas……..	136
14	Hierro - Barras…….	138
15	Hierro –Alambres……	140
16	Hierro – Zinc……	142
17	Perfileria de Acero - Correas……	145
18	Ideal Alambrec- Clavos…….…	147
19	Matriz de comprobación/desaprobación de hipótesis……..	176

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Nº		PÀGINA
1	Flujo de Compras y Ventas…….	80
2	Capacitaciones constantes……...	85
3	Entrega de productos…….……..	86
4	Control adecuado de inventarios……	87
5	Documento para ingresar mercadería……	88
6	Ubicación de los productos……..	89
7	Control físico de inventarios…….	90
8	Frecuencia de pedidos de mercadería……	91
9	Importancia de un Control Interno de inventarios…….	92
10	Máximos y Mínimos de Cemento Rocafuerte……	133
11	Máximos y Mínimos de Sika empaste interior y exterior….	135
12	Máximos y Mínimos de Hierro - Varillas…….	137
13	Máximos y Mínimos de Hierro – Barras…….	139
14	Máximos y Mínimos de Hierro – Alambre…….	141
15	Máximos y Mínimos Hierro – Zinc…….	144
16	Máximos y Mínimos Perfilería de Acero - Correas……..	146
17	Máximos y Mínimos Ideal Alambrec - Clavos……	149

ÍNDICE DE ANEXOS

Nº		PÀGINA
1	Fotografías de la empresa…….…….	186
2	Método Ishikawa…….……	188
3	Carta de petición a la empresa……..……..…	189
4	Carta de aceptación por parte de la empresa……	190
5	Balances de la empresa 2012-2013…….…….…….	191
6	Matriz de Operacionalización de hipótesis……..…...	199
7	Informe Urkund…….……..……..……..……..……..…….	200

RESUMEN EJECUTIVO

El proyecto de investigación de orientó hacia un análisis del Máximo y Mínimo de inventarios y su incidencia en el rendimiento financiero de la empresa "Distribuidora de Cemento Rocafuerte Juan Aurelio Llamba Plasencia" mediante la evaluación al Sistema de Inventarios aplicando COSO II ERM, fórmulas para determinar los Máximos y Mínimos de Inventarios; y la aplicación de Ratios Financieros, el trabajo de investigación se desarrolló bajo la utilización de Materiales y Métodos; tipos, técnicas e instrumentos de investigación lo cual contribuyó a la obtención de información relevante para el cumplimiento de los objetivos, el desarrollo de la investigación permitió conocer las debilidades o falencias del Control Interno aplicado por la entidad, los niveles de Stock y su influencia en la toma de decisiones, los índices de liquidez, actividad, endeudamiento y rentabilidad, finalmente un informe que contribuye a un plan de acción para mejoras de la empresa, luego de los resultados generados en la investigación se establecen las conclusiones y recomendaciones en función de los objetivos; lo cual detalla que la empresa se encuentra en un Nivel de Confianza Moderada Alta de 75,51% y un Nivel de Riesgo Alto de 24,49% de Control Interno debido a que no se cumplen a cabalidad ciertos parámetros que ayuden al buen desenvolvimiento de la entidad; los Máximos y Mínimos de inventarios si solventan la operatividad de la empresa porque se toman decisiones de compras en el momento oportuno y el plan de acción aplicado por la administración de la entidad contribuirá al desarrollo económico y administrativo de la empresa.

ABSTRACT

The research project directed toward an analysis of the maximum and minimum inventory and its impact on the financial performance of the company "Distribuidora Rocafuerte Cement Juan Aurelio Llamba Plasencia" by evaluating the system Inventory COSO II ERM applying formulas to determine Maximum and Minimum Inventory; and the implementation of Financial Ratios, the research was developed under the use of Materials and Methods; types, techniques and research tools which contributed to obtaining information relevant to the fulfillment of objectives, the development of research allowed to know the weaknesses or failures of internal control relevant to the entity, the Stock levels and their influence on decisions, liquidity ratios, activity, leverage and profitability, ultimately contributing to a report an action plan for improvement of the company, after the results generated in research conclusions and recommendations are established according to the goals; which explains that the company is in a moderate confidence level of 75.51% High and High Risk Level 24,49% of Internal Control because not fully meet certain parameters that help the successful development of the entity; Maximum and Minimum inventory if learned the operation of the company because purchasing decisions are taken at the right time and the action plan implemented by the administration of the organization contribute to the economic and administrative development of the company.

CAPITULO I

MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN

1.1. Introducción

En la actualidad el mundo empresarial debe estar orientado a la innovación y aplicación de nuevas técnicas que les permita crecer de manera oportuna y firme, tomando los cambios como oportunidades de mejoramiento y alcanzar el nivel de competitividad que le permita surgir como empresa.

Por tal motivo se considera que es necesario realizar una investigación de la empresa “Distribuidora de Cemento Rocafuerte” en lo que respecta al manejo de inventarios, mejorando así la calidad de servicio que se brinda, y percibiendo aportes significativos para el crecimiento de la organización.

El presente proyecto de investigación, aplicado a la empresa “Distribuidora de Cemento Rocafuerte Juan Aurelio Llamba” se encuentra estructurado en capítulos de la siguiente manera:

Capítulo I, Comprende el marco contextual de la investigación el cual consta de la problematización, objetivos e hipótesis de la investigación.

Capítulo II, Consta del marco teórico de la investigación conjuntamente con el marco conceptual y legal; de la que se ha apoyado esta investigación y ayuda a interpretar de una mejor manera la investigación realizada.

Capítulo III, Se detallan los procedimientos metodológicos de la investigación, recursos utilizados, y creación de la firma auditora.

Capítulo IV, Se detallan los resultados de la investigación por objetivos así como también la discusión.

Capítulo V, Muestra las conclusiones y recomendaciones de los objetivos de la investigación.

Capítulo VI, Detalla la bibliografía de la investigación la cual se basa en la literatura citada y Linkografia.

Capítulo VII, Se encuentran los anexos que contribuyen a la investigación realizada.

1.2. Problematización

La globalización ha abierto las puertas hacia una nueva generación, donde las exigencias de un buen servicio y producto son cada vez más notorias, razón por la cual las empresas tienen que innovarse y tomar decisiones acertadas las cuales les permitirán el cumplimiento de sus metas y objetivos planteados.

El desarrollo comercial y productivo del cantón Buena Fé es indiscutible, razón por la cual se ha dado un gran impulso para la creación de nuevas empresas, y así contribuir al desarrollo y mejoramiento económico de la misma; al mismo tiempo se satisface las necesidades de la comunidad que exige calidad y confianza.

Dentro del área comercial del cantón se ubica la parroquia Patricia Pilar, siendo ésta eje fundamental en el desarrollo económico del cantón. La “Distribuidora de Cemento Rocafuerte Juan Aurelio Lamba Plasencia” es una empresa que se dedica a la comercialización de artículos de ferretería, considerándose como una empresa reconocida a nivel de la parroquia y sus alrededores.

La adecuada gestión de inventarios es uno de los grandes obstáculos que presentan la mayoría de las empresas, y por lo general esto se debe a la forma empírica con que se manejan estos, en base a esto se realiza la investigación en dicha empresa de manera que ésta pueda aprovechar los recursos que tiene disponible para su operación.

1.2.1. Planteamiento del problema

1.2.1.1. Diagnóstico

Se procedió a la determinación de Causa - Efecto de la problemática existente:

- El no llevar un adecuado control interno en la empresa dificulta conocer que productos se mantienen disponibles para la venta.

- La poca iniciativa en llevar de manera organizada el inventario limita al personal de la empresa a poder desenvolverse con eficiencia al momento de realizar compras o ventas.

- El desconocimiento sobre control interno restringe a una óptima operatividad y desarrollo empresarial.

1.2.1.2. Pronóstico

La empresa comercial “Distribuidora de Cemento Rocafuerte Juan Aurelio Llamba Plasencia” no lleva un adecuado control interno de sus inventarios lo cual repercute en el control físico, contable y financiero de la entidad, dando cabida la subutilización de inventarios y efectos en el rendimiento financiero de la empresa.

1.2.1.3. Control del Pronóstico

El fin de esta investigación es contribuir al eficiente y adecuado manejo de los inventarios, en el cual se trabaje de manera oportuna incorporando información técnica y así mejorar la actividad operativa de la entidad y por ende aumentar el rendimiento financiero.

1.2.2. Formulación del Problema

¿De qué manera incide la ausencia de un control de inventario en el rendimiento financiero de la empresa comercial “Distribuidora de Cemento Rocafuerte”?

1.2.3. Sistematización del Problema

El proyecto de investigación se lo desarrollara en la empresa “Distribuidora de Cemento Rocafuerte Juan Aurelio Llamba Plasencia” teniendo como base los componentes más importantes de la empresa como el control de inventarios, el sistema contable, documentos soporte entre otros, lo cual nos lleva a plantearnos las siguientes subpreguntas:

¿Qué tipo de Control Interno emplea la empresa para el control de inventarios?

¿Cuál es la influencia de los máximos y mínimos de inventarios en la toma de decisiones?

¿Cómo contribuye un plan de acción a la empresa para el manejo adecuado y técnico de sus inventarios?

1.3. Justificación

El presente proyecto de investigación se lo realizó en base a los requerimientos que exige la globalización empresarial, es decir acoplándose a las nuevas tendencias en control, administración y gestión de los recursos que esta posea.

El crecimiento económico en la región hace que surjan nueva empresas, por lo consiguiente es necesario contar con conocimiento profesional para ayudar al cumplimento de las metas de la organización.

El propósito de esta investigación es identificar las causas que afectan la operatividad de la empresa, la viabilidad de esta investigación es que se cuenta con la aprobación por parte del gerente de la entidad el mismo que proveerá información necesaria para lograr un trabajo exitoso y establecer mejoras a la administración en cuanto a los inventarios que permita el fortalecimiento interno de la empresa y por supuesto un control y aumento en el nivel de ventas, logrando una buen rendimiento financiero para la misma.

1.4. Objetivos

1.4.1. General

- Analizar los máximos y mínimos de inventarios y su incidencia en el rendimiento financiero de la empresa “Distribuidora de Cemento Rocafuerte Juan Aurelio Llamba Plasencia”, parroquia Patricia Pilar, año 2013.

1.4.2. Específicos

- Determinar si el tipo de control interno empleado por la empresa es óptimo para el crecimiento financiero de la misma.

- Identificar el nivel en el que influye el Stock de inventarios en relación con la toma de decisiones administrativas.

- Emitir un informe de Auditoria y su contribución a un Plan de acción de mejoras en la entidad.

1.5. Hipótesis

1.5.1. General

- Los máximos y mínimos de inventarios inciden en el rendimiento de la empresa "Distribuidora de Cemento Rocafuerte Juan Aurelio Llamba Plasencia", parroquia Patricia Pilar, año 2013.

1.5.2. Específicas

- La determinación del control interno utilizado por la empresa ayudará al mejoramiento financiero de la empresa.

- El Stock de inventarios influye en las tomas de decisiones administrativas.

- Los resultados del Informe de Auditoría contribuyen al fortalecimiento de las operaciones de la empresa.

1.5.3. Variables

1.5.3.1. Independiente

- Máximos y mínimos de inventarios
- Control interno
- Stock de inventarios
- Informe de Auditoría

1.5.3.2. Dependiente

- Rendimiento de la empresa
- Mejoramiento financiero
- Decisiones administrativas
- Operacionabilidad de la empresa

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Fundamentación Teórica

2.1.1. La empresa y el sistema económico

La empresa como parte del sistema económico al que pertenece está sujeta a una serie de variables de tipo socioeconómico e institucional, que inciden en su actividad (González, 2010).

2.1.1.1. Función comercial en la empresa.

La función comercial es identificada en las organizaciones empresariales como comercialización o marketing y es definida como la función empresarial que involucra la investigación de mercados, el desarrollo de productos, la fijación de precios, la comunicación, la promoción, la venta y la distribución de productos y servicios (González, 2010).

2.1.1.2. Generalidades de los modelos de inventarios.

Dentro de las generalidades a tener en cuenta en un modelo de inventarios se pueden tratar su clasificación, componentes y costos involucrados en los modelos de inventarios, tal como se relaciona a continuación (Guerrerro, 2011).

2.1.1.3. Clasificación de los modelos de inventarios.

La clasificación general de los modelos de inventario depende del tipo de demanda que tenga el artículo. Esta demanda solo puede ser de dos tipos: determinística o probabilística; en el primer caso la demanda del articulo para un

periodo futuro es conocida con exactitud (esto solo se puede dar en el caso de empresas que trabajan bajo pedido) y probabilística en el caso que la demanda del articulo para un periodo no se conoce con certeza, pero se le puede asignar una distribución de probabilidad a su ocurrencia. Sin lugar a duda todo artículo se clasifica en alguna de las dos anteriores categorías; pero se pueden subclasificar en un determinado modelos dependiendo de otras condiciones que se relacionan a continuación:

- Tipo de producto: pueden se productos perecederos, productos sustitutos o durables en el tiempo, (metales).

- Cantidad de productos: existen modelos para un solo producto o para varios (multiproductos).

- Modelos que permiten o no, déficit.

- Los tiempos de entrega (tiempos de anticipación) puede ser igual al que la demanda determinísticos o probabilísticos.

- Modelos que involucran o no, costos fijos.

- Tipo de revisión: la revisión de un determinado artículo puede ser continua o periódica.

- Tipo de reposición: dependiendo del tipo de reposición se dice que en un modelo puede ser de reposición instantánea cuando el artículo es comprado y de reposición continua cuando el artículo es producido en una planta manufacturera.

- Horizonte de planeación: el horizonte de planeación puede incluir un solo periodo o varios (Guerrerro, 2011).

2.1.1.4. Componentes de un modelo de inventarios.

Dentro de los componentes de un modelo de inventarios se pueden enumerar los siguientes:

- Costos. Los costos de un sistema de inventarios pueden ser mantenimiento, por ordenar, penalización y variable. Cada uno de ellos se definirá más adelante (Guerrerro, 2011).

- Demanda. La demanda de un determinado artículo es el número de unidades que se proyecta vender en un periodo futuro; más vale aclarar que no es la cantidad vendida. En muchas ocasiones la demanda es mayor que la cantidad vendida por falta de inventario (Guerrerro, 2011).

- Tiempo de anticipación: el tiempo de anticipación es el tiempo que transcurre entre el momento en que se coloca una orden de producción o compra y el instante en que se inicia la producción o se recibe la compra (Guerrerro, 2011).

2.1.1.5. Sistema de clasificación ABC.

El sistema de clasificación ABC es un sistema de clasificación de los productos para fijarles un determinado nivel de control de existencia; para con esto reducir

tiempo de control, esfuerzo y costos que la empresas invierten en el control de todos y cada uno de sus materias primas y productos terminados son incalculables, y de hecho resulta innecesario controlar artículos de poca importancia para un proceso productivo y en general productos cuya inversión no es cuantiosa (Guerrerro, 2011).

Cualquier empresa, sin importar su tamaño puede encontrar en este sistema los beneficios de una mejor rotación de los inventarios y los concernientes ahorros en los costos totales del control de los inventarios (Guerrerro, 2011).

No es nada extraño encontrar en los inventarios de una determinada empresa que de un 10 a 15% del total de sus artículos representen aproximadamente el 70% del dinero invertido en inventario; y que de su mismo inventario del 85 al 90% de los artículos representen tan solo un 10 a 15% del capital invertido (Guerrerro, 2011).

Son estos motivos los que justifican la aplicación de este sistema de selectividad cuya filosofía implica que en muchas ocasiones cuesta más el control de inventarios que lo que cuesta el producto que se está controlando. Los artículos o productos según su importancia y valor se pueden clasificar en las tres clases siguientes:

Tipo A: dentro de este tipo se involucran los artículos que por su costo elevado, alta inversión en el inventario, nivel de utilización o aporte a las utilidades necesitan de un 100% en el control de sus existencias (Guerrerro, 2011).

Tipo B: esta clasificación comprende aquellos productos que son de menor costo y menor importancia; y los cuales requieren un menor grado de control (Guerrerro, 2011).

Tipo C: en esta última clasificación se colocan os productos de muy bajo costo, inversión baja y poca importancia para el proceso productivo; y que tan solo requieren de muy poca supervisión sobre el nivel de sus existencia (Guerrerro, 2011).

2.1.2. Rotación de productos

La rotación de productos en un almacén es el sistema a través del cual las existencias van entrando y saliendo a un ritmo determinado, para ser servidos a los distribuidores o consumidores finales. A lo largo de este punto vamos a estudiar las principales características de la rotación de los productos (Blanco, 2013).

2.1.2.1. Ruptura de stocks: repercusiones comerciales.

La rotura de stocks es aquel sistema que incluye el conjunto de costes por la falta de existencias y que no serán absorbidos por la producción del proceso, sino que irán a parar directamente al estado de resultados (Blanco P. , 2013).

A la hora de diseñar la ruptura de stocks hay que tener en cuenta las siguientes características:

1. Disminución del ingreso por venta.
2. Incremento de gastos de servicio.
3. Planificación de reaprovisionamiento (Blanco, 2013).

2.1.2.2. Stock de seguridad: concepto y cálculo.

Las empresas deben disponer, dentro de sus almacenes, de un sistema de gestión de stocks adecuado a las necesidades, teniendo que ser previsores y mantener un stock de seguridad. La determinación de los stocks de seguridad viene dada, en primer lugar, por la precepción del mercado y por el grado deservicio que una empresa esté dispuesta a ofrecer. Por ejemplo, si se prevé y se confía en que un equipo de fútbol gane una competición, se debe tener un gran stock de seguridad si se quiere servir a los clientes en ese momento determinado. Por este motivo, las empresas deben fijar el nivel de servicio (el servicio que están dispuestos a ofrecer), expresado como porcentaje de servicios sin rupturas de stocks (Blanco, 2013)

2.1.3. Inventario

Podemos definir el inventario como aquella relación ordenada de bienes y existencias de una organización o empresa en una fecha concreta. En definitiva, es la relación de los bienes materiales, contables y derechos pertenecientes a una persona o entidad, hecha con orden, claridad y transparencia (Blanco P. , 2013).

Desde el punto de vista de contabilidad, un inventario es una relación detallada de las existencias materiales ubicadas en el activo que tiene que mostrar el número de unidades en existencia, la representación de los artículos, los precios unitarios,

las sumas parciales por grupos y clasificaciones y el total del inventario (Blanco, 2013).

2.1.3.1. Finalidad

La principal finalidad del inventario es gestionar y controlar las existencias de una empresa u organización para minimizar gastos ocasiones del almacenaje; además, se reducen las roturas de las mercancías y atiende en todo momento a la demanda de los clientes. Realizando una gestión adecuada de los inventarios se reduce el riesgo de rotura de las existencias y se minimizan los costes de mantenimiento, sabiendo en todo momento el número de existencias que están a disposición de los clientes y usuarios (Blanco, 2013).

2.1.3.2. Inventario físico y contable.

A través del inventario se verifica la existencia de las mercancías de una empresa, contabilizando cada una de las existencias existentes (Blanco P. , 2013).

Podemos definir el inventario contable como la relación ordenada de bienes y existencias de una organización a una fecha determinada. Se determina mediante una cuenta de activo circulante que representa el valor de las mercancías dentro del almacén de la organización (Blanco P. , 2013).

En el inventario físico, los profesionales que lo realizan contabilizan cada uno de los productos; éstos tienen que ser cotejados con los sistemas de registro (Blanco P. , 2013).

De esta manera, se podrá comprobar qué mercancías han sufrido roturas, cuáles se han perdido o robado, etc. El inventario físico se debe realizar dos veces al año. Normalmente, debe coincidir con el cierre del período fiscal, para efecto del balance contable. Se debe hacer el inventario físico por las siguientes razones:

- Permite verificar las diferencias existentes entre los registros manuales o informáticos y las existencias reales del almacén.

- Se puede verificar económicamente las diferencias entre los registros contables y las existencias reales.

- Es importante para conocer el valor total de las existencias para efectos de los balances (Blanco P. , 2013).

El inventario físico se fundamenta en dos razones:

- Cumple las exigencias fiscales, ya que los resultados del inventario deben estar registrados en los libros contables.

- Satisface la necesidad contable (Blanco, 2013).

2.1.3.3. Control Interno de inventarios.

- Tener una persona responsable de las compras de inventario y de sostener las existencias.

- Realizar cotización de productos constantemente, intentando obtener mayor calidad, precio y entregas oportunas de compras de inventario.

- Tener un directorio de clientes con matriz comparativa de productos, tiempo de entrega y precios.
- Verificación de la orden de compra con la factura recibida, en cuanto a precios, referencias, artículos, etc.
- Tener normas y condiciones de la mercancía con sus respectivas fichas técnicas
- Ordenes de salida de la bodega del inventario con los requerimientos recibidos
- Establecer medidas de seguridad para evitar daños y pérdidas en las mercancías
- Tener estudios de medición de existencias y punto de nuevo pedido
- Tener estudios y programa de presupuestos para producción y consumo de inventario
- Realizar conteos físicos eventuales y por sectores (Rincón, y Villarreal, 2011).

2.1.3.4. La valoración de los inventarios.

Los artículos almacenados en la empresa (ya sean materias primas, componentes, productos semielaborados o productos terminados) tienen un valor económico, que se determina según el Plan General de Contabilidad (PGC) (Montoro, Castro, y Díez, 2014).

1. Si han adquiridos a proveedores, su valor será el precio de adquisición, el cual incluye el precio de compra más todos los gastos incurridos en su adquisición (gastos de transporte, seguro, etc.).

2. Si han sido generados por la propia empresa, su valor será el coste de producción de los mismos (Montoro, et al,. 2014).

No obstante, los inventarios sufren de constantes entradas y salidas de artículos, por lo que la valoración económica de los inventarios no suele ser tan sencilla, pues en un momento dado coexistirán en el almacén productos con diferentes costes de producción o adquisición. Para resolver este problema habitual de valoración de inventarios, el PGC recomienda la utilización de alguno de los siguientes métodos:

- **Precio medio ponderado**

Con este método, el valor económico del inventario se calcula de acuerdo al valor medio ponderado de los diferentes lotes de artículos que en un momento dado coexistan en el inventario (Montoro, et al,. 2014).

- **Metodo FIFO**

(First In, First Out). Este método también denominado primera entrada, primera salida es un método de valoración de inventario por el cual las entradas y las existencias se valoran por su precio o coste de adquisición, según el orden cronológico de entrada en el almacén. Las salidas por su parte se valoran al precio de los primeros lotes que entraron. De esta forma, los artículos que quedan

después de una salida resultan valorados a los precios más recientes (Montoro, et al., 2014).

2.1.3.5. Principios de valoración de los inventarios.

Desde el punto de vista contable, la valoración de los inventarios se puede realizar atendiendo a diversos criterios, entre los que destaca los valores de entrada en almacén y los valores de salida del mismo (Rincón, y Villarreal, 2011).

Para valorar los inventarios, se han de cumplir los siguientes principios contables:

- Principio de prudencia: Las existencias se valorarán al costo más bajo entre el precio de mercado o el costo de producción (Rincón, y Villarreal, 2011).

- Principio de costo de adquisición: Como norma general todos los inventarios se contabilizaran por su precio de adquisición más gastos realizados antes de colocar en bodega de la empresa (Rincón, y Villarreal, 2011).

- Principio de la empresa en funcionamiento: Se considerará que la gestión de la empresa tiene prácticamente una duración ilimitada, por lo que el valor del inventario está relacionado con la actividad económica de la empresa (Rincón, y Villarreal, 2011).

- Principio de registro: Todas las operaciones relacionadas con las entradas y salidas de inventarios han de estar registradas en contabilidad (Rincón, y Villarreal, 2011).

- Principios de Uniformidad: adoptado un criterio de aplicación de los principios contables, este se mantendrá en el tiempo y deberá aplicarse a todos los elementos patrimoniales que tengan las mismas características. Adoptado un criterio de valoración éste se mantendrá en ejercicios sucesivos (Rincón, y Villarreal, 2011).

- Principio de devengo: La imputación de ingresos y gastos deberá hacerse en función de la corriente real de bienes y servicios que los mismos representan y con independencia del momento en que se produzca la corriente monetaria o financiera derivada de ellos, es decir, los inventarios se consideran como compras y como ventas en el momento de la transmisión de la propiedad de la mercancía (Rincón, y Villarreal, 2011).

- Principio de correlación de ingresos y gastos: El resultado del periodo se calcula detrayendo del total de los ingresos los costes asociados a los mismos, incorporando aquellos beneficios y quebrantos no relacionados claramente con la actividad de la empresa. Las compras registradas en un ejercicio económico deben ser las necesarias para generar las ventas registradas en dicho período económico (Rincón, y Villarreal, 2011).

- Principio de no compensación: No podrán compensarse las partidas del activo y del pasivo del balance ni las de gastos e ingresos que la cuenta de pérdidas y ganancias, establecidos en los modelos de cuentas anuales. No podrán compensarse cuentas de compras y ventas de mercancías así como de clientes o proveedores para no poder información acerca del movimiento de los inventarios (Rincón, y Villarreal, 2011).

2.1.4. Niveles de existencias

Se puede definir el nivel de existencias como la cantidad de un determinado artículo que la empresa tiene almacenado en un momento concreto (López, R., Tamayo, E., 2013).

Una de las decisiones importantes de la gestión de inventarios es aquella que sirve para que el almacén no se quede desabastecido, lo que originará perdidas a la empresa, ni tampoco tenga un stock demasiado grande que genere mayores costes de almacén. Para poder prevenir estas situaciones se fijan unos límites, que se denominan stock mínimo y stock máximo (López, R., Tamayo, E., 2013).

2.1.4.1. Stock máximo.

El stock máximo es la cantidad máxima de existencias que se puede guardar en el almacén. Como ya hemos mencionado, interesa que esta cantidad sea la mínima posible y así minimizar los costes de almacenaje (López, R., Tamayo, E., 2013).

2.1.4.2. Stock mínimo.

El stock mínimo es la cantidad máxima de existencias de un determinado artículo de que debemos disponer en almacén. Una vez alcanzado este nivel de existencias la empresa deberá emitir un pedido de ese producto (López, R., Tamayo, E., 2013).

2.1.4.3. Calculo de máximos y mínimos de inventarios.

Fórmula Existencias Máximas:

$$\frac{\text{Consumo máximo mensual}}{\text{30 días}} \text{ X Tiempo máximo de reposición}$$

Fórmula Existencias Mínimas:

$$\frac{\text{Consumo mínimo mensual}}{\text{30 días}} \text{ X Tiempo mínimo de reposición}$$

Punto de Reorden:

Po = Existencia Máxima calculada – Existencias actuales de inventarios.

2.1.5. Rentabilidad

Es un índice que mide la relación entre la utilidad o la ganancia obtenida y la inversión o los recursos que se utilizaron para obtenerla:

2.1.5.1. Rentabilidad económica.

La rentabilidad económica o de inversión es una medida, referida a un determinado periodo de tiempo, del rendimiento de los activos de una empresa con independencia de la financiación de los mismos (Baquero, 2013).

2.1.5.2. Rentabilidad financiera.

La rentabilidad financiera o de los fondos propios, denominada en la literatura anglosajona return on equality (ROE), es una medida, referida a un determinado periodo de tiempo, del rendimiento obtenido por esos capitales propios, generalmente con independencia de la distribución del resultado (Baquero, 2013).

2.1.6. Preparación de los estados financieros de una empresa comercial

2.1.6.1. Estado de resultados.

El estado de resultados empieza con ventas, Costos de los bienes vendidos y Utilidad bruta. Luego se presenta los gastos operativos, los cuales son aquellos (aparte de Costos de los bienes vendidos) que ocurren gracias a la principal línea de negocios de la entidad (Horngren, Charles., Harrison, Walter., y Oliver, Suzanne., 2010).

Muchas compañías reportan gastos operativos con base en dos categorías:

- Los gastos por ventas son aquellos que se relacionan con la comercialización de los productos de la empresa: salario por ventas, comisiones por ventas, publicidad, depreciación, renta de tienda, servicios generales sobre el edificio dela tienda, impuestos prediales sobre el edificio de tienda y gastos por entregas (Horngren, et al., 2010).

- Los gastos generales incluyen a aquellos gastos que no están relacionados con la con la comercialización de los productos de la compañía: gastos de oficinas, como salarios de los ejecutivos y

empleados de oficina; depreciación; renta, aparte dela renta de la tienda (por ejemplo, renta de la oficina administrativa); e impuestos prediales sobre el edificio de las oficinas administrativas (Horngren, et al., 2010).

Utilidad bruta menos Gastos operativos es igual a Utilidad operativa o utilidad proveniente de las operaciones. La utilidad operativa mide los resultados de las principales actividades continuas de la entidad (operaciones normales) (Horngren, et al., 2010).

2.1.7. Dos razones financieras para la toma de decisiones

El inventario es al activo más importante para una empresa comercial. Estas usan varias tasas para evaluar sus operaciones, entre ellas el porcentaje de utilidad bruta y la tasa de rotación de inventario (Horngren, et al., 2010).

2.1.7.1. El porcentaje de utilidad bruta.

La utilidad bruta (el margen) es igual a las ventas netas menos el costo de los bienes vendidos. Los comerciantes se esfuerzan por incrementar el porcentaje de utilidad bruta (Horngren, et al., 2010).

El porcentaje de la utilidad bruta (también denominado porcentaje de margen bruto) es una de las medidas de rentabilidad más cuidadosamente vigiladas. Un pequeño incremento podría señalar un importante aumento en los ingresos. De manera opuesta, quizás un pequeño decremento indique problemas (Horngren, et al., 2010).

2.1.7.2. La tasa de rotación del inventario.

Los propietarios y los administradores se esfuerzan por vender inventarios rápidamente, ya que el inventario no genera utilidades hasta que se venda. Además, los inventarios que se venden con rapidez tienen menos probabilidades de volverse obsoletos (carentes de valor). Cuanto más rápido se venda el inventario, mayor será el ingreso. La rotación de inventarios mide la rapidez con que se vende el inventario (Horngren, et al., 2010).

Es deseable una alta tasa de rotación, en tanto que generalmente un incremento en la tasa de rotación significa mayores utilidades (Horngren, et al., 2010).

2.1.8. Indicadores financieros

2.1.8.1. Indicadores de liquidez.

Refleja la capacidad de una empresa para hacer frente a sus obligaciones a corto plazo conforma se vencen. La liquidez se refiere a la solvencia de la posición financiera general de la empresa, es decir, la facilidad con la que paga sus facturas (UNAD, 2013).

2.1.8.2. Indicadores de actividad.

Miden la velocidad con que diversas cuentas se convierten en ventas o efectivo. Con respecto a las cuentas corrientes, las medidas de liquidez son generalmente inadecuadas, porque las diferencias en la composición de las cuentas corrientes de una empresa afectan de modo significativo su verdadera liquidez (UNAD, 2013).

2.1.8.3. Indicadores de endeudamiento.

Este indicador financiero ayuda al analista financiero a ejercer un control sobre el endeudamiento que maneja la empresa, cabe recordar que las partidas de Pasivo y patrimonio son rubros de financiamiento, donde existe un financiamiento externo (Pasivo) y un financiamiento interno (Patrimonio) y del manejo eficiente de estas depende la salud financiera del ente económico (UNAD, 2013).

2.1.8.4. Indicadores de rentabilidad.

Al utilizar solo cifras del Estado de Resultados se toma algunas de las versiones de las utilidades: Utilidad Bruta, Utilidad Operacional, Utilidad Neta, y se compara siempre contra la cifra de las Ventas Netas. La rentabilidad así obtenida recibe el calificativo correspondiente a la cifra de las utilidades que se haya tomado como referencia para el cálculo (UNAD, 2013).

2.1. Fundamentación Conceptual

2.1.1. Ajustes por inflación de inventario permanente

2.1.1.1. Inventario físico mayor que el valor en libros de la cuenta mercancías.

En este caso se presenta un sobrante y debe realizarse un ajuste por la diferencia, debitando de la cuenta mercancías no fabricadas por la empresa y acreditando la cuenta del costo de ventas; porque esto ocurre, generalmente, por un mal registro en libros (Gudiño, 2009).

2.1.1.2. Inventario físico menor que el valor en libros de la cuenta mercancías.

En este caso presenta un faltante y es necesario realizar el ajuste por la diferencia, acreditando la cuenta de mercancías no fabricadas por la empresa y debitando la cuenta según la razón que haya ocasionado el faltante (Gudiño, 2009).

2.1.2. Análisis DOFA

Su principio fundamental es el análisis DOFA (debilidades, oportunidades, fortalezas y amenazas); por tanto es vital determinar las influencias exógenas (fenómenos y políticas económicas, situación política y social, situación de la competencia, etc.) y las endógenas (estrategias y políticas de la empresa), que pueden afectar los resultados operacionales y financieros de la compañía, las cuales pueden clasificarse como:

2.1.2.1. Oportunidades

Cualquier elemento del medio externo que cree condiciones ventajosas para la firma, para lograr sus objetivos; lo que para un empresa constituye una oportunidad, para otras puede ser una amenaza (Van, 2010).

2.1.2.2. Amenazas

Agentes externos que se presentan como una barrera para el funcionamiento del plan estratégico o para el alcance de los objetivos de la empresa (Van, 2010).

2.1.2.3. Fortalezas

Toda capacidad o ventaja competitiva de la organización que ayude a lograr sus objetivos predeterminados (Van, 2010).

