



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

Proyecto de Investigación previo
a la obtención del Título de
Ingeniera en Contabilidad Y
Auditoría – C.P.A.

TEMA:

**“AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO AL DEPARTAMENTO DE
INVENTARIO Y SU RELACIÓN CON LA TOMA DE DECISIONES
DE LA EMPRESA ORIENTAL INDUSTRIA ALIMENTICIA OIA,
CIA LTDA, CANTÓN QUEVEDO, AÑO 2012”**

AUTOR:

VIVIANNA CAROLINA RIZCO DE LA CRUZ

DIRECTOR:

DRA. AIDA MARIBEL PALMA LEÓN M.Sc.

QUEVEDO – ECUADOR

2015



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

Proyecto de Investigación previo
a la obtención del Título de
Ingeniera en Contabilidad Y
Auditoría – C.P.A.

TEMA:

**“AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO AL DEPARTAMENTO DE
INVENTARIO Y SU RELACIÓN CON LA TOMA DE DECISIONES
DE LA EMPRESA ORIENTAL INDUSTRIA ALIMENTICIA OIA,
CIA LTDA, CANTÓN QUEVEDO, AÑO 2012”**

AUTOR:

VIVIANNA CAROLINA RIZCO DE LA CRUZ

DIRECTOR:

DRA. AIDA MARIBEL PALMA LEÓN M.Sc.

QUEVEDO – ECUADOR

2015

DECLARACIÓN DE AUTORÍA

Yo, **VIVIANNA CAROLINA RIZCO DE LA CRUZ**, declaro ser la autora exclusiva del proyecto de Investigación; 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.

VIVIANNA CAROLINA RIZCO DE LA CRUZ

C.I: 1206778597

CERTIFICACIÓN DEL DIRECTOR DE TESIS

Yo, DRA. AIDA MARIBEL PALMA LEÓN, Docente de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, certifica que la señorita Vivianna Carolina Rizco de la Cruz, realizó el Proyecto de Investigación previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría (C.P.A.) titulado: **“AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO AL DEPARTAMENTO DE INVENTARIO Y SU RELACIÓN CON LA TOMA DE DECISIONES DE LA EMPRESA ORIENTAL INDUSTRIA ALIMENTICIA OIA, CIA LTDA, CANTÓN QUEVEDO, AÑO 2012”**, bajo mi dirección, habiendo cumplido con las disposiciones reglamentarias establecidas para el efecto.

**DRA. AIDA MARIBEL PALMA LEÓN M.Sc.
DIRECTOR DE PROYECTO DE INVESTIGACIÓN**



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

Presentado a la Comisión Académica como requisito previo a la obtención del título de:

INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA C.P.A.

APROBADO POR:

LIC. WILSON GERONIMO CEREZO SEGOVIA, M.Sc

PRESIDENTE DEL TRIBUNAL DE TESIS

ING.ENRIQUE NARCISO INTRIAGO ZAMORA, M.Sc

MIEMBRO DEL TRIBUNAL DE TESIS

ING.VANESSA QUINALUISA MORÁN, M.Sc

MIEMBRO DEL TRIBUNAL DE TESIS

QUEVEDO – LOS RÍOS – ECUADOR

2015

DEDICATORIA

Esta tesis se la dedico a mi Dios quién supo guiarme por el buen camino, darme fuerzas para seguir adelante y no desmayar en los problemas que se presentaban, enseñándome a encarar las adversidades sin perder nunca la dignidad ni desfallecer en el intento. A mi madre por ser el pilar más importante y por demostrarme siempre su cariño y apoyo incondicional sin importar nuestras diferencias de opiniones. A mi padre a pesar de nuestra distancia física siento que estas siempre conmigo y aunque nos faltaron muchas cosas por vivir juntos, sé que este momento hubiera sido tan especial para ti como lo es para mi. A mi hijo y hermanos por haberme brindado su apoyo incondicional. Gracias a todas aquellas personas que de una u otra forma nos ayudaron a crecer como personas y como profesionales.

Vivianna Rizco

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por protegerme durante todo mi camino y darme fuerzas para superar obstáculos y dificultades a lo largo de mi vida.

A la UNIVERSIDAD TECNICA ESTATAL DE QUEVEDO por haberme aceptado ser parte de ella y abiertos las puertas para poder estudiar mi carrera.

A mis padres por su apoyo, consejos, comprensión, amor, ayuda en los momentos difíciles, y por ayudarme con los recursos necesarios para estudiar. Me han dado todo lo que soy como persona, mis valores, mis principios, mi carácter, mi empeño, mi perseverancia, mi coraje para conseguir mis objetivos. A mis hermanos por estar siempre presentes, acompañándome para poderme realizar.

A mi hijo que es mi orgullo y mi gran motivación, quien libra mi mente de todas las adversidades que se presentan y me impulsa cada día a superarme para ofrecerle siempre lo mejor de mí, fuiste mi motivación más grande para concluir este trabajo de tesis.

A la Dra. Aida Maribel Palma León su esfuerzo y dedicación. Sus conocimientos, sus orientaciones, su manera de trabajar, su persistencia, su paciencia y su motivación han sido fundamentales para mi formación como investigadora. Ella ha inculcado en mí un sentido de seriedad, responsabilidad y rigor académico sin los cuales no podría tener una formación completa como investigadora. A su manera, ha sido capaz de ganarse mi lealtad y admiración, así como sentirme en deuda con ella por todo lo recibido durante el periodo de tiempo que ha durado esta Tesis.

A mis maestros que en este andar por la vida, influyeron con sus lecciones y experiencias en formarme como una persona de bien y preparada para los retos que pone la vida, a todos y cada uno de ellos les dedico cada una de estas páginas de mi tesis.

DUBLÍN CORE (ESQUEMA DE CODIFICACIÓN)

(DUBLIN CORE) ESQUEMAS DE CODIFICACIÓN			
1	Titulo/Title	M	Auditoría de Control Interno al Departamento de Inventario y su relación con la toma de decisiones de la empresa ORIENTAL INDUSTRIA ALIMENTICIA CIA. LTDA., Cantón Quevedo, año 2012.
2	Creador/Creator	M	Rizco de la Cruz Vivianna Carolina
3	Materia/Subject	M	Facultad de Ciencias Empresariales; Carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría C.P.A.
4	Descripción/Description	M	El Proyecto de Investigación se realizó en la empresa ORIENTAL INDUSTRIA ALIMENTICIA CIA. LTDA., matriz Cantón Quevedo, ubicada en la Cdla. San José, Decima Sexta y Malecón - Esquina, Provincia de los Ríos, el objetivo principal de la misma consiste en determinar la influencia de una auditoria de control interno al departamento de inventario y su relación con la toma de decisiones en la empresa ORIENTAL INDUSTRIA ALIMENTICIA OIA CIA. LTDA., Cantón Quevedo, año 2012.
5	Editor/Publisher	M	F.C.E. Carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría (C.P.A); Vivianna Carolina Rizco de la Cruz
6	Colaborador/Contributor	O	CPA Aida Maribel Palma León M.Sc.
7	Fecha/Date	M	
8	Tipo/Type	M	Proyecto de Investigación
9	Formato/Format	R	Microsoft Office Word 2010
10	Identificador/Identifier	M	http://biblioteca.uteq.edu.ec
11	Fuente/Source	O	Investigación ORIENTAL INDUSTRIA ALIMENTICIA OIA CIA. LTDA.
12	Lenguaje/Lenguaje	M	Español
13	Relación/Relation	O	Ninguno
14	Cobertura/Coverage	O	ORIENTAL INDUSTRIA ALIMENTICIA OIA CIA. LTDA., se encuentra ubicada en la Cdla. San José, Decima Sexta y Malecón – Esquina.
15	Derechos/Rights	M	Ninguno
16	Audiencia/Audience	O	Proyecto de Investigación.

ÍNDICE

PORTADA	
1	
PORTADA	2
DECLARACIÓN DE AUTORÍA	3
CERTIFICACIÓN DEL DIRECTOR DE TESIS	4
MIEMBRO DE TRIBUNAL	5
DEDICATORIA	6
AGRADECIMIENTO	7
DUBLÍN CORE (ESQUEMA DE CODIFICACIÓN)	8
ÍNDICE	9
RESUMEN EJECUTIVO	15
ABSTRACT	16
CAPÍTULO I	
7	1
MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN --¡ERROR! MARCADOR NO DEFINIDO.	
1.1. INTRODUCCIÓN	18
1.2. PROBLEMATIZACIÓN	20
1.2.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	20
1.2.1.1. DIAGNÓSTICO	21
1.2.1.2. PRONÓSTICO	21
1.2.1.3. CONTROL DEL PRONÓSTICO	22
1.2.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	22
1.2.3. SISTEMATIZACIÓN DEL PROBLEMA	23
1.3. JUSTIFICACIÓN	23

1.4. OBJETIVOS	24
1.4.1. GENERAL	24
1.4.2. ESPECÍFICOS	24
1.5. HIPÓTESIS	25
1.6. VARIABLES	25
1.6.1. VARIABLES INDEPENDIENTES	25
1.6.2. VARIABLES DEPENDIENTES	26
CAPÍTULO II	27
MARCO TEÓRICO	27
2.1. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA	28
2.1.1. CONTROL INTERNO	28
2.1.1.1. DEFINICIÓN	28
2.1.1.2. OBJETIVOS	29
2.1.1.2.1. CONFIABILIDAD DE LOS INFORMES FINANCIEROS	29
2.1.1.2.2. EFICIENCIA Y EFICACIA DE LAS OPERACIONES	30
2.1.1.2.3. CUMPLIMIENTO CON LAS LEYES Y REGLAMENTOS	30
2.1.1.3. PRINCIPIOS	31
2.1.1.4. CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO	32
2.1.1.5. CLASIFICACIÓN DEL CONTROL INTERNO	33
2.1.1.5.1. CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO	33
2.1.1.5.2. CONTROL INTERNO CONTABLE	33
2.1.1.6. COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO	33
2.1.1.6.1. AMBIENTE DE CONTROL	33
2.1.1.6.2. ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS	34
2.1.1.6.3. IDENTIFICACIÓN DE EVENTOS	35
2.1.1.6.4. EVALUACIÓN DE RIESGOS	35
2.1.1.6.5. RESPUESTA A LOS RIESGOS	35
2.1.1.6.6. ACTIVIDADES DE CONTROL	36

2.1.1.6.7. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN -----	36
2.1.1.6.8. SUPERVISIÓN -----	37
2.1.1.7. MÉTODOS DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO -----	37
2.1.1.7.1. MÉTODO DESCRIPTIVO-----	38
2.1.1.7.2. MÉTODO DE CUESTIONARIO -----	38
2.1.1.7.3. MÉTODO GRAFICO -----	38
2.1.2. INVENTARIOS-----	39
2.1.2.1. CLASES DE INVENTARIOS-----	39
2.1.2.2. SISTEMA DE INVENTARIOS -----	39
2.1.2.2.1. SISTEMA DE INVENTARIO PERIÓDICO -----	40
2.1.2.2.2. SISTEMA DE INVENTARIO PERMANENTE -----	41
2.1.2.3. MÉTODOS DE VALUACIÓN -----	41
2.1.2.4. INVENTARIO FÍSICO -----	42
2.1.3. CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS -----	43
2.1.3.1. OBJETIVOS-----	43
2.1.3.2. PROPÓSITOS -----	44
2.1.3.3. PROCEDIMIENTOS Y CONTROLES-----	45
2.1.3.4. REGISTROS DE EXISTENCIAS Y EL CONTROL CONTABLE DE LOS MISMOS	46
2.1.3.4.1. CONTROL FÍSICO DE LAS EXISTENCIAS-----	47
2.2. FUNDAMENTACIÓN CONCEPTUAL -----	50
2.2.1. EMPRESA-----	50
2.2.1.1. POR SU CAPITAL-----	51
2.2.2. INVENTARIO -----	51
2.2.3. SISTEMAS DE INVENTARIOS -----	52
2.2.4. MÉTODOS DE VALUACIÓN -----	52
2.2.5. CONTROL INTERNO -----	52
2.3. FUNDAMENTACIÓN LEGAL -----	53