2.1.2.4. Debilidades

Cualquier aspecto de la compañía que pueda entorpecer el logro de los objetivos (Van, 2010).

2.1.3. Auditoria de control interno sobre la información financiera

La auditoría de control interno es la evaluación del control interno integrado, con el propósito de determinar la calidad de los mismos, el nivel de confianza que se le puede otorgar y si son eficaces y eficientes en el cumplimiento de sus objetivos. Esta evaluación tendrá el alcance necesario para dictaminar sobre el control interno y por lo tanto, no se limita a determinar el grado de confianza que pueda conferírsele para otros propósitos (Blanco, 2012).

2.1.3.1. Balance.

Documento contable que refleja la situación patrimonial de una empresa en un momento dado. Recoge en forma de balanza la totalidad de sus bienes y derechos, activo y de sus deudas pasivos (Álvarez, 2010).

2.1.4. Comunicación de resultados

El auditor deberá comunicar los asuntos de auditoría de interés de la dirección que surjan de la auditoría del control interno a los encargados de la dirección de la entidad. El auditor deberá determinar las personas importantes que estén a cargo de la dirección y a quienes se comunican los asuntos de auditoría de interés de la administración.

2.1.5. Control de inventario

Actividades y técnicas para mantener los niveles deseados de inventarios ya sean materias primas, artículos en proceso o productos terminados (Muñoz, R., y Mora, L., 2009).

2.1.6. Control interno

En materia de control interno se emitió en 1992 el informe COSO (Committe of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission), denominado así, porque se trata de un trabajo que encomendaron: el Instituto Americano de Contadores Públicos, la Asociación Americana de Contabilidad, el Instituto de Auditores Internos, el Instituto de Administración y Contabilidad y el Instituto de Ejecutivos Financieros (Blanco, 2012).

2.1.7. El informe final de auditoría

Los resultados de la auditoría deben documentarse. Una vez auditadas todas las actividades, el equipo auditor revisa todos los resultados a fin de documentar las no conformidades de forma clara y precisa, de forma que estén apoyadas en

evidencias objetivas (Fernández, Florentino., Iglesias, Daniel., Llaneza, Javier.,Fernández Beatriz, 2010).

El informe final de auditoría es el producto final del trabajo realizado, el resultado de las investigaciones llevadas a cabo por el equipo auditor, por lo que reviste especial importancia, no solo respecto a su contenido, sino también a su calidad (Fernández et al., 2010).

2.1.8. Inventario Disponible

Es el balance de inventario menos las asignaciones, reservaciones, órdenes retrasadas y (usualmente) cantidades mantenidas para hacer frente a posibles problemas de calidad. A menudo es llamado balance disponible inicial (Muñoz, R., y Mora, L., 2009).

2.1.8.1. Almacén

Un lugar para la recepción, entrega, la consolidación, la distribución y almacenamiento de mercancías y carga (Muñoz, R., y Mora, L., 2009).

2.1.8.2. Nivel óptimo de inventario

Es aquel que permite a la organización satisfacer plenamente las necesidades y expectativas de los clientes o consumidores, con una mínima inversión por parte de la empresa (Heredia, 2013).

2.1.8.3. Stock de inventario

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 (Sandoval, 2012).

2.1.8.4. Toma de decisiones gerenciales

Un gerente debe tomar muchas decisiones todos los días. Algunas de ellas son decisiones de rutina mientras que otras tienen una repercusión drástica en las operaciones de la empresa donde trabaja. Algunas de estas decisiones podrían involucrar la ganancia o pérdida de grandes sumas de dinero o el cumplimiento o incumplimiento de la misión y las metas de la empresa. En este mundo cada vez más complejo, la dificultad de las tareas de los decisores aumenta día a día. El decisor (una persona que tiene un problema) debe responder con rapidez a los acontecimientos que parecen ocurrir a un ritmo cada vez más veloz. Además un decisor debe asimilar a su decisión un conjunto de opciones y consecuencias que muchas veces resulta desconcertante (Amaya, 2010).

2.1.8.5. Valoración del inventario

Es el proceso de dar valor al inventario a partir de su costo o de su valor en el mercado, ya que este puede cambiar con el tiempo. El valor del costo del inventario es usualmente computado sobre bases FIFO, o de costo estándar para establecer el costo de las mercancías vendidas (Muñoz, R., y Mora, L., 2009).

2.2. Fundamentación Legal

2.2.1. NIC 2 Inventarios

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios (Fundación IFRS, 2012).

Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según cual sea menor (Fundación IFRS, 2012).

Valor neto realizable es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta (Fundación IFRS, 2012).

El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales (Fundación IFRS, 2012).

El costo de los inventarios será asignado siguiendo el método de primera entrada primera salida (FIFO) o el coste medio ponderado. La entidad utilizará la misma

fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares. Para los inventarios con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de costo también diferentes. El costo de los inventarios de productos que no son habitualmente intercambiables entre sí, así como de los bienes y servicios producidos y segregados para proyectos específicos, se determinará a través de la identificación específica de sus costos individuales (Fundación IFRS, 2012).

Cuando los inventarios sean vendidos, el importe en libros de los mismos se reconocerá como gasto del periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de operación. El importe de cualquier disminución de valor, hasta alcanzar el valor neto realizable, así como todas las demás pérdidas en los inventarios, será reconocido como gasto en el periodo en que ocurra la disminución o la pérdida. El importe de cualquier reversión de la disminución de valor que resulte de un incremento en el valor neto realizable, se reconocerá como una reducción en el valor de los inventarios, que hayan sido reconocidos como gasto, en el periodo en que la recuperación del valor tenga lugar (Fundación IFRS, 2012).

2.2.2. Los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, PCGA.

Los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados conocidos como (PCGA) son un conjunto de reglas generales y normas que sirven de guía contable para formular criterios referidos a la medición del patrimonio y a la información de los elementos patrimoniales y económicos de un ente. Los PCGA constituyen parámetros para que la confección de los estados financieros sea sobre la base de métodos uniformes de técnica contable (Vera, 2011).

¿Porque Generalmente Aceptados?

Precisando la definición de cada vocablo, se tiene:

Principio: Cualquiera de las máximas o normas por las que cada uno se guía. Regla general adoptada para servir como guía de una acción.

General:

Común, usual, frecuente, prevaleciente.

Aceptar: Aprobar, dar por bueno, admitir.

En consecuencia, los PCGA constituyen reglas generales adoptadas como guías y fundamentos de aplicaciones contables, aprobados como buenos y prevalecientes en la rama contable (Vera, 2011).

¿Cuántos son los PCGA?

Los principios de contabilidad generalmente aceptados son 15:

1. Equidad
2. Partida doble
3. Ente
4. Bienes económicos
5. Moneda común denominador
6. Empresa en marcha
7. Valuación al costo
8. Periodo

9. Devengado
10. Objetividad
11. Realización
12. Prudencia
13. Uniformidad
14. Significación o importancia relativa
15. Revelación suficiente

Equidad: Es el principio fundamental que debe orientar la acción del profesional contable en todo momento y se anuncia así: La equidad entre intereses opuestos debe ser una preocupación constante en contabilidad, puesto que los que se sirven de, o utilizan los datos contables pueden encontrarse ante el hecho de que los 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 empresa dada (Vera, 2011).

Partida doble: Los hechos económicos y jurídicos de la empresa se expresan en forma cabal aplicando sistemas contables que registran los dos aspectos de cada acontecimiento, cambios en el activo y en el pasivo (participaciones) que dan lugar a la ecuación contable (Vera, 2011).

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, ya que una misma persona puede producir estados financieros de varios entes de su propiedad (Vera, 2011).

Bienes económicos: Los estados financieros se refieren siempre a bienes económicos; es decir, bienes materiales e inmateriales que poseen valor

económico y por ende, susceptibles de ser valuados en términos monetarios (Vera, 2011).

Moneda común denominador: 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 (Vera, 2011).

Este recurso consiste en elegir una moneda y valorizar los elementos patrimoniales aplicando un precio a cada unidad. Generalmente, se utiliza como denominador común la moneda que tiene curso legal en el país en que funciona el ente (Vera, 2011).

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 temporal tiene plena vigencia y proyección (Vera, 2011).

Valuación al costo: El valor de costo -adquisición o producción- constituye el criterio principal y básico de valuación, que condiciona la formulación de los estados financieros llamados de situación, en correspondencia también con el concepto de "empresa en marcha", razón por la cual esta norma adquiere el carácter de principio (Vera, 2011).

Esta afirmación no significa desconocer la existencia y procedencia de otras reglas y criterios aplicables en determinadas circunstancias, sino que, por el contrario, significa afirmar que en caso de no existir una circunstancia especial que justifique la aplicación de otro criterio, debe prevalecer el costo -adquisición o producción- como concepto básico devaluación (Vera, 2011).

Periodo: En la "empresa en marcha" es indispensable medir el resultado de la gestión de tiempo en tiempo, ya sea para satisfacer razones de administración, legales, fiscales o para cumplir con compromisos financieros. El lapso que media entre una fecha y otra se llama periodo. Para los efectos del Plan Contable General, este periodo es de doce meses y recibe el nombre de Ejercicio (Vera, 2011).

Devengado: Las variaciones patrimoniales que se deben considerar para establecer el resultado económico, son los que corresponden a un ejercicio sin entrar a distinguir si se han cobrado o pagado durante dicho periodo (Vera, 2011).

Objetividad: Los cambios en el activo, pasivo y en la expresión contable del patrimonio neto, se deben reconocer formalmente en los registros contables, tan pronto como sea posible medirlos objetivamente y expresar esta medida en términos monetarios (Vera, 2011).

Realización: Los resultados económicos se registran cuando sean realizados, o sea cuando la operación que los origina queda perfeccionada desde el punto de vista de la legislación o de las prácticas comerciales aplicables y se hayan ponderado fundamentalmente todos los riesgos inherentes a tal operación. Se

establecerá como carácter general que el concepto “realizado" participa del concepto de "devengado” (Vera, 2011).

Prudencia: Significa que cuando se deba elegir entre dos valores para un elemento del activo, normalmente, se debe optar por el más bajo, o bien que una operación se contabilice de tal modo, que la participación del propietario sea menor. Este principio general se puede expresar también diciendo: "contabilizar todas las pérdidas cuando se conocen y las ganancias solamente cuando se hayan realizado" (Vera, 2011).

La exageración en la aplicación de este principio no es conveniente si resulta en detrimento de la presentación razonable de la situación financiera y del resultado de las operaciones (Vera, 2011).

Uniformidad: Los principios generales, cuando fueren aplicables y las normas particulares, principios de valuación, utilizados para formular los estados financieros de un determinado ente deben ser aplicados uniformemente de un ejercicio a otro. Se señala por medio de una nota aclaratoria, el efecto en los estados financieros de cualquier cambio de importancia en la aplicación de los principios generales y de las normas particulares, principios de valuación (Vera, 2011).

Importancia relativa: Al ponderar la correcta aplicación de los principios generales y las normas particulares, es necesario actuar con sentido práctico (Vera, 2011).

Frecuentemente se presentan situaciones que no encuadran dentro de aquellos y que, sin embargo, no presentan problemas porque el efecto que producen no distorsiona el cuadro general (Vera, 2011).

Revelación suficiente: Los estados financieros deben contener toda la información y discriminación básica y adicional que sea indispensable para una adecuada interpretación de la situación financiera y de los resultados económicos del ente a que se refieren (Vera, 2011).

2.2.3. Normas Internacionales de Información Financiera, NIIF.

La implementación de las NIIF no concierne solamente al área contable sino que tiene implicancias en la mayoría de las áreas de las organizaciones (sistemas, procesos, recursos humanos, legales, evaluación de riesgos, etc.). si bien estas implicancias traen aparejados costos, se espera que los beneficios derivados de la implantación superen dichos costos. Existen beneficios tangibles como por ejemplo aquellos casos de entidades con presencia internacional, en las cuales la homogeneización de diferentes marcos normativos contables redundará en una simplificación de las estructuras de contabilización, consolidación y control. En el caso de las entidades emisoras en mercados de capitales, la preparación de información en base a NIIF facilitará el entendimiento de los inversores internacionales, lo cual puede implicar una reducción en el costo de capital. En cuanto a los beneficios intangibles o indirectos, la aplicación de un estándar internacional altamente reconocido contribuye a la transparencia y mejora reputacional de las entidades, aspecto fundamental de cara a la relación con la clientela y la comunidad de negocios (Blanco, 2012).

La lista de NIIF's, disponibles a la fecha, son:

NIIF 1 Adopción, por primera vez de la Normas Internacionales de Información Financiera

NIIF 2 Pagos basados en acciones

NIIF 3 Combinaciones de empresas

NIIF 4 Contratos de seguros

NIIF 5 Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas

NIIF 6 Explotación y evaluación de recursos minerales

NIIF 7 Instrumentos Financieros Información a Revelar

NIIF 8 Segmentos Operativos

NIIF 9 Instrumentos Financieros (Blanco, 2012).

Sin embargo, la aplicación de esta normativa será paulatina. Otras experiencias internacionales, han demostrado que el tema no es tan sencillo, por lo que para analizar los resultados de su aplicación, debemos esperar un lapso conveniente (Blanco, 2012).

2.2.4. Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas, NAGAS.

Las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS) son los principios fundamentales de auditoría a los que deben enmarcarse su desempeño los auditores durante el proceso de la auditoria. El cumplimiento de estas normas garantiza la calidad del trabajo profesional del auditor (Tu Guía Contable Contribuyendo al desarrollo de la contabilidad, 2013).

Las normas tienen que ver con la calidad de la auditoría realizada por el auditor independiente. Los socios del AICPA han aprobado y adoptado diez normas de auditoría generalmente aceptadas (NAGA), que se dividen en tres grupos:

1. Normas generales,
2. Normas de la ejecución del trabajo y
3. Normas de información.

Normas Generales

a) Entrenamiento y capacidad profesional
b) Independencia
c) Cuidado o esmero profesional.

- La auditoría la realizará una persona o personas que tengan una formación técnica adecuada y competencia como auditores.

- En todos los asuntos concernientes a ella, el auditor o los auditores mantendrán su independencia de actitud mental

- Debe ejercerse el debido cuidado profesional al planear y efectuar la auditoría y al preparar el informe (Tu Guía Contable Contribuyendo al desarrollo de la contabilidad, 2013).

Normas de Ejecución del Trabajo

a) Planeamiento y Supervisión
b) Estudio y Evaluación del Control Interno

c) Evidencia Suficiente y Competente

- El trabajo se planeará adecuadamente y los asistentes, si los hay, deben ser supervisados rigurosamente (Tu Guía Contable Contribuyendo al desarrollo de la contabilidad, 2013).

- Se obtendrá un conocimiento suficiente del control interno, a fin de planear la auditoría y determinar la naturaleza, el alcance y la extensión de otros procedimientos de la auditoría (Tu Guía Contable Contribuyendo al desarrollo de la contabilidad, 2013).
- Se obtendrá evidencia suficiente y competente mediante la inspección, la observación y la confirmación, con el fin de tener una base razonable para emitir una opinión respecto a los estados financieros (Tu Guía Contable Contribuyendo al desarrollo de la contabilidad, 2013).

Normas de Información o Preparación del Informe

a) Aplicación de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.
b) Consistencia i. Revelación Suficiente
c) Opinión del Auditor

El informe indica si los estados financieros están presentados conforme a los principios de contabilidad generalmente aceptados.

- El informe especificará las circunstancias en que los principios no se observaron consistentemente en el periodo actual respecto al periodo anterior (Tu Guía Contable Contribuyendo al desarrollo de la contabilidad, 2013).

- Las revelaciones informativas de los estados financieros se considerarán razonablemente adecuadas, salvo que se especifique lo contrario en el informe (Tu Guía Contable Contribuyendo al desarrollo de la contabilidad, 2013).

- El contendrá una expresión de opinión referente a los estados financieros tomados en conjunto o una aclaración de que no puede expresarse una opinión. En este último caso, se indicarán los motivos. En los casos en que el nombre de auditor se relacione con los estados financieros, el informe incluirá una indicación clara del tipo de su trabajo y del grado de responsabilidad que va a asumir (Tu Guía Contable Contribuyendo al desarrollo de la contabilidad, 2013).

2.2.5. Normas Internacionales de Auditoria, NIAS

El organismo que emite estas normas es el IAASB, Junta de Normas Internacionales de Auditoria y Aseguramiento. El objetivo del IAASB, es fijar normas de auditoría y de aseguramiento internacionales de alta calidad, promoviendo la convergencia de las normas nacionales con las internacionales de manera de lograr uniformidad en la práctica alrededor del mundo, y fortaleciendo en ese medio la confianza de la profesión de auditoría (Tu Guía Contable Contribuyendo al desarrollo de la contabilidad, 2013).

Los Estándares Internacionales de Auditoria aplican a la auditoria de los estados financieros y de otra información y de servicios relacionados. Estos estándares están divididos en nueve grupos con temáticas similares cada uno de ellos. Estos bloques son:

Sin número	Prefacio
Sin número	Glosario de términos
100 -199	Asuntos introductorios
200 - 299	Responsabilidades
300 - 399	Planeación
400 - 499	Control Interno
500 - 599	Evidencia de auditoría
600 - 699	Uso del trabajo de otros
700 - 799	Conclusiones y dictamen de auditoría
800 - 899	Áreas especializadas
900 - 999	Servicios relacionados (SRs)

Así mismo las declaraciones de auditoría se agrupan bajo la numeración 1000 – 1100 (Tu Guía Contable Contribuyendo al desarrollo de la contabilidad, 2013).

2.2.6. COSO II: Enterprise Risk Management

Como lo comentamos en uno de nuestros anteriores boletines, existen en la actualidad 2 versiones del Informe COSO. La versión del 1992 y la versión del 2004. La versión del 2004 es una ampliación del Informe original, para dotar al Control Interno de un mayor enfoque hacia el Enterprise Risk Management, o gestión del riesgo (Equipo de Trabajo Nasaudit , 2009).

Es por eso que hoy queremos presentarles el primero de dos artículos relacionados con COSO II Enterprise Risk Management (Equipo de Trabajo Nasaudit , 2009).

Componentes de la administración de riesgos – COSO II ERM (Equipo de Trabajo Nasaudit , 2009).

2.2.6.1. Ambiente interno

El ambiente interno abarca el tono de una organización y establece la base de cómo el personal de la entidad percibe y trata los riesgos, incluyendo la filosofía de administración de riesgo y el riesgo aceptado, la integridad, valores éticos y el ambiente en el cual ellos operan (Equipo de Trabajo Nasaudit , 2009).

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.

2.2.6.2. Establecimiento de objetivos

Los objetivos deben existir antes de que la dirección pueda identificar potenciales eventos que afecten su consecución. La administración de riesgos corporativos asegura que la dirección ha establecido un proceso para fijar objetivos y que los objetivos seleccionados apoyan la misión de la entidad y están en línea con ella,

además de ser consecuentes con el riesgo aceptado (Equipo de Trabajo Nasaudit , 2009).

2.2.6.3. Identificación de riesgos

Los eventos internos y externos que afectan a los objetivos de la entidad deben ser identificados, diferenciando entre riesgos y oportunidades. Estas últimas revierten hacia la estrategia de la dirección o los procesos para fijar objetivos (Equipo de Trabajo Nasaudit , 2009).

Técnicas e identificación de riesgos:

- Existen técnicas focalizadas en el pasado y otras en el futuro
- Existen técnicas de diverso grado de sofisticación
- Análisis PEST (Factores políticos ó gubernamentales, económicos, tecnológicos y sociales).
- Análisis DOFA (Debilidades, oportunidades, fortalezas y amenazas).

Potencialmente los eventos tienen un impacto negativo, positivo o combinado, representando los primeros riesgos inmediatos, medianos o de largo plazo, los cuales deben ser evaluados dentro del ERM (Equipo de Trabajo Nasaudit , 2009).

2.2.6.4. Evaluación de riesgos

Los riesgos se analizan considerando su probabilidad e impacto como base para determinar cómo deben ser administrados. 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 en datos pasados internos (pueden considerarse de carácter subjetivo) y externos (más objetivos) (Equipo de Trabajo Nasaudit , 2009).

2.2.6.5. Respuesta al riesgo

La dirección selecciona las posibles respuestas - evitar, aceptar, reducir o compartir los riesgos - desarrollando una serie de acciones para alinearlos con el riesgo aceptado y las tolerancias al riesgo de la entidad (Equipo de Trabajo Nasaudit , 2009).

2.2.6.6. Actividades de control

Las políticas y procedimientos se establecen e implantan para ayudar a asegurar que las respuestas a los riesgos se llevan a cabo efectivamente (Equipo de Trabajo Nasaudit , 2009).

2.2.6.7. Información y comunicación

La información relevante se identifica, captura y comunica en forma y plazo adecuado para permitir al personal afrontar sus responsabilidades. Una comunicación efectiva debe producirse en un sentido amplio, fluyendo hacia abajo, a través, y hacia arriba de la entidad (Equipo de Trabajo Nasaudit , 2009).

2.2.6.8. Monitoreo

La totalidad de la administración de riesgos corporativos es monitoreada y se efectúan las modificaciones necesarias. Este monitoreo se lleva a cabo mediante actividades permanentes de la dirección, evaluaciones independientes o ambas actuaciones a la vez. 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 (Equipo de Trabajo Nasaudit , 2009).

2.2.7. Deberes formales de los contribuyentes o responsables

De acuerdo al artículo 96 del Código Tributario, son deberes formales de los contribuyentes o responsables:
Cuando lo exijan las leyes, ordenanzas, reglamentos o las disposiciones de la respectiva autoridad de la administración tributaria:

a. Inscribirse en los registros pertinentes, proporcionando los datos necesarios relativos a su actividad y, comunicar oportunamente los cambios que se operen;
b) Solicitar los permisos previos que fueren del caso;

c) Llevar los libros y registros contables relacionados con la correspondiente actividad económica, en idioma castellano; anotar, en moneda de curso legal, sus operaciones o transacciones y conservar tales libros y registros, mientras la obligación tributaria no esté prescrita;

d) Presentar las declaraciones que correspondan; y,

e) Cumplir con los deberes específicos que la respectiva ley tributaria establezca (Centro de Estudios Fiscales Servicio de Rentas Internas, 2015).

En caso de incumplimiento de cualquiera de los deberes formales por parte de los contribuyentes, estos pueden ser objeto de una sanción administrativa que impondrá la Administración Tributaria respetando el debido proceso contemplado para el efecto (Centro de Estudios Fiscales Servicio de Rentas Internas, 2015).

El incumplimiento de un deber formal, configura una contravención y será sancionado con una multa entre US$30 y US$1500 (Centro de Estudios Fiscales Servicio de Rentas Internas, 2015)

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. Materiales y métodos

3.1.1. Materiales y Equipos:

Los equipos y materiales que se utilizaron en la investigación, se los detalla a continuación:

CUADRO N° 1

MATERIALES Y EQUIPOS

MATERIALES	CANTIDAD
Papel (resmas) A4	4
Bolígrafos	5
Carpetas	5
Lápices	2
CD's	7
Anillados	6
Empastados	2
EQUIPOS	
Laptop	1
Impresora	1
Pen Drive	2
Calculadora	1
Cámara fotográfica	1

Responsable: Zulema Allo LLamba

3.1.2. Métodos de Investigación

Los métodos que fueron aplicados son los siguientes:

3.1.2.1. Deductivo.

Permitió realizar un análisis y descubrir a partir de los datos generales aceptados como valederos, deducir por razonamiento lógico, varias suposiciones, es decir

partir de verdades previamente establecidas como principios generales para luego aplicarlos a casos individuales y así comprobar su validez.

3.1.2.2. Inductivo.

A través de este método se pudo complementar el procedimiento deductivo partiendo de un estudio particular del proceso, mediante la entrevista y observación de los hechos lo cual condujo la investigación a un plano analítico y científico.

3.2. Tipos de Investigación

3.2.1. De Campo

Este tipo de investigación se apoyó en la visita que se le realizó a las instalaciones de la empresa conjuntamente con la información que se obtuvo de las entrevistas realizadas sobre el control de los Máximos y Mínimos de inventarios y manejar esos datos con más seguridad.

3.2.2. Descriptiva

La investigación descriptiva dio la facilidad de recoger, organizar, resumir, presentar, analizar y generalizar los resultados de las observaciones y entrevistas para dar una idea clara de cualquier situación y posteriormente comprender los resultados.

3.2.3. Bibliográfica

Las referencias bibliográficas colaboraron en la recopilación de información en libros, folletos, revistas e internet con los temas que se mencionan en este proyecto.

3.2.4. Observación

La observación es una técnica primordial en todo proyecto de investigación, en ella se apoya el investigador para obtener el mayor número de datos; la observación fue una de las principales técnicas que se emplearon para la obtención de información real y directa de las situaciones que se presentaron durante la investigación en la empresa comercial “Distribuidora de Cemento Rocafuerte Juan Aurelio Llamba Plasencia”.

3.2.5. Entrevista

La entrevista es un proceso de comunicación que realiza normalmente entre dos personas, mediante esta técnica se obtuvo información directa de la “Distribuidora de Cemento Rocafuerte Juan Aurelio Llamba Plasencia” se le aplicó un cuestionario de preguntas previamente elaboradas, para obtener información oral y personalizada acerca del tema de investigación, esta entrevista fue aplicada al personal administrativo y al personal encargado del control de inventarios, de esta manera se determinaron resultados y se emitió juicios.

3.2.6. Encuesta

Se aplicó la encuesta al personal que labora en la empresa con la finalidad de obtener información más precisa, y ayudar de esta manera a la obtención de los resultados de la investigación.

3.3. Diseño de investigación

La investigación partió por la problemática existente en la Distribuidora de Cemento Rocafuerte Juan Aurelio Llamba Plasencia, la cual se la noto mediante la observación y aplicación de métodos a la misma, con el objeto de dar solución a la problemática existente.

El proceso de este proyecto de investigación se basó en la formulación de objetivos con sus respectivas hipótesis, marco teórico, el cual se lo realizo con la investigación bibliográfica, dando lugar a la comprensión de los temas a tratar en el desarrollo de la investigación.

Al momento de obtener información se utilizaron los siguientes métodos de investigación: deductivo e inductivo; tipos de investigación: de campo, descriptiva y bibliográfica y como técnicas e instrumentos de investigación se aplicaron los siguientes: observación, entrevista y encuesta, los cuales luego fueron tabulados, analizados e interpretados para obtener información recopilada y resumida.

Los resultados de las técnicas, métodos y tipos de investigación facultaron la obtención de conclusiones posteriormente a la formulación de recomendaciones y

así contribuir al desarrollo y mejora de la empresa Distribuidora de Cemento Rocafuerte Juan Aurelio Llamba Plasencia.

3.4. Población y muestra

3.4.1. Población

A continuación se detalla composición de la población objetivo para la investigación:

CUADRO N° 2

POBLACION

Talento Humano	Población
Administrativos	2
Ventas	4
Bodega	1
Total	**7**

Fuente: Distribuidora de Cemento Rocafuerte
Responsable: Zulema Allo LLamba

3.4.2. Muestra

Debido a que existe una población finita no se calculó el tamaño de la muestra y se procedió a aplicar entrevistas y encuestas al 100% del personal que labora en la empresa.

3.4.3. Creación de la firma auditora

Se creó una firma auditora ficticia la cual está ubicada en la parroquia Patricia Pilar, sector # 5, av. Quito y Picoa, bajo el respaldo y garantía de la Auditora, el funcionamiento de esta firma auditora es por un lapso de un año, la misma que brindara servicios específicamente para la empresa a investigar y alternativamente podrá atender la demanda de servicios de otras empresas que requieran de este tipo de análisis. La creación de esta firma auditora se da por la realización de este trabajo investigativo.

3.4.4. Diseño del logo

CAPÍTULO IV

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1. RESULTADOS

4.1.1. Resultados del objetivo 1:

Determinar si el tipo de control interno empleado por la empresa es óptimo para el crecimiento financiero de la misma.

Allo & Auditores
Asesores y Auditores Independientes
Av. Quito y Picoa- Patricia Pilar
0958940872-052700313
zulallo@hotmail.com
Los Ríos- Ecuador

“DISTRIBUIDORA DE CEMENTO ROCAFUERTE JUAN AURELIO LLAMBA PLASENCIA”

“MÁXIMO Y MÍNIMO DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN EL RENDIMIENTO FINANCIERO DE LA EMPRESA DISTRIBUIDORA DE CEMENTO ROCAFUERTE JUAN AURELIO LLAMBA PLASENCIA, PARROQUIA PATRICIA PILAR, CANTÓN BUENA FE, AÑO 2013”.

4.1.1.1. Solicitud de auditoría.

DISTRIBUIDORA DE CEMENTO ROCAFUERTE
JUAN AURELIO LLAMBA PLASENCIA
Franquiciado Disensa

Patricia Pilar, Lunes 05 de enero del 2015

Señor (es)

ALLO Y AUDITORES
Asesores y Auditores independientes

En su despacho.

Saludos Cordiales.

El motivo de la presente es para solicitar, sus servicios como firma auditora, con el propósito que se ejecute un control interno en nuestra empresa, para así determinar si el mismo es óptimo, dicho control interno correspondiente a las actividades realizadas durante el trascursos del año 2013.

Consideramos que con sus conocimientos lograra brindarnos una asesoría eficiente a través de sugerencias claras, constructivas que ayudaran a que alcancemos los objetivos y metas planteadas, construyendo un apoyo importante para el desarrollo de nuestra actividad.

Sin más por el momento me despido augurando éxitos en sus labores profesionales.

Atentamente

Sr. Juan Llamba
Gerente General

= Se investigó y acepto comentarios

4.1.1.2. Carta de Confirmación de auditoría

Ref. C.C.A. 1/2

CARTA DE CONFIRMACIÓN DE LA AUDITORÍA

Patricia Pilar, Miércoles 07 de enero del 2015

SR. JUAN LLAMBA
GERENTE GENERAL

Presente.-

Ante la presente petición de realizar un Control Interno a la empresa "Distribuidora de Cemento Rocafuerte Juan Aurelio Llamba". Tenemos el agrado de confirmar nuestra aceptación y nuestro entendimiento de este compromiso. Nuestra auditoría será realizada con el objetivo de expresar una opinión sobre los procesos aplicados en la empresa. También se emitirá un informe con las novedades encontradas en el trabajo realizado. ă

Se efectuara el Control Interno acuerdo con Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas y Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados vigentes en nuestro país.

También se proporcionará información sobre ciertas debilidades encontradas en el transcurso de la ejecución del trabajo.

ă = Analizado

Elaborado por:	Zulema Allo Llamba	**Fecha:**	07-01-2015
Revisado por:	C.P.A. Susana Chang Rizo	**Fecha:**	07-01-2014

Allo & Auditores
Asesores y Auditores Independientes
Av. Quito y Picoa- Patricia Pilar
0958940872-052700313
zulallo@hotmail.com
Los Ríos- Ecuador

Ref.
C.C.A.
2/2

CARTA DE CONFIRMACIÓN DE LA AUDITORÍA

Con el fin de trabajar de manera eficiente se desea la colaboración total y a cabalidad de cada uno de los integrantes de su empresa y tener la certeza de que facilitaran información necesaria para obtener la suficiente evidencia del trabajo realizado.

Si lo dispuesto anteriormente está en coherencia con su opinión, sírvase de firmar esta carta con su respectiva copia.

Saludos cordiales,

ă

Zulema Allo Ll.
ALLO & AUDITORES

Sr. Juan LLamba
GERENTE GENERAL

ă = Analizado

Elaborado por:	Zulema Allo Llamba	**Fecha:**	07-01-2015
Revisado por:	C.P.A. Susana Chang Rizo	**Fecha:**	07-01-2015

4.1.1.3. Contrato de Auditoría

Allo & Auditores Asesores y Auditores Independientes Av. Quito y Picoa- Patricia Pilar 0958940872-052700313 zuallo@hotmail.com Los Ríos- Ecuador	**Ref.** **C.A.** **1/5**

CONTRATO DE AUDITORÍA

En la parroquia Patricia Pilar, a los ocho días del mes de Enero del dos mil quince, se procede a efectuar el siguiente contrato por parte de la empresa "DISTRIBUIDORA DE CEMENTO ROCAFUERTE JUAN AURELIO LLAMBA PLASENCIA", representada por el Sr. JUAN AURELIO LLAMBA PLACENSIA, de nacionalidad ecuatoriana con CI. 160004929-8; en calidad de Gerente General, por otra parte ALLO & AUDITORES, firma auditora ubicada en la parroquia Patricia Pilar, av. Quito y Picoa, representada por la Sta. Zulema Margot Allo Llamba de nacionalidad ecuatoriana con CI. 172490523-5; a quien se denominará el auditor de conformidad con las disposiciones y clausulas siguientes:

DECLARA:

I. El Cliente Declara:

a) Que es una persona natural, obligado a llevar contabilidad.

b) Que está representada para este acto por el Sr. JUAN AURELIO LLAMBA PLASENCIA, Representante Legal, tiene como su domicilio principal en la Parroquia Patricia Pilar- Cantón Buena Fe- Provincia Los Ríos.

c) Que requiere tener servicios de Auditoria para la evaluación del Control Interno por lo que ha decidido contratar los servicios del auditor.