2.3.1. LEY DE COMPAÑÍAS -----	53
2.3.2. NIA 400.- EVALUACIÓN DE RIESGOS Y CONTROL INTERNO -----	55
2.3.3. LIMITACIONES INHERENTES DE LOS CONTROLES INTERNOS ---	57
2.3.4. COMPRENSIÓN DE LOS SISTEMAS DE CONTABILIDAD Y DE CONTROL INTERNO -----	58
2.3.5. SISTEMA DE CONTABILIDAD -----	60
2.3.6. AMBIENTE DE CONTROL-----	60
2.3.7. PROCEDIMIENTOS DE CONTROL -----	60
2.3.8. RIESGO DE CONTROL-----	61
2.3.9. DOCUMENTACIÓN DE LA COMPRENSIÓN Y DE LA EVALUACIÓN DEL RIESGO DE CONTROL-----	¡Error! Marcador no definido.
2.3.10. PRUEBAS DE CONTROL -----	63
2.3.11. CALIDAD Y OPORTUNIDAD DE LA EVIDENCIA DE AUDITORÍA ---	64
2.3.12. EVALUACIÓN FINAL DEL RIESGO DE CONTROL -----	66
2.3.13. RELACIÓN ENTRE LAS EVALUACIONES DE RIESGOS INHERENTE Y DE CONTROL -----	66
2.3.14. RIESGO DE DETECCIÓN-----	66
2.3.15. RIESGO DE AUDITORÍA EN EL NEGOCIO PEQUEÑO -----	67
2.3.15.1. COMUNICACIÓN DE DEBILIDADES -----	68
2.3.16. NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD N° 2 -----	69
2.3.16.1. INVENTARIOS -----	69
2.3.16.2. ALCANCE -----	69
2.3.16.3. DEFINICIONES DE TÉRMINOS DE LA NORMA -----	70
2.3.17. MÉTODOS DE EVALUACIÓN -----	72
CAPÍTULO III	73
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN-----	73
3.1. MATERIALES Y MÉTODOS -----	74
3.1.1. LOCALIZACIÓN Y DURACIÓN-----	74
3.1.2. MATERIALES Y EQUIPOS -----	74

3.1.3. MÉTODOS DE INVESTIGACIÓN -----	75
3.1.3.1. MÉTODO DE OBSERVACIÓN -----	75
3.1.3.2. INDUCTIVO-DEDUCTIVO -----	75
3.1.3.3. SINTÉTICO-----	75
3.1.3.3. INDUCTIVO – DEDUCTIVO -----	76
3.2. TIPOS DE INVESTIGACIÓN-----	76
3.2.1. EXPLORATORIA -----	76
3.2.2. CORRELACIONAL -----	76
3.2.3. EXPLICATIVA-----	76
3.3. DISEÑOS DE INVESTIGACIÓN-----	77
3.3.1. NO EXPERIMENTAL -----	77
3.3.2. TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN -----	77
3.3.2.1. OBSERVACIÓN -----	77
3.3.2.2. ENTREVISTA -----	77
3.3.3. CREACIÓN DE UNA FIRMA DE AUDITORÍA FICTICIA -----	78
3.4. POBLACIÓN Y MUESTRA-----	78
3.4.1. POBLACIÓN -----	78
3.4.2. MUESTRA-----	79
CAPÍTULO IV	80
RESULTADOS Y DISCUSIÓN -----	80
4.1. RESULTADOS-----	81
4.1.1. MATRIZ DE APROBACIÓN – DESAPROBACIÓN DE HIPÓTESIS--	155
4.2. DISCUSIÓN -----	157
CAPÍTULO V	159
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES -----	159
5.1. CONCLUSIONES-----	160
5.2. RECOMENDACIONES-----	161
CAPÍTULO VI.....	162

BIBLIOGRAFÍA -----	162
6.1. REFERENCIA BIBLIOGRÁFICA -----	163
6.1.2. REFERENCIA LINKOGRÁFICA -----	164
CAPÍTULO VII -----	165
ANEXOS	165
7.1. CARTA DE SOLICITUD -----	166
7.2. OFICIO DE AUTORIZACIÓN -----	167
7.3. RUC	168
7.4 FOTOS DE LA INVESTIGACIÓN -----	172

RESUMEN EJECUTIVO

El presente proyecto de investigación de desarrollo en la empresa ORIENTAL INDUSTRIA ALIMENTICIA OIA CIA LTDA Cantón Quevedo, institución privada. Al desarrollar esta investigación se plantea como objetivo general es: Determinar la influencia de una auditoria de control interno al departamento de inventario y su relación con la toma de decisiones. Como primer objetivo específico: Confirmar el grado de cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables que rigen la cuenta inventarios el mismo que se desarrolló con la entrevista realizada al contador general. El segundo objetivo específico: Evaluar el nivel de confianza que presentan los procesos de control de inventarios, mediante la evaluación del control interno. El tercer objetivo específico es: Verificar en forma física documentos que respaldan los inventarios, con el fin de mejorar el desempeño en el departamento de inventario. Por otra parte la investigación se la realizo mediante una metodología de investigación, para lo cual se utilizó técnicas de investigación como: la observación y la entrevista, tipos de investigación; Métodos de investigación. Tiene un Marco Teórico, conformado por la fundamentación teórica, conceptual y legal. Los resultados los obtuvimos mediante la entrevista realizada al Contador General de la empresa. Finalizando con sus conclusiones y recomendaciones.

ABSTRACT

This research project development in the company ORIENTAL INDUSTRIA ALIMENTICIA OIA CIA LTDA Quevedo Canton, private institution. In developing this research general objective is: To determine the influence of an audit of internal control department of inventory and its relationship with decision making. As a first specific goal: Check out the degree of compliance with applicable laws and regulations governing the same inventory account that was developed with the interview with the chief accountant. The second specific objective: To assess the level of confidence presented by inventory control processes through the evaluation of internal control. The third specific objective is: Check in physical form documents supporting inventories, in order to improve performance in the inventory department. Moreover, the research conducted by the research methodology, for which research techniques were used as observation and interview, types of research; Research methods. It has a theoretical framework, consisting of theoretical, conceptual and legal foundation. The results obtained by the interview with the Accountant General of the company. Ending with conclusions and recommendations.

CAPÍTULO I
MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN

1.1. Introducción

El control interno comprende el plan de organización, los métodos y procedimientos que tiene implantados una empresa o negocio, estructurados en un todo para la obtención de tres objetivos fundamentales: a) la obtención de información financiera correcta y segura, b) la salvaguarda de activos y c) la eficiencia de las operaciones. El control interno debe garantizar la obtención de la información financiera correcta y segura ya que esta es un elemento fundamental en la marcha del negocio, pues con base en ella se toman las decisiones.

Las industrias que se dedican a la elaboración y comercialización de productos alimenticios en la actualidad son los principales en un mundo globalizado para los empresarios que eligen introducir y pretenden alcanzar sus objetivos.

La ORIENTAL INDUSTRIA ALIMENTICIA OIA CIA LTDA es una empresa con un reconocimiento y posicionamiento en el mercado nacional gracias a sus precios bajos y variedad de producto; la misma que se dedica principalmente a la elaboración de pastas y espaguetis sin cocer ni rellenos. Debido a la magnitud de productos que posee y en el mercado competitivo que se mantiene, presenta falencias en el registro y control de la mercadería; el mismo que se lleva de manera deficiente y por ende el control es muy impreciso. Por ello la empresa requiere de un proceso efectivo donde se controle realmente la mercadería que ingresa en las bodegas, así se evitarían los problemas que se presentan a menudo, los cuales son: que se agote la existencia de un producto,

que la mercadería fuese hurtada y no se note su ausencia, como pasa actualmente por la forma como es llevado el control.

El presente trabajo de auditoría de Control Interno desarrollado en ORIENTAL INDUSTRIA ALIMENTICIA OIA CIA LTDA, Cantón Quevedo, se encuentra estructurado en los siguientes capítulos:

Capítulo I se desarrolla el Marco Contextual de la investigación, indicando los antecedentes de la problemática de la investigación, los objetivos y el planteamiento de la hipótesis.

Capítulo II se despliega la Fundamentación Teórica, basados en Técnicas de revisión documental (libros, páginas de internet, tesis) actualizada que sirvieron como guía para el desenvolvimiento de la investigación.

Capítulo III se efectúa la metodología de la investigación, plasmando los materiales y métodos, el tipo y diseño de investigación, así mismo definiendo la población y muestra en la que se desarrolló el proyecto de investigación.

Capítulo IV se presentan los resultados y discusión de la investigación, en el cual podrá facilitar una mayor comprensión acerca de los resultados de la Auditoría de Control Interno al Departamento de Inventario, describiéndolos en forma clara y precisa, accediendo llegar a conclusiones y recomendaciones.

Capítulo V se hallan las conclusiones y recomendaciones que ayudaran al personal de bodegas de la industria comprender los resultados de la Auditoría de Control Interno ejecutada, para la toma de decisiones en el cumplimiento de objetivos y metas.

Capítulo VI hace referencia sobre la bibliografía citando textos actualizados de diferentes autores, de la misma manera, presenta una Linkografía formando direcciones web donde se encontró la información para la elaboración del presente proyecto de investigación.

Capítulo VII presenta los anexos, cuya información sirvió de soporte durante todo el proceso de la investigación.

1.2. Problematización

1.2.1. Planteamiento del Problema

Las industrias con el desarrollo que existe a nivel mundial y el surgimiento de variadas formas de organización de los negocios, muchos de los cuales se han extendido casi de forma global, en la actualidad hay empresas que tienen sucursales en todos los continentes, el control interno se ha salido del campo de los registros contables y se ha convertido en una herramienta poderosa para las gerencias.

En el Ecuador el Control Interno en las distintas entidades, se da en mayor o menor grado, con diferentes enfoques y terminologías, lo que ha permitido que al pasar del tiempo se hayan planteado diferentes concepciones acerca del mismo, sus principios y elementos que se deben conocer, por lo que en la actualidad la auditoria de control interno garantiza la eficiencia, eficacia y economía en todas las operaciones de la organización, promoviendo y

facilitando la correcta ejecución de las funciones y actividades establecidas de la empresa.

En la ciudad de Quevedo actualmente la urgencia de competir satisfactoriamente en los diferentes mercados globales de bienes y servicios, aumenta cada vez más la necesidad de conocer y aplicar los diferentes controles internos que son ejecutados por personas, por tanto, la correcta aplicación de los mismos dependerá de los valores éticos de las personas, sobre todo de quienes dirigen la organización.

1.2.1.1. Diagnóstico

La empresa ORIENTAL INDUSTRIA ALIMENTICIA OIA CIA LTDA dedicada a la elaboración y comercialización de productos alimenticios situada en la ciudad de la san José decima sexta y malecón presenta diferentes problemas tales como: débiles controles internos y no saber aplicarlo de acuerdo a las circunstancias del caso, ineficiente sistema que se emplea para el registro contable de la mercadería recibida, el efecto que provoca la ineficaz atención de controles en bodega, a los niveles de existencias de mercaderías.

1.2.1.2. Pronóstico

De acuerdo a las debilidades que se presentan dentro del departamento de inventarios de ORIENTAL INDUSTRIA ALIMENTICIA OIA CIA LTDA, se pronostica lo siguiente:

- Incumplimiento de la normativa aplicable al área de inventarios.
- Inadecuado proceso de control de inventarios.
- Posibles niveles bajos en la información reflejada en el sistema de los stock de la mercadería.

1.2.1.3. Control del pronóstico

Sin embargo, como parte de los correctivos que se mencionan están los siguientes:

- Evaluar el grado de cumplimiento de la normativa aplicable al área de inventarios que permitirá tomar las decisiones correctas para el buen funcionamiento del departamento.
- Analizar cada uno de los procesos de control de inventarios permitirá salvaguardar los activos (Inventario).
- Mejorar los niveles de la información que está disponible en el sistema contable con respecto al stock de la mercadería disponible.

1.2.2. Formulación del problema

La empresa ORIENTAL INDUSTRIA ALIMENTICIA OIA CIA LTDA en el desarrollo de sus actividades han obtenido una rentabilidad aceptable, y a su vez disponer de una red completa de producción, almacenaje, distribución y comercialización la cual le ha permitido mantenerse y posesionarse en amplios sectores del mercado, pero para que la misma realice sus operaciones de manera eficiente existen diversas causales que están afectando el desarrollo y crecimiento organizacional, los tipos de control interno, el sistema contable y a los controles utilizados en bodega. En consecuencia se plantea como pregunta general del estudio lo siguiente:

¿Cómo influye el control interno de inventarios en los ingresos de la empresa ORIENTAL INDUSTRIA ALIMENTICIA CIA. LTDA., Cantón Quevedo, año 2012?

1.2.3. Sistematización del problema

La presente investigación concerniente a la auditoria de control interno la misma que se ubica en la Empresa ORIENTAL INDUSTRIA ALIMENTICIA CIA. LTDA., tomando para ello los distintos procedimientos que realiza dicha empresa. El proyecto comprende los componentes importantes de la misma tales como: grado de cumplimiento de las leyes, nivel de confianza de la información financiera, efectividad y eficiencia de las operaciones, los cuales nos llevan a plantear las siguientes subpreguntas:

- ¿Cuál es el grado de cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables que rigen la cuenta de inventarios?
- ¿Cuál es el nivel de confianza que presentan los procesos de control de inventarios?
- ¿Cuál es la veracidad de la información del stock reflejada en el sistema vs física?