ă

ă = Analizado

Elaborado por:	Zulema Allo Llamba	**Fecha:**	08-01-2015
Revisado por:	C.P.A. Susana Chang Rizo	**Fecha:**	08-01-2015

CONTRATO DE AUDITORÍA

II. Declara el auditor:

a) Que es una sociedad anónima, constituida y existente de acuerdo con las leyes y que dentro de sus objetivos primordiales está el de prestar servicios de Auditoría de toda índole, revisiones especiales, basados a los PCGAs, NIC´s y NIIF´s.

III. Declaran Ambas Partes:

a) Que habiendo llegado a un convenio sobre lo antes citado, lo acuerdan concediendo el actual contrato que se sujeta en las siguientes:

ă

CLÁUSULAS

PRIMERO.- OBJETIVO

El auditor se obliga a prestar al cliente los Servicios de Auditoria previamente organizados para llevar a cabo la evaluación al Control Interno de la empresa.

SEGUNDO.- ALCANCE DEL TRABAJO

El alcance de los trabajos que se llevará a cabo el auditor dentro de este proceso son los detallados a continuación:

ă = Analizado

Elaborado por:	Zulema Allo Llamba	**Fecha:**	08-01-2015
Revisado por:	C.P.A. Susana Chang Rizo	**Fecha:**	08-01-2015

CONTRATO DE AUDITORÍA

a. Evaluación del procesos de la entidad en lo que corresponda a :

- Proceso de compras
- Proceso de ventas
- Estados financieros
- Verificación de controles; soporte contable

b. Evaluación de Controles:

- Capacidad del talento humano
- Seguridad física y lógica
- Respaldo de equipos

TERCERO.- PROGRAMA DE TRABAJO.

La empresa y el auditor se comprometen a trabajar de manera conjunta en las actividades a realizar en las fechas determinadas.

CUARTO.- SUPERVISIÓN.

El encargado de la empresa auditada tiene la potestad de ir revisando las actividades realizadas por el auditor y/ dar sugerencias en lo que estimare conveniente.

ă

ă = Analizado

Elaborado por:	Zulema Allo Llamba	**Fecha:**	08-01-2015
Revisado por:	C.P.A. Susana Chang Rizo	**Fecha:**	08-01-2015

CONTRATO DE AUDITORÍA

QUINTO.- COORDINACIÓN DE LOS TRABAJOS.

El cliente asignará a una persona responsable que contribuya a la ejecución del presente trabajo, ya sea en recopilar información que el auditor requiera o en las reuniones de trabajo que se puedan presentar.

SEXTO.- HORARIO DE TRABAJOS.

Para efectuar el análisis al Control Interno de la empresa se dedicara el tiempo necesario para cumplir a cabalidad con las actividades establecidas; la duración de esta actividad será de 50 días laborables, lo cual corresponde a 400 horas, el periodo de tiempo es desde el 08 de enero al 06 de marzo del presente año.

ă

SÉPTIMO.- HONORARIOS.

Los gastos de honorarios del presente trabajo de investigación aplicado a la empresa Distribuidora de Cemento Rocafuerte Juan Aurelio Llamba Plasencia, serán asumidos por la investigadora, dichos recursos comprenden:

a. Recursos humanos
b. Recursos económicos
c. Recursos materiales

ă = Analizado

Elaborado por:	Zulema Allo Llamba	**Fecha:**	08-01-2015
Revisado por:	C.P.A. Susana Chang Rizo	**Fecha:**	08-01-2015

CONTRATO DE AUDITORÍA

OCTAVO- CAUSAS DE RESICIÒN.

Serán causas de rescisión del presenté contrato la violación o incumplimiento de cualquier de las cláusulas de este contrato.

NOVENA.- JURISDICCIÓN.

Todo lo mencionado en este contrato se regirá por el Código Civil del Ecuador; en caso de alguna inconformidad en su interpretación o cumplimiento, las partes serán sometidas a la jurisdicción de los tribunales del país.

Estando en total conformidad de ambas partes se procede a la rúbrica y firma del presente contrato, en la Parroquia Patricia Pilar, el día jueves a los ocho días del mes de enero del dos mil quince.

ă

Sr. Juan Llamba P. **Gerente General** **Franquiciado Disensa**	**Srta. Zulema Allo Ll.** **Representante Firma Auditora** **Allo & Auditores**

ă = Analizado

Elaborado por:	Zulema Allo Llamba	**Fecha:**	08-01-2015
Revisado por:	C.P.A. Susana Chang Rizo	**Fecha:**	08-01-2015

4.1.1.4. Plan General de Auditoría

Allo & Auditores Asesores y Auditores Independientes Av. Quito y Picoa- Patricia Pilar 0958940872-052700313 zulallo@hotmail.com Los Ríos- Ecuador		**Ref.** **P.G.A.** **1/3**
PLAN GENERAL DE AUDITORÍA		
EMPRESA "DISTRIBUIDORA DE CEMENTO ROCAFUERTEJUAN AURELIO LLAMBA PLASENCIA"	**AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO.**	
1	**FINALIDAD** Se realizará la evaluación al Control Interno a la empresa Distribuidora de Cemento Rocafuerte Juan Aurelio Llamba Plasencia, durante el periodo 2013, para así medir la eficiencia de las operaciones de la misma y emitir criterios que ayuden al fortalecimiento de la misma.	Ψ
2	**OBJETIVOS** **GENERAL** Analizar los máximos y mínimos de inventarios y su incidencia en el rendimiento financiero de la empresa "Distribuidora de Cemento Rocafuerte Juan Aurelio Llamba Plasencia", parroquia Patricia Pilar, año 2013. **ESPECIFICOS** - Determinar si el tipo de control interno empleado por la empresa es óptimo para el crecimiento financiero adecuado. - Identificar el nivel en el que influye el Stock de inventarios en relación con la toma de decisiones administrativas. - Emitir un informe de Auditoria y su contribución a un Plan de acción de mejoras en la entidad. **Ψ= Inspeccionado**	
Elaborado por:	Zulema Allo Llamba	**FECHA:** 08-01-2015
Revisado por:	C.P.A. Susana Chang Rizo	**FECHA:** 08-01-2015

Allo & Auditores
Asesores y Auditores Independientes
Av. Quito y Picoa- Patricia Pilar
0958940872-052700313
zulallo@hotmail.com
Los Ríos- Ecuador

PLAN GENERAL DE AUDITORÍA

EMPRESA "DISTRIBUIDORA DE CEMENTO ROCAFUERTEJUAN AURELIO LLAMBA PLASENCIA"	AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO.

3	**CONOCIMIENTO DEL NEGOCIO** La empresa Distribuidora de Cemento Rocafuerte Juan Aurelio Llamba de la parroquia Patricia Pilar, es una empresa comercial dedicada a la venta al por menor de artículos de ferretería; se encuentra ubicada en la Av. Quito Número: S/N intersección: PICOA, referencia: Sector cinco manzana ocho frente a Pacifictel.	Ψ
4	**DISPOSICIONES LEGALES** La evaluación al control interno se basara en las siguientes normas: - Normas Internacionales de Auditoria NIA - Normas Internacionales de Información Financiera NIIF - Normas Internacionales de Contabilidad NIC - Principios Contables Generalmente Aceptadas (PCGA) - C.O.S.O II (ERM)	
5	**DOCUMENTACIÓN DE SOPORTE:** Entrevistas efectuadas al Gerente, y Contador de la entidad; conjuntamente con el cuestionario de Control Interno.	
6	**RECURSOS A UTILIZAR:** **a) Talento Humano:** El trabajo de investigación será realizado por la Sta. Zulema Allo **Ψ= Inspeccionado**	

Elaborado por:	Zulema Allo Llamba	**FECHA:** 08-01-2015
Revisado por:	C.P.A. Susana Chang Rizo	**FECHA:** 08-01-2015

Quien estará encargada de efectuar los procesos que conlleva el Control Interno.

b) Recursos materiales

Los recursos materiales serán otorgados por la ejecutora de la investigación.

c) Recursos económicos:

Los gastos a incurrirse en la investigación serán incurridos por la autora de la investigación.

8

FECHAS

INICIO DE LA PRIMERA FASE: Planificación Del Trabajo:

Del 08 de Enero al 23 de Enero del 2015

FECHA DE SEGUNDA FASE: Ejecución Del Trabajo:

Del 24 de Enero al 28 de Febrero del 2015

FECHA DE TERCERA FASE: Elaboración Del Informe:

Del 02 de Marzo al 06 de Marzo.

Atte,

Sta. Zulema Allo

Allo & Auditores

Ψ= Inspeccionado

Ψ

Elaborado por:	Zulema Allo Llamba	**FECHA:** 08-01-2015
Revisado por:	C.P.A. Susana Chang Rizo	**FECHA:** 08-01-2015

4.1.1.5. Programa General de Auditoria

Allo & Auditores Asesores y Auditores Independientes Av. Quito y Picoa- Patricia Pilar 0958940872-052700313 zulallo@hotmail.com Los Ríos- Ecuador	**Ref.** **P.G.A.** **1/2**

PROGRAMA GENERAL DE AUDITORIA

Objetivo general: Analizar los máximos y mínimos de inventarios y su incidencia en el rendimiento financiero de la empresa "Distribuidora de Cemento Rocafuerte Juan Aurelio Llamba Plasencia", parroquia Patricia Pilar, año 2013.

N°	PROCEDIMIENTO	REF/PT	REALIZADO POR:	FECHA:
	FASE I: Estudio Preliminar			
1	Realizar una visita a las instalaciones de la empresa con la finalidad de observar los procesos efectuados en la misma.	**P.T.1**	Z.A.	09-01-15
2	Revisar la estructura organizacional de la empresa.	**P.T.2**	Z.A.	13-01-15
3	Recopilar información sobre los antecedentes de la entidad.	**P.T.3**	Z.A.	14-01-15
4	Obtener el flujo de procesos efectuados en la entidad.	**P.T.4**	Z.A.	19-01-15
5	Realizar entrevista al gerente de la empresa.	**P.T.5**	Z.A.	21-01-15
6	Efectuar encuesta al personal	**P.T.6**	Z.A.	21-01-15
7	Realizar el análisis FODA de la entidad	**P.T.7**	Z.A.	23-01-15

Elaborado por:	Zulema Allo Llamba	**Fecha:**	08-01-2015
Revisado por:	C.P.A. Susana Chang Rizo	**Fecha:**	08-01-2015

Allo & Auditores
Asesores y Auditores Independientes
Av. Quito y Picoa- Patricia Pilar
0958940872-052700313
zulallo@hotmail.com
Los Ríos- Ecuador

PROGRAMA GENERAL DE AUDITORIA

N°	PROCEDIMIENTO	REF/PT	REALIZADO POR:	FECHA:
	FASE II: Ejecución de Auditoria			
8	Elaboración y aplicación de cuestionario de Control Interno.	**P.T.8**	Z.A.	27-01-15
9	Realizar la medición de riesgos por componentes.	**P.T.9**	Z.A.	07-02-15
10	Determinar hallazgos por componentes.	**P.T.10**	Z.A.	16-02-15
11	Elaborar informe de Control Interno	**P.T.11**	Z.A.	23-02-15
12	Calcular los máximos y mínimos de stock de inventarios para la toma de decisiones.	**P.T.12**	Z.A.	25-02-15
13	Analizar ratios financieros.	**P.T.13**	Z.A.	27-02-15
	FASE III: Emisión de informe			
14	Emitir Informe de Auditoria	**P.T.14**	Z.A.	06-03-15

Elaborado por:	Zulema Allo Llamba	**Fecha:**	24-01-2015
Revisado por:	C.P.A. Susana Chang Rizo	**Fecha:**	24-01-2015

4.1.1.6. Referencia de los papeles de trabajo

Allo & Auditores
Asesores y Auditores Independientes
Av. Quito y Picoa- Patricia Pilar
0958940872-052700313
zulallo@hotmail.com
Los Ríos- Ecuador

Ref. R.P.T. 2/2

REFERENCIAS DE LOS PAPELES DE TRABAJO

ORDEN	DESCRIPCIÓN	REFERENCIA
1	Carta de Confirmación de Auditoría	C.C.A.
2	Contrato de Auditoría	C.A.
3	Plan General de Auditoría	P.G.A
4	Programa general de Auditoria	P.G.A
5	Referencias de Papeles de Trabajo	R.P.T.
6	Marcas de Auditoría	M.A.
7	Visita a las instalaciones	V.I.
8	Estructura Organizacional de la Empresa	E.O.E.
9	Antecedentes de la entidad	A.E.
10	Flujo de procesos efectuados en la entidad	F.P.E.
11	Entrevista al Gerente	E.G.
12	Encuesta al personal	E.P.
13	Análisis Foda de la entidad	A.F.E.
14	Cuestionario de Control Interno	C.C.I.
15	Medición de Riesgo	M.R.
16	Hoja de hallazgo	H.A.
17	Informe de control Interno	I.C.I.
18	Calculo de los Máximos y Mínimos de inventarios	C.M.M.I.
19	Cálculo y análisis de ratios financieros	C.A.R.F.
20	Informe de Auditoria	I.A.

Elaborado por:	Zulema Allo Llamba	**Fecha:**	08-01-2015
Revisado por:	C.P.A. Susana Chang Rizo	**Fecha:**	08-01-2015

4.1.1.7. Marcas de Auditoría

Allo & Auditores
Asesores y Auditores Independientes
Av. Quito y Picoa- Patricia Pilar
0958940872-052700313
zulallo@hotmail.com
Los Ríos- Ecuador

Ref. M.A. 2/2

MARCAS DE AUDITORIA

MARCAS	DESCRIPCIÓN
V	Visita a las instalaciones
✓	Revisado - Cálculos verificados
¥	Confrontado con libros
§	Cotejado con documentos
ψ	Inspeccionado
€	Entrevista aplicada
e	Encuesta aplicada
ă	Analizado

Elaborado por:	Zulema Allo Llamba	**Fecha:**	08-01-2015
Revisado por:	C.P.A. Susana Chang Rizo	**Fecha:**	08-01-2015

4.1.1.8. FASE I: Estudio Preliminar

4.1.1.8.1. Visita a las instalaciones

Allo & Auditores Asesores y Auditores Independientes Av. Quito y Picoa- Patricia Pilar 0958940872-052700313 zulallo@hotmail.com Los Ríos- Ecuador	**P.T.1** **Ref.** **V.I.** **1/2**

VISITA A LAS INSTALACIONES

El día 09 de enero del 2015, siendo las 8:00 horas se visitó las instalaciones de la empresa "DISTRIBUIDORA DE CEMENTO ROCAFUERTE JUAN AURELIO LLAMBA", ubicada en la parroquia Patricia Pilar del cantón Buena Fe provincia de Los Ríos, en compañía del Ing. Freddy Llamba Cevallos administrador de la empresa, donde se pudo observar los siguientes puntos importantes para el trabajo a desarrollar:

La empresa cuenta con una infraestructura de una planta grande que está debidamente distribuida de manera correcta al funcionamiento de los equipos para el bienestar de las personas.

En la oficina principal se encuentra:

- El área de caja y recepción, funciones que desempeña la misma persona y que está debidamente equipada con recursos como: una computadora de escritorio, una impresora, y un teléfono convencional.
- Se puede observar la exhibición de la mercadería por marcas o categoría en la vitrina o stickers.
- Espacio adecuado para los clientes.

V

V = Visita a las instalaciones

Elaborado por:	Zulema Allo Llamba	**Fecha:**	09-01-2015
Revisado por:	C.P.A. Susana Chang Rizo	**Fecha:**	09-01-2014

Allo & Auditores
Asesores y Auditores Independientes
Av. Quito y Picoa- Patricia Pilar
0958940872-052700313
zulallo@hotmail.com
Los Ríos- Ecuador

P.T.1
Ref.
V.I.
1/2

VISITA A LAS INSTALACIONES

En el área de mercadería encontramos:

- Bodega de cemento
- Bodega de productos de acero
- Garaje para los vehículos de la empresa

V

V = Visita a las instalaciones

Elaborado por:	Zulema Allo Llamba	**Fecha:**	09-01-2015
Revisado por:	C.P.A. Susana Chang Rizo	**Fecha:**	09-01-2014

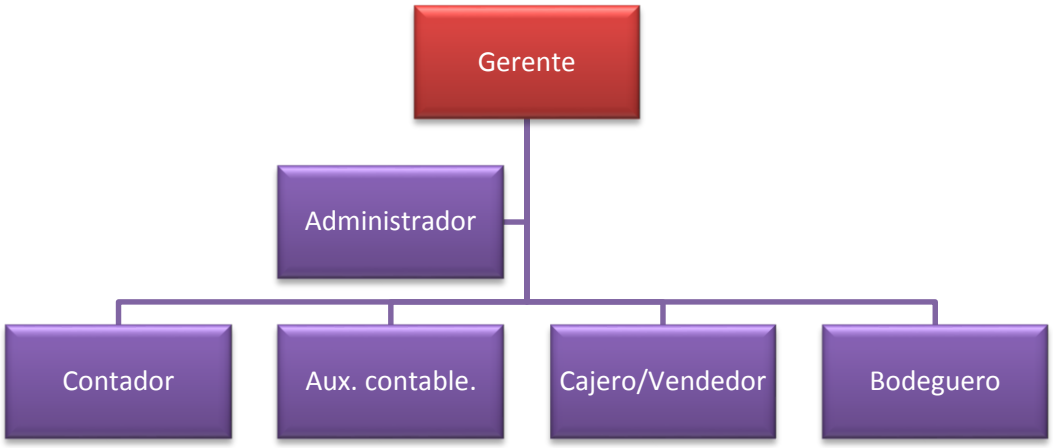
4.1.1.8.2. Estructura organizacional de la empresa

Allo & Auditores
Asesores y Auditores Independientes
Av. Quito y Picoa- Patricia Pilar
0958940872-052700313
zulallo@hotmail.com
Los Ríos- Ecuador

P.T.2
Ref.
E.O.E.
1/1

ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL DE LA EMPRESA

En este documento se presenta el organigrama que indica los niveles de autoridad e interrelación que guarda el personal de la empresa "DISTRIBUIDORA DE CEMENTO ROCAFUERTE JUAN AURELIO LLAMBA".



Ψ

Ψ= Inspeccionado

Elaborado por:	Zulema Allo Llamba	**Fecha:**	13-01-2015
Revisado por:	C.P.A. Susana Chang Rizo	**Fecha:**	13-01-2014

4.1.1.8.3. Antecedentes de la entidad

P.T.3
Ref.
A.E.
1/1

ANTECEDENTES DE LA ENTIDAD

La empresa "Distribuidora de Cemento Rocafuerte Juan Aurelio Llamba Plasencia" inició sus actividades comerciales en el año 1989, en la Parroquia Patricia Pilar, en la Av. Quito, numero S/N, intersección Picoa, Sector Cinco, Manzana Ocho; fue creada como una pequeña empresa familiar del señor Juan Llamba, esposa e hijos.

Empezaron sus actividades comerciales sólo con la venta de "Cemento Rocafuerte", después de un periodo de tiempo su mercado se fue ampliando hasta que fueron introduciendo poco a poco más artículos de ferretería a su negocio. ă

Hace aproximadamente 12 años forman parte de la franquicia Disensa, lo cual les permite estar dentro de las más conocidas ferreterías del país. La empresa es catalogada como Persona Natural Obligada a llevar contabilidad.

Su actividad se basa en la compra y venta de artículos de ferretería y materiales de construcción de buena calidad. Es administrado por el hijo del propietario, actualmente cumple con los parámetros legales establecidos, también con los requerimientos que la franquicia exige.

ă= Analizado

Elaborado por:	Zulema Allo Llamba	**Fecha:**	14-01-2015
Revisado por:	C.P.A. Susana Chang Rizo	**Fecha:**	14-01-2014

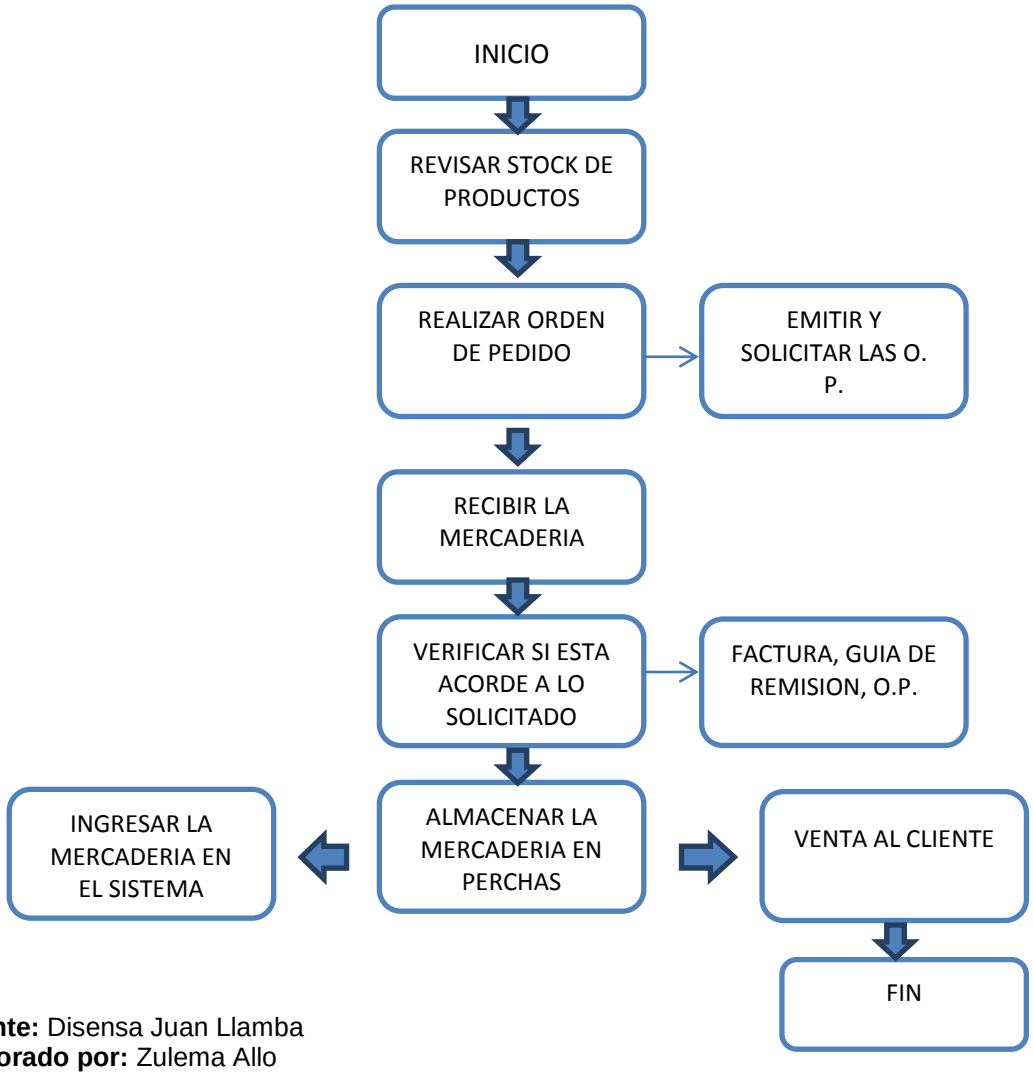
6.1.1.7.4. Flujo de procesos efectuados en la entidad

Allo & Auditores
Asesores y Auditores Independientes
Av. Quito y Picoa- Patricia Pilar
0958940872-052700313
zulallo@hotmail.com
Los Ríos- Ecuador

P.T.4
Ref.
F.P.E.
1/2

FLUJO DE PROCESOS

GRÁFICO N° 1 FLUJO DE COMPRAS Y VENTAS



Fuente: Disensa Juan Llamba
Elaborado por: Zulema Allo

Elaborado por:	Zulema Allo Llamba	**Fecha:**	19-01-2015
Revisado por:	C.P.A. Susana Chang Rizo	**Fecha:**	19-01-2014

Allo & Auditores
Asesores y Auditores Independientes
Av. Quito y Picoa- Patricia Pilar
0958940872-052700313
zulallo@hotmail.com
Los Ríos- Ecuador

P.T.4
Ref.
F.P.E.
2/2

FLUJO DE PROCESOS

Detalle del proceso de Compras

- En la empresa se revisa a tiempo el Stock de inventarios de mercadería que existe en bodega.
- La entidad posee con su proveedor directo que es la regional de Disensa en Santo Domingo; luego de verificar que es momento de realizar compras se realiza y emite la orden de pedido.
- Luego se realiza el proceso de compra y se recepta la mercadería
- Verificar si se recibe los artículos que se han comprado y constan en la factura y guía de remisión.
- Ingresar los productos al Sistema contable "Safdi" con las cantidades y precios previamente analizados.
- Se procede a almacenar la mercadería en las perchas de acuerdo a la sección correspondiente.
- En el momento que el cliente lo requiera se procede a realizar las ventas de el/los artículos y se procede a efectuar la venta con los documentos de respaldo.

Elaborado por:	Zulema Allo Llamba	**Fecha:**	19-01-2015
Revisado por:	C.P.A. Susana Chang Rizo	**Fecha:**	19-01-2014

6.1.1.7.5. Entrevista al gerente

Allo & Auditores
Asesores y Auditores Independientes
Av. Quito y Picoa- Patricia Pilar
0958940872-052700313
zulallo@hotmail.com
Los Ríos- Ecuador

P.T.5
Ref.
E.G.
1/11

ENTREVISTA AL GERENTE

PREGUNTA	OPCIONES SI	OPCIONES NO	ANALISIS	
1. ¿Conoce cuál es el giro comercial del negocio?	X		La empresa se dedica a la compra – venta de artículos de ferretería, es decir a la compra y venta de materiales de construcción.	
2. ¿La empresa cuenta con una estructura organizacional?		X	La entidad cuenta con el personal que realiza sus actividades, no obstante el organigrama no está del todo definido.	
3. ¿Considera que se cuenta con la total colaboración por parte de las personas que trabajan en su entidad?	X		Se dan instrucciones o actividades a seguir las cuales efectivamente se cumplen.	**€**
4. ¿Su personal de trabajo se encuentra capacitado para desempeñar las funciones asignadas?	X		Se trata en lo posible de que conozcan las actividades que tienen que realizar o en los artículos que se venden, tener conocimiento de aquello.	

€= Entrevista aplicada

Elaborado por:	Zulema Allo Llamba	**Fecha:**	21-01-2015
Revisado por:	C.P.A. Susana Chang Rizo	**Fecha:**	21-01-2015

Allo & Auditores
Asesores y Auditores Independientes
Av. Quito y Picoa- Patricia Pilar
0958940872-052700313
zulallo@hotmail.com
Los Ríos- Ecuador

P.T.5
Ref.
E.G.
1/11

ENTREVISTA AL GERENTE

PREGUNTA	OPCIONES		ANALISIS
	SI	NO	
5. ¿Emplea algún seguimiento de innovación constante en su negocio?	X		La franquicia siempre está al tanto de las innovaciones que se presenten, lo cual los transmiten a todos los franquiciados y se los aplica.
6. ¿Aplica estrategias para hacerle frente a la competencia?	X		La empresa ofrece productos de calidad, también se realizan descuentos cuando se vende al mayor.
7. ¿Conoce la capacidad de inventarios en la empresa?	X		Se cuenta con un sistema en el cual se ingresan los productos adquiridos, pero más se maneja de forma manual, no se lleva un buen control de inventarios.
8. ¿El control interno a los inventarios contribuye al mejoramiento del rendimiento financiero de la entidad?	X		El control interno ccontribuye con el mejoramiento de la empresa y así se llevara un control sobre lo que se invierte en mercadería.

€= Entrevista aplicada

Elaborado por:	Zulema Allo Llamba	**Fecha:**	21-01-2015
Revisado por:	C.P.A. Susana Chang Rizo	**Fecha:**	21-01-2015

Allo & Auditores
Asesores y Auditores Independientes
Av. Quito y Picoa- Patricia Pilar
0958940872-052700313
zulallo@hotmail.com
Los Ríos- Ecuador

P.T.5
Ref.
E.G.
1/11

ENTREVISTA AL GERENTE

PREGUNTA	OPCIONES		ANALISIS	
	SI	NO		
9. ¿El análisis a las operaciones de la entidad, respecto al control interno facilitara la identificación de fortalezas, oportunidades, debilidades y amenzas?	X		El análisis FODA servirá de apoyo fundamental para partir a la solución de problemas o debilidades encontradas.	€
10. ¿El informe de control interno aportará a una mejor toma de decisiones administrativas?	X		Sirve como punto de partida para dar soluciones que ayuden al crecimiento de la empresa.	
11. ¿La franquicia le permite vender productos de otros proveedores?		X	Por el hecho de ser parte de franquiciados Disensa, la empresa solo debe limitarse a vender los productos que están bajo esta línea.	

€= Entrevista aplicada

Elaborado por:	Zulema Allo Llamba	**Fecha:**	21-01-2015
Revisado por:	C.P.A. Susana Chang Rizo	**Fecha:**	21-01-2015

6.1.1.7.6. Encuesta al personal de la entidad

Allo & Auditores
Asesores y Auditores Independientes
Av. Quito y Picoa- Patricia Pilar
0958940872-052700313
zulallo@hotmail.com
Los Ríos- Ecuador

P.T.6
Ref.
E.P.
1/8

ENCUESTA AL PERSONAL

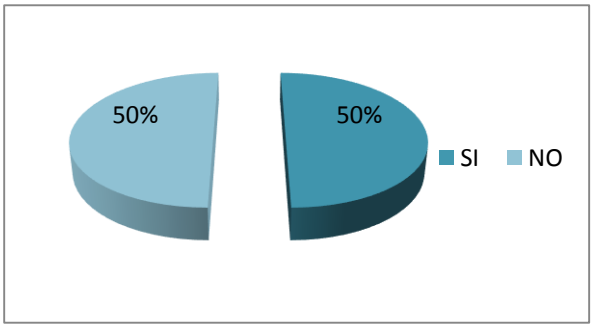
1. ¿Recibe capacitaciones constantemente por parte de la empresa?

CUADRO Nº 3: CAPACITACIONES CONSTANTES

ALTERNATIVAS	VALOR ABSOLUTO	VALOR RELATIVO
SI	3	50%
NO	3	50%
TOTAL	**6**	**100%**

Fuente: Encuesta al personal de la empresa
Elaborado por: Zulema Allo

GRAFICO N° 2: CAPACITACIONES CONSTANTES



Fuente: Encuesta al personal de la empresa
Elaborado por: Zulema Allo

Análisis e interpretación:

El 50% de los encuestados respondió que SI reciben capacitaciones constantes, mientras que el 50% restante dijo que NO, debido a la distancia o por no disponer de tiempo para acudir.

e

e= Encuesta aplicada

Elaborado por:	Zulema Allo Llamba	**Fecha:**	21-01-2015
Revisado por:	C.P.A. Susana Chang Rizo	**Fecha:**	21-01-2015

ENCUESTA AL PERSONAL

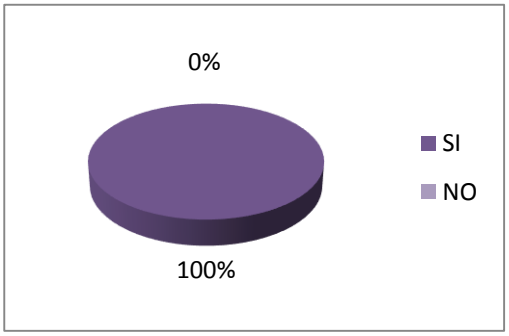
2. ¿La entrega de los productos vendidos son respaldados con la factura de venta?

CUADRO Nº 4: ENTREGA DE PRODUCTOS

ALTERNATIVAS	VALOR ABSOLUTO	VALOR RELATIVO
SI	6	100%
NO	0	0%
TOTAL	**6**	**100%**

Fuente: Encuesta al personal de la empresa
Elaborado por: Zulema Allo

GRAFICO N° 3: ENTREGA DE PRODUCTOS



Fuente: Encuesta al personal de la empresa
Elaborado por: Zulema Allo

Análisis e interpretación:

El 100% de las personas encuestadas respondieron que SI, que las entregas de los productos vendidos se hace bajo un documento de soporte en este caso la factura.

e= Encuesta aplicada

e

Elaborado por:	Zulema Allo Llamba	**Fecha:**	21-01-2015
Revisado por:	C.P.A. Susana Chang Rizo	**Fecha:**	21-01-2015

ENCUESTA AL PERSONAL

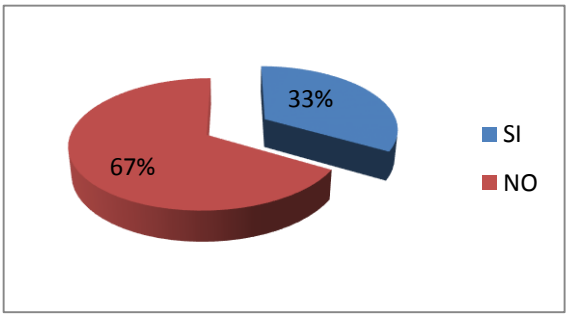
3. ¿Cree Ud., que se realiza un control adecuado a los inventarios?