1.3. Justificación

El presente estudio pretende agilizar el control de existencias en ORIENTAL INDUSTRIA ALIMENTICIA OIA CIA LTDA como servicio social, el cual dará a relucir las eventualidades que comprometen, una efectiva gestión al cuidado de

las mercaderías. Por ello se pretende estudiar a cabalidad los errores encontrados y los métodos más efectivos para llegar a una solución, que garantice que no se vuelvan a presentar los mismos problemas.

A pesar de que el control interno de inventario es un espacio crítico de la administración exitosa, mantener un inventario implica un alto costo por el que las empresas no pueden darse el lujo de tener una cantidad de dinero inmovilizada en exceso.

Por lo que se argumenta la necesidad de la diligencia de una auditoria de control interno en la empresa ORIENTAL INDUSTRIA ALIMENTICIA OIA CIA LTDA, con la finalidad de contribuir al crecimiento organizacional de la misma.

1.4. Objetivos

1.4.1. General

Determinar la influencia de una auditoria de control interno al departamento de inventario y su relación con la toma de decisiones de la empresa ORIENTAL INDUSTRIA ALIMENTICIA CIA. LTDA., Cantón Quevedo, año 2012.

1.4.2. Específicos

- Confirmar el grado de cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables que rigen la cuenta inventarios en la empresa ORIENTAL INDUSTRIA ALIMENTICIA OIA CIA LTDA.

- Evaluar el nivel de confianza que presentan los procesos de control de inventarios.
- Realizar la toma física de inventarios comprobando la información del sistema vs física en la empresa ORIENTAL INDUSTRIA ALIMENTICIA OIA CIA LTDA.

1.5. Hipótesis

- Las leyes y regulaciones que rigen la cuenta inventario en la industria se cumplen en un nivel medio.
- La confianza que presentan los procesos de control de inventarios tiene un nivel bajo.
- La verificación de la información reflejada sistema vs física en el inventario de la empresa tiene un nivel medio.

1.6. Variables

1.6.1. Variables Independientes

- Leyes y regulaciones.
- Procesos de control

- Toma física de inventario

1.6.2. Variables Dependientes

- Cuenta inventario
- Inventarios
- Información sistema vs física

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Fundamentación Teórica

2.1.1 Control Interno

Se emitió en 1992 el Informe COSO (Committee of Sporsoring 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. (Barquero, M, 2013)

El documento “Internal Control Integrated” emitido por el “Committee of Sporsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO)” define el control interno, describe sus componentes y suministra un criterio con el cual los sistemas de información pueden ser evaluados. (Barquero, M, 2013)

(Barquero, M, 2013). En la actualidad existe una nueva versión que no anula a la primera versión creada en el 1992, al contrario esta ha sido mejorada adaptándose tres elementos que se desglosan del ambiente de control como son el establecimiento de objetivos, identificación de eventos; al elemento de la evaluación de riesgo se agrega la respuesta al riesgo.

2.1.1.1 Definición

(Fonseca, Oswaldo, 2011). Control interno es un proceso efectuado por la junta directiva de una empresa, gerencia u otro personal, diseñado para proveer seguridad razonable respecto del logro de objetivos en las siguientes categorías:

- Efectividad y eficiencia de operaciones. (Fonseca, Oswaldo, 2011)
- Confiabilidad de la información financiera. (Fonseca, Oswaldo, 2011)
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. (Fonseca, Oswaldo, 2011)

2.1.1.2 Objetivos

Un sistema de control interno consiste en políticas y procedimientos diseñados para proporcionar una seguridad razonable a la administración de que la compañía va a cumplir con sus objetivos y metas. (Alvin, Arens, 2010)

2.1.1.2.1 Confiabilidad de los Informes Financieros

(Alvin, Arens, 2010). La administración es la responsable de preparar los estados financieros para los inversionistas, acreedores y otros usuarios. La administración tiene la responsabilidad legal y profesional en asegurarse de que la información se presente de manera imparcial de acuerdo con los requisitos de información.

(Fonseca, Oswaldo, 2011). Este objetivo se refiere a las políticas, métodos y procedimientos diseñados por la entidad para asegurar que la información

financiera es válida y confiable. Una información es válida, si se refiere a las operaciones o actividades que ocurrieron y tienen las condiciones necesarias para ser consideradas como tales, en tanto una información es confiable cuando brinda confianza a quienes la usan. Este objetivo de control se refiere generalmente, a la preparación de estados financieros anuales o intermedios, y el informe anual y de cuentas de la entidad que, generalmente incluye los estados financieros y la opinión de los auditores independientes, generalmente para uso de los accionistas, inversionistas, bancos y el público en general.

2.1.1.2.2 Eficiencia y Eficacia de las Operaciones

(Alvin, Arens, 2010). Los controles dentro de la empresa tienen como objetivo invitar al uso eficaz y eficiente de los recursos con el fin de optimizar las metas de la compañía. Un objetivo importante de estos controles es la información financiera precisa de las operaciones de la empresa para tomar decisiones.

(Fonseca, Oswaldo, 2011). Este objetivo se refiere a los controles internos diseñados por la gerencia, para asegurar que las operaciones son ejecutadas con efectividad, es decir tal como fueron planeadas. En cambio, la eficiencia está orientada al correcto uso de los recursos y tiene relación, por ejemplo, con: activo fijo, efectivo, inventarios y la imagen de la organización. La evaluación de la efectividad y la eficiencia debe ser realizada por los directores y por la gerencia si está en condiciones de obtener seguridad razonable respecto a que los criterios están siendo logrados.

2.1.1.2.3 Cumplimiento con las Leyes y Reglamentos

(Alvin, Arens, 2010). La sección 404 requiere que todas las compañías públicas emitan un informe referente a la eficacia de las operaciones de control interno

sobre los informes financieros. Además de las disposiciones legales, se requiere que las organizaciones públicas, no públicas y sin fines de lucro sigan varias leyes y reglamentaciones.

Este objetivo se refiere a las políticas y procedimientos específicos establecidos por la entidad para asegurarse que los recursos son ejecutados, de conformidad con las leyes y regulaciones aplicables. (Alvin, Arens, 2010).

2.1.1.3 Principios

(Alvin, Arens, 2010). El Control es la medida de los resultados obtenidos y su confrontación con los resultados esperados, analizando las desviaciones. Para un adecuado Control Interno es importante tomar en cuenta los siguientes principios:

- Equilibrio en la delegación de responsabilidades, incluyendo la dotación de los recursos de control respectivos para asegurar el debido cumplimiento de las mismas. (Alvin, Arens, 2010)
- Orientación logro de objetivos estableciendo medidas de desempeño para la evaluar su cumplimiento. (Alvin, Arens, 2010)
- Mantener un sentido de la oportunidad con la que se realizan las actividades, ya que para que un control sea eficiente, es necesario que sea oportuno y suficiente. (Alvin, Arens, 2010)

- Prevenir desviaciones para anular o disminuir su efecto adoptando medidas preventivas, con la debida anticipación a su ocurrencia. (Alvin, Arens, 2010)
- Aplicar el principio de excepción que se dirige específicamente hacia los puntos realmente necesarios, lo que genera reducción de costos y tiempo. (Alvin, Arens, 2010)
- Independencia. Los responsables del control no deben estar involucrados en las actividades sujetas a la observación por el mismo. (Alvin, Arens, 2010)
- Preservar el medio ambiente a través de prácticas amigables con la naturaleza en los procesos de toda entidad. (Alvin, Arens, 2010)

(Alvin, Arens, 2010). La aplicación de estos principios se vuelve importante para generar un ambiente de control adecuado que asegure la correcta determinación de los lineamientos por parte de la gerencia y su adecuado seguimiento con el fin de revisar en forma periódica la consecución de los objetivos.

2.1.1.4 Características del Control Interno

(Blanco, Luna, 2012). Esta definición refleja ciertas características fundamentales:

- El control interno es un proceso, esto es, un medio hacia un fin, no un fin en sí mismo. (Blanco, Luna, 2012)

- Es efectuado por personas, no es meramente políticas, manuales y formatos, sino personas a todos los niveles de una organización. (Blanco, Luna, 2012)
- Provee seguridad razonable, no seguridad absoluta, a la gerencia y junta directiva de una entidad. (Blanco, Luna, 2012)
- El control interno es el mecanismo para el logro de objetivos de una o más categorías separadas o interrelacionadas. (Blanco, Luna, 2012)

2.1.1.5 Clasificación del Control Interno

El control interno se clasifica de acuerdo a sus áreas. (Blanco, Luna, 2012).

2.1.1.5.1 Control Interno Administrativo

Plan de organización y todas las medidas y métodos debidamente coordinados que han sido adoptados dentro de la empresa para promover eficiencia en las operaciones y fomentar adhesión a las políticas administrativas descritas. (Blanco, Luna, 2012).

2.1.1.5.2 Control Interno Contable

Área relativa a la verificación de la exactitud y confianza de los datos contables definiéndolos como “aquel control que está diseñado para producir exactitud en los registros y resúmenes de las transacciones financieras realizadas”. (Blanco, Luna, 2012).

2.1.1.6 Componentes del Control Interno

El control interno consta de cinco componentes interrelacionados. (Blanco, Luna, 2012).

2.1.1.6.1 Ambiente de Control

Es el elemento que representa la combinación de factores que impactan las políticas generales y específicas y procedimientos de una entidad fortaleciendo o debilitando sus controles. (Blanco, Luna, 2012).

(Blanco, Luna, 2012). El Ambiente Interno abarca el talante de una organización, que influye en la conciencia de sus empleados sobre el riesgo y forma la base de los otros componentes de la gestión de riesgos corporativos, proporcionando disciplina y estructura. Los factores del ambiente interno incluyen la filosofía de gestión de riesgos de una entidad, su riesgo aceptado, la supervisión ejercida por el consejo de administración, la integridad, los valores éticos y competencia de su personal y la forma en que la dirección asigna la autoridad, responsabilidad, organiza y desarrolla a sus empleados.

2.1.1.6.2 Establecimiento de Objetivos

(Blanco, Luna, 2012). Los objetivos se fijan a escala estratégica, estableciendo con ellos una base para los objetivos operativos, de información y de cumplimiento. Cada entidad se enfrenta a una gama de riesgos procedentes de fuentes externas e internas y una condición previa para la identificación eficaz de eventos, la evaluación de sus riesgos y la respuesta a ellos es fijar los objetivos, que tienen que estar alineados con el riesgo aceptado por la entidad, que orienta a su vez a los niveles de tolerancia al riesgo de la misma.

(Blanco, Luna, 2012). Este componente incita a analizar el procedimiento de la información financiera con la finalidad de que identifique los riesgos relevantes en que pudiera incurrir la administración, estos no presenten la razonabilidad requerida de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados o normas de información financiera; así como las bases para la determinación de las estimaciones y provisiones importantes.

2.1.1.6.3 Identificación de Eventos

(Blanco, Luna, 2012). La dirección identifica los efectos potenciales que, de ocurrir, afectaran a la entidad y determina si representan oportunidades o si pueden afectar negativamente a la capacidad de la empresa para implantar la estrategia y lograr los objetivos con éxito. Los eventos con impacto negativo representan riesgos, que exigen la evaluación y respuesta de la dirección. Los eventos con impactos positivos representan oportunidades, que la dirección reconduce hacia la estrategia y el proceso de fijación de objetivos. Cuando identifica los eventos, la dirección contempla una serie de factores internos y externos que pueden dar lugar a riesgos y oportunidades, en el contexto del ámbito global de la organización.

2.1.1.6.4 Evaluación de Riesgos

(Blanco, Luna, 2012). La evaluación de riesgos permite a una entidad considerar la amplitud con que los eventos potenciales impactan en la consecución de objetivos. La dirección evalúa estos acontecimientos desde una doble perspectiva – probabilidad e impacto y normalmente usa una combinación de métodos cualitativos y cuantitativos. Los impactos positivos y negativos de los eventos potenciales deben examinarse, individualmente o por

categoría, en toda la entidad. Los riesgos se evalúan con un doble enfoque: riesgo inherente y riesgo residual.

2.1.1.6.5 Respuesta a los Riesgos

(Blanco, Luna, 2012). Una vez evaluados los riesgos relevantes, la dirección determina como responder a ellos. Las respuestas pueden ser las de evitar, reducir, compartir y aceptar el riesgo. Al considerar su respuesta, la dirección evalúa su efecto sobre la probabilidad e impacto del riesgo, así como los costes y beneficios, selecciona aquella que sitúe el riesgo residual dentro de las tolerancias al riesgo establecidas. La dirección identifica cualquier oportunidad que pueda existir y asume una perspectiva del riesgo globalmente para la entidad o bien una perspectiva de la cartera de riesgos, determinando si el riesgo residual global concuerda con el riesgo aceptado por la entidad.

2.1.1.6.6 Actividades de Control

Las actividades de control son las políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que se llevan a cabo las respuestas de la dirección de riesgos. Las actividades de control tienen lugar a través de la organización, a todos los niveles y en todas las funciones. (Blanco, Luna, 2012).

Incluyen una gama de actividades tan diversas como aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, revisiones del funcionamiento operativo, seguridad de los activos y segregación de funciones. (Blanco, Luna, 2012).

2.1.1.6.7 Información y Comunicación

(Blanco, Luna, 2012). La información pertinente se identifica, capta y comunica de una forma y en un marco de tiempo que permiten a las personas llevar a cabo sus responsabilidades. Los sistemas de información usan datos generados internamente y otras entradas de fuentes externas y sus salidas informativas facilitan la gestión de riesgos y la toma de decisiones informadas relativas a los objetivos. También existe una comunicación eficaz fluyendo en todas las direcciones dentro de la organización. Todo el personal recibe un mensaje claro desde la alta dirección de que deben considerar seriamente las responsabilidades de gestión de los riesgos corporativos. Las personas entienden su papel en dicha gestión y como las actividades individuales se relacionan con el trabajo de los demás. Así mismo deben de tener unos medios para comunicar hacia arriba la información significativa. También debe haber una comunicación eficaz con terceros, tales como los clientes, proveedores, reguladores y accionistas.

2.1.1.6.8 Supervisión

(Blanco, Luna, 2012). La gestión de riesgos corporativos se supervisa revisando la presencia y funcionamiento de sus componentes a lo largo del tiempo, lo que se lleva a cabo mediante actividades permanentes de supervisión, evaluaciones independientes o una combinación de ambas técnicas. Durante el transcurso normal de las actividades de gestión, tiene lugar una supervisión permanente. El alcance y frecuencia de las evaluaciones independientes dependerá fundamentalmente de la evaluación de riesgos y la eficacia de los procedimientos de supervisión permanente. Las deficiencias en la gestión de riesgos corporativos se comunican de forma ascendente, trasladando los temas más importantes a la alta dirección y al consejo de administración.

2.1.1.7 Métodos de Evaluación del Control Interno

(Sanchez, Osorio, 2010). La aplicación del control interno en cada una de las empresas se da rigurosamente bajo el estudio y evaluación del control en cada entidad. La evaluación de la empresa o su área debe ser de un análisis muy detallado para su entendimiento del sistema que se emplea para su respectivo procesamiento en el registro y proceso de las transacciones que se den en la empresa.

El auditor para obtener la información básica de manera eficaz y eficiente se da en la obligación de aplicar los métodos que el control interno exige. (Sanchez, Osorio, 2010).

Existen tres métodos para el estudio y evaluación del control interno: (Sanchez, Osorio, 2010)

2.1.1.7.1 Método Descriptivo

La aplicación de este método consiste en narrar las diversas características del control interno, divididas por actividades que pueden ser: (Sanchez, Osorio, 2010).

- Departamentos
- Funcionarios o empleados
- Registros de contabilidad

2.1.1.7.2 Método de Cuestionario

Consiste en elaborar un listado de preguntas básicas de un sistema de control interno y posteriormente se contestan en las oficinas de la entidad sujeta a examen. (Sanchez, Osorio, 2010).

2.1.1.7.3 Método Grafico

Consiste en presentar objetivamente la organización del cliente y los procedimientos que tiene en vigor en sus varios departamentos o actividades, o bien en preparar graficas combinadas de organización y procedimientos. (Sanchez, Osorio, 2010).

2.1.2 Inventarios

Los inventarios representan bienes materiales destinados para la venta en el curso normal de los negocios. (Salas, Guerrero, 2010).

2.1.2.1 Clases de inventarios

(Salas, Guerrero, 2010) Los inventarios son aplicados en diferentes áreas de una empresa por lo que la clasifica de acuerdo al área a inventar, entre las cuales tenemos las siguientes:

- Materia Prima
- Materiales, Repuestos y accesorios
- Productos en proceso
- Productos terminados
- Mercancías no fabricadas en la empresa
- Envases y empaques

- Inventarios en transito

2.1.2.2 Sistema de inventarios

(Salas, Guerrero, 2010) Existen dos sistemas de inventarios, los cuales permiten determinar los costos de las mercancías, materias primas, etc; los sistemas son:

2.1.2.2.1 Sistema de Inventario Periódico.

Los inventarios periódicos se dividen en:

- ✓ **Inventario Inicial.-** Toda actividad económica debe de levantar un inventario inicial, con el fin de determinar el total de las existencias de mercancías o materias primas, para dar inicio a sus actividades de producción, comercialización o servicios.
- ✓ **Compras.-** Consiste en llevar los bienes adquiridos durante el periodo contable para la venta a la cuenta compras ya sean mercancías, materias primas o materiales indirectos de fabricación. Para determinar el inventario final se hace la toma física de los inventarios en existencias por sus cantidades, valores y precios costeados con la última factura de compras.

- ✓ **Fletes y Acarreos.-** Este sistema de inventarios no exige control de existencias, por consiguiente los fletes se llevan a la cuenta especial de transporte, fletes y acarreos durante el ejercicio contable.

- ✓ **Inventario final.-** Consiste en levantar el inventario físico de todos los bienes, ya sean mercancías para la venta, materias primas para la producción, materiales y suministros, productos terminados, etc.

(Salas, Guerrero, 2010). Todas las empresas deben de realizar por lo menos una vez al año el inventario con el fin de presentar los estados financieros de la situación económica de la empresa.

2.1.2.2.2 Sistema de Inventario Permanente.

El sistema de Inventario Permanente presenta su división:

- ✓ **Tarjeta de Inventario Permanente.-** Los contribuyentes que determinen el costo de ventas por el sistema de inventarios permanentes o continuos, deberán llevar el control de las mercancías en tarjetas u hojas especiales.

- ✓ **Compras.-** Las compras durante el periodo contable se llevan directamente a la cuenta Inventarios, registrando su respectivo movimiento a los estados financieros y cuentas contables.

- ✓ **Fletes.-** Son partes del valor de la mercancía al igual que todos los costos incurridos hasta colocarlos e bodega.

2.1.2.3 Métodos de Valuación

El método de valuación de Inventarios debe ser aquel que escoja la empresa para determinar el costo de ventas razonables para asociarlos en el momento del ingreso por venta. (Arcadìa, J, 2010).

(Arcadìa, J, 2010). Los métodos de evaluación del costo de venta más comunes para las empresas son:

- ✓ **Promedio Ponderado.-** Se obtiene al dividir el saldo en valores por la cantidad de artículos en existencias, por cada nueva entrada de artículos, se modifica el costo promedio ponderado si las unidades tienen precios nuevos.

- ✓ **Primeras en entrar, primeras en salir (PEPS).-** Indica que el costo de las mercancías vendidas, se calcula por el precio unitario más bajo de los inventarios disponibles en existencias.

2.1.2.4 Inventario Físico

(Martinez, Fierro, 2012) Es el procedimiento por medio del cual se revisan y comprueban las existencias en las bodegas del almacén, por su naturaleza, cantidad, precios unitarios, presentaciones y totales, los cuales deben de estar a la par entre el sistema computarizado y lo físico.

(Martinez, Fierro, 2012). En el sistema de inventario periódico sirve para definir el valor del inventario final a 31 de diciembre del ejercicio contable; en el sistema de inventario permanente se hace para comprobar las existencias con

las que se hallan registradas en el control de inventarios y determinar los faltantes y sobrantes.

- **Sobrantes.-** Los sobrantes en inventarios se subsanan mediante un registro en la contabilidad para actualizar las existencias en las cuentas de Inventarios.

(Martinez, Fierro, 2012). Algunas situaciones de sobrantes pueden darse por variadas circunstancias:

- Por docenas de 13 unidades
- Por falta de retiro de mercaderías vendidas
- Por falta de registros contables de mercaderías recibidas
- Faltantes.- Deben registrarse judicialmente o enjuagarlos con la provisión que se haya previsto para proteger la estabilidad de los inventarios.

2.1.3 Control Interno de Inventarios.

(Juárez, V, 2010). Es el plan de organización entre el sistema de contabilidad, funciones de empleados y procedimientos coordinados, que tienen por objeto obtener información segura, salvaguardar las mercancías, materia prima, productos en proceso y productos terminados propios, en existencia y de disponibilidad inmediata, que en el curso normal de operaciones están destinados a la venta ya sea en su estado original de compra o después de transformados.

2.1.3.1 Objetivos

(Juárez, V, 2010). Los objetivos con carácter general de un sistema de control interno solido en el área de existencias son los siguientes:

- Las existencias se controlaran mediante un registro de existencias de materiales, producción en curso, y productos terminados. Estos a su vez seguirán unos procedimientos que aseguren que están sujetas a un adecuado control contable.
- Definición de unos procedimientos que confirmen la existencia física de las existencias (recuentos físicos), así como su correspondiente contabilización en los registros contables.
- Las existencias estarán valoradas de una manera adecuada, incorporando todos los costos atribuibles a las mismas y empleando políticas contables correctas. Los costes se determinaran de una manera precisa e identificando las existencias provisiones.
- El ciclo el almacén (entrada-stock-salida) funciona y actúa según los procedimientos definidos por la sociedad.

2.1.3.2 Propósitos

(Juárez, V, 2010). La definición y aplicación de estos objetivos generales determina el reflejo de una información financiera contable fiable y adecuada en cuanto al área de existencia se refiere. Esto es debido a que estos objetivos dan lugar, a su vez, al alcance de una serie de propósitos que dan fiabilidad e inciden en los estados financieros. Estos propósitos son:

- Las existencias recogidas en los registros contables existen, son propiedad de la empresa e incluyen todos los movimientos de existencias realizadas. (Juárez, V, 2010)
- Las existencias están debidamente clasificadas, descritas y mostradas en los estados financieros, de conformidad con los principios de contabilidad. (Juárez, V, 2010)
- Existencias de un inventario permanente de existencias detallado, valorado y conciliado con los estados financieros. (Juárez, V, 2010)
- Seguimiento de un método de valoración de existencias adecuado, admitido, uniforme con ejercicios anteriores y de acuerdo con la normativa contable vigente. (Juárez, V, 2010)
- Las existencias obsoletas, defectuosas o de escasa rotación reflejan debidamente su correspondiente provisión por depreciación de existencias. (Juárez, V, 2010)
- Los materiales suministrados y/o fabricados están adecuadamente contabilizados. (Juárez, V, 2010)
- Los productos vendidos, consumidos destruidos o traspasados tienen su correspondiente reflejo en las cuentas contables como ventas o gastos debidamente autorizados. (Juárez, V, 2010)

- Existencias de procedimientos de corte de operaciones en cuanto a entradas/salidas de existencia. (Juárez, V, 2010)
- Recuentos físicos y seguridad física de las existencias. (Juárez, V, 2010)

2.1.3.3 Procedimientos y Controles

(Juárez, V, 2010). Con el objeto de establecer los alcances y procedimientos en el sistema de control interno del área de existencias, es requisito necesario tener en cuenta las principales consideraciones del negocio que afectan a dichas áreas con el fin de familiarizarse con el mismo y comprenderlo lo más rápidamente posibles. En este caso pueden ser:

- Tipos de productos que se comercializan y/o se fabrican y sus características. (Juárez, V, 2010)
- Canales por los que se comercializa y distribuye. (Juárez, V, 2010)
- Sistema de costes que se establece en base del proceso de producción. (Juárez, V, 2010)
- Criterios de valoración que se aplican a las existencias. (Juárez, V, 2010)
- Distribución geográfica de los almacenes. (Juárez, V, 2010)

(Juárez, V, 2010). El grado de complejidad de los procedimientos de control de existencias variaran de una empresa a otra, dependiendo principalmente del tamaño de la entidad, del tipo de negocio y de las diferentes clases de existencias que se posean. Aun así los principales controles y procedimientos a considerar de manera general, necesarios para el cumplimiento de los objetivos mencionados en el área de existencias serán.

2.1.3.4 Registros de existencias y el control contable de los mismos.

(Juárez, V, 2010). Los registros de existencias serán la base de la cifra total de las mismas que se detalla en el balance de la empresa. Todos los movimientos físicos de materiales, productos y demás mercancías se controlaran mediante impresos o partes debidamente pre-numerados y sujetos a su aprobación correspondiente.

(Juárez, V, 2010). Todas las entradas por compras o devoluciones, entregas de materiales a fabricación, recepción de productos terminados de fabricación y salidas por ventas de productos o devoluciones se soportaran con los documentos contables correspondientes los cuales darán evidencia de la autorización y aprobación de las operaciones realizadas.

La utilización de un sistema de inventario permanente (registro de existencias perpetuo) dará lugar a un mayor control sobre el stock físico del almacén. (Juárez, V, 2010).

Los apuntes que se incorporan al inventario permanente serán realizados en base a documentación prenumerado y aprobada previamente. (Juárez, V, 2010).