CUADRO Nº 5: CONTROL ADECUADO DE INVENTARIOS

ALTERNATIVAS	VALOR ABSOLUTO	VALOR RELATIVO
SI	4	33%
NO	2	67%
TOTAL	**6**	**100%**

Fuente: Encuesta al personal de la empresa
Elaborado por: Zulema Allo

GRAFICO N° 4: CONTROL ADECUADO DE INVENTARIOS



Fuente: Encuesta al personal de la empresa
Elaborado por: Zulema Allo

Análisis e interpretación:

El 33% respondió que SI se lleva un control adecuado de inventarios, mientras que el 67% respondió que NO, debido a que muchas veces no se ingresan a tiempo los productos en el sistema.

e= Encuesta aplicada

e

Elaborado por:	Zulema Allo Llamba	**Fecha:**	21-01-2015
Revisado por:	C.P.A. Susana Chang Rizo	**Fecha:**	21-01-2015

ENCUESTA AL PERSONAL

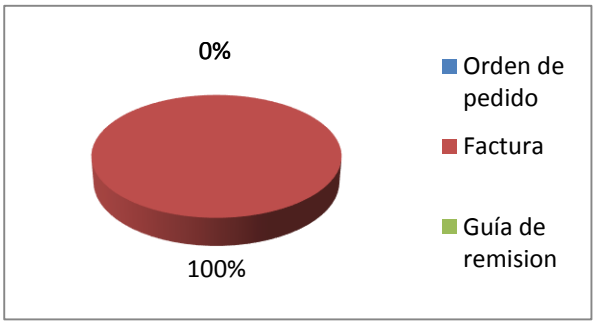
4. ¿Para ingresar mercadería a la bodega se necesita de?:

CUADRO Nº 6: DOCUMENTO PARA INGRESAR MERCADERIA

ALTERNATIVAS	VALOR ABSOLUTO	VALOR RELATIVO
Orden de pedido	0	0%
Factura	6	100%
Guía de remisión	0	0%
TOTAL	**6**	**100%**

Fuente: Encuesta al personal de la empresa
Elaborado por: Zulema Allo

GRAFICO N° 5: DOCUMENTO PARA INGRESAR MERCADERIA



Fuente: Encuesta al personal de la empresa
Elaborado por: Zulema Allo

Análisis e interpretación:

El 100% respondieron que es primordial para ingresar la mercadería tener la factura de respaldo.

e

e= Encuesta aplicada

Elaborado por:	Zulema Allo Llamba	**Fecha:**	21-01-2015
Revisado por:	C.P.A. Susana Chang Rizo	**Fecha:**	21-01-2015

ENCUESTA AL PERSONAL

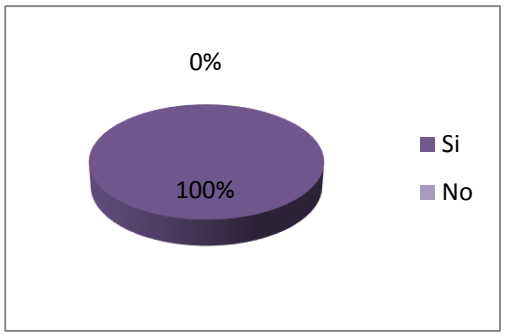
5. ¿Seleccionan y ubican los productos en diferentes secciones?:

CUADRO Nº 7: UBICACIÓN DE LOS PRODUCTOS

ALTERNATIVAS	VALOR ABSOLUTO	VALOR RELATIVO
SI	6	100%
NO	0	0%
TOTAL	**6**	**100%**

Fuente: Encuesta al personal de la empresa
Elaborado por: Zulema Allo

GRAFICO N° 6: UBICACIÓN DE LOS PRODUCTOS



Fuente: Encuesta al personal de la empresa
Elaborado por: Zulema Allo

Análisis e interpretación:

Los encuestados respondieron en su totalidad es decir, el 100% dijeron que los productos van ubicados en diferentes secciones distinguidos por marcas o tipos dependiendo del producto.

e

e= Encuesta aplicada

Elaborado por:	Zulema Allo Llamba	**Fecha:**	21-01-2015
Revisado por:	C.P.A. Susana Chang Rizo	**Fecha:**	21-01-2015

ENCUESTA AL PERSONAL

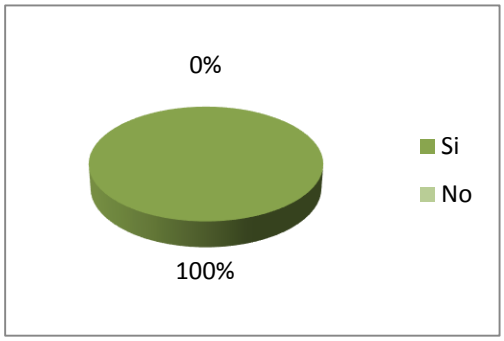
6. ¿Realizan control físico de inventarios?

CUADRO Nº 8: CONTROL FISICO DE INVENTARIOS

ALTERNATIVAS	VALOR ABSOLUTO	VALOR RELATIVO
SI	6	100%
NO	0	0%
TOTAL	**6**	**100%**

Fuente: Encuesta al personal de la empresa
Elaborado por: Zulema Allo

GRAFICO N° 7: CONTROL FISICO DE INVENTARIOS



Fuente: Encuesta al personal de la empresa
Elaborado por: Zulema Allo

e

Análisis e interpretación:

El 100% de los encuestados respondieron que si realizan conteo físico de inventarios, no obstante este no es constante sino en cada cierre de periodo.

e= Encuesta aplicada

Elaborado por:	Zulema Allo Llamba	**Fecha:**	21-01-2015
Revisado por:	C.P.A. Susana Chang Rizo	**Fecha:**	21-01-2015

ENCUESTA AL PERSONAL

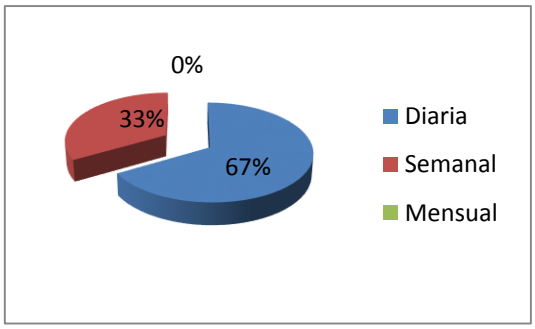
7. ¿Con qué frecuencia se realizan pedidos de mercadería?

CUADRO Nº 9: FRECUENCIA DE PEDIDOS DE MERCADERIA

ALTERNATIVAS	VALOR ABSOLUTO	VALOR RELATIVO
Diaria	4	67%
Semanal	2	33%
Mensual	0	0%
TOTAL	**6**	**100%**

Fuente: Encuesta al personal de la empresa
Elaborado por: Zulema Allo

GRAFICO N° 8: FRECUENCIA DE PEDIDOS DE MERCADERIA



Fuente: Encuesta al personal de la empresa
Elaborado por: Zulema Allo

Análisis e interpretación:

El 67% de los encuestados respondieron que realizan pedidos cada dos, tres días, debido al tipo del producto, mientras que el 33% dijeron que de forma semanal es decir a los productos que salen con menos frecuencia.

e

e= Encuesta aplicada

Elaborado por:	Zulema Allo Llamba	**Fecha:**	21-01-2015
Revisado por:	C.P.A. Susana Chang Rizo	**Fecha:**	21-01-2015

Allo & Auditores
Asesores y Auditores Independientes
Av. Quito y Picoa- Patricia Pilar
0958940872-052700313
zulallo@hotmail.com
Los Ríos- Ecuador

ENCUESTA AL PERSONAL

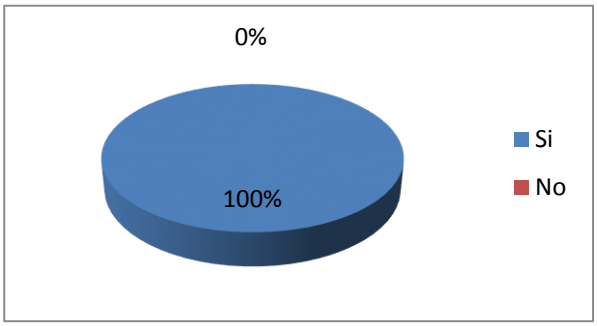
8. ¿Considera importante un control interno a los inventarios?

CUADRO Nº 10: IMPORTANCIA DE UN C.I. A LOS INVENTARIOS

ALTERNATIVAS	VALOR ABSOLUTO	VALOR RELATIVO
SI	6	100%
NO	0	0%
TOTAL	**6**	**100%**

Fuente: Encuesta al personal de la empresa
Elaborado por: Zulema Allo

GRAFICO N° 9: IMPORTANCIA DE UN C.I. A LOS INVENTARIOS



Fuente: Encuesta al personal de la empresa
Elaborado por: Zulema Allo

e

Análisis e interpretación:

Todos los encuestados, es decir el 100% de ellos dijeron que si es importante un control interno enfocada a los inventarios.

e= Encuesta aplicada

Elaborado por:	Zulema Allo Llamba	**Fecha:**	21-01-2015
Revisado por:	C.P.A. Susana Chang Rizo	**Fecha:**	21-01-2015

6.1.1.7.7. Análisis FODA de la entidad

Allo & Auditores
Asesores y Auditores Independientes
Av. Quito y Picoa- Patricia Pilar
0958940872-052700313
zulallo@hotmail.com
Los Ríos- Ecuador

P.T.7
Ref.
A.F.E.
1/1

ANÁLISIS FODA DE LA ENTIDAD

FORTALEZAS

- Pertenecer a la gama de franquiciados Disensa dándole liderazgo de mercado ampliamente reconocido.
- Personal capacitado para brindar asesoramiento a los clientes
- Productos de calidad a bajos costos
- Ubicación estratégica

OPORTUNIDADES

- Gran demanda de materiales de construcción especialmente del Cemento Rocafuerte
- Nuevas tecnologías
- Accesos a nuevos mercados

DEBILIDADES

- Limitaciones en la adquisición de productos que están fuera de la línea de Disensa por su compromiso con la franquicia.
- Ausencia de motivación en la relación laboral y trabajo en equipo de los empleados

AMENAZAS

- Aparición de grandes competidores o empresas líderes con el mismo o innovado servicio.
- Inestabilidad económica del país
- Inflación de precios
- Desastres naturales que impidan la construcción

ă= Analizado

a

Elaborado por:	Zulema Allo Llamba	**Fecha:**	23-01-2015
Revisado por:	C.P.A. Susana Chang Rizo	**Fecha:**	23-01-2015

4.1.1.9. FASE II: Ejecución de Auditoria

4.1.1.9.1. Cuestionario de Control Interno

Allo & Auditores
Asesores y Auditores Independientes
Av. Quito y Picoa- Patricia Pilar
0958940872-052700313
zulallo@hotmail.com
Los Ríos- Ecuador

P.T.8
Ref.
C.C.I.
1/16

DISTRIBUIDORA DE CEMENTO ROCAFUERTE JUAN AURELIO LLAMBA

EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO COSO II (ERM)

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

N°	Preguntas	Respuesta			Ponderación		Observación
		SI	NO	N/A	Real	Óptima	
	AMBIENTE DE CONTROL						
	Integridad y valores éticos.						
1	¿Existe un manual de funciones?		X		0	10	Delegan funciones.
2	¿La empresa cuenta con un código de ética?		X		0	10	No se ha definido.
3	¿Se cuenta con políticas para el control de inventarios?	X			9	10	Siempre en vigilancia.
4	¿La toma de decisiones al momento de invertir en mercaderías se basa en los posibles riesgos-beneficios?	X			8	10	Se toma en cuenta la demanda actual de productos.
	Estructura organizativa.						
5	¿La empresa posee un organigrama debidamente estructurado y respaldado con un documento?		X		0	10	Saben los cargos pero no se encuentra estructurado.
	Autoridad y responsabilidad.						
6	¿Se encuentran asignadas las responsabilidades a cada uno de los colaboradores?	X			9	10	Cada uno sabe lo que tiene que hacer.
TOTAL					26	60	
Elaborado por:	Zulema Allo Llamba					**Fecha:**	27-01-2015
Revisado por:	C.P.A. Susana Chang Rizo					**Fecha:**	27-01-2015

Allo & Auditores
Asesores y Auditores Independientes
Av. Quito y Picoa- Patricia Pilar
0958940872-052700313
zulallo@hotmail.com
Los Ríos- Ecuador

P.T.8
Ref.
C.C.I.
2/16

DISTRIBUIDORA DE CEMENTO ROCAFUERTE JUAN AURELIO LLAMBA

RIESGO DE AUDITORIA

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

CT= Calificación Total

PT= Ponderación Total

Nivel de Confianza $= \frac{\text{CT0}}{\text{PT}} * 100 \quad = \frac{26}{60} * 100 = 43.33\%$

Nivel de Confianza = 43.33%

Nivel de Riesgo = 56.67%

PARAMETROS PARA MEDIR EL RIESGO DE CONTROL		
RIESGO		
ALTO	**MODERADO**	**BAJO**
1% - 50%	51% - 75%	76% -100%
BAJO	**MODERADO**	**ALTO**
CONFIANZA		

Análisis interpretativo:

Se puede determinar un Nivel de Confianza Baja de 43.33% y un Riesgo Alto de 56.67% un esto se debe a que en la empresa no aplica de manera eficiente las políticas en los inventarios y carece de Organigrama y Código de Ética.

Revisado – Cálculos verificados

Elaborado por:	Zulema Allo Llamba	**Fecha:**	27-01-2015
Revisado por:	C.P.A. Susana Chang Rizo	**Fecha:**	27-01-2015

Allo & Auditores
Asesores y Auditores Independientes
Av. Quito y Picoa- Patricia Pilar
0958940872-052700313
zulallo@hotmail.com
Los Ríos- Ecuador

P.T.8
Ref.
C.C.I.
3/16

DISTRIBUIDORA DE CEMENTO ROCAFUERTE JUAN AURELIO LLAMBA

EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO COSO II (ERM)

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

N°	Preguntas	Respuesta			Ponderación		Observación
	ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS	**SI**	**NO**	**N/A**	**Real**	**Óptima**	
	Objetivos seleccionados						
1	¿La empresa posee objetivos definidos?	X			8	10	Se planifica en base a las ventas.
	Objetivos estratégicos						
2	¿La empresa se proyecta las compras futuras?	X			8	10	De acuerdo a la demanda que existe de los productos.
3	¿La empresa cuenta con el personal capacitado para dar solución inmediata a imprevistos?	X			8	10	Siempre se busca dar soluciones.
4	¿Considera importante el control a los inventarios para el rendimiento financiero de la misma?	X			9	10	Es algo primordial en la empresa.
5	¿Se estiman ventas a futuro?	X			9	10	Se realiza una proyección a futuro.
TOTAL					42	50	

Elaborado por:	Zulema Allo Llamba	**Fecha:**	27-01-2015
Revisado por:	C.P.A. Susana Chang Rizo	**Fecha:**	27-01-2015

Allo & Auditores
Asesores y Auditores Independientes
Av. Quito y Picoa- Patricia Pilar
0958940872-052700313
zulallo@hotmail.com
Los Ríos- Ecuador

P.T.8
Ref.
C.C.I.
4/16

DISTRIBUIDORA DE CEMENTO ROCAFUERTE JUAN AURELIO LLAMBA

RIESGO DE AUDITORIA

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

CT= Calificación Total
PT= Ponderación Total

Nivel de Confianza $= \frac{CT0}{PT} * 100 \quad = \frac{42}{50}$ *100= 84%

Nivel de Confianza = 84%

Nivel de Riesgo = 16%

PARAMETROS PARA MEDIR EL RIESGO DE CONTROL		
RIESGO		
ALTO	**MODERADO**	**BAJO**
1% - 50%	51% - 75%	76% -100%
BAJO	**MODERADO**	**ALTO**
CONFIANZA		

Análisis interpretativo:

Se determinó un Nivel de Confianza Alto 84% y un Nivel de Riesgo Bajo del 16% debido a que las proyecciones a futuro o presentes de la empresa no están cumplidas a cabalidad.

Revisado – Cálculos verificados

Elaborado por:	Zulema Allo Llamba	**Fecha:**	27-01-2015
Revisado por:	C.P.A. Susana Chang Rizo	**Fecha:**	27-01-2015

Allo & Auditores
Asesores y Auditores Independientes
Av. Quito y Picoa- Patricia Pilar
0958940872-052700313
zulallo@hotmail.com
Los Ríos- Ecuador

P.T.8
Ref.
C.C.I.
5/16

DISTRIBUIDORA DE CEMENTO ROCAFUERTE JUAN AURELIO LLAMBA

EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO COSO II (ERM)

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

N°	Preguntas	Respuesta			Ponderación		Observación
	IDENTIFICACION DE EVENTOS	**SI**	**NO**	**N/A**	**Real**	**Óptima**	
1	¿Los inventarios están protegidos contra algún deterioro?	X			9	10	La mercadería siempre está en supervisión.
2	¿A mayor demanda de productos la empresa invierte más en inventarios?	X			8	10	Sí, porque se estima que serán vendidos
3	¿Los comprobantes facturación emitidos y receptados son registrados en el momento oportuno?		X		0	10	Quedan ciertos comprobantes para ingresarlos después de haber efectuado la compra.
4	¿El control a los inventarios se maneja en base a la NIC 2 y NIIF para Mipymes?	X			9	10	Si se aplica la normativa en la entidad.
5	¿Los inventarios se miden al costo o valor neto realizable?	X			9	10	Los inventarios son medidos al costo.
6	¿Se almacenan los productos de forma ordenada?	X			8	10	Los productos están ubicados por categorías
TOTAL					43	60	

Elaborado por:	Zulema Allo Llamba	**Fecha:**	27-01-2015
Revisado por:	C.P.A. Susana Chang Rizo	**Fecha:**	27-01-2015

Allo & Auditores
Asesores y Auditores Independientes
Av. Quito y Picoa- Patricia Pilar
0958940872-052700313
zulallo@hotmail.com
Los Ríos- Ecuador

P.T.8
Ref.
C.C.I.
6/16

DISTRIBUIDORA DE CEMENTO ROCAFUERTE JUAN AURELIO LLAMBA

RIESGO DE AUDITORIA

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

CT= Calificación Total

PT= Ponderación Total

Nivel de Confianza $= \frac{\text{CT0}}{\text{PT}} * 100 \quad = \frac{43}{60}$ *100= 71.67%

Nivel de Confianza = 71.67%

Nivel de Riesgo = 28.33%

PARAMETROS PARA MEDIR EL RIESGO DE CONTROL		
RIESGO		
ALTO	**MODERADO**	**BAJO**
1% - 50%	51% - 75%	76% -100%
BAJO	**MODERADO**	**ALTO**
CONFIANZA		

Análisis interpretativo:

Se determinó un Nivel de Confianza Moderado de 71.67% y un Nivel de Riesgo Moderado de 28.33% esto se debe a que algunas veces ciertos comprobantes no son ingresados en el sistema informático.

Revisado – Cálculos verificados

Elaborado por:	Zulema Allo Llamba	**Fecha:**	27-01-2015
Revisado por:	C.P.A. Susana Chang Rizo	**Fecha:**	27-01-2015

Allo & Auditores
Asesores y Auditores Independientes
Av. Quito y Picoa- Patricia Pilar
0958940872-052700313
zulallo@hotmail.com
Los Ríos- Ecuador

P.T.8
Ref.
C.C.I.
7/16

DISTRIBUIDORA DE CEMENTO ROCAFUERTE JUAN AURELIO LLAMBA

EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO COSO II (ERM)

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

N°	Preguntas	Respuesta			Ponderación		Observación
	EVALUACIÓN DE RIESGOS	**SI**	**NO**	**N/A**	**Real**	**Óptima**	
	Identificación de riesgos						
1	¿Se identifican oportunamente los riesgos que puedan afectar a la operatividad de la empresa?	X			9	10	Siempre se vigila la situación de la empresa
2	¿Se satisface a cabalidad la demanda de los clientes?	X			10	10	Se tiene Stock suficiente
3	¿Se analiza constantemente el control que aplica la empresa?	X			10	10	Se supervisa cada cierto tiempo los procesos de la entidad.
4	¿Se realizan créditos en las ventas?	X			9	10	Sólo a grandes clientes.
5	¿Durante el año se realizan conteos físicos rotativos?		X		0	10	Una vez al año
6	¿Se cuenta con un seguro de Mercadería?	X			10	10	Se salvaguarda la mercadería.
	Valoración de riesgos						
7	¿Se evalúa el cumplimiento de las metas de la empresa?	X			9	10	Se cumple con lo establecido.
8	¿Se emiten informes sobre los inventarios para analizar el manejo de los mismos?	X			9	10	El sistema Safdi lo facilita.
TOTAL					66	80	

Elaborado por:	Zulema Allo Llamba Rizo	**Fecha:**	27-01-2015
Revisado por:	C.P.A. Susana Chang	**Fecha:**	27-01-2015

Allo & Auditores
Asesores y Auditores Independientes
Av. Quito y Picoa- Patricia Pilar
0958940872-052700313
zulallo@hotmail.com
Los Ríos- Ecuador

P.T.8
Ref.
C.C.I.
8/16

DISTRIBUIDORA DE CEMENTO ROCAFUERTE JUAN AURELIO LLAMBA

RIESGO DE AUDITORIA

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

CT= Calificación Total

PT= Ponderación Total

Nivel de Confianza $= \frac{CT0}{PT} * 100 \quad = \frac{66}{80}$ *100= 82.5%

Nivel de Confianza = 82.5%

Nivel de Riesgo = 17.5%

PARAMETROS PARA MEDIR EL RIESGO DE CONTROL		
RIESGO		
ALTO	**MODERADO**	**BAJO**
1% - 50%	51% - 75%	76% -100%
BAJO	**MODERADO**	**ALTO**
CONFIANZA		

Análisis interpretativo:

En base a la evaluación al Control Interno de este Componente se determinó un Nivel de Confianza Alto 82.55% y un Nivel de Riesgo Bajo de 17.5% se debe a que en la empresa no se realizan conteos físicos constantes.

Revisado – Cálculos verificados

Elaborado por:	Zulema Allo Llamba	**Fecha:**	27-01-2015
Revisado por:	C.P.A. Susana Chang Rizo	**Fecha:**	27-01-2015

Allo & Auditores
Asesores y Auditores Independientes
Av. Quito y Picoa- Patricia Pilar
0958940872-052700313
zulallo@hotmail.com
Los Ríos- Ecuador

P.T.8
Ref.
C.C.I.
9/16

DISTRIBUIDORA DE CEMENTO ROCAFUERTE JUAN AURELIO LLAMBA

EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO COSO II (ERM)

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

N°	Preguntas	Respuesta			Ponderación		Observación
		SI	NO	N/A	Real	Óptima	
	RESPUESTA AL RIESGO						
1	¿Se cuenta con alguna forma de seguridad para el registro de inventarios?	X			10	10	Se registran en el módulo correspondiente.
2	¿Si se han detectado riesgos se aplica algún plan de acción?		X		0	10	No se ha aplicado un plan de acción definido.
3	¿Se efectúan estrategias para la rotación de inventarios?	X			8	10	Los inventarios son rotados cierto tiempo.
4	¿La bodega de mercadería se encuentra en buen estado?	X			10	10	Ahí reposa la mercadería en buenas condiciones.
5	¿Los vehículos con que cuenta la empresa están en buenas condiciones?	X			9	10	Siempre se les da mantenimiento, porque son indispensables para la operatividad de la empresa.
TOTAL					37	50	

Elaborado por:	Zulema Allo Llamba	**Fecha:**	27-01-2015
Revisado por:	C.P.A. Susana Chang Rizo	**Fecha:**	27-01-2015

Allo & Auditores
Asesores y Auditores Independientes
Av. Quito y Picoa- Patricia Pilar
0958940872-052700313
zulallo@hotmail.com
Los Ríos- Ecuador

P.T.8
Ref.
C.C.I.
10/16

DISTRIBUIDORA DE CEMENTO ROCAFUERTE JUAN AURELIO LLAMBA

RIESGO DE AUDITORIA

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

CT= Calificación Total

PT= Ponderación Total

Nivel de confianza $= \frac{CT0}{PT} * 100 \quad = \frac{37}{50}$*100=74%

Nivel de confianza = 74%

Nivel de Riesgo = 26%

PARAMETROS PARA MEDIR EL RIESGO DE CONTROL		
RIESGO		
ALTO	**MODERADO**	**BAJO**
1% - 50%	51% - 75%	76% -100%
BAJO	**MODERADO**	**ALTO**
CONFIANZA		

Análisis interpretativo:

Se determinó un Nivel de Confianza Moderado 74% y un Nivel de Riesgo Moderado 26% debido a que en la empresa por lo general no se aplican planes de acción cuando sucede algún inconveniente.

Revisado – Cálculos verificados

Elaborado por:	Zulema Allo Llamba	**Fecha:**	27-01-2015
Revisado por:	C.P.A. Susana Chang Rizo	**Fecha:**	27-01-2015

Allo & Auditores
Asesores y Auditores Independientes
Av. Quito y Picoa- Patricia Pilar
0958940872-052700313
zulallo@hotmail.com
Los Ríos- Ecuador

P.T.8
Ref.
C.C.I.
11/16

DISTRIBUIDORA DE CEMENTO ROCAFUERTE JUAN AURELIO LLAMBA

EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO COSO II (ERM)

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

N°	Preguntas	Respuesta			Ponderación		Observación
	ACTIVIDADES DE CONTROL	SI	NO	N/A	Real	Óptima	
	Procedimientos de autorización y aprobación						
1	¿Aplica métodos de valoración de inventarios?	X			8	10	Se valoran los inventarios al costo.
	Verificaciones y conciliaciones						
2	¿Existe algún control sobre los máximos y mínimos de inventarios?	X			9	10	El software los proporciona.
3	¿Lo que está registrado por lo general coincide con lo que hay en bodega?		X		0	10	Muchas veces no coincide.
	Control sobre los sistemas informáticos						
4	¿La empresa posee un software que le permita controlar sus actividades?	X			8	10	La franquicia lo proporciona y capacita sobre aquello.
5	¿Son utilizados todos los módulos del software?	X			9	10	Sí, es un sistema completo.
TOTAL					34	50	

Elaborado por:	Zulema Allo Llamba	**Fecha:**	27-01-2015
Revisado por:	C.P.A. Susana Chang Rizo	**Fecha:**	27-01-2015

Allo & Auditores
Asesores y Auditores Independientes
Av. Quito y Picoa- Patricia Pilar
0958940872-052700313
zulallo@hotmail.com
Los Ríos- Ecuador

P.T.8
Ref.
C.C.I.
12/16

DISTRIBUIDORA DE CEMENTO ROCAFUERTE JUAN AURELIO LLAMBA

RIESGO DE AUDITORIA

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

CT= Calificación Total

PT= Ponderación Total

Nivel de confianza $= \frac{\text{CT0}}{\text{PT}} * 100 \quad = \frac{34}{50}$ *100= 50%

Nivel de confianza = 68%

Nivel de Riesgo = 32%

PARAMETROS PARA MEDIR EL RIESGO DE CONTROL		
RIESGO		
ALTO	**MODERADO**	**BAJO**
1% - 50%	51% - 75%	76% -100%
BAJO	**MODERADO**	**ALTO**
CONFIANZA		

Análisis interpretativo:

En base a los resultados se determinó un Nivel de Confianza Moderada 68% y un Nivel de Riesgo Moderado 32%, esto se da porque en la empresa en ciertas ocasiones no coincide lo que está en el sistema con lo que existe en bodega.

Revisado – Cálculos verificados

Elaborado por:	Zulema Allo Llamba	**Fecha:**	27-01-2015
Revisado por:	C.P.A. Susana Chang Rizo	**Fecha:**	27-01-2015

Allo & Auditores
Asesores y Auditores Independientes
Av. Quito y Picoa- Patricia Pilar
0958940872-052700313
zulallo@hotmail.com
Los Ríos- Ecuador

P.T.8
Ref.
C.C.I.
13/16

DISTRIBUIDORA DE CEMENTO ROCAFUERTE JUAN AURELIO LLAMBA

EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO COSO II (ERM)

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

N°	Preguntas	Respuesta			Ponderación		Observación
	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	**SI**	**NO**	**N/A**	**Real**	**Optima**	
	Información						
1	¿Se efectúan reportes periódicos de las actividades?	X			9	10	La franquicia envía un supervisor cada cierto tiempo.
2	¿Los procesos de compra y venta son respaldados por documentos respectivamente archivados?	X			10	10	Todos los documentos son archivados.
	Comunicación						
3	¿Existe comunicación eficaz entre el personal administrativo y el contador de la entidad?	X			9	10	Importante para el funcionamiento de la entidad.
4	¿Se comunica a la administración la causa de las posibles devoluciones en compras y/o ventas?	X			9	10	Se comunica cualquier situación.
5	¿Se registran todos los productos en el sistema?	X				10	Todos son registrados
6	¿Los registros de inventarios son supervisados previamente?	X			8	10	Es primordial su registro para la facturación.
TOTAL					45	60	

Elaborado por:	Zulema Allo Llamba	**Fecha:**	27-01-2015
Revisado por:	C.P.A. Susana Chang Rizo	**Fecha:**	27-01-2015

Allo & Auditores
Asesores y Auditores Independientes
Av. Quito y Picoa- Patricia Pilar
0958940872-052700313
zulallo@hotmail.com
Los Ríos- Ecuador

P.T.8
Ref.
C.C.I.
14/16

DISTRIBUIDORA DE CEMENTO ROCAFUERTE JUAN AURELIO LLAMBA

RIESGO DE AUDITORIA

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

CT= Calificación Total

PT= Ponderación Total

Nivel de confianza $= \frac{CT0}{PT} * 100 \quad = \frac{45}{60}$*100= 75%

Nivel de Confianza = 75%

Nivel de Riesgo = 25%

PARAMETROS PARA MEDIR EL RIESGO DE CONTROL		
RIESGO		
ALTO	**MODERADO**	**BAJO**
1% - 50%	51% - 75%	76% -100%
BAJO	**MODERADO**	**ALTO**
CONFIANZA		

Análisis interpretativo:

Este componente dio como resultado un Nivel de Confianza Moderado 75% y un Nivel de Riesgo Moderado 25%, esto se da porque en la empresa no se dan de manera eficiente la comunicación y registro de información.

Revisado – Cálculos verificados

Elaborado por:	Zulema Allo Llamba	**Fecha:**	27-01-2015
Revisado por:	C.P.A. Susana Chang Rizo	**Fecha:**	27-01-2015

Allo & Auditores
Asesores y Auditores Independientes
Av. Quito y Picoa- Patricia Pilar
0958940872-052700313
zulallo@hotmail.com
Los Ríos- Ecuador

P.T.8
Ref.
C.C.I.
15/16

DISTRIBUIDORA DE CEMENTO ROCAFUERTE JUAN AURELIO LLAMBA

EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO COSO II (ERM)

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

N°	Preguntas	Respuesta			Ponderación		Observación
	MONITOREO	SI	NO	N/A	Real	Óptima	
	Actividades de supervisión						
1	¿Se efectúa un seguimiento a los procesos de compra - venta?	X			10	10	Se aplican seguimientos.
2	¿Existen acciones de seguimiento para cada actividad?	X			9	10	Cada actividad es supervisada.
3	¿Se vigila el cumplimiento oportuno de las obligaciones fiscales?	X			10	10	Siempre a la fecha.
4	¿Se aplica en la empresa la facturación electrónica?	X			9	10	La administración tributaria exige.
5	¿Al momento de realizar las ventas se verifica que se entregue lo que esta facturado?	X			10	10	Control de que se entregue lo que esta facturado.
6	¿El inventario es manejado bajo el costo de adquisición?	X			10	10	Costo de adquisición.
7	¿Existen políticas sobre recepción, almacenamiento y conservación?	X			10	10	Constatación que todo esté en orden.
8	¿Se vigila que la empresa cuente con seguro permanente contra siniestros?	X			9	10	Dentro de la empresa es fundamental la seguridad.
TOTAL					77	80	

Elaborado por:	Zulema Allo Llamba	**Fecha:**	27-01-2015
Revisado por:	C.P.A. Susana Chang Rizo	**Fecha:**	27-01-2015

Allo & Auditores
Asesores y Auditores Independientes
Av. Quito y Picoa- Patricia Pilar
0958940872-052700313
zulallo@hotmail.com
Los Ríos- Ecuador

P.T.8
Ref.
C.C.I.
16/16

DISTRIBUIDORA DE CEMENTO ROCAFUERTE JUAN AURELIO LLAMBA

RIESGO DE AUDITORIA

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

CT= Calificación Total

PT= Ponderación Total

Nivel de confianza $= \frac{\text{CT0}}{\text{PT}} * 100 \quad = \frac{77}{80}$*100= 96.25%

Nivel de confianza = 96.25%

Nivel de Riesgo = 3.75%

PARAMETROS PARA MEDIR EL RIESGO DE CONTROL		
RIESGO		
ALTO	**MODERADO**	**BAJO**
1% - 50%	51% - 75%	76% -100%
BAJO	**MODERADO**	**ALTO**
CONFIANZA		

Análisis interpretativo:

Se comprobó un Nivel de Confianza Alto 96.25% y un Nivel de Riesgo Bajo 3.75% debido a que si existen actividades de supervisión pero por lo general se omite cualquier situación.