(Juárez, V, 2010). Los registros de existencias, en cuanto a los stocks físicos, serán mantenidos por personas que no tienen acceso a las mercancías, ya que en caso contrario esa persona sería responsable de la custodia como de su mantenimiento pudiendo existir apuntes indebidos en los registros.

2.1.3.4.1 Control físico de las existencias

(Juárez, V, 2010) Las existencias se someterán a conteos físicos y a verificaciones a intervalos razonables y por lo menos una vez al año. Para llevar a cabo un recuento físico correcto y adecuado de las existencias, será necesario considerar una serie de procedimientos de control y organización.

(Juárez, V, 2010) Entre los procedimientos a seguir citamos los más importantes que se deben de adaptar para la toma de datos físicos.

- **Valoración de existencias adecuada.-** El registro permanente de existencias, reflejo de cantidades y valores reales de existencias, servirá como control de la valoración del almacén si se va cuadrando de manera regular con la contabilidad. El método utilizado en la valoración estará debidamente aprobado por la dirección y cumplirá con los principios contables generalmente aceptados. Se mantendrá un sistema de costes relacionados de las existencias y que esté integrado con el sistema financiero contable. Regularmente se procederá a informar de las existencias de lenta rotación, obsolescencias, partidas que no se utilizan o almacenadas en exceso. (Juárez, V, 2010)
- **Funcionamiento del ciclo almacén según políticas definidas por la entidad.-** Existirá una notable coordinación entre el departamento de compras/fábricas y el almacén en cuanto a las normas prefijadas para la entrada de partidas basadas principalmente en la elaboración de partes internos de entradas. A la vez todas las salidas de las mercancías de los almacenes estarán controladas y soportadas por las notas de embarques y los albaranes generados siempre aprobados y autorizados. Toda la documentación generada en los almacenes deberá ser entregada debidamente aceptada al departamento de administración para su valoración, comprobación y registro. Las existencias del almacén se mantendrán lo más organizadas y ordenadas posible y claramente identificadas en cuanto a sus datos básicos. La

responsabilidad del funcionamiento del almacén, mantenimiento de stock y control confección de movimientos de entradas y salidas dependerá del encargado del almacén. (Juárez, V, 2010)

- **Identificación, Protección y Custodia de las existencias.-** Se asignara a personas apropiadas para que ejerzan la autoridad y responsabilidad sobre los bienes. Los empleados del almacén serán responsables de las cantidades en existencias. Existirá una cobertura de seguros apropiada que dependerá de la naturaleza y valor de las partidas que componen las existencias. Las existencias estarán adecuadamente protegidas en almacenes dotados en sistemas de seguridad. (Juárez, V, 2010)
- **Segregación de Funciones.-** Cada una de las funciones deberá de ser consideradas como procesos separados y, por lo tanto, serán efectuadas por personas diferentes. La verificación física de las existencias. Supervisión. El manejo y custodia de las existencias. El mantenimiento del registro permanente de existencias. La comparación de los registros con la contabilidad. (Juárez, V, 2010)
- **Operando de acuerdo con Políticas definidas.-** Se definirán y establecerán políticas, procedimientos y criterios por escrito en el área de existencias, con su adecuada aprobación por parte de la dirección, principalmente en cuanto a: Inventarios físicos de las existencias, contabilización del movimiento del almacén y utilización de cuentas adecuadas, existencias que requieren provisiones, métodos de valoración de existencias, conciliaciones con contabilidad, corte de las operaciones de entradas y salidas de existencias. A la vez, la entidad deberá de diseñar un programa periódico de verificaciones y comprobaciones del funcionamiento de los controles y políticas

definidas, teniendo que efectuar las siguientes pruebas: Chequeo de la documentación contable de existencias referente a su aprobación por el responsable y a su enlace con el apunte a la cuenta de existencias, comprobaciones de las verificaciones periódicas del inventario permanente de existencias con el almacén, verificación de las conciliaciones de los registros permanentes con el mayor, revisión mediante asistencia a los conteos y pruebas de ejecución de los inventarios físicos, verificación de los procedimientos de entrada y salida de stocks, comprobación del análisis de desviaciones entre los costes estándar y real, verificación de la revisión y aprobación de las fluctuaciones de las diferentes tasas de imputación a los costes, inspección de la realización de revisiones periódicas, mediante verificaciones físicas de las mercancías. (Juárez, V, 2010)

2.2. Fundamentación Conceptual

La realización de este proyecto de investigación se tomó en cuenta como antecedentes los diferentes conceptos de bibliografías relacionadas a la aplicación de los controles internos de inventarios aportadas por diferentes autores. Los antecedentes que a continuación se citan proporcionan a la investigación la requerida base teórica para la debida sustentación de la problemática.

2.2.1 Empresa

(Pombo, J Roy, 2010). Las empresas son un ente muy importante para la economía de los países las cuales poseen características propias que las diferencian de cada una de ellas, teniendo en común parámetros similares que hace posible su clasificación y distinguirlas en el mundo empresarial, uno de

estos parámetros es la aportación, por sus orígenes, su tamaño, sus fines y más características.

La empresa es una unidad económica de producción, en ella se da la combinación de una serie de factores que son necesarios para obtener unos productos que luego se venden al mercado. (Pombo, J Roy, 2010).

Todas las empresas realizan una actividad económica bajo la dirección de un empresario y comparten una misma naturaleza: son empresa y deben crear valor o eficiencia en el sistema económico. (Paredes, G, 2012).

Es la entidad u organización que se establece en un lugar determinado con el propósito de desarrollar actividades relacionadas con la producción y comercialización de bienes y/o servicios en general, para satisfacer las diversas necesidades de la sociedad. (Paredes, G, 2012).

2.2.1.1 Por su Capital

(Paredes, G, 2012). Según su aportación de capital este se clasificaría en:
Privada, publica.

- **Privada.-** Es cuando el capital pertenece a una persona física o jurídica privada y su objetivo fundamental es la obtención de beneficios. Es una organización económica que representa a la base del capitalismo y se forma con aportaciones privadas de capital.

- **Comerciales.-** Son el tipo de empresas que se dedican a adquirir cierta clase de bienes o productos con el objeto de venderlos posteriormente en el mismo estado físico en que fueron adquiridos, aumentando el precio de adquisición.

2.2.2 Inventario

El inventario es una relación detallada de los materiales, productos, mercancías que tiene la empresa almacenados y clasificados según categorías. (Serrano, 2010).

Un inventario es cualquier recurso mantenido en existencia que será o es utilizado por la empresa para satisfacer una necesidad de producción o de venta. (Muñoz, 2010).

2.2.3 Sistemas de inventarios

Existen dos sistemas de inventarios los cuales permiten determinar los costos de las mercancías, materias primas, materiales o suministros para la confección del estado de resultados de un ejercicio contable. (Mantilla, S, 2011).

2.2.4 Métodos de valuación

(Mantilla, S, 2011). Los métodos de evaluación de inventarios son aquellos que nos permiten valorar las mercancías que se encuentran a disposición para la venta, de los cuales se debe de seleccionar el que brinde al negocio la mejor forma de medir la utilidad neta del periodo y el que sea más representativo de su actividad.

2.2.5 Control interno

(Mantilla, S, 2011) El control Interno se define ampliamente como un proceso realizado por el consejo directivo, administradores, y otro personal de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable mirando el cumplimiento de los objetivos.

(Fonseca, Oswaldo, 2011). El control interno es el proceso efectuado por la junta de directores, la gerencia y el personal de una entidad, es la última etapa del proceso administrativo y consiste en verificar si todo ocurre d conformidad con los planes, programas, presupuestos, procedimientos, políticas o de cualquier otro elemento que tienda a precisar las características y condiciones del curso de acción. Tiene como objetivo señalar las desviaciones, debilidades y errores a fin de rectificarlos y prevenir que se produzcan nuevamente.

2.3 Fundamentación Legal

2.3.1 Ley de Compañías

SECCIÓN I

(Superintendencia de Compañías del Ecuador, 2013). **DISPOSICIONES GENERALES Art. 18.-** La Superintendencia de Compañías organizará, bajo su responsabilidad, un registro de sociedades, teniendo como base las copias que, según la reglamentación que expida para el efecto, estarán obligados a proporcionar los funcionarios que tengan a su cargo el Registro Mercantil.

Las copias que los funcionarios antedichos deben remitir a la Superintendencia para los efectos de conformación del registro no causarán derecho o gravamen. (Superintendencia de Compañías del Ecuador, 2013).

Art. 20.- Las compañías constituidas en el Ecuador, sujetas a la vigilancia y control de la Superintendencia de Compañías, enviarán a ésta, en el primer cuatrimestre de cada año: (Superintendencia de Compañías del Ecuador, 2013).

Art. 289.- Los administradores de la compañía están obligados a elaborar, en el plazo máximo de tres meses contados desde el cierre del ejercicio económico anual, el balance general, el estado de la cuenta de pérdidas y ganancias y la propuesta de distribución de beneficios, y presentarlos a consideración de la junta general con la memoria explicativa de la gestión y situación económica y financiera de la compañía. (Superintendencia de Compañías del Ecuador, 2013)

Art. 290.- Todas las compañías deberán llevar su contabilidad en idioma castellano y expresarla en moneda nacional. Solo con autorización de la Superintendencia de Compañías, las que se hallen sujetas a su vigilancia y control podrán llevar la contabilidad en otro lugar del territorio nacional diferente del domicilio principal de la compañía. (Superintendencia de Compañías del Ecuador, 2013)

Art. 293.- Toda compañía deberá conformar sus métodos de contabilidad, sus libros y sus balances a lo dispuesto en las leyes sobre la materia y a las

normas y reglamentos que dicte la Superintendencia de Compañías para tales efectos. (Superintendencia de Compañías del Ecuador, 2013).

Art. 294.- El Superintendente de Compañías determinará mediante resolución los principios contables que se aplicarán obligatoriamente en la elaboración de los balances de las compañías sujetas a su control. (Superintendencia de Compañías del Ecuador, 2013).

Art. 295.- La Superintendencia de Compañías podrá reglamentar la aplicación de los artículos de este párrafo y elaborar formularles de balances y del estado de la cuenta de pérdidas y ganancias en que se consideren los rubros indicados, en el orden y con las denominaciones que se consideren más convenientes. (Superintendencia de Compañías del Ecuador, 2013)

2.3.2 NIA 400.- Evaluación de riesgos y control interno

(Cuéllar M, Guillermo A, 2013) El propósito de esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) es instaurar normas y proporcionar lineamientos para obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno y sobre el riesgo de auditoría y sus elementos: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección.

(Cuéllar M, Guillermo A, 2013) El auditor debe realizar una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno adecuados para planificar la auditoría y desarrollar un enfoque de auditoría eficaz. El auditor debe hacer un juicio profesional para valorar el riesgo de auditoría y elaborar los

procedimientos de auditoria para asegurar que el riesgo se reduzca a un grado aceptablemente bajo.

(Cuéllar M, Guillermo A, 2013) "Riesgo de auditoria" se refiere al riesgo que se corre a que el auditor brinde una opinión de auditoria inadecuada cuando los estados financieros se realizan de forma errónea de una forma importante. El riesgo de auditoria tiene tres elementos: riesgo Inherente, riesgo de control y riesgo de detección.

(Cuéllar M, Guillermo A, 2013) "Riesgo inherente" es la susceptibilidad del saldo de una cuenta o tipo de transacciones a una representación errónea que pudiera ser de importancia relativa, individualmente o cuando se agrega con representaciones erróneas en otras cuentas o tipos, asumiendo que no hubo controles internos asociados.

(Cuéllar M, Guillermo A, 2013) "Riesgo de control" es el riesgo de que una representación inadecuada que pudiera ocurrir en el saldo de cuenta o clase de transacciones y que pudiera tener una importancia relativa individualmente o cuando se adiciona con representaciones inadecuadas en otros saldos o clases, no sea prevenido o detectado y corregido con oportunidad por los sistemas de contabilidad y de control interno.

(Cuéllar M, Guillermo A, 2013) "Riesgo de detección" es el riesgo de que los procedimientos de un auditor no detecta una representación inadecuada que existe en un saldo de una cuenta o clase de transacciones que podría ser de importancia relativa, individualmente o cuando se adiciona con representaciones inadecuadas en otros saldos o clases.

(Cuéllar M, Guillermo A, 2013) "Sistema de contabilidad" significa la serie de labores y registros de una empresa por medio de las que se procesan las transacciones como buscando mantener registros financieros. Dichos sistemas identifican, reúnen, analizan, calculan, clasifican, registran, resumen, e informan transacciones y otros eventos de la empresa.