Revisado – Cálculos verificados

Elaborado por:	Zulema Allo Llamba	**Fecha:**	27-01-2015
Revisado por:	C.P.A. Susana Chang Rizo	**Fecha:**	27-01-2015

4.1.1.9.2. Medición de riesgo

Allo & Auditores
Asesores y Auditores Independientes
Av. Quito y Picoa- Patricia Pilar
0958940872-052700313
zulallo@hotmail.com
Los Ríos- Ecuador

P.T.9
Ref.
M.R.
1/4

DISTRIBUIDORA DE CEMENTO ROCAFUERTE JUAN AURELIO LLAMBA

MEDICION DE RIESGO

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

Riesgo Inherente:

Se logró determinar el riesgo Inherente de la entidad que resulto del 24% de la empresa Comercial Juan Aurelio Llamba Plasencia, a continuación se detallan los factores de riesgo:

EVALUACIÓN DE RIESGOS INHERENTES		
Factor de Riesgo	**Ponderación**	**Calificación**
Deficiente Control Interno	16	14
Poco Incentivo al Capital Humano	12	9
Escaso Control a los Inventarios	13	8
Carencia de Planes para enfrentar riegos	12	10
Ausencia de supervisión eficiente en los procesos de entidad.	10	8
Posibles productos Obsoletos	14	10
Posibles Productos Sustitutos	13	8
Cartera Vencida	10	9
TOTAL	**100**	**76**

Nivel de confianza: 76%

Nivel de Riesgo: 24%

Riesgo de Control: Luego de la evaluación de Control Interno se procedió a evaluar el Nivel de Confianza y Riesgo de Control de la empresa, para lo cual se tomaron como base los siguientes parámetros:

Revisado – Cálculos verificados

Elaborado por:	Zulema Allo Llamba	**Fecha:**	07-02-2015
Revisado por:	C.P.A. Susana Chang Rizo	**Fecha:**	07-02-2015

Allo & Auditores
Asesores y Auditores Independientes
Av. Quito y Picoa- Patricia Pilar
0958940872-052700313
zulallo@hotmail.com
Los Ríos- Ecuador

P.T.9
Ref.
M.R.
2/4

DISTRIBUIDORA DE CEMENTO ROCAFUERTE JUAN AURELIO LLAMBA

MEDICION DE RIESGO

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

PARÁMETROS PARA MEDIR EL RIESGO DE CONTROL

	CONFIANZA	RIESGO
15% - 50%	Baja	Alta
51% - 59%	Moderada Baja	Moderado Alta
60% - 66%	Moderada	Moderado
67% - 75%	Moderada Alta	Moderado Bajo
76% - 95%	Alta	Bajo

RIESGO DE CONTROL

N°	Componentes del COSO II ERM	Cal. Obtenida	Punt. Óptimo	N. de Confianza	N. Riesgo
1	Ambiente de Control	26	60	43.33	56.67
2	Establecimiento de Objetivos	42	50	84	16
3	Identificación de Eventos	43	60	71.67	28.33
4	Evaluación de Riesgo	66	80	82.5	17.5
5	Respuesta al Riesgo	37	50	74	26
6	Actividades de Control	34	50	68	32
7	Información y Comunicación	45	60	75	25
8	Monitoreo	77	80	96.25	3.75
TOTAL		**370**	**490**	**-**	**-**

Nivel de confianza: $= \frac{\text{Calificación Obtenida}}{\text{Puntaje Óptimo}} * 100 = \%$

Nivel de confianza: $= \frac{370}{490} * 100 = 75.51\%$

Nivel de confianza: 75,51%

Elaborado por:	Zulema Allo Llamba	**Fecha:**	07-02-2015
Revisado por:	C.P.A. Susana Chang Rizo	**Fecha:**	07-02-2015

Allo & Auditores
Asesores y Auditores Independientes
Av. Quito y Picoa- Patricia Pilar
0958940872-052700313
zulallo@hotmail.com
Los Ríos- Ecuador

P.T.9
Ref.
M.R.
3/4

DISTRIBUIDORA DE CEMENTO ROCAFUERTE JUAN AURELIO LLAMBA

MEDICION DE RIESGO

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

Nivel de Riesgo = 24,49%

Según el cálculo matemático aplicado el Riesgo de Control se determinó de la siguiente manera: Nivel de Confianza Moderada Alta de 75,51% y un Nivel de Riesgo Moderado Bajo de 24,49%, esto da porque en la empresa Comercial Juan Aurelio Llamba Plasencia no se efectúan a cabalidad ciertos parámetros que contribuyan al crecimiento económico y financiero de la misma.

Riesgo de detección: En calidad de profesional se puede asumir un Riesgo de Auditoria del 10% resaltando también que si se pudo obtener información veraz y precisa, para efectuar la Auditoría.

Riesgo de Auditoría: Una vez determinados los Riesgos en la empresa se puede llegar a concluir en los siguiente:

RA= RI*RC*RD

RA= 0,24*0,2449*0,10

RA=0,59%

De acuerdo al valor obtenido del Riesgo de Auditoria, se determinó que existe un Riesgo de 0.59%, es decir el porcentaje de no encontrar un error en la empresa Distribuidora de Cemento Juan Aurelio Llamba.

Revisado – Cálculos verificados

Elaborado por:	Zulema Allo Llamba	**Fecha:**	07-02-2015
Revisado por:	C.P.A. Susana Chang Rizo	**Fecha:**	07-02-2015

4.1.1.9.3. Hojas de hallazgos

Allo & Auditores Asesores y Auditores Independientes Av. Quito y Picoa- Patricia Pilar 0958940872-052700313 zulallo@hotmail.com Los Ríos- Ecuador	**P.T.10** **Ref.** **H.A.** **1/7**

HALLAZGO N° 1: AUSENCIA DE MANUAL DE FUNCIONES

CONDICIÓN:

En la empresa no se encuentra establecido un manual de funciones por cada departamento o área de la misma, solo se delegan funciones de manera rutinaria o empírica.

CRITERIO:

Contar con un Manual de Funciones dentro de la empresa contribuye al mejoramiento de las actividades de la misma, dando lugar una eficiente administración de la misma debido a que se detallan cada una de funciones por departamento, base legal: Norma 200-04 Control Interno.

CAUSA:

Se debe al descuido por parte de la administración de la empresa a no diseñar un Manual de Funciones en base a las responsabilidades de cada personal de la empresa.

EFECTO:

Posible ineficiencia en el desempeño de las actividades de la entidad lo cual repercute en el buen desempeño del personal y no contribuye al cumplimiento de los objetivos de la empresa.

CONCLUSIÓN:

La ausencia de Manual de Funciones dificulta el buen desempeño de las actividades.

RECOMENDACIONES:

A la administración de la empresa implementar un Manual de Funciones por áreas y/o departamentos.

Elaborado por:	Zulema Allo Llamba	**Fecha:**	16-02-2015
Revisado por:	C.P.A. Susana Chang Rizo	**Fecha:**	16-02-2015

Allo & Auditores
Asesores y Auditores Independientes
Av. Quito y Picoa- Patricia Pilar
0958940872-052700313
zulallo@hotmail.com
Los Ríos- Ecuador

HALLAZGO N° 2: AUSENCIA DE CÓDIGO DE ÉTICA

CONDICION:

En la empresa Distribuidora de Cemento Rocafuerte Juan Aurelio Llamba no posee un Código de ética que le permita desempeñar sus actividades de manera moral.

CRITERIO:

Es indispensable en una entidad el Código de Ética debido a que normaliza e incentiva a trabajar moralmente eficiente entre los trabajadores, lo cual engloba el ambiente de trabajo y la atención al cliente; base legal: Norma 200-04 Control Interno.

CAUSA:

Se debe al descuido o desconocimiento por parte de la administración a solo dar motivación y valores éticos de forma verbal, mas no documentado.

EFECTO:

Se podrían suscitar ciertos comportamientos que no vayan a la par con un buen desempeño de actividades.

CONCLUSION:

La ausencia del Código de Ética hace que las actividades no se estén dando de manera normal y responsable.

RECOMENDACIONES:

A la administración de la entidad crear un Código de Ética difundirlo al personal y ejecutarlo.

Elaborado por:	Zulema Allo Llamba	**Fecha:**	16-02-2015
Revisado por:	C.P.A. Susana Chang Rizo	**Fecha:**	16-02-2015

Allo & Auditores
Asesores y Auditores Independientes
Av. Quito y Picoa- Patricia Pilar
0958940872-052700313
zulallo@hotmail.com
Los Ríos- Ecuador

P.T.10
Ref.
H.A.
3/7

HALLAZGO N° 3: DISTANTE ORGANIGRAMA

CONDICION:

En la empresa Distribuidora de Cemento Rocafuerte Juan Aurelio Llamba Plasencia no cuenta con un organigrama debidamente estructurado por departamentos.

CRITERIO:

Es de suma importancia tener un organigrama debidamente estructurado ya que en estos se refleja la jerarquía que existe en la empresa, a su vez va de la mano con el Manual de funciones estableciendo límites y responsabilidades al personal; Base Legal Norma 200-04 Control Interno.

CAUSA:

La causa principal es no considerarlo importante en la empresa, y el descuido de delimitar y definir jerarquías por parte de la organización.

EFECTO:

El efecto de no poseer organigrama en la empresa es la ausencia de organización entre departamentos o áreas de la empresa y esto no contribuye al desempeño normal de las funciones.

CONCLUSION:

La empresa Distribuidora de Cemento Rocafuerte carece de un organigrama debidamente estructurado.

RECOMENDACIONES:

A la gerencia delimitar las áreas o departamentos por jerarquías definiendo autoridad y responsabilidad en los miembros de la empresa.

Elaborado por:	Zulema Allo Llamba	**Fecha:**	16-02-2015
Revisado por:	C.P.A. Susana Chang Rizo	**Fecha:**	16-02-2015

Allo & Auditores
Asesores y Auditores Independientes
Av. Quito y Picoa- Patricia Pilar
0958940872-052700313
zulallo@hotmail.com
Los Ríos- Ecuador

P.T.10
Ref.
H.A.
4/7

HALLAZGO N° 4: DEFICIENTE REGISTRO DE DOCUMENTOS

CONDICION:

Ciertos documentos de Gastos o Compras no se registran en el momento oportuno en el sistema informático de la empresa.

CRITERIO:

El registro oportuno de los documentos soporte son de gran importancia en la empresa ya que los hechos económicos deben ser registrados en el momento oportuno; base legal: PCGAs, Principio de Realización Contable.

CAUSA:

Las casusa principal es porque muchas veces las facturas o retenciones no son entregadas a tiempo a la persona encargada, por ejemplo los documentos soporte de gastos o mantenimiento de Vehículo.

EFECTO:

Esto puede surgir un efecto contable y a la vez tributario porque si se omite registrar una factura se puede tener un problema tributario por el cruce de información que existe a nivel nacional.

CONCLUSION:

La empresa no registra ciertos documentos en el momento de realizar la transacción.

RECOMENDACIONES:

A la gerencia y Contador tener más cautela con los documentos y estar pendientes de que todos sean revisados y no se vaya a extraviar algún documento.

Elaborado por:	Zulema Allo Llamba	**Fecha:**	16-02-2015
Revisado por:	C.P.A. Susana Chang Rizo	**Fecha:**	16-02-2015

Allo & Auditores
Asesores y Auditores Independientes
Av. Quito y Picoa- Patricia Pilar
0958940872-052700313
zulallo@hotmail.com
Los Ríos- Ecuador

P.T.10
Ref.
H.A.
5/7

HALLAZGO N° 5: DISTANTE CONTROL FISICO ROTATIVO DE INVENTARIO

CONDICION:

En la empresa no se aplican suficientes controles físicos de inventarios durante el periodo fiscal.

CRITERIO:

El control físico de inventarios de manera constante es una manera óptima de verificar y controlar si lo que se encuentra en registros está realmente en bodega, ya que todo debe estar reflejado de manera paralela; base legal: PCGAs, Principio de Objetividad.

CAUSA:

La causa principal de no realizar conteos frecuentes es el mismo hecho de no poseer un Control Interno eficiente sobre los inventarios.

EFECTO:

El efecto más grave para la empresa es la pérdida y/o deterioro de inventarios que puede surgir por la ausencia de este tipo de control.

CONCLUSION:

En la empresa Distribuidora de Cemento Rocafuerte Juan Aurelio Llamba no realizan conreos físicos frecuentes en el año.

RECOMENDACIONES:

A la gerencia implementar conteos físicos cada cierto tiempo, y así mejorar rotundamente el control a los inventarios.

Elaborado por:	Zulema Allo Llamba	**Fecha:**	16-02-2015
Revisado por:	C.P.A. Susana Chang Rizo	**Fecha:**	16-02-2015

Allo & Auditores
Asesores y Auditores Independientes
Av. Quito y Picoa- Patricia Pilar
0958940872-052700313
zulallo@hotmail.com
Los Ríos- Ecuador

P.T.10
Ref.
H.A.
6/7

HALLAZGO N° 6: CARENCIA DE PLAN DE MEJORAS

CONDICION:

En la empresa no existe un Plan de Mejoras para cualquier situación que se presente y no afecte el funcionamiento normal de la entidad.

CRITERIO:

Un plan de mejoras es un conjunto de actividades que se toman dentro de una empresa para mejorar el rendimiento de la misma, el no existir esto en la empresa no se tomarían las decisiones correctas ante cualquier situación; base legal: NIA 265, Comunicación de las deficiencias en el control interno a los responsables del gobierno y a la dirección de la entidad.

CAUSA:

Las decisiones tomadas en la empresa son planeadas y consultadas entre los miembros de administración de la entidad, pero no están reconocidas en un documento soporte.

EFECTO:

No se solucionarían los inconvenientes a total cabalidad y esto no permite que la empresa mejore su rendimiento.

CONCLUSION:

La empresa comercial Distribuidora de Cemento Rocafuerte no dispone de un plan de mejoras.

RECOMENDACIONES:

A la gerencia en base a las debilidades de la empresa, implementar un plan de mejoras que contribuya al cumplimiento de sus objetivos.

Elaborado por:	Zulema Allo Llamba	**Fecha:**	16-02-2015
Revisado por:	C.P.A. Susana Chang Rizo	**Fecha:**	16-02-2015

Allo & Auditores
Asesores y Auditores Independientes
Av. Quito y Picoa- Patricia Pilar
0958940872-052700313
zulallo@hotmail.com
Los Ríos- Ecuador

P.T.10
Ref.
H.A.
7/7

HALLAZGO N° 7: DIFERENCIAS STOCK MERCADERÍAS Y REGISTROS INFORMÁTICOS.

CONDICION:

En la empresa Distribuidora de Cemento Rocafuerte Juan Aurelio Llamba Plasencia existe una discontinuidad de lo que existe en mercaderías con lo registrado en el software.

CRITERIO:

Lo que existe en registrados contables Informáticos de una entidad debe coincidir con lo que existe actualmente en bodega, base legal: PCGAs, Uniformidad.

CAUSA:

La causa principal es no realizar conteos físicos constantes en la empresa, como también podría ser la omisión del registro de las compras realizadas.

EFECTO:

Incertidumbre sobre el manejo de los inventarios, se pondrían en juego la mercadería, es decir de ser susceptible a pérdidas de los inventarios en sí, y por lo consiguiente perdidas económicas.

CONCLUSIÓN:

En la empresa en ciertas ocasiones no coinciden los registros contables de inventarios con lo que realmente hay en stock.

RECOMENDACIONES:

A la gerencia supervisar que se realicen correctamente los registros de mercaderías y trabajar conjuntamente con la toma física de inventarios.

Elaborado por:	Zulema Allo Llamba	**Fecha:**	16-02-2015
Revisado por:	C.P.A. Susana Chang Rizo	**Fecha:**	16-02-2015

4.1.1.9.4. Informe de control interno

Allo & Auditores
Asesores y Auditores Independientes
Av. Quito y Picoa- Patricia Pilar
0958940872-052700313
zulallo@hotmail.com
Los Ríos- Ecuador

P.T.11
Ref.
I.C.I.
1/11

INFORME DE CONTROL INTERNO

Patricia Pilar, 23 de febrero del 2015

Sr.

Juan Aurelio Llamba Plasencia

GERENTE GENERAL

Presente,

De mis consideraciones.

I. PÁRRAFO INTRODUCTORIO

El motivo de la presente es para darle a conocer la situación actual en que se encuentra la empresa comercial Distribuidora de Cemento Rocafuerte Juan Aurelio Llamba Plasencia. ă

Es relativo mencionar que para este análisis se aplicó el Método de evaluación COSO II ERM, el cual consta de ocho componentes que permitieron evaluar de manera profunda ya acertada el control interno de la entidad

II. PARRAFO DE ALCANCE

Se procedió a evaluar el sistema de Control Interno enfocado a los Inventarios;

ă= Analizado

Elaborado por:	Zulema Allo Llamba	**Fecha:**	23-02-2015
Revisado por:	C.P.A. Susana Chang Rizo	**Fecha:**	23-02-2015

INFORME DE CONTROL INTERNO

Aplicado por la empresa comercial Distribuidora de Cemento Rocafuerte Juan Aurelio Llamba Plasencia, el año fiscal que fue analizado fue desde el 01 de enero del 2013 al 31 de diciembre del 2013.

III. PARRAFO EXPLICATIVO

A continuación se detallan los hallazgos encontrados en la empresa, mediante la evaluación al Control Interno:

HALLAZGO N° 1: AUSENCIA DE MANUAL DE FUNCIONES

CONDICIÓN:

En la empresa no se encuentra establecido un manual de funciones por cada departamento o área de la misma, solo se delegan funciones de manera rutinaria o empírica.

CRITERIO:

Contar con un Manual de Funciones dentro de la empresa contribuye al mejoramiento de las actividades de la misma, dando lugar una eficiente administración de la misma debido a que se detallan cada una de funciones por departamento, base legal: Norma 200-04 Control Interno.

ă

ă= Analizado

Elaborado por:	Zulema Allo Llamba	**Fecha:**	23-02-2015
Revisado por:	C.P.A. Susana Chang Rizo	**Fecha:**	23-02-2015

Allo & Auditores
Asesores y Auditores Independientes
Av. Quito y Picoa- Patricia Pilar
0958940872-052700313
zulallo@hotmail.com
Los Ríos- Ecuador

P.T.11
Ref.
I.C.I.
3/11

INFORME DE CONTROL INTERNO

CAUSA:

Se debe al descuido por parte de la administración de la empresa a no diseñar un Manual de Funciones en base a las responsabilidades de cada personal de la empresa.

EFECTO:

Posible ineficiencia en el desempeño de las actividades de la entidad lo cual repercute en el buen desempeño del personal y no contribuye al cumplimiento de los objetivos de la empresa.

CONCLUSIÓN:

La ausencia de Manual de Funciones dificulta el buen desempeño de las actividades. ă

RECOMENDACIONES:

A la administración de la empresa implementar un Manual de Funciones por áreas y/o departamentos.

HALLAZGO N° 2: AUSENCIA DE CÓDIGO DE ÉTICA

CONDICION:

En la empresa comercial Distribuidora de Cemento Rocafuerte Juan Aurelio Llamba no posee un Código de ética que le permita desempeñar sus actividades de manera moral.

ă= Analizado

Elaborado por:	Zulema Allo Llamba	**Fecha:**	23-02-2015
Revisado por:	C.P.A. Susana Chang Rizo	**Fecha:**	23-02-2015

Allo & Auditores
Asesores y Auditores Independientes
Av. Quito y Picoa- Patricia Pilar
0958940872-052700313
zulallo@hotmail.com
Los Ríos- Ecuador

P.T.11
Ref.
I.C.I.
4/11

INFORME DE CONTROL INTERNO

CRITERIO:

Es indispensable en una entidad el Código de Ética debido a que normaliza e incentiva a trabajar moralmente eficiente entre los trabajadores, lo cual engloba el ambiente de trabajo y la atención al cliente; base legal: Norma 200-04 Control Interno.

CAUSA:

Se debe al descuido o desconocimiento por parte de la administración a solo dar motivación y valores éticos de forma verbal, mas no documentado.

EFECTO:

Se podrían suscitar ciertos comportamientos que no vayan a la par con un buen desempeño de actividades.

CONCLUSION:

La ausencia del Código de Ética hace que las actividades no se estén dando de manera normal y responsable

.

RECOMENDACIONES:

A la administración de la entidad crear un Código de Ética difundirlo al personal y ejecutarlo.

ă= Analizado

ă

Elaborado por:	Zulema Allo Llamba	**Fecha:**	23-02-2015
Revisado por:	C.P.A. Susana Chang Rizo	**Fecha:**	23-02-2015

Allo & Auditores
Asesores y Auditores Independientes
Av. Quito y Picoa- Patricia Pilar
0958940872-052700313
zulallo@hotmail.com
Los Ríos- Ecuador

P.T.11
Ref.
I.C.I.
5/11

INFORME DE CONTROL INTERNO

HALLAZGO N° 3: DISTANTE ORGANIGRAMA

CONDICION:

En la empresa Comercial Distribuidora de Cemento Rocafuerte Juan Aurelio Llamba Plasencia no cuenta con un organigrama debidamente estructurado por departamentos.

CRITERIO:

Es de suma importancia tener un organigrama debidamente estructurado ya que en estos se refleja la jerarquía que existe en la empresa, a su vez va de la mano con el Manual de funciones estableciendo límites y responsabilidades al personal; Base Legal Norma 200-04 Control Interno.

CAUSA:

La causa principal es no considerarlo importante en la empresa, y el descuido de delimitar y definir jerarquías por parte de la organización.

EFECTO:

El efecto de no poseer organigrama en la empresa es la ausencia de organización entre departamentos o áreas de la empresa y esto no contribuye al desempeño normal de las funciones.

ă= Analizado

Elaborado por:	Zulema Allo Llamba	**Fecha:**	23-02-2015
Revisado por:	C.P.A. Susana Chang Rizo	**Fecha:**	23-02-2015

Allo & Auditores
Asesores y Auditores Independientes
Av. Quito y Picoa- Patricia Pilar
0958940872-052700313
zulallo@hotmail.com
Los Ríos- Ecuador

P.T.11
Ref.
I.C.I.
6/11

INFORME DE CONTROL INTERNO

CONCLUSION:

La empresa Comercial Distribuidora de Cemento Rocafuerte carece de un organigrama debidamente estructurado.

RECOMENDACIONES:

A la gerencia delimitar las áreas o departamentos por jerarquías definiendo autoridad y responsabilidad en los miembros de la empresa.

HALLAZGO N° 4: DEFICIENTE REGISTRO DE DOCUMENTOS

CONDICION:

Ciertos documentos de Gastos o Compras no se registran en el momento oportuno en el sistema informático de la empresa.

ă

CRITERIO:

El registro oportuno de los documentos soporte son de gran importancia en la empresa ya que los hechos económicos deben ser registrados en el momento oportuno; base legal: PCGAs, Principio de Realización Contable.

CAUSA:

Las casusa principal es porque muchas veces las facturas o retenciones no son entregadas a tiempo a la persona encargada, por ejemplo los documentos soporte de gastos o mantenimiento de Vehículo.

ă= Analizado

Elaborado por:	Zulema Allo Llamba	**Fecha:**	23-02-2015
Revisado por:	C.P.A. Susana Chang Rizo	**Fecha:**	23-02-2015

INFORME DE CONTROL INTERNO

EFECTO:

Esto puede surgir un efecto contable y a la vez tributario porque si se omite registrar una factura se puede tener un problema tributario por el cruce de información que existe a nivel nacional.

CONCLUSION:

La empresa no registra ciertos documentos en el momento de realizar la transacción.

RECOMENDACIONES:

A la gerencia y Contador tener más cautela con los documentos y estar pendientes de que todos sean revisados y no se vaya a extraviar algún documento.

ă

HALLAZGO N° 5: DISTANTE CONTROL FISICO ROTATIVO DE INVENTARIO

CONDICION:

En la empresa no se aplican suficientes controles físicos de inventarios durante el periodo fiscal.

CRITERIO:

El control físico de inventarios de manera constante es una manera óptima de verificar y controlar si lo que se encuentra en registros está realmente en bodega, ya que todo debe estar reflejado de manera paralela; base legal: PCGAs, Principio de Objetividad.

ă= Analizado

Elaborado por:	Zulema Allo Llamba	**Fecha:**	23-02-2015
Revisado por:	C.P.A. Susana Chang Rizo	**Fecha:**	23-02-2015

Allo & Auditores
Asesores y Auditores Independientes
Av. Quito y Picoa- Patricia Pilar
0958940872-052700313
zulallo@hotmail.com
Los Ríos- Ecuador

P.T.11
Ref.
I.C.I.
8/11

INFORME DE CONTROL INTERNO

CAUSA:

La causa principal de no realizar conteos frecuentes es el mismo hecho de no poseer un Control Interno eficiente sobre los inventarios.

EFECTO:

El efecto más grave para la empresa es la pérdida y/o deterioro de inventarios que puede surgir por la ausencia de este tipo de control.

CONCLUSION:

En la empresa comercial Distribuidora de Cemento Rocafuerte Juan Aurelio Llamba no realizan conreos físicos frecuentes en el año.

RECOMENDACIONES:

A la gerencia implementar conteos físicos cada cierto tiempo, y así mejorar rotundamente el control a los inventarios.

HALLAZGO N° 6: CARENCIA DE PLAN DE MEJORAS

CONDICION:

En la empresa no existe un Plan de Mejoras para cualquier situación que se presente y no afecte el funcionamiento normal de la entidad.

ă= Analizado

ă

Elaborado por:	Zulema Allo Llamba	**Fecha:**	23-02-2015
Revisado por:	C.P.A. Susana Chang Rizo	**Fecha:**	23-02-2015

Allo & Auditores
Asesores y Auditores Independientes
Av. Quito y Picoa- Patricia Pilar
0958940872-052700313
zulallo@hotmail.com
Los Ríos- Ecuador

P.T.11
Ref.
I.C.I.
9/11

INFORME DE CONTROL INTERNO

CRITERIO:

Un plan de mejoras es un conjunto de actividades que se toman dentro de una empresa para mejorar el rendimiento de la misma, el no existir esto en la empresa no se tomarían las decisiones correctas ante cualquier situación; base legal: NIA 265, Comunicación de las deficiencias en el control interno a los responsables del gobierno y a la dirección de la entidad.

CAUSA:

Las decisiones tomadas en la empresa son planeadas y consultadas entre los miembros de administración de la entidad, pero no están reconocidas en un documento soporte.

EFECTO:

No se solucionarían los inconvenientes a total cabalidad y esto no permite que la empresa mejore su rendimiento.

CONCLUSION:

La empresa comercial Distribuidora de Cemento Rocafuerte no dispone de un plan de mejoras.

RECOMENDACIONES:

A la gerencia en base a las debilidades de la empresa, implementar un plan de mejoras que contribuya al cumplimiento de sus objetivos.

ă= Analizado

Elaborado por:	Zulema Allo Llamba	**Fecha:**	23-02-2015
Revisado por:	C.P.A. Susana Chang Rizo	**Fecha:**	23-02-2015

Allo & Auditores
Asesores y Auditores Independientes
Av. Quito y Picoa- Patricia Pilar
0958940872-052700313
zulallo@hotmail.com
Los Ríos- Ecuador

P.T.11
Ref.
I.C.I.
10/11

INFORME DE CONTROL INTERNO

HALLAZGO N° 7: DIFERENCIAS STOCK MERCADERÍAS Y REGISTROS INFORMÁTICOS.

CONDICION:

En la empresa comercial Distribuidora de Cemento Rocafuerte Juan Aurelio Llamba Plasencia existe una discontinuidad de lo que existe en mercaderías con lo registrado en el software.

CRITERIO:

Lo que existe en registrados contables Informáticos de una entidad debe coincidir con lo que existe actualmente en bodega, base legal: PCGAs, Uniformidad. ă

CAUSA:

La causa principal es no realizar conteos físicos constantes en la empresa, como también podría ser la omisión del registro de las compras realizadas.

EFECTO:

Incertidumbre sobre el manejo de los inventarios, se pondrían en juego la mercadería, es decir de ser susceptible a pérdidas de los inventarios en sí, y por lo consiguiente perdidas económicas.

ă= Analizado

Elaborado por:	Zulema Allo Llamba	**Fecha:**	23-02-2015
Revisado por:	C.P.A. Susana Chang Rizo	**Fecha:**	23-02-2015

Allo & Auditores
Asesores y Auditores Independientes
Av. Quito y Picoa- Patricia Pilar
0958940872-052700313
zulallo@hotmail.com
Los Ríos- Ecuador

P.T.11
Ref.
I.C.I.
11/11

INFORME DE CONTROL INTERNO

CONCLUSIÓN:

En la empresa en ciertas ocasiones no coinciden los registros contables de inventarios con lo que realmente hay en stock.

RECOMENDACIONES:

A la gerencia supervisar que se realicen correctamente los registros de mercaderías y trabajar conjuntamente con la toma física de inventarios.

IV. PARRAFO DE OPINION

En este documento emitido se detallan las situaciones más relevantes que se encontraron en la entidad, dichas situaciones repercuten de manera directa en la empresa obstaculizando el desarrollo normal de sus operaciones.

Se sugiere a la administración de la empresa corregir las situaciones encontradas de manera que se pueda mejorar considerablemente el proceso de Control Interno de la entidad.

Atte,

Zulema Allo Ll.
ALLO & AUDITORES

ă= Analizado

ă

Elaborado por:	Zulema Allo Llamba	**Fecha:**	23-02-2015
Revisado por:	C.P.A. Susana Chang Rizo	**Fecha:**	23-02-2015

4.1.2. Resultados del objetivo 2:

Identificar el nivel en el que influye el Stock de inventarios en relación con la toma de decisiones administrativas.

4.1.2.1. Calculo de los máximos y mínimos de inventarios

Allo & Auditores Asesores y Auditores Independientes Av. Quito y Picoa- Patricia Pilar 0958940872-052700313 zulallo@hotmail.com Los Ríos- Ecuador	**P.T.12** **Ref.** **C.M.M.I.** **1/20**

CÁLCULO DE MAXIMOS Y MINIMOS DE INVENTARIOS

Para proceder al cálculo de los máximos y mínimos de inventarios se procedió a indagar sobre los productos que tienen más demanda en la empresa se aplicaron las formulas detalladas a continuación:

Fórmula Existencias Máximas:

$$\frac{\text{Consumo máximo mensual}}{30 \text{ días}} \times \text{Tiempo máximo de reposición}$$

Fórmula Existencias Mínimas:

$$\frac{\text{Consumo mínimo mensual}}{30 \text{ días}} \times \text{Tiempo mínimo de reposición}$$

Punto de Reorden:

Po = Existencia Máxima calculada – Existencias actuales de inventarios

§ Cotejado con documentos

§

Elaborado por:	Zulema Allo Llamba	**Fecha:**	25-02-2015
Revisado por:	C.P.A. Susana Chang Rizo	**Fecha:**	25-02-2015

Allo & Auditores
Asesores y Auditores Independientes
Av. Quito y Picoa- Patricia Pilar
0958940872-052700313
zulallo@hotmail.com
Los Ríos- Ecuador

P.T.12
Ref.
C.M.M.I.
2/20

CÁLCULO DE MAXIMOS Y MINIMOS DE INVENTARIOS

CUADRO Nº 11: CEMENTO ROCAFUERTE

N°	Producto	Exist. Máx.	Exist. Mín.	Actual en bodega	Tiempo pedido (días)	
					Max.	Mín.
1	Cemento Rocafuerte	11,520	3,200	500	2	1

Fuente: Disensa Juan Llamba
Responsable: Zulema Allo LLamba

Reemplazo de las formulas:

Existencias Máximas = (11,520/30)*2

Existencias Máximas = 768

Existencias Mínimas = (3,200/30)*1

Existencias Mínima = 107

Po = 768-500

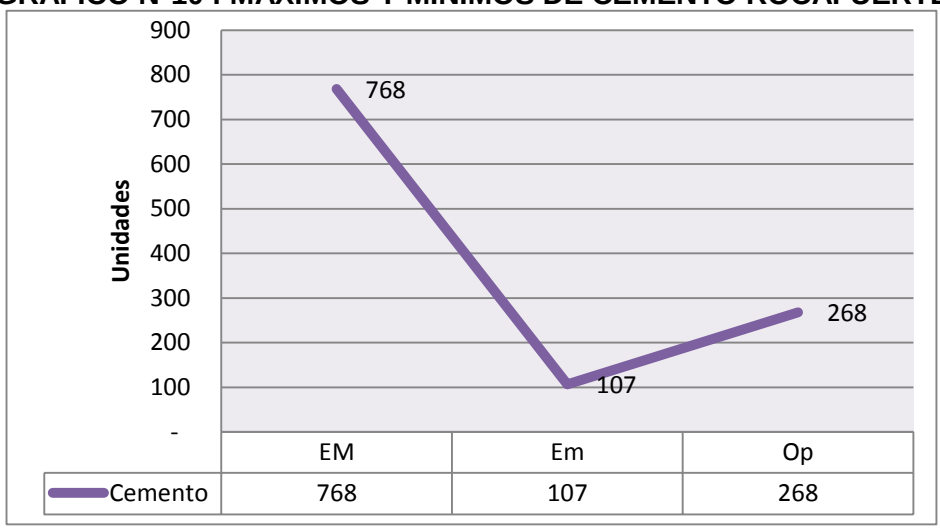
Po = 268

§

§ Cotejado con documentos

Elaborado por:	Zulema Allo Llamba	**Fecha:**	25-02-2015
Revisado por:	C.P.A. Susana Chang Rizo	**Fecha:**	25-02-2015

GRAFICO N°10 : MÁXIMOS Y MÍNIMOS DE CEMENTO ROCAFUERTE



Fuente: Disensa Juan Llamba
Responsable: Zulema Allo Llamba

§

Análisis e interpretación:

La empresa se maneja con 768 Máximos, 107 Mínimos unidades de Cemento para poder operar normalmente y el Punto de Reorden de mercadería es cuando existan 268 Cementos en bodega.