(Cuéllar M, Guillermo A, 2013) El término "Sistema de control interno" engloba a todas las políticas y procesos (controles internos) adoptados por la administración de una empresa para ayudar a lograr las metas de la administración de asegurar, tanto como sea posible, la conducción sistemática y eficiente de su empresa, incluyendo adhesión a las políticas de administración, la salvaguarda de activos, la prevención y detección de posibles fraudes y errores, la precisión y confiabilidad de los registros contables, y la pertinente preparación de información financiera confiable.

2.3.3 Limitaciones inherentes e los controles internos

Los sistemas de contabilidad y de control interno no pueden brindar a la gerencia evidencia conclusiva de que se han alcanzado las metas a causa de limitaciones inherentes, donde dichas limitaciones engloban: (Cuéllar M, Guillermo A, 2013).

- El habitual exhorto de la administración de que el costo de un control interno no sobrepasa los beneficios que se espera sean producidos. (Cuéllar M, Guillermo A, 2013)

- La mayoría de los controles internos tienden a ser direccionados a transacciones habituales más que a transacciones que no son usuales. (Cuéllar M, Guillermo A, 2013)
- El potencial de que exista un posible error humano debido a descuidos o distracciones, errores de juicio y la falta de comprensión de las instrucciones. (Cuéllar M, Guillermo A, 2013)
- La posibilidad de eludir los controles internos a través de la complicidad de un miembro de la administración o de un trabajador con partes externas o dentro de la empresa. (Cuéllar M, Guillermo A, 2013)
- La eventualidad de que un individuo responsable de desempeñar un control interno pudiera abusar de esa responsabilidad, por ejemplo, un miembro de la gerencia sobrepasando un control interno. (Cuéllar M, Guillermo A, 2013)
- La probabilidad de que los diversos procesos puedan volverse inapropiados debido a cambios de situaciones y de que el cumplimiento con los procesos pueda desarticularse. (Cuéllar M, Guillermo A, 2013)

2.3.4 Comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno

Se debe comprender los sistemas contabilidad y control interno para planificar la auditoría, el individuo auditor tiene conocimiento del planteamiento de los sistemas de contabilidad y de control interno, y de su operacionalización. (Cuéllar M, Guillermo A, 2013)

La condición, oportunidad y relevancia de los procesos desarrollados por el ente auditor para así lograr una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno, que podrá variar por ejemplo:

- El volumen y complejidad de la empresa y de su sistema de computación. (Cuéllar M, Guillermo A, 2013)
- Atención sobre importancia relativa. (Cuéllar M, Guillermo A, 2013)
- La clase controles internos implicados. (Cuéllar M, Guillermo A, 2013)
- La condición y situación de la documentación de la empresa de los controles internos específicos. (Cuéllar M, Guillermo A, 2013)
- La valoración del ente auditor del riesgo inherente. (Cuéllar M, Guillermo A, 2013)

Por lo común, la comprensión del ente auditor de los sistemas de contabilidad y control interno, que es requisito para la auditoria se obtiene a través de experiencia previa con la empresa y se adiciona con: (Cuéllar M, Guillermo A, 2013).

- a) Estudios con la administración, personal de supervisión y otro trabajador apropiado en diferentes grados organizacionales dentro de la empresa, junto con referencia a la documentación, como manuales de procesos, descripciones de puestos y diagramas de flujos. (Cuéllar M, Guillermo A, 2013)

- b) Control de documentos y registros producidos por los sistemas de contabilidad y de control interno. (Cuéllar M, Guillermo A, 2013)

- c) Control de las actividades y operaciones de las empresas, incluyendo observación de la organización de operaciones por medios tecnológicos, personal de la administración y la condición del proceso de transacciones. (Cuéllar M, Guillermo A, 2013)

2.3.5 Sistema de contabilidad

(Cuéllar M, Guillermo A, 2013) El ente auditor debe lograr una comprensión del sistema de contabilidad suficiente para identificar y comprender:

- a) Los principales tipos de transacciones en las operaciones de la entidad. (Cuéllar M, Guillermo A, 2013)

- b) Como se originan estas transacciones. (Cuéllar M, Guillermo A, 2013)

- c) Diversos registros contables importantes, documentos de soporte y cuentas en los estados financieros. (Cuéllar M, Guillermo A, 2013)

- d) El procedimiento contable y de informes financieros, desde el origen de transacciones importantes y otras situaciones hasta su inclusión en los estados financieros. (Cuéllar M, Guillermo A, 2013)

2.3.6 Ambiente de control

El ente auditor debe lograr una comprensión del ambiente de control adecuado para valorar las actitudes, conciencia y acciones de los gerentes y la administración, respecto de los controles internos y su importancia en la empresa. (Cuéllar M, Guillermo A, 2013)

2.3.7 Procedimientos de control

(Cuéllar M, Guillermo A, 2013) El individuo que realiza la auditoria debe lograr una comprensión de los diferentes procesos de control adecuados para desarrollar el plan de auditoria. Al lograr esta comprensión el ente auditor considerara el conocimiento sobre la presencia o ausencia de procesos de control obtenido de la.

(Cuéllar M, Guillermo A, 2013) Por lo general, el desarrollo del plan total de auditoria no requiere una comprensión de procesos de control para cada manifestación de los estados financieros en cada cuenta y tipo de transacción.

2.3.8 Riesgo de control

(Cuéllar M, Guillermo A, 2013) El progreso preliminar del riesgo de control es el procedimiento de valorar la efectividad de los sistemas de contabilidad y de control interno de una empresa para prevenir o detectar y corregir representaciones erróneas de importancia relativa. Siempre abra algún riesgo de control a causas de las limitaciones inherentes de cualquier sistema de contabilidad y de control interno.

Luego de lograr una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno, el ente auditor debe realizar una valoración preliminar del riesgo de control, al nivel de aseveración, para cada saldo de cuenta o clase de transacciones, de importancia relativa. (Cuéllar M, Guillermo A, 2013)

(Cuéllar M, Guillermo A, 2013) La persona que realiza la auditoria por lo común califica el riesgo de control a un alto grado para algunas o todas las aseveraciones cuando:

- a. Los sistemas de contabilidad y de control interno de la empresa no son efectivos. (Cuéllar M, Guillermo A, 2013)
- b. Valorar la efectividad de los sistemas de contabilidad y de control interno de la empresa no sería eficiente. (Cuéllar M, Guillermo A, 2013)

(Cuéllar M, Guillermo A, 2013) La valoración previa del riesgo de control para una manifestación del estado financiero debería ser elevada a menos que el auditor:

- a. Pueda reconocer controles internos relevantes a la manifestación que sea probable que prevengan o detecten y corrijan una representación inadecuada de importancia relativa. (Cuéllar M, Guillermo A, 2013)
- b. Pueda planear y desempeñar pruebas de control para soportar la valoración. (Cuéllar M, Guillermo A, 2013).

2.3.9. Documentación de la comprensión y la evaluación del riesgo de control

(Cuéllar M, Guillermo A, 2013) El auditor debe documentar en los papeles de trabajo de la auditoría:

- a. La comprensión obtenida de los sistemas de contabilidad y de control interno de la entidad. (Cuéllar M, Guillermo A, 2013)
- b. La calificación del riesgo de control que se da cuando el riesgo de control es valorado como menos que alto, el ente auditor debe documentar también la base para las conclusiones finales. (Cuéllar M, Guillermo A, 2013)

(Cuéllar M, Guillermo A, 2013) Pueden utilizarse diversas técnicas para documentar información relativa a los sistemas de contabilidad y de control interno. La selección de una técnica particular es cuestión de preferencias por parte de la persona que auditara. Son técnicas usuales, usadas solas o en combinación, las descripciones narrativas, los cuestionarios, las listas de valoración, y los diagramas de flujo. La forma y extensión de esta documentación está influenciada por el volumen y complejidad de la empresa y condición de los sistemas de contabilidad y de control interno de la empresa. Po lo general, mientras más complejos sean los sistemas de contabilidad y control interno de la empresa y más extensos los procesos utilizados por el auditor, más amplia necesitara ser la documentación del auditor.

2.3.10 Pruebas de control

(Cuéllar M, Guillermo A, 2013) Las pruebas de control se desarrollan para conseguir evidencia de auditoría sobre la efectividad de:

- a. El diseño de los sistemas de contabilidad y de control interno, es decir, si están apropiadamente diseñados para prevenir o detectar y corregir

representaciones inadecuadas de importancia relativa. (Cuéllar M, Guillermo A, 2013)

- b. La operación de los controles internos a lo largo del periodo. (Cuéllar M, Guillermo A, 2013)

Las pruebas de control normalmente incluyen:

- Requisar documentos que tratan sobre transacciones y otros eventos para ganar evidencia de auditoria de que los controles internos han obrado correctamente, por ejemplo, valorando que una transacción ha sido autorizada. (Cuéllar M, Guillermo A, 2013)
- Estudios y observación de controles internos que no dejan rastro de auditoria, por ejemplo, determinando quien desempeña realmente cada actividad, no meramente quien se supone que la ejecuta. (Cuéllar M, Guillermo A, 2013)
- Restablecimiento del desempeño de los controles internos, por ejemplo, la concordancia de cuentas de bancos, para asegurar que fueron apropiadamente desempeñados por la empresa. (Cuéllar M, Guillermo A, 2013).

Fundamentado en los resultados de las pruebas de control, el auditor debe examinar si los controles internos están diseñados y ejecutándose según se contempló en la valoración previa del riesgo de control. La calificación de desviaciones puede dar como resultado que el auditor concluya que el grado examinado de riesgo de control necesita ser supervisado. En tales casos el auditor cambiara la condición, oportunidad y alcance de los procesos sustantivos planificados. (Cuéllar M, Guillermo A, 2013).

2.3.11 Calidad y oportunidad de la evidencia de auditoria

Existen ciertos tipos de evidencia de auditoria obtenidas por el auditor que son más confiables que otros. Por lo común, la observación del auditor proporciona evidencia de auditoria más confiable que solo realizar indagaciones, por ejemplo, el auditor podría obtener evidencia de auditoría sobre la apropiada segregación de deberes al observar al individuo que aplica un procedimiento de control o haciendo investigaciones con el personal apropiado. (Cuéllar M, Guillermo A, 2013).

(Cuéllar M, Guillermo A, 2013) Al definir la evidencia de auditoria adecuada para soportar una conclusión sobre riesgo de control, el auditor debe tener en cuenta la evidencia de auditoria obtenida en auditorias preliminares. En una labor continua, el auditor debe estar consciente de los sistemas de contabilidad y de control interno a través del trabajo llevado a cabo de forma preliminar pero necesitara actualizar el conocimiento adquirido y considerar la necesidad de obtener evidencia de auditoria extra de cualesquier cambios en control.

(Cuéllar M, Guillermo A, 2013) El auditor tiene que considerar si los controles internos estuvieron en utilización a lo largo del periodo de la investigación y valoración. Por ejemplo debe controlar si se utilizaron controles sustancialmente variados en tiempos diversos durante el período, el auditor debería considerar cada uno de forma separada. El auditor puede realizar algunas pruebas de control, antes del final del periodo y es por ello que el ente auditor debe considerar los siguientes elementos:

- Las conclusiones de las pruebas provisionales. (Cuéllar M, Guillermo A, 2013)
- La amplitud del periodo remanente. (Cuéllar M, Guillermo A, 2013)
- Si han habido modificaciones en los sistemas de contabilidad y de control interno durante el periodo remanente. (Cuéllar M, Guillermo A, 2013)
- La condición y monto de las transacciones, así como otros eventos y los saldos implicados. (Cuéllar M, Guillermo A, 2013)
- El ambiente de control, especialmente controles de supervisión. (Cuéllar M, Guillermo A, 2013)
- Los procedimientos sustantivos que el auditor planea llevar a cabo. (Cuéllar M, Guillermo A, 2013).

2.3.12 Evaluación final del riesgo de control

(Cuéllar M, Guillermo A, 2013) Antes de la conclusión de la auditoría, fundamentado en los efectos de los procedimientos sustantivos y de otra evidencia de auditoría obtenida por el ente auditor, el auditor debe considerar si la valoración del riesgo de control es confirmada.

2.3.13 Relación entre las evaluaciones de riesgo inherente y de control

(Cuéllar M, Guillermo A, 2013) Normalmente la gerencia se manifiesta ante situaciones de riesgo presentes en los sistemas contables y de control interno a

fin de prevenir, detectar y corregir posibles errores. Es así que en ciertas ocasiones, el riesgo inherente y el riesgo de control están íntimamente asociados. Es ahí donde el ente auditor debe valorar de forma separada tanto al riesgo inherente como al riesgo de control, por lo que es factible realizar una evaluación combinada.