§ Cotejado con documentos

Elaborado por:	Zulema Allo Llamba	**Fecha:**	25-02-2015
Revisado por:	C.P.A. Susana Chang Rizo	**Fecha:**	25-02-2015

Allo & Auditores
Asesores y Auditores Independientes
Av. Quito y Picoa- Patricia Pilar
0958940872-052700313
zulallo@hotmail.com
Los Ríos- Ecuador

P.T.12
Ref.
C.M.M.I.
4/20

CÁLCULO DE MAXIMOS Y MINIMOS DE INVENTARIOS

CUADRO Nº 12: CAL Y CARBONATO

N°	Producto	Exist. Máx.	Exist. Mín.	Actual en bodega	Tiempo pedido (días)	
					Max.	Mín.
2	Sika empaste Interior	160	40	15	30	15
3	Sika empaste Exterior	60	40	5	30	15

Fuente: Disensa Juan Llamba
Responsable: Zulema Allo LLamba

Sika empaste Interior:

Existencias Máximas = (160/30)*30
Existencias Máximas = 160

Existencias Mínimas = (40/30)*15
Existencias Mínima = 20

Po = 160-15=
Po = 145

Sika empaste Exterior:

Existencias Máximas = (60/30)*30
Existencias Máximas = 60

Existencias Mínimas = (40/30)*15
Existencias Mínima = 20

Po = 60-5=
Po = 55

§

§ Cotejado con documentos

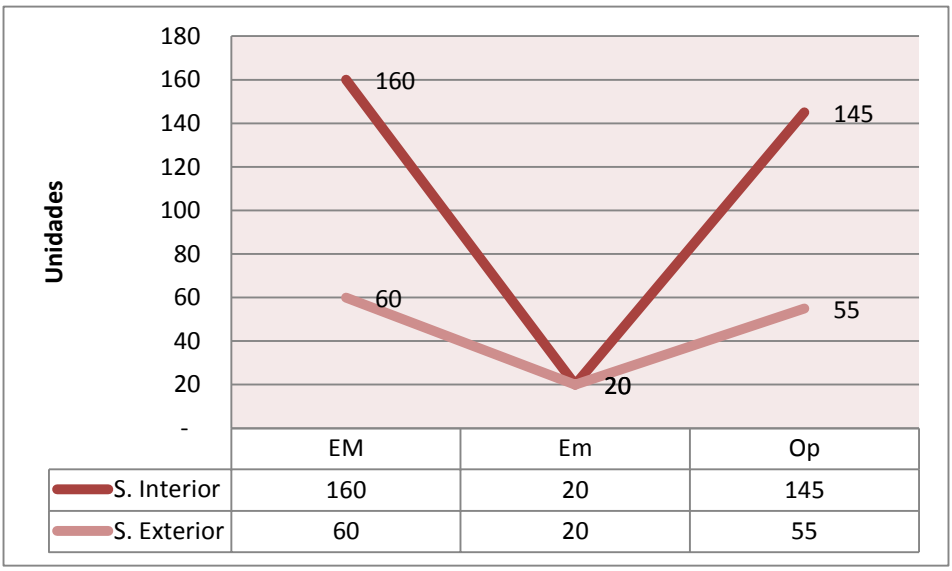
Elaborado por:	Zulema Allo Llamba	**Fecha:**	25-02-2015
Revisado por:	C.P.A. Susana Chang Rizo	**Fecha:**	25-02-2015

Allo & Auditores
Asesores y Auditores Independientes
Av. Quito y Picoa- Patricia Pilar
0958940872-052700313
zulallo@hotmail.com
Los Ríos- Ecuador

P.T.12
Ref.
C.M.M.I.
5/20

CÁLCULO DE MAXIMOS Y MINIMOS DE INVENTARIOS

GRAFICO N°11 : MÁXIMOS Y MÍNIMOS DE SIKA EMPASTE INTERIOR y EXTERIOR



	EM	Em	Op
S. Interior	160	20	145
S. Exterior	60	20	55

Fuente: Disensa Juan Llamba
Responsable: Zulema Allo LLamba

§

Análisis e interpretación:

Sika Interior: La empresa necesita un Máximo de 160 unidades de Sika Interior, un Mínimo de 20 unidades para poder mantener sus actividades normales, y realizar un pedido cuando existan 145 empastes en Bodega.

Sika exterior: Necesita un Máximo de 60, un Mínimo de 20 unidades en bodega para poder operar de manera norma, y realizar un pedido de reorden cuando la empresa tenga 55 unidades en Stock.

§ Cotejado con documentos

Elaborado por:	Zulema Allo Llamba	**Fecha:**	25-02-2015
Revisado por:	C.P.A. Susana Chang Rizo	**Fecha:**	25-02-2015

Allo & Auditores
Asesores y Auditores Independientes
Av. Quito y Picoa- Patricia Pilar
0958940872-052700313
zulallo@hotmail.com
Los Ríos- Ecuador

P.T.12
Ref.
C.M.M.I.
6/20

CÁLCULO DE MAXIMOS Y MINIMOS DE INVENTARIOS

CUADRO Nº 13: HIERRO - VARILLAS

N°	Producto	Exist. Máx.	Exist. Mín.	Actual en bodega	Tiempo pedido (días)	
					Max.	Mín.
4	Var. Corrugada de 8mmx12mm	324	60	221	25	15
5	Var. Corrugada de 10mmx12mm	360	72	150	25	15
6	Var. Corrugada de 12mmx12mm	480	60	100	25	15

Fuente: Disensa Juan Llamba
Responsable: Zulema Allo LLamba

Var. Corrugada de 8mmx12mm:

Existencias Máximas = (324/30)*25
Existencias Máximas = 270

Existencias Mínimas = (60/30)*15
Existencias Mínima = 30

Po = 270-221=
Po = 49

Var. Corrugada de 10mmx12mm:

Existencias Máximas = (360/30)*25
Existencias Máximas = 300

Existencias Mínimas = (72/30)*15
Existencias Mínima = 36

Po = 300-150=
Po = 150

§

§ Cotejado con documentos

Elaborado por:	Zulema Allo Llamba	**Fecha:**	25-02-2015
Revisado por:	C.P.A. Susana Chang Rizo	**Fecha:**	25-02-2015

Allo & Auditores
Asesores y Auditores Independientes
Av. Quito y Picoa- Patricia Pilar
0958940872-052700313
zulallo@hotmail.com
Los Ríos- Ecuador

CÁLCULO DE MAXIMOS Y MINIMOS DE INVENTARIOS

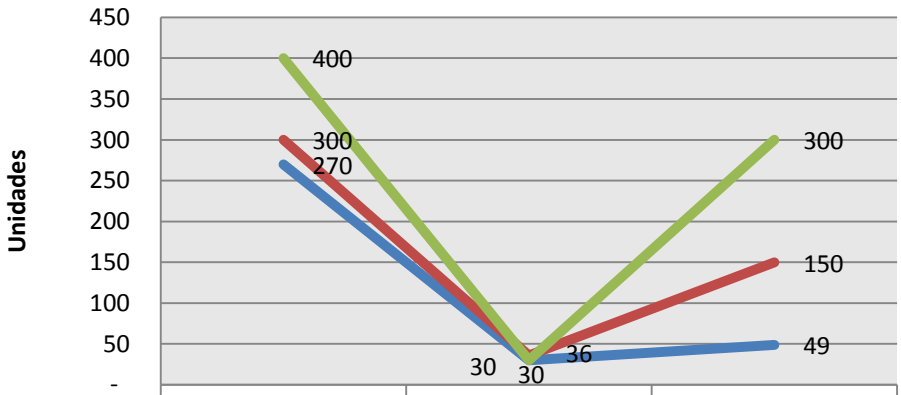
Var. Corrugada de 12mmx12mm:

Existencias Máximas = (480/30)*25
Existencias Máximas = 400

Existencias Mínimas = (60/30)*15
Existencias Mínima = 30

Po = 400-100=
Po = 300

GRAFICO N°12 : MÁXIMOS Y MÍNIMOS DE HIERRO - VARILLAS



	EM	Em	Op
Var. 8	270	30	49
Var. 10	300	36	150
Var. 12	400	30	300

Fuente: Disensa Juan Llamba
Responsable: Zulema Allo Llamba

§

§ Cotejado con documentos

Elaborado por:	Zulema Allo Llamba	**Fecha:**	25-02-2015
Revisado por:	C.P.A. Susana Chang Rizo	**Fecha:**	25-02-2015

CÁLCULO DE MAXIMOS Y MINIMOS DE INVENTARIOS

Análisis e interpretación:

Varilla de 8: La entidad necesita un Máximo de 270 unidades y un Mínimo de 30 varillas para poder mantener stock en la bodega, también debe considerar el Punto de Reorden que en este caso sería de 49, para efectuar el nuevo pedido.

Varilla de 10: Se necesita un Máximo de 300 y un Mínimo de 36 unidades de varillas para mantener un Stock disponible en la empresa, considerando que el nuevo pedido se lo debe realizar cuando se tenga unas existencias de 150 varillas.

Varilla de 12: Se necesita un Máximo de 400, un Mínimo de 30 unidades, y el punto de reorden en este caso se daría cuando existan 300 varillas en Stock.

§

CUADRO Nº 14: HIERRO – BARRAS

N°	Producto	Exist. Máx.	Exist. Mín.	Actual en bodega	Tiempo pedido (días)	
					Max.	Mín.
7	Barra cuadrada de 11x6	120	36	98	60	15
8	Barra cuadrada de 9x6	180	24	76	60	15

Fuente: Disensa Juan Llamba
Responsable: Zulema Allo LLamba

Barra cuadrada de 11x6:

Existencias Máximas = (120/30)*60
Existencias Máximas = 240

§ Cotejado con documentos

Elaborado por:	Zulema Allo Llamba	**Fecha:**	25-02-2015
Revisado por:	C.P.A. Susana Chang Rizo	**Fecha:**	25-02-2015

CÁLCULO DE MAXIMOS Y MINIMOS DE INVENTARIOS

Existencias Mínimas = (36/30)*15
Existencias Mínima = 18

Po = 240-98=
Po = 142

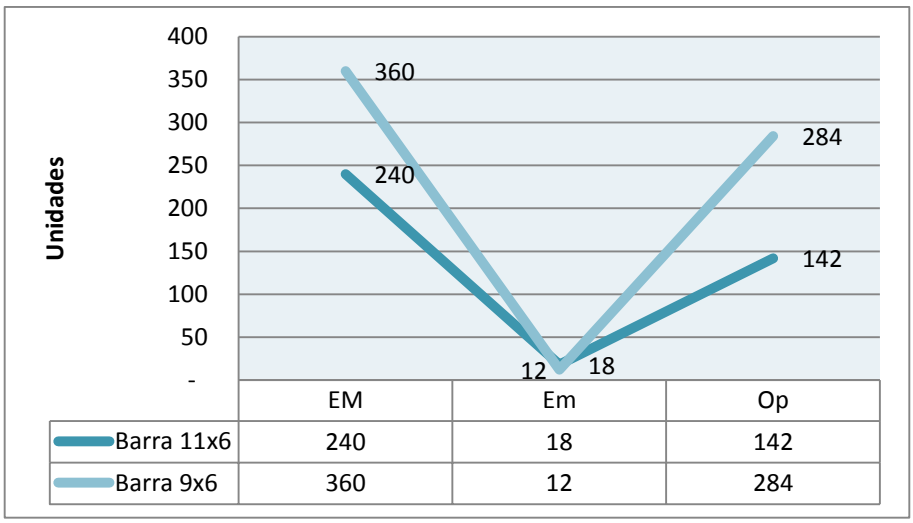
Barra cuadrada de 9x6:

Existencias Máximas = (180/30)*60
Existencias Máximas = 360

Existencias Mínimas = (24/30)*15
Existencias Mínima = 12

Po = 360-76=
Po = 284

GRAFICO N°13 : MÁXIMOS Y MÍNIMOS DE HIERRO – BARRAS §



	EM	Em	Op
Barra 11x6	240	18	142
Barra 9x6	360	12	284

Fuente: Disensa Juan Llamba
Responsable: Zulema Allo LLamba

§ Cotejado con documentos

Elaborado por:	Zulema Allo Llamba	**Fecha:**	25-02-2015
Revisado por:	C.P.A. Susana Chang Rizo	**Fecha:**	25-02-2015

CÁLCULO DE MAXIMOS Y MINIMOS DE INVENTARIOS

Análisis e interpretación:

Barra de 11x6: Se necesita una existencia Máxima de 240, un Mínimo de 18 unidades de Barras Cuadradas y el punto de Reorden es cuando exista un Stock de 142 unidades en bodega.

Barra de 9x6: Se necesita una existencia Máxima de 30 y un Mínimo de 12 unidades de barra cuadrada, considerando que el Punto de Reorden se lo debe realizar cuando exista un Stock de 284 unidades de Barras Cuadradas.

CUADRO Nº 15: HIERRO – ALAMBRE

N°	Producto	Exist. Máx. Lb.	Exist. Mín. Lb.	Actual en bodega	Tiempo pedido (días)	
					Max.	Mín.
9	Alambre Galvanizado # 18	320	48	264	180	90
10	Alambre Recocido # 18	80	32	132	90	20

§

Fuente: Disensa Juan Llamba
Responsable: Zulema Allo LLamba

Alambre Galvanizado # 18:

Existencias Máximas = (320/30)*180
Existencias Máximas = 1,920

Existencias Mínimas = (48/30)*90
Existencias Mínima = 144

§ Cotejado con documentos

Elaborado por:	Zulema Allo Llamba	**Fecha:**	25-02-2015
Revisado por:	C.P.A. Susana Chang Rizo	**Fecha:**	25-02-2015

CÁLCULO DE MAXIMOS Y MINIMOS DE INVENTARIOS

Po = 1,920-264=
Po = 1,656

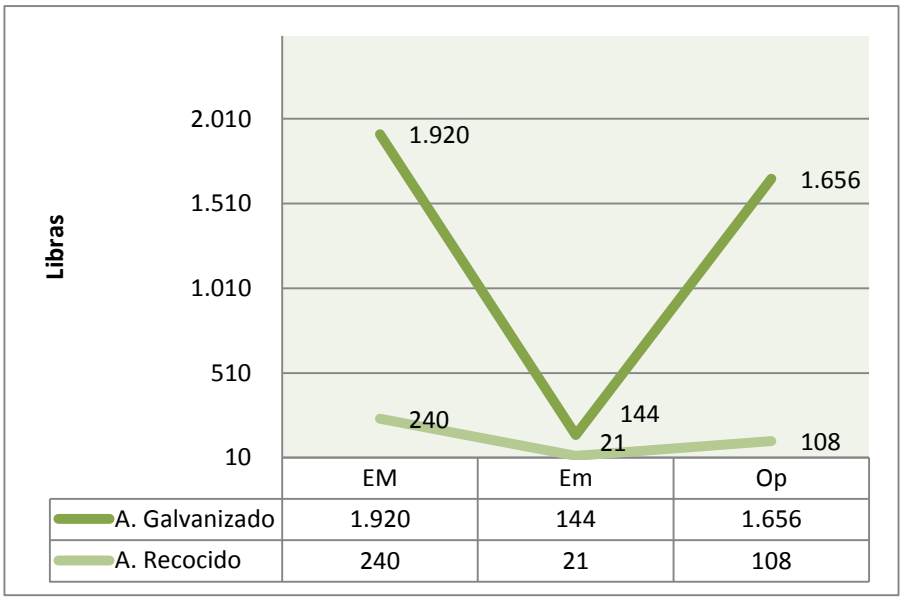
Alambre Recocido # 18:

Existencias Máximas = (80/30)*90
Existencias Máximas = 240

Existencias Mínimas = (32/30)*20
Existencias Mínima = 21

Po = 240-132=
Po = 108

GRÁFICO Nº 14: MÁXIMOS Y MÍNIMOS DE HIERRO – ALAMBRE



Fuente: Disensa Juan Llamba
Responsable: Zulema Allo LLamba

§

§ Cotejado con documentos

Elaborado por:	Zulema Allo Llamba	**Fecha:**	25-02-2015
Revisado por:	C.P.A. Susana Chang Rizo	**Fecha:**	25-02-2015

CÁLCULO DE MAXIMOS Y MINIMOS DE INVENTARIOS

Análisis e interpretación:

Alambre Galvanizado: Se necesita un Máximo de 1,920 Lbs., un Mínimo de 144 Lbs., de alambre para solventar las ventas de la empresa, y el Punto de Reorden es cuando existan 1,656 libras en Stock.

Alambre Recocido: La Empresa debe contar con un Máximo de 240 Lbs., un Mínimo de 21 libras y el Punto de Reorden para un nuevo pedido es cuando haya en Stock 108 Libras de Alambre Recocido.

CUADRO Nº 16: HIERRO – ZINC

N°	Producto	Exist. Máx.	Exist. Mín.	Actual en bodega	Tiempo pedido (días)	
					Max.	Mín.
11	Zinc de 3,60x0,20	240	60	43	60	20
12	Zinc de 2,40x0,20	180	72	82	90	25
13	Zinc de 3,00x0,20	120	48	70	90	25

§

Fuente: Disensa Juan Llamba
Responsable: Zulema Allo LLamba

Zinc de 3,60x0,20:

Existencias Máximas = (240/30)*60
Existencias Máximas =480

Existencias Mínimas = (60/30)*20
Existencias Mínima = 40

§ Cotejado con documentos

Elaborado por:	Zulema Allo Llamba	**Fecha:**	25-02-2015
Revisado por:	C.P.A. Susana Chang Rizo	**Fecha:**	25-02-2015

CÁLCULO DE MAXIMOS Y MINIMOS DE INVENTARIOS

Po = 480-43=
Po = 437

Zinc de 2,40x0,20:

Existencias Máximas = (180/30)*90
Existencias Máximas = 540

Existencias Mínimas = (72/30)*25
Existencias Mínima = 60

Po = 540-82=
Po = 458

Zinc de 3,00x0,20:

Existencias Máximas = (120/30)*90
Existencias Máximas = 360

Existencias Mínimas = (48/30)*25
Existencias Mínima = 40

Po = 360-70=
Po = 290

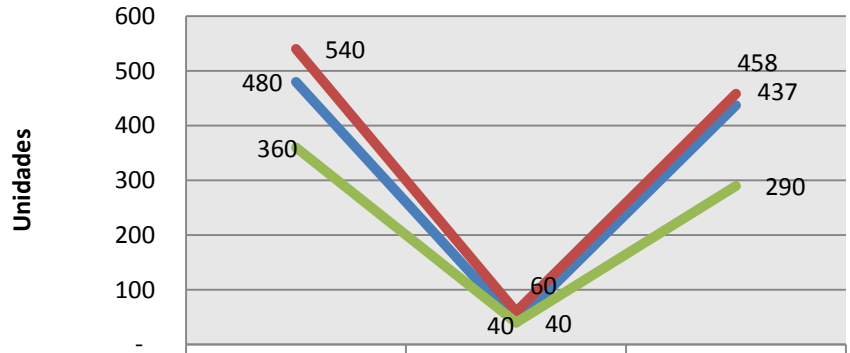
§

§ Cotejado con documentos

Elaborado por:	Zulema Allo Llamba	**Fecha:**	25-02-2015
Revisado por:	C.P.A. Susana Chang Rizo	**Fecha:**	25-02-2015

CÁLCULO DE MAXIMOS Y MINIMOS DE INVENTARIOS

GRÁFICO: Nº 15: MÁXIMOS Y MÍNIMOS HIERRO – ZINC



	EM	Em	Op
Zin 3,60	480	40	437
Zinc 2,40	540	60	458
Zin 3,00	360	40	290

Fuente: Disensa Juan Llamba
Responsable: Zulema Allo LLamba

§

Análisis e interpretación:

Zinc 3,60: Se necesitan Máximo de 480 placas de zinc, Mínimo 40 para operar normalmente, considerando que el Punto de Reorden se lo debe hacer cuando existan 437 unidades en Stock.

Zinc 2,40: Se necesitan Máximo 540 placas de zinc y Mínimo 60 unidades, el Punto de Reorden para un nuevo pedido se lo debe hacer cuando existan 458 unidades.

Zinc 3,00: Se necesitan Máximo 360 placas de zinc y Mínimo 40 unidades, la nueva orden se la debe realizar cuando existan en Stock 290 unidades.

Elaborado por:	Zulema Allo Llamba	**Fecha:**	25-02-2015
Revisado por:	C.P.A. Susana Chang Rizo	**Fecha:**	25-02-2015

Allo & Auditores
Asesores y Auditores Independientes
Av. Quito y Picoa- Patricia Pilar
0958940872-052700313
zulallo@hotmail.com
Los Ríos- Ecuador

P.T.12
Ref.
C.M.M.I.
15/20

CÁLCULO DE MAXIMOS Y MINIMOS DE INVENTARIOS

CUADRO Nº 17: PERFILERIA DE ACERO - CORREAS

N°	Producto	Exist. Máx.	Exist. Mín.	Actual en bodega	Tiempo pedido (días)	
					Max.	Mín.
14	Correa de 80x2	144	48	18	60	15
15	Correa de 80x1,5	120	36	26	60	15

Fuente: Disensa Juan Llamba
Responsable: Zulema Allo LLamba

Correa de 8x2:

Existencias Máximas = (144/30)*60
Existencias Máximas = 288

Existencias Mínimas = (48/30)*15
Existencias Mínima = 24

Po = 288-18=
Po = 270

Correa de 8x1,5:

Existencias Máximas = (120/30)*60
Existencias Máximas = 240

Existencias Mínimas = (36/30)*15
Existencias Mínima = 18

Po = 240-26=
Po = 214

§

§ Cotejado con documentos

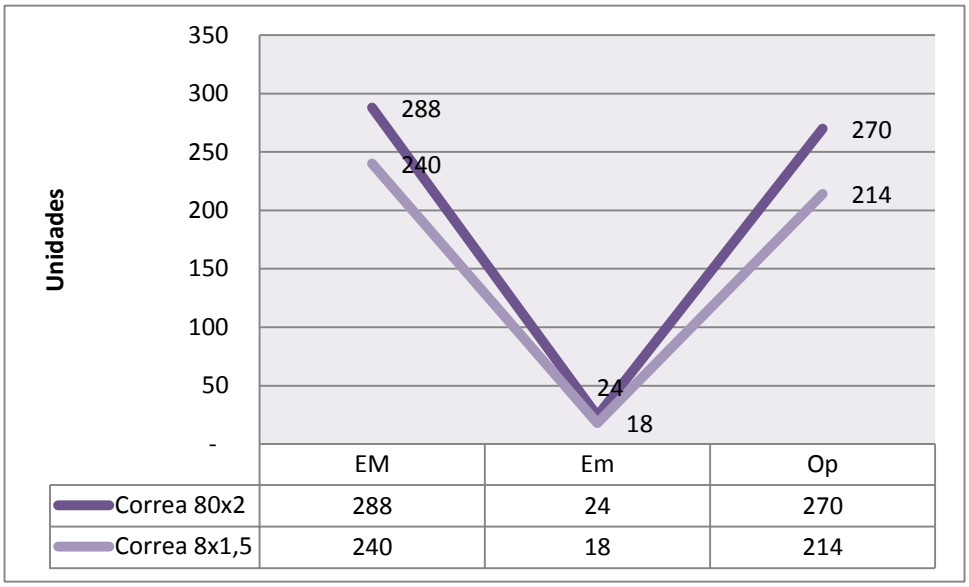
Elaborado por:	Zulema Allo Llamba	**Fecha:**	25-02-2015
Revisado por:	C.P.A. Susana Chang Rizo	**Fecha:**	25-02-2015

Allo & Auditores
Asesores y Auditores Independientes
Av. Quito y Picoa- Patricia Pilar
0958940872-052700313
zulallo@hotmail.com
Los Ríos- Ecuador

P.T.12
Ref.
C.M.M.I.
16/20

CÁLCULO DE MAXIMOS Y MINIMOS DE INVENTARIOS

GRÁFICO Nº 16: MÁXIMOS Y MÍNIMOS PERFILERIA DE ACERO - CORREAS



Fuente: Disensa Juan Llamba
Responsable: Zulema Allo LLamba

§

Análisis e interpretación:

Correa de 8x2: Se necesitan Máximo 288 unidades de Correas y Mínimo 24 para poder solventar las ventas, el Punto de Reorden para un nuevo pedido se lo debe realizar cuando exista 270 unidades.

Correa de 8x1,5: Se necesitan Máximo 240 placas de zinc y Mínimo 18 unidades, también se consideran para un nuevo pedido cuando existan 214 unidades de Zinc en Stock.

§ Cotejado con documentos

Elaborado por:	Zulema Allo Llamba	**Fecha:**	25-02-2015
Revisado por:	C.P.A. Susana Chang Rizo	**Fecha:**	25-02-2015

Allo & Auditores
Asesores y Auditores Independientes
Av. Quito y Picoa- Patricia Pilar
0958940872-052700313
zulallo@hotmail.com
Los Ríos- Ecuador

P.T.12
Ref.
C.M.M.I.
17/20

CÁLCULO DE MAXIMOS Y MINIMOS DE INVENTARIOS

CUADRO Nº 18: IDEAL ALAMBREC – CLAVOS

N°	Producto	Exist. Máx. Lb.	Exist. Mín. Lb.	Actual en bodega	Tiempo pedido (días)	
					Max.	Mín.
16	Clavo de construcción 1’	72	24	110	60	20
17	Clavo de construcción 2’	96	36	165	60	20
18	Clavo de construcción 2,5’	64	16	110	60	20
19	Clavo de construcción 3’	96	48	55	60	20
20	Clavo para techo	48	16	55	60	20

Fuente: Disensa Juan Llamba
Responsable: Zulema Allo LLamba

Clavo de construcción 1’:

Existencias Máximas = (72/30)*60
Existencias Máximas = 144

Existencias Mínimas = (24/30)*20
Existencias Mínima = 16

Po = 144-110=
Po = 34

Clavo de construcción 2’:

Existencias Máximas = (96/30)*60

Existencias Máximas = 192

§

§ Cotejado con documentos

Elaborado por:	Zulema Allo Llamba	**Fecha:**	25-02-2015
Revisado por:	C.P.A. Susana Chang Rizo	**Fecha:**	25-02-2015

CÁLCULO DE MAXIMOS Y MINIMOS DE INVENTARIOS

Existencias Mínimas = (36/30)*20
Existencias Mínima = 24

Po = 192-165=
Po = 27

Clavo de construcción 2,5':

Existencias Máximas = (64/30)*60
Existencias Máximas = 128

Existencias Mínimas = (16/30)*20
Existencias Mínima = 11

Po = 128-110=
Po = 18

Clavo de construcción 3':

Existencias Máximas = (96/30)*60
Existencias Máximas = 192

Existencias Mínimas = (48/30)*20
Existencias Mínima = 32

Po = 192-55=
Po = 137

§

§ Cotejado con documentos

Elaborado por:	Zulema Allo Llamba	**Fecha:**	25-02-2015
Revisado por:	C.P.A. Susana Chang Rizo	**Fecha:**	25-02-2015

CÁLCULO DE MAXIMOS Y MINIMOS DE INVENTARIOS

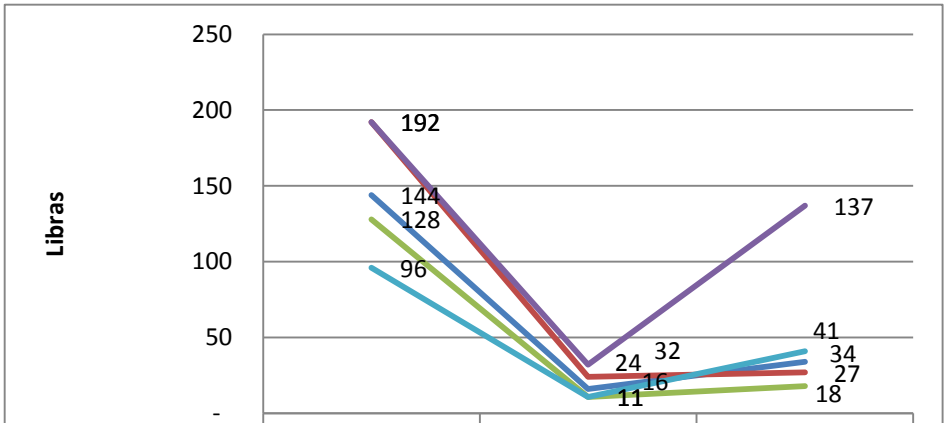
Clavo para techo:

Existencias Máximas = (48/30)*60
Existencias Máximas = 96

Existencias Mínimas = (16/30)*20
Existencias Mínima = 11

Po = 96-55=
Po = 41

GRÁFICO Nº 17: MÁXIMOS Y MÍNIMOS IDEAL ALAMBREC – CLAVOS



	EM	Em	Op
Clavos 1"	144	16	34
Clavos 2"	192	24	27
Clavos 2,5"	128	11	18
Clavos 3"	192	32	137
Clavos Techo	96	11	41

Fuente: Disensa Juan Llamba
Responsable: Zulema Allo LLamba

§

§ Cotejado con documentos

Elaborado por:	Zulema Allo Llamba	**Fecha:**	25-02-2015
Revisado por:	C.P.A. Susana Chang Rizo	**Fecha:**	25-02-2015

Allo & Auditores
Asesores y Auditores Independientes
Av. Quito y Picoa- Patricia Pilar
0958940872-052700313
zulallo@hotmail.com
Los Ríos- Ecuador

P.T.12
Ref.
C.M.M.I.
20/20

CÁLCULO DE MAXIMOS Y MINIMOS DE INVENTARIOS

Análisis e interpretación:

Clavo 1': Se necesitan Máximo 144 libras y Mínimo 16 para poder solventar las ventas, el Punto de reorden es cuando existan 34 Libras en Stock.

Clavo 2': La empresa necesita Máximo 192 libras de Clavos, un Mínimo de 24 Lbs., y considerar cuando existan 27 libras en Stock.

Clavo 2,5': Se necesitan Máximo 128 libras de clavos, un Mínimo de 24 Lbs para poder operar normalmente, y el Punto de Reorden se lo da cuando existan 18 Libras en Stock.

Clavo 3': Se necesitan Máximo 192 libras de clavos, un Mínimo de 32 Lbs, hay que considerar que cuando existan 137 libras en Stock se debe realizar un nuevo pedido de mercadería. §

Clavo para techo: La entidad necesita Máximo 96 libras de clavos de techo, un Mínimo de 11 Lbs, y el Punto de Reorden en este caso es cuando existan 41 libras en Stock.

§ Cotejado con documentos

Elaborado por:	Zulema Allo Llamba	**Fecha:**	25-02-2015
Revisado por:	C.P.A. Susana Chang Rizo	**Fecha:**	25-02-2015

4.1.2.2. Cálculos y análisis de Ratios financieros

Allo & Auditores
Asesores y Auditores Independientes
Av. Quito y Picoa- Patricia Pilar
0958940872-052700313
zulallo@hotmail.com
Los Ríos- Ecuador

P.T.13
Ref.
R.F.
C.A.R.F.
1/12

CALCULO Y ANALISIS DE RATIOS FINANCIEROS

ÍNDICES DE LIQUIDEZ:

a) Relación corriente o de liquidez

$$\textbf{Relación corriente=} \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

$$\textbf{Relación corriente 2012=} \frac{279.851,65}{54.532,64}$$

Relación corriente 2012= 5,13

$$\textbf{Relación corriente 2013=} \frac{340.302,08}{90.014,68}$$

Relación corriente 2013= 3,78

¥

¥ Confrontado con libros

Elaborado por:	Zulema Allo Llamba	**Fecha:**	27-02-2015
Revisado por:	C.P.A. Susana Chang Rizo	**Fecha:**	27-02-2015

CALCULO Y ANALISIS DE RATIOS FINANCIEROS

Análisis e interpretación:

Mediante la aplicación de esta fórmula se interpreta que por cada $1 de Pasivo Corriente, la empresa posee $ 5,13 y $ 3,78 de respaldo en el Activo Corriente, en los años 2012 y 2013

b) Capital de trabajo ¥

Año	=	Activos Corrientes	-	Pasivos corrientes	=	Capital de trabajo
2012	=	279.851,65	-	54.532,64	=	225,319.01
2013	=	340.302,08	-	90.014,68	=	250.287,40

Análisis e interpretación:

El Capital de Trabajo se lo considera como el excedente de los Activos Corrientes, que quedan en la empresa como fondos permanentes, en el año 2012 fue un excedente de: $ 225,319.01 y 2013: de $ 250.287,40, es de gran solvencia para que la empresa continúe en marcha.

.

¥ Confrontado con libros

Elaborado por:	Zulema Allo Llamba	**Fecha:**	27-02-2015
Revisado por:	C.P.A. Susana Chang Rizo	**Fecha:**	27-02-2015

CALCULO Y ANALISIS DE RATIOS FINANCIEROS

c) Prueba ácida

$$\textbf{Prueba ácida} = \frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

$$\textbf{Prueba ácida 2012} = \frac{279.851,65 - 206.973,33}{54.532,64}$$

Prueba ácida 2012 = 1.34

$$\textbf{Prueba ácida 2013} = \frac{340.302,08 - 250.726,57}{90.014,68}$$

Prueba ácida 2013 = 1.00

Análisis e interpretación:

La prueba acida es la capacidad que tiene la empresa para solventar la cancelación de los Pasivos Corrientes sin la necesidad de liquidar los inventarios, para el año 2012 se obtuvo una prueba acida de 1.34 y 2013: 1.00 es decir por cada $ 1 se cuenta con los valores antes mencionados para cada año.