2.3.14 Riesgo de detección

(Cuéllar M, Guillermo A, 2013) El grado de riesgo de detección está asociado directamente con los procedimientos sustantivos del auditor. La valoración del ente auditor del riesgo de control, junto con la valoración del riesgo inherente, influye en la condición, oportunidad y amplitud de los procedimientos sustantivos que deben desarrollarse para reducir el riesgo de detección, y por tanto el riesgo de auditoría, a un grado aceptablemente bajo. Es muy probable que algún riesgo de detección este siempre presente aún si un auditor estudiara 100 por ciento del saldo de una cuenta o clase de transacciones porque, gran parte de la evidencia de auditoría es persuasiva y no conclusiva.

(Cuéllar M, Guillermo A, 2013) Mientras que las pruebas de control y procedimientos sustantivos son distinguibles en cuanto a su objetivo, el producto de cualquiera de las dos clases de procedimientos puede contribuir al objetivo del otro. Las formulaciones erróneas que son descubiertas, al llevar los procesos sustantivos pueden ocasionar que el auditor cambie la valoración preliminar de riesgo de control.

(Cuéllar M, Guillermo A, 2013) La valoración del auditor de los elementos del riesgo de auditoría puede modificar durante el curso de una auditoría, por ejemplo, puede recabar información a la atención del auditor al desarrollar procedimientos sustantivos que se diferencien de manera importante de la

información sobre la que el auditor en un comienzo evaluó los riesgos inherentes y de control. En esos casos, el auditor cambiará los procedimientos sustantivos planificados fundamentado en una revisión de los grados valorados de los riesgos inherentes y de control.

2.3.15 Riesgo de auditoría en el negocio pequeño

(Cuéllar M, Guillermo A, 2013) El auditor requiere obtener el mismo grado de seguridad para manifestar una opinión no valorada sobre los estados financieros tanto de empresas pequeñas como grandes. Sin embargo, gran cantidad de controles internos que serían relevantes para empresas grandes no son prácticos en el negocio pequeño.

(Cuéllar M, Guillermo A, 2013) Como ejemplo tenemos que en pequeñas empresas, los procesos de contabilidad pueden ser desempeñados por unas cuantas personas que pueden tener responsabilidades tanto de operación como de custodia, y por ello faltaría la división de tareas o estaría severamente limitada. En casos donde la división de tareas es limitada y falta la evidencia de auditoría de los controles de supervisión, la evidencia de auditoría requerida para soportar la opinión del auditor sobre los estados financieros puede tener que obtenerse completamente a través del desempeño de procedimientos sustantivos.

2.3.15.1 Comunicación de debilidades

(Cuéllar M, Guillermo A, 2013) Como producto de obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno y de las pruebas de control, el auditor puede percatarse de las debilidades en los sistemas. El auditor debe manifestar a la administración, lo más rápido que sea posible y a un adecuado

grado de responsabilidad, sobre las debilidades de importancia relativa en el diseño u operación de los sistemas de contabilidad y de control interno, que han llamado la atención del auditor.

(Cuéllar M, Guillermo A, 2013) La comunicación e información a la administración de las debilidades de importancia deber ser entregadas por escrito. Sin embargo, se deberá tener en cuenta que si el auditor juzga que la información oral es adecuada, dicha comunicación sería documentada en los papeles de trabajo de la auditoría.

2.3.16 Norma Internacional de Contabilidad N° 2

2.3.16.1 Inventarios

((CINIIF), Comité de Interpretaciones de las Normas Internacionales de Información Financiera, 2012) El propósito de esta norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema básico 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.

((CINIIF), Comité de Interpretaciones de las Normas Internacionales de Información Financiera, 2012) Esta Norma adjudica una guía práctica para determinar dicho 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 formulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios.

2.3.16.2 Alcance

((CINIIF), Comité de Interpretaciones de las Normas Internacionales de Información Financiera, 2012) Esta Norma es para ejecutar a todos los inventarios, excepto a:

((CINIIF), Comité de Interpretaciones de las Normas Internacionales de Información Financiera, 2012) Los trabajos en curso, resultantes de contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicios asociados directamente.

- Los instrumentos financieros. ((CINIIF), Comité de Interpretaciones de las Normas Internacionales de Información Financiera, 2012)
- Los bienes biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección. ((CINIIF), Comité de Interpretaciones de las Normas Internacionales de Información Financiera, 2012)

Esta Norma no es de ejecución en la medición de los inventarios mantenidos por:

- Productores de productos agrícolas y forestales, de productos agrícolas tras la cosecha o recolección, de minerales y de productos minerales, siempre que sean evaluados por su valor neto realizable, de acuerdo con prácticas bien consolidadas en esos sectores. ((CINIIF), Comité de Interpretaciones de las Normas Internacionales de Información Financiera, 2012)

- Entes intermediarios que comercian con materias primas cotizadas, siempre que evalúan sus inventarios de acuerdo a un valor razonable menos costos de venta ((CINIIF), Comité de Interpretaciones de las Normas Internacionales de Información Financiera, 2012).

2.3.16.3 Definiciones de términos de la Norma

((CINIIF), Comité de Interpretaciones de las Normas Internacionales de Información Financiera, 2012) Los siguientes términos se usan, en la presente Norma, con el significado que a continuación se especifica:

1. Los Inventarios son activos:
 - Poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación; ((CINIIF), Comité de Interpretaciones de las Normas Internacionales de Información Financiera, 2012)
 - En proceso de producción con vistas a esa venta; ((CINIIF), Comité de Interpretaciones de las Normas Internacionales de Información Financiera, 2012)
 - En forma de materiales o suministros, para ser consumidos durante el proceso de producción, o en la prestación de servicios. ((CINIIF), Comité de Interpretaciones de las Normas Internacionales de Información Financiera, 2012)
2. Valor neto realizable es la valía o importe estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para concluir su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta. ((CINIIF), Comité de Interpretaciones de las Normas Internacionales de Información Financiera, 2012)

3. Valor razonable es la cuantía por el cual puede llegar a ser intercambiado un activo o en su defecto cancelado un pasivo, entre sectores interesados y debidamente informados, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua ((CINIIF), Comité de Interpretaciones de las Normas Internacionales de Información Financiera, 2012).

2.3.17 Métodos de Evaluación

Sin el afán de manifestar una descripción amplia, en este subtítulo, se plantean las generalidades de cuatro procedimientos de valoración del control interno. (Auditool, 2009).

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1 Materiales y métodos

3.1.1 Localización y duración

La presente investigación se realizó en la República del Ecuador, en la empresa ORIENTAL INDUSTRIA ALIMENTICIA OIA CIA LTDA, al departamento de inventarios, la misma que está ubicada en la provincia de Los Ríos, Cantón Quevedo, Cdla. San José decima Sexta y Malecón.

Esta investigación se desarrolló en un periodo de 90 días, tiempo en el cual se aplicó los métodos necesarios para el levantamiento de la información y da a conocer al directorio de la industria las recomendaciones que ayude a optimizar sus recursos económicos en los controles de inventario.

3.1.2 Materiales y equipos

Durante el desarrollo de la investigación se utilizó con frecuencia los siguientes materiales y equipos.

Cuadro # 1

Cant.	Descripción
1	Laptop HP
1	Pendrive
3	Resma A4
	Libros

Elaboración: Autora

3.1.3. Métodos de Investigación

Entre los métodos científicos utilizados se encuentran los siguientes:

3.1.3.1. Método de Observación

Mediante este método se pudo determinar las interrogantes a investigar dentro del control interno que se debe aplicar a la empresa. La observación nos permitió una visión del stock físico de las mercaderías y el manejo de los encargados en la manipulación del inventario.

3.1.3.2. Inductivo-Deductivo

Deduce las diferentes propiedades o relaciones partiendo desde un punto particular a lo general en forma ordenada, coherente y lógica del problema de investigación que permitió la correcta realización del marco teórico, el planteamiento del problema, su indagación, detección de las debilidades en sus controles, su respectivo proceso distinguiendo las variables desarrolladas.

3.1.3.3. Sintético

Es un proceso de razonamiento que tiende a reconstruir un todo, a partir de los elementos distinguidos por el análisis; se trata en consecuencia de hacer una explosión metódica y breve en resumen. Este método se utilizó al momento de ejecutar cada uno de los pasos que interviene en el plan de auditoría y analizar exhaustivamente los resultados obtenidos de la misma.

3.1.3.3. Inductivo – Deductivo

Este método deduce propiedades o relaciones partiendo de lo particular a lo general. Se utilizó en el análisis de los datos de la empresa de manera lógica y en los resultados que se obtengan a través de la investigación durante el proceso de ejecución del proyecto.

3.2. Tipos de Investigación

En el presente proyecto se emplearon los siguientes tipos de investigación como son:

3.2.1 Exploratoria

Mediante este tipo de investigación se logró alcanzar una visión general del tema.

3.2.2. Correlacional

Por medio de este tipo de investigación se pudo saber lo que se va a estudiar.

3.2.3. Explicativa

Este tipo de investigación nos ayudó para poder dar a conocer los problemas de investigación.

3.3. Diseño de Investigación

Se utilizó lo siguiente:

3.3.1. No Experimental

El estudio se lo realizo sin manipular tentativamente las variables donde no hacemos variar en forma intencional, las variables independientes para conocer sus efectos sobre otras variables.

3.3.2. Técnicas De Investigación

Este estudio demandara la utilización de las siguientes técnicas:

3.3.2.1. Observación

La observación es una técnica que permite al investigador definir el objeto de conocimiento aquello que es susceptible de conocer, ya que tiene la intención de aumentar su grado de conocimiento sobre el mismo.

Esta técnica permitió observar objetos y hechos que sirvieron para narrar, e ir ubicando en las Fases de la Auditoría de los Resultados. Consintió incluso examinar la Planificación estratégica organizacional que conlleva la empresa, u otros aspectos necesarios e importantes para la inclusión en este Proyecto de Investigación.

3.3.2.2. Entrevista

Esta técnica permitió relacionar destrezas cognitivas y emocionales, habilidad de comunicación, siendo como objetivo la obtención de la mayor cantidad de

información útil a través de la adecuada formulación de preguntas, que fueron ejecutadas al Contador General, la misma que sirvió para la realización del cuestionario de Control Interno y su respectiva medición de Riesgo de Auditoría. Técnica importante para la recopilación de inquisiciones que cedieron el avance ejecutorio de la Auditoría.

3.3.3. Creación de una firma de auditoría ficticia

Para efecto de este trabajo de investigación se procedió a la creación de manera ficticia de una firma Auditora, la cual lleva consigo el nombre de RIZCO & ASOCIADOS, cuyo logo es el siguiente:



3.4. Población y Muestra

3.4.1. Población

A continuación se detalla el personal implicado que aportara con la entrevista:

Cuadro # 2

CARGO	CANTIDAD
Contador (Entrevista)	1
TOTAL	1

3.4.2. Muestra

Al momento de aplicar la formula se tomó como referencia los productos que tiene la empresa:

$$\text{FÓRMULA } n = \frac{N}{[E^2(N-1)]+1}$$

Simbologías:

n :Tamaño de la Muestra

E : Error permitido (5%)

N : Cantidad de la Muestra

LINEAS DE PRODUCTOS	CANTIDAD
Fideos	50
Condimentos	30
Harinas	30
Bebidas	38
Snacks	1
Mediplus	1
TOTAL	150

$$n = \frac{N}{[E^2(N - 1)] + 1}$$

$$n = \frac{150}{[(0.05)^2(150 - 1)] + 1}$$

$$n = \frac{150}{[(0.0025)(149)] + 1}$$

$$n = \frac{150}{(0.3725 + 1)}$$

$$n = \frac{150}{1.3725}$$

$$n = 109.28$$

CAPÍTULO IV

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1. Resultados

El presente trabajo de investigación llamado “Auditoria de Control Interno al departamento de inventario y su relación con la toma de decisiones de la empresa Oriental Industria Alimenticia OIA CIA LTDA, año 2012”, tiene como finalidad la evaluación del control interno, evaluar el nivel de confianza presentada en los procesos de control de inventarios y la medición del nivel de riesgos del área auditada.

Se verifico el cumplimiento de las leyes, reglamentos y normas aplicables en el departamento de inventarios de Oriental Industria Alimenticia OIA CIA LTDA.

La documentación que soporta el desarrollo de la Auditoria de Control Interno esta aplicada en las siguientes fases:

- I. Conocimiento preliminar
- II. Planificación
- III. Ejecución
- IV. Comunicación de los resultados

Los componentes sujetos a evaluación y análisis son:

- Confirmar el grado de cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables que rigen la cuenta inventarios.
- Evaluar el nivel de confianza que presentan los procesos de control de inventarios.
- Realizar la verificación física de inventarios.

SOLICITUD DE AUDITORIA

Quevedo, 26 de Agosto del 2014

Señores

R&A AUDITORES & ASESORES

En su despacho.

Saludos Cordiales

El motivo de la presente es para solicitar, sus servicios de Auditora, con el propósito que se ejecute una Auditoria de Control Interno al departamento de inventario y su relación con la toma de decisiones de la empresa de Oriental Industria Alimenticia OIA CIA LTDA, Cantón Quevedo, año 2012.