¥

¥ Confrontado con libros

Elaborado por:	Zulema Allo Llamba	**Fecha:**	27-02-2015
Revisado por:	C.P.A. Susana Chang Rizo	**Fecha:**	27-02-2015

CALCULO Y ANALISIS DE RATIOS FINANCIEROS

d) Nivel de dependencia de inventario

$$\textbf{Nivel de Dep. de inventario} = \frac{\text{Pasivo Corriente}}{\text{Inventarios}}$$

$$\textbf{Nivel de Dep. de inventario 2012} = \frac{54.532,69}{206.973,33}$$

Nivel de Dep. de inventario 2012 = 0.26

¥

$$\textbf{Nivel de Dep. de inventario 2013} = \frac{90.014,68}{250.726,57}$$

Nivel de Dep. de inventario 2013 = 0.36

Análisis e interpretación:

Es el valor mínimo que se debe utilizar de los inventarios para solventar pagos de Pasivos Corrientes, por cada $ 1 que la empresa deba cancelar de pasivos, se debe realizar o vender para en el año 2012: 0.26 y en el 2013: 0.36 de los inventarios.

¥ Confrontado con libros

Elaborado por:	Zulema Allo Llamba	**Fecha:**	27-02-2015
Revisado por:	C.P.A. Susana Chang Rizo	**Fecha:**	27-02-2015

Allo & Auditores
Asesores y Auditores Independientes
Av. Quito y Picoa- Patricia Pilar
0958940872-052700313
zulallo@hotmail.com
Los Ríos- Ecuador

CALCULO Y ANALISIS DE RATIOS FINANCIEROS

INDICADORES DE ACTIVIDAD

a) Número de días cartera a mano

$$\textbf{N° Días cartera a Mano} = \frac{\text{Cuentas por cobrar Brutas *360}}{\text{Ventas Netas}}$$

$$\textbf{N° Días cartera a Mano 2012} = \frac{25.845,12*360}{1.366.853,39}$$

N° días carteras a mano 2012= 7

¥

$$\textbf{N° Días cartera a Mano} = \frac{\text{Cuentas por cobrar Brutas *360}}{\text{Ventas Netas}}$$

$$\textbf{N° Días cartera a Mano 2013} = \frac{50,000.00*360}{1.753.866,03}$$

N° días carteras a mano 2013= 10

¥ Confrontado con libros

Elaborado por:	Zulema Allo Llamba	**Fecha:**	27-02-2015
Revisado por:	C.P.A. Susana Chang Rizo	**Fecha:**	27-02-2015

CALCULO Y ANALISIS DE RATIOS FINANCIEROS

Análisis e interpretación:

Con este ratio se determina el tiempo en que la empresa recupera su cartera, es decir en el periodo 2012 se demoran 7 días y el 2013: 10 días, es decir está dentro de un rango eficiente de recuperación de cartera.

b) Rotación de cartera

$$\textbf{Rotación de cartera} = \frac{360}{\text{N° días de cartera a Mano}}$$

¥

$$\textbf{Rotación de cartera 2012} = \frac{360}{7}$$

Rotación de cartera 2012= 51.43

$$\textbf{Rotación de cartera 2013} = \frac{360}{10}$$

Rotación de cartera 2013= 36

¥ Confrontado con libros

Elaborado por:	Zulema Allo Llamba	**Fecha:**	27-02-2015
Revisado por:	C.P.A. Susana Chang Rizo	**Fecha:**	27-02-2015

CALCULO Y ANALISIS DE RATIOS FINANCIEROS

Análisis e interpretación:

Esta fórmula nos indica el total de las veces que las cuentas por cobrar son convertidas a efectivo, en el 2012: la empresa roto su efectivo 51.43 y el en 2013:36 veces, es decir que en el año 2012 la rotación fue más rápida.

c) Rotación de inventarios

$$\textbf{Rotación de inventarios} = \frac{\text{Costo de mercancías vendidas}}{\text{Inventario Promedio}}$$

$$\textbf{Rotación de inventarios 2012=} \frac{47.310,62}{206,973.33}$$ ¥

Rotación de inventarios 2012= 0.23

$$\textbf{Rotación inventarios 2013=} \frac{43.753,24}{250.726,57}$$

Rotación de inventario 2013= 0.17

¥ Confrontado con libros

Elaborado por:	Zulema Allo Llamba	**Fecha:**	27-02-2015
Revisado por:	C.P.A. Susana Chang Rizo	**Fecha:**	27-02-2015

CALCULO Y ANALISIS DE RATIOS FINANCIEROS

Análisis e interpretación:

Se muestra el número de veces que la entidad logró vender el nivel de su inventario, es decir en el 2012 el inventario paso a ser efectivo o cuentas por cobrar 0.23 veces mientras que en el 2013: 0.17 veces.

d) Rotación de activos fijos

$$\textbf{Rotación de Activos fijos} = \frac{\text{Ventas Netas}}{\text{Activo fijo bruto}}$$

$$\textbf{Rotación de Activos fijos 2012} = \frac{1.366.853,39}{40.856,89}$$ ¥

Rotación de activos fijos 2012= 33.45

$$\textbf{Rotación Activos fijos 2013} = \frac{1.753.866,03}{28.476,07}$$

Rotación de activos fijos 2013= 61.59

¥ Confrontado con libros

Elaborado por:	Zulema Allo Llamba	**Fecha:**	27-02-2015
Revisado por:	C.P.A. Susana Chang Rizo	**Fecha:**	27-02-2015

CALCULO Y ANALISIS DE RATIOS FINANCIEROS

Análisis e interpretación:

La empresa por cada $1 invertido en activos fijos vendió $ 33.45 (2012) y $ 61.59 (2013), también se lo puede interpretar por las veces en que la empresa roto su Activo Fijo.

INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO

a) Endeudamiento sobre activos totales

Endeudamiento sobre activos totales 2012 = $\frac{\text{Total Pasivo}}{\text{Total Activo}}$

¥

Endeudamiento activos totales 2012= $\frac{72.223,18}{320.708,54}$

Endeudamiento activos totales 2012= 22.52

Endeudamiento activos totales 2013= $\frac{117.393,01}{368.778,15}$

Elaborado por:	Zulema Allo Llamba	**Fecha:**	27-02-2015
Revisado por:	C.P.A. Susana Chang Rizo	**Fecha:**	27-02-2015

CALCULO Y ANALISIS DE RATIOS FINANCIEROS

Endeudamiento activos totales 2013= 31.83

Análisis e interpretación:

Por cada $ 1 que la entidad tienen en el activo, debe $ 22,52 (2012) y 31,83 (2013), en otras palabras está en la participación de los acreedores sobre los Activos de la entidad.

b) Endeudamiento de Leverage o apalancamiento

Nivel de endeudamiento 2012 = $\frac{\text{Total Pasivo}}{\text{Patrimonio}}$

¥

Nivel de endeudamiento 2012= $\frac{72.223,18}{44.684,00}$

Nivel de endeudamiento 2012= 1.62

Nivel de endeudamiento 2013= $\frac{117.393,01}{44.684,00}$

Nivel de endeudamiento 2013= 2.63

¥ Confrontado con libros

Elaborado por:	Zulema Allo Llamba	**Fecha:**	27-02-2015
Revisado por:	C.P.A. Susana Chang Rizo	**Fecha:**	27-02-2015

CALCULO Y ANALISIS DE RATIOS FINANCIEROS

Análisis e interpretación:

El nivel de endeudamiento respecto al Patrimonio, es de que la empresa tiene comprometido para el año 2012: 1,62 veces y 2013: 2,63 veces del patrimonio.

INDICADORES DE RENTABILIDAD

a) Rentabilidad del patrimonio

Rentabilidad Patrimonio 2012 = $\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Patrimonio bruto}}$ (100)

Rentabilidad Patrimonio 2012= $\frac{26.582,27}{44.684,00}$ (100) ¥

Rentabilidad Patrimonio 2012= 59,49%

Rentabilidad Patrimonio 2013= $\frac{4.078,04}{44.684,00}$ (100)

Rentabilidad Patrimonio 2013= 9,13%

¥ Confrontado con libros

Elaborado por:	Zulema Allo Llamba	**Fecha:**	27-02-2015
Revisado por:	C.P.A. Susana Chang Rizo	**Fecha:**	27-02-2015

CALCULO Y ANALISIS DE RATIOS FINANCIEROS

Análisis e interpretación:

Se determina que la empresa tiene comprometido para el 2012: 59,49% y 2013: 9,13% veces el patrimonio respectivamente.

b) Gastos de administración y ventas a ventas

$$\textbf{G. Adm., y Ventas/Ventas} = \frac{\text{G. Adm., y ventas}}{\text{Ventas Netas}} (100)$$

$$\textbf{G. Adm., y Ventas/Ventas 2012} = \frac{148.700,11}{1.366.853,39} (100)$$

G. Adm., y Ventas/Ventas 2012= 11%

$$\textbf{G. Adm., y Ventas/Ventas 2013} = \frac{125.238,70}{1.753.866,03} (100)$$

G. Adm., y Ventas/Ventas 2013= 7%

Análisis e interpretación:

Los resultados de este ratio indican que la entidad invirtió en Gastos de Administración y Ventas en el año 2012: 11% y en el 2013: 7% de las Ventas realizadas.

¥

¥ Confrontado con libros

Elaborado por:	Zulema Allo Llamba	**Fecha:**	27-02-2015
Revisado por:	C.P.A. Susana Chang Rizo	**Fecha:**	27-02-2015

4.1.3. Resultados del objetivo 3:

Emitir un informe de Auditoria y su contribución a un Plan de acción de mejoras en la entidad.

4.1.3.1. FASE III: Emisión de informe

4.1.3.1.1. Informe de Auditoría

Allo & Auditores Asesores y Auditores Independientes Av. Quito y Picoa- Patricia Pilar 0958940872-052700313 zulallo@hotmail.com Los Ríos- Ecuador	**P.T.14** **Ref.** **R.F.** **I.A.** **1/13**

INFORME DE AUDITORIA

Patricia Pilar, 06 de marzo del 2015

Sr.
Juan Aurelio Llamba Plasencia
GERENTE GENERAL

Presente,

De mis consideraciones.

Se ha realizado la evaluación al Control Interno de la entidad conjuntamente con el análisis a los estados financieros del periodo 2012 -2013 de la empresa comercial Distribuidora de Cemento Rocafuerte Juan Aurelio Llamba Plasencia.

La auditoría comprendió una evaluación oportuna al Sistema de Control interno aplicado por la entidad, el cual se lo midió en base al cuestionario de Control Interno.

ă= Analizado

ă

Elaborado por:	Zulema Allo Llamba	**Fecha:**	06-03-2015
Revisado por:	C.P.A. Susana Chang Rizo	**Fecha:**	06-03-2015

INFORME DE AUDITORIA

Con los parámetros del COSO II ERM, comprende además el análisis a los Máximos y Mínimos de Inventarios y los Ratios Financieros de la entidad.

El examen se llevó a cabo, en base a la toma de información eficaz y oportuna de la entidad, así como las observaciones y preguntas realizadas al personal de la empresa, basado en las Normas Internacionales de Auditoria, Principios de contabilidad Generalmente Aceptados, y normas de Control Interno; todo lo mencionado es con la finalidad de no omitir alguna situación de relevancia en la entidad.

Se analizaron los Máximos y Mínimos de Inventarios en la empresa y su relación con la toma de decisiones, este análisis se lo realizó con los 20 productos más sobresalientes en ventas, los cuales se detalla a continuación: ă

CEMENTO ROCAFUERTE:

Análisis e interpretación:

La empresa se maneja con 768 Máximos, 107 Mínimos unidades de Cemento para poder operar normalmente y el Punto de Reorden de mercadería es cuando existan 268 Cementos en bodega.

ă= Analizado

Elaborado por:	Zulema Allo Llamba	**Fecha:**	06-03-2015
Revisado por:	C.P.A. Susana Chang Rizo	**Fecha:**	06-03-2015

INFORME DE AUDITORIA

CAL Y CARBONATO

Análisis e interpretación:

Sika Interior: La empresa necesita un Máximo de 160 unidades de Sika Interior, un Mínimo de 20 unidades para poder mantener sus actividades normales, y realizar un pedido cuando existan 145 empastes en Bodega.

Sika exterior: Necesita un Máximo de 60, un Mínimo de 20 unidades en bodega para poder operar de manera norma, y realizar un pedido de reorden cuando la empresa tenga 55 unidades en Stock.

HIERRO – VARILLAS

ă

Análisis e interpretación:

Varilla de 8: La entidad necesita un Máximo de 270 unidades y un Mínimo de 30 varillas para poder mantener stock en la bodega, también debe considerar el Punto de Reorden que en este caso sería de 49, para efectuar el nuevo pedido.
Varilla de 10: Se necesita un Máximo de 300 y un Mínimo de 36 unidades de varillas para mantener un Stock disponible en la empresa, considerando que el nuevo pedido se lo debe realizar cuando se tenga unas existencias de 150 varillas.
Varilla de 12: Se necesita un Máximo de 400, un Mínimo de 30 unidades, y el punto de reorden en este caso se daría cuando existan 300 varillas en Stock.

ă= Analizado

Elaborado por:	Zulema Allo Llamba	**Fecha:**	06-03-2015
Revisado por:	C.P.A. Susana Chang Rizo	**Fecha:**	06-03-2015

INFORME DE AUDITORIA

HIERRO – BARRAS

Análisis e interpretación:

Barra de 11x6: Se necesita una existencia Máxima de 240, un Mínimo de 18 unidades de Barras Cuadradas y el punto de Reorden es cuando exista un Stock de 142 unidades en bodega.

Barra de 9x6: Se necesita una existencia Máxima de 30 y un Mínimo de 12 unidades de barra cuadrada, considerando que el Punto de Reorden se lo debe realizar cuando exista un Stock de 284 unidades de Barras Cuadradas.

HIERRO – ALAMBRE

ă

Análisis e interpretación:

Alambre Galvanizado: Se necesita un Máximo de 1,920 Lbs., un Mínimo de 144 Lbs., de alambre para solventar las ventas de la empresa, y el Punto de Reorden es cuando existan 1,656 libras en Stock.

Alambre Recocido: La Empresa debe contar con un Máximo de 240 Lbs., un Mínimo de 21 libras y el Punto de Reorden para un nuevo pedido es cuando haya en Stock 108 Libras de Alambre Recocido.

ă= Analizado

Elaborado por:	Zulema Allo Llamba	**Fecha:**	06-03-2015
Revisado por:	C.P.A. Susana Chang Rizo	**Fecha:**	06-03-2015

INFORME DE AUDITORIA

HIERRO – ZINC

Análisis e interpretación:

Zinc 3,60: Se necesitan Máximo de 480 placas de zinc, Mínimo 40 para operar normalmente, considerando que el Punto de Reorden se lo debe hacer cuando existan 437 unidades en Stock.

Zinc 2,40: Se necesitan Máximo 540 placas de zinc y Mínimo 60 unidades, el Punto de Reorden para un nuevo pedido se lo debe hacer cuando existan 458 unidades.

Zinc 3,00: Se necesitan Máximo 360 placas de zinc y Mínimo 40 unidades, la nueva orden se la debe realizar cuando existan en Stock 290 unidades.

ă

PERFILERIA DE ACERO – CORREAS

Análisis e interpretación:

Correa de 8x2: Se necesitan Máximo 288 unidades de Correas y Mínimo 24 para poder solventar las ventas, el Punto de Reorden para un nuevo pedido se lo debe realizar cuando exista 270 unidades.

Correa de 8x1,5: Se necesitan Máximo 240 placas de zinc y Mínimo 18 unidades, también se consideran para un nuevo pedido cuando existan 214 unidades de Zinc en Stock.

ă= Analizado

Elaborado por:	Zulema Allo Llamba	**Fecha:**	06-03-2015
Revisado por:	C.P.A. Susana Chang Rizo	**Fecha:**	06-03-2015

INFORME DE AUDITORIA

IDEAL ALAMBREC – CLAVOS

Análisis e interpretación:

Clavo 1': Se necesitan Máximo 144 libras y Mínimo 16 para poder solventar las ventas, el Punto de reorden es cuando existan 34 Libras en Stock.

Clavo 2': La empresa necesita Máximo 192 libras de Clavos, un Mínimo de 24 Lbs., y considerar cuando existan 27 libras en Stock.

Clavo 2,5': Se necesitan Máximo 128 libras de clavos, un Mínimo de 24 Lbs para poder operar normalmente, y el Punto de Reorden se lo da cuando existan 18 Libras en Stock.

ă

Clavo 3': Se necesitan Máximo 192 libras de clavos, un Mínimo de 32 Lbs, hay que considerar que cuando existan 137 libras en Stock se debe realizar un nuevo pedido de mercadería.

Clavo para techo: La entidad necesita Máximo 96 libras de clavos de techo, un Mínimo de 11 Lbs, y el Punto de Reorden en este caso es cuando existan 41 libras en Stock.

Se procedió a analizar los Estados Financieros los cuales reflejan la situación actual de la empresa, con la finalidad de dar a conocer los siguientes indicadores:

ă= Analizado

Elaborado por:	Zulema Allo Llamba	**Fecha:**	06-03-2015
Revisado por:	C.P.A. Susana Chang Rizo	**Fecha:**	06-03-2015

INFORME DE AUDITORIA

- Liquidez
- Indicadores operacionales
- Nivel de endeudamiento
- Indicadores de rentabilidad

ÍNDICES DE LIQUIDEZ:

a) Relación corriente o de liquidez

Análisis e interpretación:

Mediante la aplicación de esta fórmula se interpreta que por cada $1 de Pasivo Corriente, la empresa posee $ 5,13 y $ 3,78 de respaldo en el Activo Corriente, en los años 2012 y 2013 respectivamente.

b) Capital de trabajo

Análisis e interpretación:

El Capital de Trabajo se lo considera como el excedente de los Activos Corrientes, que quedan en la empresa como fondos permanentes, en el año 2012 fue un excedente de: $ 225,319.01 y 2013: de $ 250.287,40, es de gran solvencia para que la empresa continúe en marcha.

ă= Analizado

ă

Elaborado por:	Zulema Allo Llamba	**Fecha:**	06-03-2015
Revisado por:	C.P.A. Susana Chang Rizo	**Fecha:**	06-03-2015

c) Prueba ácida

Análisis e interpretación:

La prueba acida es la capacidad que tiene la empresa para solventar la cancelación de los Pasivos Corrientes sin la necesidad de liquidar los inventarios, para el año 2012 se obtuvo una prueba acida de 1.34 y 2013: 1.00 es decir por cada $ 1 se cuenta con los valores antes mencionados para cada año.

d) Nivel de dependencia de inventario

Análisis e interpretación:

Es el valor mínimo que se debe utilizar de los inventarios para solventar pagos de Pasivos Corrientes, por cada $ 1 que la empresa deba cancelar de pasivos, se debe realizar o vender para en el año 2012: 0.26 y en el 2013: 0.36 de los inventarios.

INDICADORES DE ACTIVIDAD

a) Número de días cartera a mano

Análisis e interpretación:

Con este ratio se determina el tiempo en que la empresa recupera su cartera, es decir en el periodo 2012 se demoran 7 días y el 2013: 10 días, es decir está dentro de un rango eficiente de recuperación de cartera.

ă

ă= Analizado

b) Rotación de cartera

Análisis e interpretación:

Esta fórmula nos indica el total de las veces que las cuentas por cobrar son convertidas a efectivo, en el 2012: la empresa roto su efectivo 51.43 y el en 2013:36 veces, es decir que en el año 2012 la rotación fue más rápida.

c) Rotación de inventarios

Análisis e interpretación:

Se muestra el número de veces que la entidad logró vender el nivel de su inventario, es decir en el 2012 el inventario paso a ser efectivo o cuentas por cobrar 0.23 veces mientras que en el 2013: 0.17 veces.

d) Rotación de activos fijos

Análisis e interpretación:

La empresa por cada $1 invertido en activos fijos vendió $ 33.45 (2012) y $ 61.59 (2013), también se lo puede interpretar por las veces en que la empresa roto su Activo Fijo.

ă= Analizado

ă

Elaborado por:	Zulema Allo Llamba	**Fecha:**	06-03-2015
Revisado por:	C.P.A. Susana Chang Rizo	**Fecha:**	06-03-2015

INFORME DE AUDITORIA

INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO

a) Endeudamiento sobre activos totales

Análisis e interpretación:

Por cada $ 1 que la entidad tienen en el activo, debe $ 22,52 (2012) y 31,83 (2013), en otras palabras está en la participación de los acreedores sobre los Activos de la entidad.

b) Endeudamiento de Leverage o apalancamiento

Análisis e interpretación:

El nivel de endeudamiento respecto al Patrimonio, es de que la empresa tiene comprometido para el año 2012: 1,62 veces y 2013: 2,63 veces del patrimonio.

INDICADORES DE RENTABILIDAD

a) Rentabilidad del patrimonio

Análisis e interpretación:

Se determina que la empresa tiene comprometido para el 2012: 59,49% y 2013: 9,13% veces el patrimonio respectivamente.

ă

ă= Analizado

Elaborado por:	Zulema Allo Llamba	**Fecha:**	06-03-2015
Revisado por:	C.P.A. Susana Chang Rizo	**Fecha:**	06-03-2015

b) Gastos de administración y ventas a ventas

Análisis e interpretación:

Los resultados de este ratio indican que la entidad invirtió en Gastos de Administración y Ventas en el año 2012: 11% y en el 2013: 7% de las Ventas realizadas.

En mi opinión, puedo expresar los procesos antes mencionados presentan razonablemente la situación Administrativa y Financiera durante el período evaluado año 2013, no obstante existieron ciertos hallazgos o debilidades en la empresa los cuales están comprendidos en un Plan de Acción que sugiero aplicar en el tiempo establecido.

El Plan de Acción consta de actividades a desarrollarse en determinado tiempo y de esta manera contribuir al desarrollo administrativo y financiero de la misma. El cual se detalla a continuación.

ă

ă= Analizado

Elaborado por:	Zulema Allo Llamba	**Fecha:**	06-03-2015
Revisado por:	C.P.A. Susana Chang Rizo	**Fecha:**	06-03-2015

INFORME DE AUDITORIA

PLAN DE ACCIÓN DE LA EMPRESA DISTRIBUIDORA DE CEMENTO ROCAFUERTE JUAN AURELIO LLAMBA PLASENCIA

GESTIÓN ADMINISTRATIVA

Fin	Actividad	Responsable	Plazo	Indicador	Medio Verificador
Mejorar la administración de la empresa	Diseñar el manual de funciones de la entidad	Gerente y Administrador	Junio 2015	Manual de Funciones	Documento Impreso
	Elaborar el código de ética	Administrador	Julio 2015	Código de ética	Documento Impreso
	Definir el organigrama de la entidad	Gerente y Administrador	Agosto 2015	Organigrama	Documento aprobado e Impreso
	Diseñar un Plan de Mejoras	Administrador	Septiembre 2015	Plan de mejoras	Documento aprobado por la administración de la entidad

ă

ă= Analizado

Elaborado por:	Zulema Allo Llamba	**Fecha:**	06-03-2015
Revisado por:	C.P.A. Susana Chang Rizo	**Fecha:**	06-03-2015

INFORME DE AUDITORIA

PLAN DE ACCIÓN DE LA EMPRESA DISTRIBUIDORA DE CEMENTO ROCAFUERTE JUAN AURELIO LLAMBA PLASENCIA

GESTIÓN DE INVENTARIOS

Fin	Actividad	Responsable	Plazo	Indicador	Medio Verificador
Mejorar la gestión de los inventarios	Registrar oportunamente los documentos soporte	Auxiliar contable	Junio 2015	Registro de documentos	Informes y documentos archivados
	Realizar la toma física de inventarios rotativos	Personal de ventas y bodeguero	Julio 2015	Toma física de inventarios	Informe de toma física de inventarios
	Efectuar comparaciones de los registros con el Stock en bodega	Personal de ventas y bodeguero	Agosto 2015	Comparaciones de registros y Stock en bodega.	Informes de las verificaciones de inventarios

ă

Atte,

Zulema Allo Ll.
ALLO & AUDITORES

ă= Analizado

Elaborado por:	Zulema Allo Llamba	**Fecha:**	06-03-2015
Revisado por:	C.P.A. Susana Chang Rizo	**Fecha:**	06-03-2015

4.2. Comprobación/desaprobación de hipótesis

CUADRO Nº 19: MATRIZ DE COMPROBACIÓN /DESAPROBACIÓN DE HIPÓTESIS

HIPÓTESIS GENERAL	HIPÓTESIS ESPECIFICAS	TEORÍA	RESULTADOS	ANÁLISIS
Los máximos y mínimos de inventarios inciden en el rendimiento de la empresa "Distribuidora de Cemento Rocafuerte Juan Aurelio Llamba Plasencia", parroquia Patricia Pilar, año 2013.	La determinación del control interno utilizado por la empresa ayudara al mejoramiento financiero de la empresa.	El Control Interno en la empresa contribuye al mejoramiento de la operatividad de la misma.	El control Interno aplicado en la empresa si contribuye al desarrollo financiero de la empresa.	El control Interno aplicado por la empresa ayudo a detectar debilidades y dar directrices para mejorar las mismas, por lo tanto se aprueba la hipótesis.
	El Stock de inventarios influye en las tomas de decisiones administrativas.	Los niveles de inventario influyen en las tomas de decisiones de la empresa para realizar compras de mercadería.	Los Máximos y Mínimos de inventarios son solventes para la operatividad de la empresa.	Los Máximos y Mínimos indican el momento oportuno para la toma de decisiones de la empresa, por lo tanto se aprueba la hipótesis. .
	Los resultados del Informe de Auditoría contribuyen al fortalecimiento de las operaciones de la empresa.	El informe de auditoría ayuda al mejoramiento de la entidad, sugiriendo directrices para aquello.	Se emitió un informe de Auditoria detallando las falencias y/o debilidades junto con el plan de acción.	Los resultados del informe de auditoría si contribuyen al mejoramiento de la entidad, por lo tanto se aprueba la hipótesis.

4.3. Discusión

Basándose en los resultados de la investigación desarrollada se discuten las situaciones más relevantes del proyecto de investigación, el objetivo primordial de esta investigación es “Máximo y Mínimo de inventarios y su incidencia en el rendimiento financiero de la empresa Distribuidora de Cemento Rocafuerte Juan Aurelio Llamba Plasencia, Parroquia Patricia Pilar, año 2013”.

En el proyecto de investigación titulado: “Los Niveles de Máximos y Mínimos de Inventario y su repercusión en la Rentabilidad de la empresa de Insumos Agrícolas Orgánicos “Comintegra S.A.”, año 2012” bajo la autoría de Yadira Jessenia León Manzo; y dirección de la C.P.A. Rosa Marjorie Torres Briones MSc; concluye lo siguiente:

- La empresa controla bien el inventario bajo el control de Ishikawa, pero a su vez carece de políticas que regulen la rotación de los inventarios.
- La empresa no posee niveles Máximos y Mínimos de inventarios lo cual dificulta satisfacer la demanda de insumos agrícolas orgánicos en la Región Costa.
- La metodología que aplica la empresa para el manejo de inventarios es adecuado, debido a que no presenta un riesgo de control. (León, 2012).

Haciendo énfasis en lo expresado anteriormente y en la investigación aplicada a la empresa “Distribuidora de Cemento Rocafuerte Juan Aurelio Llamba Plasencia” se verifica la importancia que tiene aplicar Control Interno a las empresas en

general; permitiendo medir constantemente los Niveles de Confianza y Riesgo que exista en la misma.

En este caso dándole mayor importancia al área de Inventarios debido a que la empresa evaluada es de tipo comercial, determinando niveles de Máximos y Mínimos para poder solventar la empresa en sus actividades operativas y financieras, a su vez ejecutando procedimientos operativos que permitan tener un control adecuado y evite la pérdida o deterioro de los inventarios reduciendo al mínimo la posibilidades de pérdida de mercadería o dinero.

De acuerdo a la NIC 2 se puede comprobar y discutir que es de suma importancia que en las empresas en las cuales su mayor prioridad es la mercadería; se deben manejar los métodos de valuación de mercadería que más convenga, en el caso particular de la empresa evaluada se aplica el método PEP (Primero que entra primero que sale) lo que le permite un mayor rapidez en lo que a rotación de inventarios se refiere, dando como resultados anuales una Rotación de Inventario: en el 2012 de 0.23 veces mientras que en el 2013: 0.17 veces.

CAPITULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. Conclusiones

- Se determinó que el Control Interno aplicado por la empresa Distribuidora de Cemento Rocafuerte Juan Aurelio Llamba Plasencia está dentro de un rango aceptable debido a que se obtuvo un Nivel de Confianza Moderada Alta de 75,51% y un Nivel de Riesgo Bajo de 24,49% debido a que no se cuenta con ciertos parámetros que ayuden al buen desenvolvimiento de las operaciones comerciales y financieras de la empresa.

- Los niveles de Stock de inventarios, es decir los Máximos y Mínimos si son lo suficientemente aceptables para poder satisfacer la demanda de los productos y artículos de ferretería por parte de los clientes, cabe recalcar que se considera el Punto de Reorden para realizar un nuevo pedido de mercadería y contar con Stock en bodega.

- Se emitió un informe de Auditoria en base a las debilidades encontradas en la empresa, así como también se detalla un plan de acción para contribuir al desarrollo administrativo y financiero de la entidad.

5.2. Recomendaciones

- Se sugiere a la empresa Distribuidora de Cemento Rocafuerte mejorar de manera significativa el Control Interno que maneja la entidad, también enfocarse al área de Inventarios y mantenerlo como área prioritaria dentro de la organización ya que de esto dependen en gran parte los ingresos de la entidad.

- Continuar con el manejo de los Máximos y Mínimos de Inventarios teniendo en cuenta que de estos niveles dependen las ventas de la entidad, como consiguiente también la rentabilidad de la misma, porque si no existen Stock de Mercadería no existen ventas.

- Analizar la propuesta de ejecutar dentro de la empresa “Distribuidora de Cemento Rocafuerte Juan Aurelio Llamba Plasencia”, el plan de acción dentro de la fecha establecida, para garantizar el bienestar y mejoría de la entidad tanto en lo Administrativo como Financiero.

CAPITULO VI

BIBLIOGRAFÍA

6.1. Literatura citada

Álvarez, G. (2010). *Diccionario de Economía Pública .* Madrid: Ecoobook - Editorial del Economista.

Amaya, J. (2010). *Toma de decisiones gerenciales métodos cuantitativos para la administración.* Bogotá: Ecoe Ediciones.

Baquero, M. (2013). *Manual práctico de control interno: teoría y aplicación.* Barcelona: Profit.

Blanco, P. (2013). *Aprovisionamiento y almacenaje en la venta. Comercio y marketing.* Pontevedra: Certia Editorial.

Blanco, Y. (2012). *Auditoría Integral Normas y Procedimientos.* Bogotá: Ecoe Ediciones.

Fernández, Florentino., Iglesias, Daniel., Llaneza, Javier.,Fernández Beatriz. (2010). *Manual para la formación del Auditor en prevención de riesgos laborales.* España: Lex Nova, S.A.U.

González, J. (2010). *Empresa: marco conceptual y técnicas de gestión por áreas funcionales.* España: Servei de Publicacions.

Gudiño, J. (2009). *Glosario Contable y Financiero.* Bogotá: Editorial clásico digital.

Guerrerro, H. (2011). *Inventarios manejo y control.* Bogotá: Ecoe ediciones.

Heredia, N. (2013). *Gerencia de Compras la nueva estrategia competitiva.* Bogotá: Ecoe Ediciones.

Horngren, Charles., Harrison, Walter., y Oliver, Suzanne. (2010). *Contabilidad.* Pearson Educación: México.

León, Y. (2012). *Los Niveles de Máximos y Mínimos de Inventario y su repercusión en la Rentabilidad de la empresa de Insumos Agrícolas Orgánicos "Conintegra S.A.", año 2012".* Queveo : Universidad Técnica Estatal de Quevedo.

López, R., Tamayo, E. (2013). *Gestión del Almacén y de las existencias: proceso integral de la acri.* Ponzuelo de Alarcón: Editex S.A. .

Montoro, M., Castro, G., y Díez, I. (2014). *Economía de la empresa.* Madrid: Ediciones Paraninfo S.A.

Muñoz, R., Mora, L. (2009). *Diccionario de Logística y negocios internacionales.* Bogotá: Eco Ediciones.

Rincón, C., y Villarreal F. (2011). *Costo Decisiones empresariales.* Bogotá: Ecoe Ediciones.

Van, E. (2010). *Gestión y gerencia empresariales: Aplicadas al siglo XXI.* Bogotá: Ecoe Ediciones.

6.2. LINKOGRAFÍA

Centro de Estudios Fiscales Servicio de Rentas Internas. (2015). *Deberes Formales de los contribuyentes o responsables.* Obtenido de https://cef.sri.gob.ec/virtualcef/mod/book/view.php?id=1127&chapterid=769

Equipo de Trabajo Nasaudit . (2009). *COSO II: Enterprise Risk Management.* Obtenido de http://actualicese.com/Blogs/DeNuestrosUsuarios/Nasaudit-COSO_II_Enterprise_Risk_Management_Primera_Parte.pdf

Fundación IFRS. (2012). *NIC 2 Inventarios.* Obtenido de http://www.ifrs.org/Documents/IAS02.pdf

Sandoval, D. (2012). *Tipos de stock inventarios*. Obtenido de http://es.slideshare.net/dial_sandoval/tipos-de-stock-inventarios

Tu Guía Contable Contribuyendo al desarrollo de la contabilidad. (2013). *Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS)*. Obtenido de http://www.tuguiacontable.org/app/article.aspx?id=119

Tu Guía Contable Contribuyendo al desarrollo de la contabilidad. (2013). *NIAS VS NAGAS*. Obtenido de http://www.tuguiacontable.org/app/article.aspx?id=376

UNAD. (2013). *Indicadores financieros*. Obtenido de http://datateca.unad.edu.co/contenidos/102038/EXE_2013-1/ACTIVIDAD_4/indicadores_financieros.html

Vera, Y. (2011). *Los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA)*. Obtenido de https://es.scribd.com/doc/53388380/Los-Principios-de-Contabilidad-Generalmente-Aceptados-PCGA

CAPITULO VII

ANEXOS

Anexo 1.

Fotografías de la empresa

Fotografía 1: Bodega de Cemento

Fotografía 2: Mercadería – Alambres

Fotografía 3: Fachada de la Empresa

LISTA DE PRECIOS DE TUBERÍAS, ACCESORIOS Y TANQUES

PLASTIGAMA

FECHA DE VIGENCIA 1 DE FEBRERO DEL 2013

Codigo SAP Producto	Descripcion de Producto	Precio Franquiciado	Margen Minimo	Margen Minimo Franquiciado	Precio de Lista Minimo Sugerido sin I. V.	I. V. A. Minimo	Margen Maximo	Margen Maximo Franquiciado	Precio Lista Maximo Sugerido sin I. V. A.	I. V. A. Maximo	PVP Minimo Sugerido	PVP Maximo Sugerido
99000394	TUBERIA 0.6mm(CORTA TUBO)	$ 10.85	10.00%	$ 1.18	$ 12.36	$ 1.47	10.00%	$ 2.81	$ 13.85	$ 1.58	$ 13.73	$ 14.73
99000754	ABRAZ. 1FLEX 1/2 (57p=9)	$ 0.83	10.00%	$ 0.08	$ 0.91	$ 0.11	10.00%	$ 0.15	$ 0.98	$ 0.12	$ 1.02	$ 1.10
99000755	ABRAZ. 1FLEX 3/4	$ 1.66	10.00%	$ 0.17	$ 1.83	$ 0.22	10.00%	$ 0.30	$ 1.96	$ 0.24	$ 2.05	$ 2.20
99000756	ABRAZ. 1FLEX 1	$ 1.73	10.00%	$ 0.17	$ 1.90	$ 0.23	10.00%	$ 0.31	$ 2.04	$ 0.24	$ 2.13	$ 2.29
99000757	ABRAZ. 1FLEX 1 1/2	$ 1.66	10.00%	$ 0.17	$ 1.83	$ 0.22	10.00%	$ 0.30	$ 1.96	$ 0.24	$ 2.05	$ 2.20
99000758	ABRAZ. 1FLEX 2	$ 1.73	10.00%	$ 0.17	$ 1.90	$ 0.23	10.00%	$ 0.31	$ 2.04	$ 0.24	$ 2.13	$ 2.29
99000759	ABRAZ. 1FLEX 3	$ 2.24	10.00%	$ 0.22	$ 2.46	$ 0.28	10.00%	$ 0.40	$ 2.64	$ 0.32	$ 2.75	$ 2.95
99000760	ABRAZ. 1FLEX 4	$ 2.57	10.00%	$ 0.26	$ 2.83	$ 0.34	10.00%	$ 0.46	$ 3.03	$ 0.36	$ 3.17	$ 3.40
99000761	CODO FLEX 90 X90°	$ 0.22	10.00%	$ 0.02	$ 0.24	$ 0.03	10.00%	$ 0.04	$ 0.25	$ 0.03	$ 0.27	$ 0.29
99000762	CODO FLEX 3/4 X90° PVC	$ 0.28	10.00%	$ 0.03	$ 0.31	$ 0.04	10.00%	$ 0.05	$ 0.33	$ 0.04	$ 0.35	$ 0.37
99000763	CODO FLEX 1X90°	$ 1.37	10.00%	$ 0.14	$ 1.51	$ 0.18	10.00%	$ 0.25	$ 1.62	$ 0.19	$ 1.69	$ 1.81
99000764	CODO FLEX 1 1/2X90°	$ 1.95	10.00%	$ 0.20	$ 2.15	$ 0.26	10.00%	$ 0.35	$ 2.31	$ 0.29	$ 2.41	$ 2.58
99000765	CODO FLEX 2X90°	$ 2.60	10.00%	$ 0.26	$ 2.86	$ 0.37	10.00%	$ 0.50	$ 3.30	$ 0.40	$ 3.45	$ 3.70
99000766	CODO FLEX 3X90°	$ 4.31	10.00%	$ 0.43	$ 4.74	$ 0.57	10.00%	$ 0.78	$ 5.08	$ 0.61	$ 5.31	$ 5.70
99000767	NIPLO FLEX 1/2	$ 0.22	10.00%	$ 0.02	$ 0.24	$ 0.03	10.00%	$ 0.04	$ 0.25	$ 0.03	$ 0.27	$ 0.29
99000768	NIPLO 1FLEX 3/4	$ 0.28	10.00%	$ 0.03	$ 0.31	$ 0.04	10.00%	$ 0.05	$ 0.33	$ 0.04	$ 0.35	$ 0.37
99000769	NIPLO 1FLEX 1	$ 0.38	10.00%	$ 0.03	$ 0.42	$ 0.04	10.00%	$ 0.05	$ 0.38	$ 0.04	$ 0.37	$ 0.40
99000770	NIPLO FLEX 1 1/2	$ 0.53	10.00%	$ 0.05	$ 0.58	$ 0.07	10.00%	$ 0.10	$ 0.62	$ 0.07	$ 0.65	$ 0.70
99000771	NIPLO FLEX 2"	$ 2.33	10.00%	$ 0.23	$ 2.57	$ 0.31	10.00%	$ 0.42	$ 2.75	$ 0.33	$ 2.87	$ 3.08
99000772	NIPLO 1FLEX 3	$ 10.17	10.00%	$ 1.02	$ 11.19	$ 1.34	10.00%	$ 1.63	$ 12.00	$ 1.44	$ 12.51	$ 13.45
99000773	NIPLO 1FLEX 4	$ 14.32	10.00%	$ 1.43	$ 15.75	$ 1.89	10.00%	$ 2.58	$ 16.90	$ 2.02	$ 17.64	$ 18.93
99000774	RED 1FLEX 3/4A1/2	$ 0.17	10.00%	$ 0.02	$ 0.19	$ 0.02	10.00%	$ 0.03	$ 0.20	$ 0.02	$ 0.21	$ 0.23
99000775	RED 1FLEX 1/2X3/4	$ 0.22	10.00%	$ 0.02	$ 0.24	$ 0.03	10.00%	$ 0.04	$ 0.25	$ 0.03	$ 0.27	$ 0.29
99000776	REDUCTOR FLEX PS/4	$ 0.22	10.00%	$ 0.02	$ 0.24	$ 0.03	10.00%	$ 0.04	$ 0.25	$ 0.03	$ 0.27	$ 0.29
99000777	RED 1FLEX 1X3/4	$ 2.05	10.00%	$ 0.21	$ 2.26	$ 0.27	10.00%	$ 0.37	$ 2.42	$ 0.29	$ 2.53	$ 2.71
99000778	RED 1FLEX 2X1	$ 2.88	10.00%	$ 0.31	$ 3.19	$ 0.41	10.00%	$ 0.55	$ 3.63	$ 0.44	$ 3.79	$ 4.07
99000779	TEE FLEX 1/2	$ 0.17	10.00%	$ 0.02	$ 0.19	$ 0.02	10.00%	$ 0.03	$ 0.20	$ 0.02	$ 0.21	$ 0.23
99000780	TEE 1FLEX 3/4 PVC	$ 0.32	10.00%	$ 0.03	$ 0.35	$ 0.04	10.00%	$ 0.06	$ 0.38	$ 0.05	$ 0.40	$ 0.43
99000781	TEE 1FLEX 1	$ 0.48	10.00%	$ 0.05	$ 0.52	$ 0.06	10.00%	$ 0.09	$ 0.56	$ 0.07	$ 0.59	$ 0.63
99000782	TEE 1FLEX 1 1/2	$ 0.73	10.00%	$ 0.07	$ 0.81	$ 0.10	10.00%	$ 0.13	$ 0.87	$ 0.10	$ 0.90	$ 0.97
99000783	TEE 1FLEX 2	$ 1.77	10.00%	$ 0.18	$ 1.95	$ 0.23	10.00%	$ 0.32	$ 2.08	$ 0.25	$ 2.19	$ 2.34
99000785	TEE RED 1FLEX 3/4A1/2	$ 1.59	10.00%	$ 0.16	$ 1.75	$ 0.22	10.00%	$ 0.29	$ 1.87	$ 0.22	$ 1.96	$ 2.10
99000786	TEE RED 1FLEX 1/2X3/4	$ 1.79	10.00%	$ 0.18	$ 1.97	$ 0.24	10.00%	$ 0.32	$ 2.10	$ 0.25	$ 2.21	$ 2.37
99000787	TEE RED 1FLEX 1X3/4	$ 3.39	10.00%	$ 0.40	$ 4.39	$ 0.53	10.00%	$ 0.72	$ 4.70	$ 0.56	$ 4.93	$ 5.27
99000788	TEE RED 1FLEX 1X1/2	$ 4.10	10.00%	$ 0.54	$ 5.63	$ 0.71	10.00%	$ 0.97	$ 6.36	$ 0.76	$ 6.64	$ 7.10
99000789	TEE RED 1FLEX 2X3/4	$ 4.35	10.00%	$ 0.41	$ 4.81	$ 0.54	10.00%	$ 0.74	$ 4.84	$ 0.58	$ 5.06	$ 5.41
99000790	[illegible]	$ 5.44	10.00%	$ 0.54	[illegible]	$ 0.65	10.00%	$ 0.75	$ 5.94	[illegible]	[illegible]	[illegible]

Fotografía 4: Lista de Precios

Anexo 2.

Método Ishikawa

Anexo 3.

Carta de petición a la empresa.

Patricia Pilar, 04 de Junio del 2014

Señor:

JUAN AURELIO LLAMBA PLASENCIA

GERENTE PROPIETARIO DE LA DISTRIBUIDORA DE CEMENTO ROCAFUERTE JUAN LLAMBA

De mis consideraciones:

Yo, Zulema Margoth Allo Llamba, portadora de la cédula de ciudadanía N°. 172490523-5 en calidad de Estudiante en la Universidad Técnica Estatal de Quevedo de la carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría de la Facultad de Ciencias Empresariales, de la manera más comedida solicito a usted dar la debida autorización para desarrollar el Proyecto de Investigación titulado **"MINIMO Y MAXIMO DE INVENTARIO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA DISTRIBUIDORA DE CEMENTO ROCAFUERTE JUAN LLAMBA, PARROQUIA PATRICIA PILAR, AÑO 2013.**", el mismo que tiene como finalidad contribuir de manera significativa al desarrollo económico de la organización que usted persigue.

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

Atentamente,

Zulema Margoth Allo Llamba

ESTUDIANTE

DISTRIBUIDORA DE CEMENTO ROCAFUERTE
Juan Aurelio Llamba P.
CANCELADO ENTREGADO
Patricia Pilar - Ecuador

Recibido 4 Junio 2014 10 AM.

Anexo 4.

Carta de aceptación por parte de la empresa.

DISTRIBUIDORA DE CEMENTO ROCAFUERTE
JUAN AURELIO LLAMBA PLASENCIA
Franquiciado Disensa

CARTA DE ACEPTACIÓN

Patricia Pilar, 09 de junio del 2014

Señorita:
ZULEMA MARGOTH ALLO LLAMBA

Saludos cordiales.

El motivo de la presente es aceptar su tema de tesis: **MINIMO Y MAXIMO DE INVENTARIO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA DISTRIBUIDORA DE CEMENTO ROCAFUERTE, PARROQUIA PATRICIA PILAR, AÑO 2013 .**

Consideramos que su conocimiento en el tema permitirán hacer un trabajo objetivo y meticuloso en nuestra empresa, el mismo que permitirá brindarnos una asesoría eficiente y salida a través de sugerencias claras y constructivas que ayudarán a que alcancemos los objetivos y metas, constituyendo así un apoyo importante en el desarrollo de nuestra empresa.

Sin más por el momento me despido augurando éxitos en sus labores profesionales.

Atte,

Juan Aurelio Llamba Plasencia
GERENTE PROPIETARIO

Dirección: Av. Quito s/n Lote 8 y Picoa.
Telefax: 052700-310 E - mail: disensallamba@yahoo.com. Patricia Pilar – Ecuador

Anexo 5.

Balances de la empresa 2012 – 2013

LLAMBA PLASENCIA JUAN AURELIO
RUC 1600049298001

Balance general
Cortado a la fecha: 31/dic/2012
Empresa: LLAMBA PLASENCIA JUAN AURELIO

ACTIVO		
	ACTIVOS CORRIENTES	
	ACTIVO CIRCULANTE	
	BANCOS	22.696,86
		22.696,86
	CUENTAS POR COBRAR	
	CLIENTES	25.845,12
	ANTICIPOS DE IMPUESTOS	24.336,34
		50.181,46
	MERCADERIA EN BODEGA	
	OFICINA PRINCIPAL	206.973,33
		206.973,33
	Total: ACTIVOS CORRIENTES	**279.851,65**
	ACTIVO FIJO	
	ACTIVO FIJO	
	DEPRECIABLES	40.856,89
		40.856,89
	Total: ACTIVO FIJO	**40.856,89**
	Total ACTIVO	**320.708,54**
PASIVOS		
	PASIVOS CORRIENTES	
	BANCOS Y FINANCIERAS	
	PRESTAMOS BANCARIOS	42.882,70
		42.882,70
	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES	
	PROVEEDORES NACIONALES	5.621,17
		5.621,17
	CUENTAS POR PAGAR FISCALES	
	IMPUESTOS AL VALOR AGREGADO	37,08
		37,08
	LEYES SOCIALES	
	SEGURIDAD SOCIAL	245,66
	BENEFICIOS SOCIALES	5.746,03
		5.991,69
	Total: PASIVOS CORRIENTES	**54.532,64**
	PASIVOS A LARGO PLAZO	
	BANCOS Y FINANCIERAS A LARGO PLAZO	
	PTMO BCO PICHINCHA OP. 1021944-00 K.	17.690,54
		17.690,54
	Total: PASIVOS A LARGO PLAZO	**17.690,54**

	Total PASIVOS	**72.223,18**
PATRIMONIO		
	CAPITAL SOCIAL	
	CAPITAL EN ACCIONES	
	PERSONALES	44.684,00
		44.684,00
	APORTE PARA FUTURA CAPITALIZ	0
	Total: CAPITAL SOCIAL	**44.684,00**
	RESULTADOS DEL EJERCICIO	
	UTILIDADES O PERDIDAS	
	UTIL.O PERDIDA AÑO CORRIENTE	-27.715,10
		-27.715,10
	Total: RESULTADOS DEL EJERCICIO	**-27.715,10**
	Total PATRIMONIO	**248.485,36**
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	**320.708,54**

LLAMBA PLASENCIA JUAN AURELIO
RUC 1600049298001

Estado de perdidas y ganancias desde 01/ene/2012 Hasta 31/dic/2012

Cuenta	Nombre de Cuenta			Total
	4 INGRESOS			
4.1.	VENTAS NETAS			
4.1.1.	VENTAS BRUTAS	0		
4.1.1.001.	OFICINA PRINCIPAL	0		
4.1.1.001.100	VENTAS 0% IVA	-76.319,79		
4.1.1.001.110	VENTAS 12% IVA	-1.286.575,60		
4.1.1.001.120	VENTAS FINCA 12%	-3.958,00		
			-1.366.853,39	
			0	
	TOTAL DE INGRESOS			**-1.366.853,39**
	5 EGRESOS			
5.1.2.001.190	COSTO VENTAS	-47.310,62		
			-47.310,62	
5.2.	COMPRAS			
5.2.1.001.010	COMPRAS CON IVA 0%	4,01		
5.2.1.001.020	COMPRAS CON 12% IVA	1.227.420,09		
5.2.1.003.100	DEVOLUCION EN COMPRAS 12% IVA	-42,91		
5.2.1.003.110	DEVOLUCION EN COMPRAS 0% IVA	-1,73		
			1.227.379,46	
5.3.	GASTOS DE VENTA			
5.3.2.001.100	SUELDO Y SALARIOS	9.956,93		
5.3.2.001.104	APORTE PATRONAL IESS	1.209,73		
5.3.2.001.106	SALARIO DIGNO	571,1		
5.3.2.001.107	DECIMO TERCER SUELDO	778,53		
5.3.2.001.108	DECIMO CUARTO SUELDO	340,67		
5.3.2.001.109	MEDICINA EMPLEADOS	768,21		
5.3.2.001.110	APORTE PERSONAL ASUMIDO PATRONO	629,11		
5.3.2.001.116	GASTOS DE GESTION	4.491,43		
5.3.2.001.117	ATENCION A EMPLEADOS	65		
5.3.2.001.119	CONSUMO DE LUZ	1.239,65		
5.3.2.001.122	GASTOS DE TRANSPORTE	37.156,80		
5.3.2.001.126	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	2.045,94		
5.3.2.001.128	MANTENIMIENTO Y REPARACION DE VEHICULOS	27.852,01		
5.3.2.001.129	COMBUSTIBLES	22.105,71		
5.3.2.001.180	ALIMENTACION A EMPLEADOS	14.549,45		
5.3.2.001.910	INSUMOS AGROPECUARIOS	91,05		
			123.851,32	
5.4.	GASTOS ADMINISTRATIVOS			
5.4.1.001.114	SUMINISTRO DE OFICINA	690,73		
5.4.1.001.116	SUMINISTRO DE LIMPIEZA	62,88		
5.4.1.001.117	RENOVACION CONTRATO FRANQUICIA DISENSA	2.000,00		
5.4.1.001.119	CONSUMO DE TELEFONO	107,24		
5.4.1.001.120	CONSUMO DE AGUA	158,34		
5.4.1.001.133	GASTOS DEPRECIACION ACTIVOS FIJOS	10.614,39		
5.4.1.001.136	GASTOS DE UNIFORMES	117,7		
5.4.1.001.139	SERVICIOS CONTABLES	2.062,64		
5.4.1.001.140	CONSUMO TELEFONIA CELULAR	41		
5.4.1.001.141	GASTOS FACTOR PROPORCIONALIDAD	656,13		
5.4.1.001.142	T.V. CABLE	228,1		
5.4.1.001.200	GASTOS VARIOS	20,13		
5.4.1.001.205	SUMINISTROS Y MATERIALES	1.546,02		
5.4.1.001.206	SEGUROS Y REASEGUROS	871,7		
5.4.1.001.209	GASTOS DE REGALIAS	3.137,10		
5.4.1.001.211	MANTENIMIENTO DE BODEGA	2.534,69		
			24.848,79	
5.5.	EGRESOS OPERACIONALES			
5.5.1.001.001	GASTOS PERSONALES - EDUCACION	16,07		
5.5.1.001.002	GASTOS PERSONALES - SALUD	147,15		
5.5.1.001.004	GASTOS PERSONALES - VIVIENDA	49,81		
5.5.1.001.005	GASTOS PERSONALES - VESTIMENTA	158,3		
			371,33	

5.6.1.001.130	INTERESES PTMO BCO GYE OP 1123327	358		
5.6.1.001.140	INTERESES PTMO BCO PICHINCHA OP 1021944-	3.152,04		
			3.584,92	
5.7.	PARTICIPACION TRABAJADORES E IMPUESTOS			
5.7.01.010	15% DE PARTICIPACION A TRABAJADORES	5.174,93		
5.7.01.020	25% DE IMPUESTO A LA RENTA	2.370,99		
			7.545,92	
	TOTAL DE EGRESOS			**1.340.271,12**
	RESULTADO DE PERíODO			**26.582,27**

LLAMBA PLASENCIA JUAN AURELIO
RUC 1600049298001

Balance general

Cortado a la fecha: 31/dic/2013

ACTIVO

ACTIVOS CORRIENTES	
ACTIVO CIRCULANTE	
BANCOS	8.109,58
	8.109,58
CUENTAS POR COBRAR	
CLIENTES	50.000,00
ANTICIPOS DE IMPUESTOS	31.465,93
	81.465,93
MERCADERIA EN BODEGA	
OFICINA PRINCIPAL	250.726,57
	250.726,57
Total: ACTIVOS CORRIENTES	**340.302,08**
ACTIVO FIJO	
ACTIVO FIJO	
DEPRECIABLES	28.476,07
	28.476,07
Total: ACTIVO FIJO	**28.476,07**
Total ACTIVO	**368.778,15**

PASIVOS

PASIVOS CORRIENTES	
BANCOS Y FINANCIERAS	
PRESTAMOS BANCARIOS	67.566,57
	67.566,57
CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES	
PROVEEDORES NACIONALES	7.500,00
	7.500,00
CUENTAS POR PAGAR FISCALES	
IMPUESTOS AL VALOR AGREGADO	83,28
IMPUESTO A LA RENTA	2.383,29
	2.466,57
LEYES SOCIALES	
SEGURIDAD SOCIAL	207,34
BENEFICIOS SOCIALES	2.449,53
	2.656,87
CUENTA POR PAGAR RELACIONADAS	
RELACIONADAS	9.824,67
	9.824,67
Total: PASIVOS CORRIENTES	**90.014,68**

PASIVOS A LARGO PLAZO	
BANCOS Y FINANCIERAS A LARGO PLAZO	
PTMO BCO PICHINCHA OP. 1021944-00 K. 36000,00	9.052,16
PTMO BCO GUAYAQUIL OP 1141595 K 10.000,00	3.162,20
PAGARE PTMO ADFRANEC K. 7.500,00	5.849,69
	18.064,05
DOCUMENTOS A LARGO PLAZO	
PAGARES AUTOMOTORES LATINOAMERICANOS K 18743.17	9.314,28
	9.314,28
Total: PASIVOS A LARGO PLAZO	**27.378,33**
Total PASIVOS	**117.393,01**

'RIMONIO

CAPITAL SOCIAL	
CAPITAL EN ACCIONES	
PERSONALES	44.684,00
	44.684,00
Total: CAPITAL SOCIAL	**44.684,00**
RESULTADOS DEL EJERCICIO	
UTILIDADES O PERDIDAS	
UTIL.O PERDIDA AÑO CORRIENTE	4.078,04
UTIL. O PERDIDA AÑO ANTERIOR	202.623,10
	206.701,14
Total: RESULTADOS DEL EJERCICIO	**206.701,14**
Total PATRIMONIO	**251.385,14**
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	**368.778,15**

Sr. Juan Llamba
Gerente General

Ing CPA Verónica Carranza G.
Contadora General
RUC 1712974136001

LLAMBA PLASENCIA JUAN AURELIO

RUC 1600049298001

Estado de perdidas y ganancias desde 01/ene/2013 Hasta 31/dic/2013

Cuenta	Nombre de Cuenta			Total
	4 INGRESOS			
4.1.	VENTAS NETAS			
4.1.1.	VENTAS BRUTAS			
4.1.1.001.	OFICINA PRINCIPAL			
4.1.1.001.100	VENTAS 0% IVA	- 2.144,64		
4.1.1.001.110	VENTAS 12% IVA	- 1.709.869,57		
4.1.1.001.120	VENTAS FINCA 12%	- 41.851,82		
			- 1.753.866,03	
	TOTAL DE INGRESOS			**- 1.753.866,03**
	5 EGRESOS			
5.1.	COSTOS DE VENTAS			
5.1.2.	COSTOS			
5.1.2.001.	OFICINAS PRINCIPAL			
5.1.2.001.190	COSTO VENTAS	- 43.753,24		
			- 43.753,24	
5.2.	COMPRAS			
5.2.1.	COMPRAS NETAS			
5.2.1.001.	OFICINA PRINCIPAL			
5.2.1.001.010	COMPRAS CON IVA 0%	1,27		
5.2.1.001.020	COMPRAS CON 12% IVA	1.650.204,01		
			1.650.205,28	
5.3.	GASTOS DE VENTA			
5.3.2.	GASTO DE COMERCIALIZACION			
5.3.2.001.	OFICINA FRINCIPAL			
5.3.2.001.100	SUELDO Y SALARIOS	11.530,72		
5.3.2.001.102	HORAS EXTRAS	41,36		
5.3.2.001.104	APORTE PATRONAL IESS	1.406,04		
5.3.2.001.107	DECIMO TERCER SUELDO	957,20		
5.3.2.001.108	DECIMO CUARTO SUELDO	954,00		
5.3.2.001.109	MEDICINA EMPLEADOS	176,62		
5.3.2.001.110	APORTE PERSONAL ASUMIDO PATRONO	721,20		
5.3.2.001.112	FONDO DE RESERVA	963,95		
5.3.2.001.115	SUMINISTROS DE OFICINA	102,55		
5.3.2.001.116	GASTOS DE GESTION	172,96		
5.3.2.001.117	ATENCION A EMPLEADOS	286,52		
5.3.2.001.119	CONSUMO DE LUZ	836,74		
5.3.2.001.120	GASTOS DE VENTAS	59,40		
5.3.2.001.122	GASTOS DE TRANSPORTE	15.901,80		
5.3.2.001.126	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	705,36		
5.3.2.001.128	MANTENIMIENTO Y REPARACION DE	25.062,71		
5.3.2.001.129	COMBUSTIBLES	26.822,25		
5.3.2.001.180	ALIMENTACION A EMPLEADOS	16.133,81		
5.3.2.001.900	GASTOS VARIOS PEAJES	1.062,00		
			103.897,19	
5.4.	GASTOS ADMINISTRATIVOS			
5.4.1.	ADMINISTRATIVOS			
5.4.1.001.	OFICINA PRINCIPAL			
5.4.1.001.116	SUMINISTRO DE LIMPIEZA	76,93		
5.4.1.001.118	CONSUMO DE LUZ	114,75		
5.4.1.001.120	CONSUMO DE AGUA	130,14		
5.4.1.001.125	GASTOS BANCARIOS	49,66		
5.4.1.001.128	IMPUESTOS PREDIAL	52,94		
5.4.1.001.129	PATENTE MUNICIPAL	234,40		
5.4.1.001.132	MANT. EDIFICIO	907,27		
5.4.1.001.133	GASTOS DEPRECIACION ACTIVOS FIJOS	11.202,58		
5.4.1.001.136	GASTOS DE UNIFORMES	334,96		
5.4.1.001.137	IMPUESTOS TASAS Y CONTRIBUCIONES	51,35		
5.4.1.001.138	AGUA PURIFICADA	94,31		
5.4.1.001.139	SERVICIOS CONTABLES	2.365,27		

5.4.1.001.140	CONSUMO TELEFONIA CELULAR	13,39		
5.4.1.001.141	GASTOS FACTOR PROPORCIONALIDAD	133,96		
5.4.1.001.142	T.V. CABLE	166,86		
5.4.1.001.200	GASTOS VARIOS	40,03		
5.4.1.001.205	SUMINISTROS Y MATERIALES	269,91		
5.4.1.001.209	GASTOS DE REGALIAS	3.747,30		
5.4.1.001.211	MANTENIMIENTO DE BODEGA	1.355,50		
			21.341,51	
5.5.	EGRESOS OPERACIONALES			
5.5.1.	EGRESOS OPERACIONALES			
5.5.1.001.	GASTOS PERSONALES			
5.5.1.001.005	GASTOS PERSONALES - VESTIMENTA	80,36		
			80,36	
5.6.	GASTOS FINANCIEROS			
5.6.1.	INTERESES Y SERVICIOS			
5.6.1.001.	BANCOS			
5.6.1.001.140	INTERESES PTMO BCO PICHINCHA OP 1021944-	2.415,30		
5.6.1.001.150	INTERESES PTMO BCO BOLIVARIANO OP	308,33		
5.6.1.001.160	INTERESES PTMO BCO GYE OP 1141595 K	412,40		
5.6.1.001.170	INTERESES PAGARE AUTOMOTORES	1.787,88		
5.6.1.001.180	INTERESES PAGARE ADFRANEC K. 7.500,00	654,16		
			5.578,07	
5.7.	PARTICIPACION TRABAJADORES E IMPUESTOS			
5.7.01.	PARTICIPACION TRABAJADORES E IMPUESTOS			
5.7.01.010	15% DE PARTICIPACION A TRABAJADORES	2.449,53		
5.7.01.020	IMPUESTO A LA RENTA	9.722,29		
			12.171,82	
5.8.	GASTOS NO OPERACIONALES			
5.8.2.	MULTAS E INTERESES S.R.I.			
5.8.2.01	MULTAS E INTERESES S.R.I.	267,00		
			267,00	
	TOTAL DE EGRESOS			**1.749.787,99**
	RESULTADO DE PERíODO			**4.078,04**

Sr. Juan Llamba
Gerente General

Ing CPA Verónica Carranza G.
Contadora General
RUC 1712974136001

Anexo 6.

Matriz de Operacionalización de hipótesis

Problema de Investigación	Sub-problemas de Investigación	Objetivo General	Objetivos Específicos	Hipótesis General	Hipótesis Específicas	Variables Independientes	Variables Dependientes
¿De qué manera incide la ausencia de un control de inventario en el rendimiento financiero de la empresa comercial "Distribuidora de Cemento Rocafuerte"?	¿Qué tipo de Control Interno emplea la empresa para el control de inventarios?	Analizar los máximos y mínimos de inventarios y su incidencia en el rendimiento financiero de la empresa "Distribuidora de Cemento Rocafuerte Juan Aurelio Llamba Plasencia", parroquia Patricia Pilar, año 2013.	Determinar si el tipo de control interno empleado por la empresa es óptimo para el crecimiento financiero de la misma.	Los máximos y mínimos de inventarios inciden en el rendimiento de la empresa "Distribuidora de Cemento Rocafuerte Juan Aurelio Llamba Plasencia", parroquia Patricia Pilar, año 2013.	La determinación del control interno utilizado por la empresa ayudará al mejoramiento financiero de la empresa.	Control interno	Desarrollo financiero
	¿Cuál es la influencia de los máximos y mínimos de inventarios en la toma de decisiones?		Identificar el nivel en el que influye el Stock de inventarios en relación con la toma de decisiones administrativas.		El Stock de inventarios influye en las tomas de decisiones administrativas.	Stock de inventarios	Decisiones administrativas
	¿Cómo contribuye un plan de acción a la empresa Distribuidora de Cemento Rocafuerte Juan Aurelio Llamba Plasencia?		Emitir un informe de Auditoria y su contribución a un Plan de acción de mejoras en la entidad.		Los resultados del Informe de Auditoría contribuyen al fortalecimiento de las operaciones de la empresa.	Informe de Auditoría	Operacionabilidad de la empresa

Anexo 7.

Informe Urkund

UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO
Facultad de Ciencias Empresariales
INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Para: Lcdo. Edgar Pastrano Quintana- Decano de la Facultad de Ciencias Empresariales
De: C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo- Directora de Tesis
Asunto: Informe de Dirección de Proyecto de Investigación
Fecha: 9-07-2015

Adjunto, al presente sírvase encontrar el documento final del Proyecto de Investigación titulado: **"MAXIMO Y MINIMO DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN EL RENDIMIENTO FINANCIERO DE LA EMPRESA DISTRIBUIDORA DE CEMENTO ROCAFUERTE JUAN AURELIO LLAMBA PLASENCIA, PARROQUIA PATRICIA PILAR, CANTON BUENA FE, AÑO 2013"**, elaborado por la señorita **ZULEMA MARGOTH ALLO LLAMBA,** previo a la obtención del título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, que fue elaborado bajo mi dirección según lo asignado en la resolución **QUINTA DE LA COMISIÓN ACADÉMICA DE LA FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES DEL** 1 de diciembre del 2014, y ratificado por la comisión académica sesión ordinaria del 29 de mayo del 2015 en la resolución primera donde se acogen las prórrogas en el mismo que cumple con los componentes que exige el Reglamento General de Grados y Títulos de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo e incluye el informe de URKUND, el cual avala los niveles de originalidad de un 91% y de copia 9%, del trabajo investigativo.

URKUND

Document	ZULEMA ALLO LL. 7.pdf (D14931022)
Submitted	2015-07-03 21:14 (-05:00)
Submitted by	FRESIA SUSANA CHANG RIZO (fchang@uteq.edu.ec)
Receiver	fchang.uteq@analysis.urkund.com
Message	TESIS ZULEMA ALLO 7 Show full message

9% of this approx. 56 pages long document consists of text present in 13 sources.

Atentamente,

C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo
DIRECTORA DE TESIS

Adj. 1 anillado del Trabajo de Investigación