Consideramos que su conocimiento en el tema nos ayudara hacer un trabajo objetivo y meticoloso el mismo que permitirá brindar una asesoría eficiente y sólida, a través de sugerencias claras y constructivas que ayudaran a conseguir los objetivos y metas planteadas, construyendo un apoyo importante para el desarrollo de nuestras actividades.

Sin más por agregar, reciba mis más sinceros saludos y reconocimientos.

ATENTAMENTE:

ING. JAVIER LEÓN

GERENTE ADMINISTRATIVO ORIENTAL

CARTA DE CONFIRMACIÓN AUDITORIA DE CONTROL INTERNO 1/2

Quevedo, 27 de Agosto del 2014

ING. JAVIER LEÓN

GERENTE ADMINISTRATIVO

ORIENTAL INDUSTRIA ALIMENTICIA OIA CIA LTDA.

Presente.-

Ante la presente petición de una Auditoria de Control interno al departamento de inventarios y su relación con la toma de decisiones de la empresa ORIENTAL INDUSTRIA ALIMENTICIA OIA, CIA LTDA. Tengo el agrado de aceptar este compromiso, el cual permitirá expresar un criterio razonable y profesional del mismo.

Nuestro trabajo se efectuará de acuerdo a las NIAS, con el fin de obtener certeza razonable sobre la administración al departamento, evitando contengan exposiciones erróneas de carácter significativo. El análisis del componente descrito incluye el examen, a base de pruebas de la evidencia que soporta la gestión administrativa del departamento.

En vista de la naturaleza comprobatoria y de otras limitaciones inherentes de una Auditoria de Control Interno, junto con las limitaciones inherentes de cualquier sistema de control interno, existe el riesgo inevitable de que algunas exposiciones erróneas importantes pueden existir sin ser detectadas.

Además del análisis administrativo, esperamos proveerle una carta por separado, referente a cualquier debilidad sustancial en los sistemas de control interno que llamen la atención.

ORIENTAL INDUSTRIA ALIMENTICIA OIA CIA LTDA asume entera responsabilidad por la integridad y fidelidad de la información que contendrá

CARTA DE CONFIRMACIÓN AUDITORIA DE CONTROL INTERNO 2/2

los componentes a ser examinados, incluyendo aquella que constará en las notas explicativas a los mismos. Por lo tanto, la auditora no asume por medio del presente compromiso ninguna obligación de responder frente a terceros por las consecuencias que ocasionen cualquier omisión o error voluntario o involuntario, en la preparación de los resultados en el área auditada.

En caso de que ORIENTAL INDUSTRIA ALIMENTICIA OIA CIA LTDA considere que ha existido incumplimiento parcial o total por parte del equipo de auditoría, de las obligaciones asumidas en el presente compromiso, la Auditoría responderá solo hasta el momento del análisis realizado en relación al servicio.

Como parte del proceso de nuestro análisis a los componentes descritos anteriormente, pediremos a la administración una confirmación por escrito con respecto a las exposiciones hechas a nosotros en conexión con la Auditoría.

Esperamos una colaboración total con su personal y confiamos en que ellos pondrán a nuestra disposición todos los registros, documentación y otra información que se requiera en relación con nuestro trabajo a examinar.

Esta carta será efectiva para años futuros a menos que se cancele, modifique o sustituya.

Sírvase firmar y devolver la copia adjunta de esta carta indicando su conocimiento y acuerdo sobre los arreglos para nuestra auditoría de Control Interno al departamento de inventarios.

RIZCO & ASOCIADOS

REPRESENTANTE DE LA FIRMA AUDITORA

CONTRATO DE AUDITORIA



Contrato de presentación de servicios profesionales de auditoria que celebran por una parte ORIENTAL INDUSTRIA ALIMENTICIA OIA CIA LTDA, representado por el Ing. Javier León Kwan en su carácter de Gerente Administrativo y que en lo sucesivo se denominará el cliente, por otra parte RIZCO & ASOCIADOS, firma auditora representado por la Sra. Viviana Carolina Rizco de la Cruz a quien se le denominara el auditor, de conformidad con las declaraciones y cláusulas siguientes:

DECLARACIONES

I El cliente declara:

Que es una empresa privada, legalmente constituida mediante Decreto Supremo N° 1673 del 7 de agosto de 1946 y N° 787 del 23 de mayo de 1961, fue publicado en el Registro Oficial N° 298.

Que está representada para este acto por el Ing. Javier León Kwan y tiene como su domicilio en el Cantón Quevedo – Provincia Los Ríos.

Que requiere tener servicios de Auditoria de Control Interno, por lo que ha decidido contratar los servicios del auditor.

Declara el auditor:

Es una empresa privada, constituida y existente de acuerdo con las leyes y que dentro de sus objetivos primordiales está el de prestar Auditoria de Control Interno.

CLAUSULAS

PRIMERA.- OBJETO

El auditor se obliga a prestar al cliente los servicios de Auditoria de Control Interno para llevar a cabo la evaluación de los procesos utilizados en la contratación de bienes y servicios, que se detallan en la propuesta de servicios anexa que, firmada por las partes, forma parte integrante del contrato.

SEGUNDA.- ALCANCE DEL TRABAJO

El alcance de los trabajos que llevara a cabo el auditor dentro de este contrato son:

- a) Evaluación de los controles de procesos de producción en lo que corresponde a:
 - ✓ Estructura
 - ✓ Controles
 - ✓ Seguridad
 - ✓ Programas
 - ✓ Normas y políticas

- b) Evaluación del departamento
 - ✓ Evaluación de los diferentes procesos
 - ✓ Evaluación de prioridades y recursos asignados

- c) Evaluación de controles
 - ✓ Capacidades
 - ✓ Utilización

CONTRATO DE AUDITORÍA



- ✓ Nuevos proyectos
- ✓ Seguros
- ✓ Contratos
- ✓ Proyecciones

d) Elaboración de informes que contengan conclusiones y recomendaciones por cada uno de los trabajos señalados en los incisos a, b y c de la cláusula.

TERCERA.- PROGRAMA DE TRABAJO

El cliente y el auditor convienen en desarrollar en forma conjunta un programa de trabajo en el que se determinen con precisión las actividades a realizar por cada una de las partes.

CUARTA.- SUPERVISIÓN

El cliente o quien designe tendrá derecho a supervisar los trabajos que se le han encomendado al auditor dentro de este contrato y a dar por escrito las instrucciones que estime convenientes.

QUINTA.- COORDINACION DE LOS TRABAJOS

El cliente designara por parte de la organización a un coordinador del proyecto quien será el responsable de la recopilación de la información que solicite el auditor y de que las reuniones y entrevistas establecidas en el programa de trabajo se lleven a cabo en las fechas establecidas.

CONTRATO DE AUDITORÍA



SEXTA.- HORARIO DE TRABAJO

El personal del auditor dedicara el tiempo necesario para cumplir satisfactoriamente con los trabajos materia de la celebración e este contrato, de acuerdo al programa de trabajo convenido por ambas partes y gozaran de libertad fuera del tiempo destinado al cumplimiento de las actividades.

SEPTIMA.- PERSONAL ASIGNADO

El auditor designara para el desarrollo de los trabajos objeto de este contrato a socios del despacho quienes, cuando consideren necesario incorporaran personal técnico capacitado de que dispone la firma.

OCTAVA.- RELACION LABORAL

El personal del auditor no tendrá ninguna relación laboral con el cliente y queda expresamente estipulado que este contrato se suscribe en atención a que el auditor en ningún momento se considere intermediario del cliente respecto del personal que ocupe para dar cumplimiento de las obligaciones que se deriven de las relaciones entre él y su personal, y exonera al cliente de cualquier responsabilidad que a este respecto existiere.

NOVENA.- PLAZO DE TRABAJO

El auditor se obliga a terminar los trabajos señalados en la cláusula segunda de este contrato de 90 días hábiles después de la fecha en que se firme y el tiempo estimado para la terminación de los trabajos esta en relación a la oportunidad en que el cliente entregue los documentos requeridos por el auditor y por el cumplimiento de las fechas estipuladas en el programa de trabajo aprobado por las partes,

CONTRATO DE AUDITORÍA



Por lo que cualquier retraso ocasionado por parte del personal del cliente o de los usuarios repercutirán en el plazo estipulado, el cual deberá incrementarse de acuerdo a las nuevas fechas establecidas en el programa de trabajo, sin perjuicio alguno para el auditor.

DECIMA.- JURISDICCION

Todo lo no previsto en este contrato se regirá por las disposiciones relativas, contenidas en el código civil del Ecuador y, en caso de controversia para su interpretación y cumplimiento, las partes se someten a la jurisdicción de los tribunales locales, renunciando al fuero que le pueda corresponder en razón de su domicilio presente o futuro.

Enteradas las partes del contenido y alcance legal de este contrato, lo rubrican y firman de conformidad en original y tres copias, en la ciudad de Quevedo, el viernes 28 de agosto del 2014.

SRA. VIVIANNA RIZCO DE LA CRUZ ING JAVIER LEÓN KWAN

	Audidores & Asesores Dir: José Laborde y 12 de Octubre N° 702 Email: viviannarizco3008@hotmail.com Cell: 0981911846	PGA 1/5	INICIALES	FECHA
		REALIZADO POR	V.R.	04/08/2014
		SUPERVISADO POR	P.A.	14/08/2014
PLAN GENERAL DE AUDITORIA DE CONTROL INTERNO				
ORIENTAL DEPARTAMENTO DE INVENTARIOS 2012				
<p>MOTIVO DEL EXAMEN</p> <p>La Auditoria de Control Interno se realizó con el fin de medir el grado de cumplimiento de las operaciones del departamento de inventarios de ORIENTAL INDUSTRIA ALIMENTICIA OIA CIA LTDA.</p> <p>OBJETIVOS DEL EXAMEN</p> <p>Determinar la influencia de una auditoria de control interno al departamento de inventario y su relación con la toma de decisiones de la empresa ORIENTAL INDUSTRIA ALIMENTICIA CIA. LTDA., Cantón Quevedo, año 2012.</p> <p>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Confirmar el grado de cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables que rigen la cuenta inventarios en la empresa ORIENTAL INDUSTRIA ALIMENTICIA OIA CIA LTDA. ➤ Evaluar el nivel de confianza que presentan los procesos de control de inventarios. ➤ Realizar la verificación física de inventarios en la empresa ORIENTAL INDUSTRIA ALIMENTICIA OIA CIA LTDA. <p>ALCANCE DEL EXAMEN</p> <p>La Auditoría de Control Interno comprende la evaluación al departamento de inventario en el período del 4 de Agosto al 7 de Noviembre del 2014 y al terminar, el tiempo establecido se emitirá un Informe con respecto a la misma</p>				

	Audidores & Asesores Dir: José Laborde y 12 de Octubre N° 702 Email: viviannarizco3008@hotmail.com Cell: 0981911846	PGA 2/5	INICIALES	FECHA
		REALIZADO POR	V.R.	04/08/2014
		SUPERVISADO POR	P.A.	14/08/2014
PLAN GENERAL DE AUDITORIA DE CONTROL INTERNO				
ORIENTAL DEPARTAMENTO DE INVENTARIOS 2012				
<p>ALCANCE DEL EXAMEN</p> <p>La Auditoría de Control Interno comprende la evaluación al departamento de inventario en el período del 4 de Agosto al 7 de Noviembre del 2014 y al terminar, el tiempo establecido se emitirá un Informe con respecto a la misma.</p> <p>HISTORIA</p> <p>La empresa ORIENTAL INDUSTRIA ALIMENTICIA CIA. LTDA., del Cantón Quevedo se encuentra situada en la Cdla. San José, Décima Sexta y Malecón – Esquina, la cual posee una red completa de distribución en todo el país, que la ubica como una de las principales industrias del sector alimenticio, que elabora más de 88 productos alimenticios de calidad certificada, con gran aceptación en todo el país y también en el mercado internacional.</p> <p>Trabaja en la búsqueda de mejores opciones alimenticias para diversos mercados, proveyéndolos de productos confiables, nutritivos, con precios accesibles en las líneas de bebidas, condimentos, fideos, harinas, palillos, rollitos primavera, snacks, té, leche, etc.</p> <p>Es una de las agroindustrias alimenticias más importantes del Ecuador, con capacidad de producir en sus propias haciendas la materia prima para la elaboración de la gran totalidad de sus marcas.</p>				

	Audidores & Asesores Dir: José Laborde y 12 de Octubre N° 702 Email: viviannarizco3008@hotmail.com Cell: 0981911846	PGA 3/5	INICIALES	FECHA
		REALIZADO POR	V.R.	04/08/2014
		SUPERVISADO POR	P.A.	14/08/2014
PLAN GENERAL DE AUDITORIA DE CONTROL INTERNO				
ORIENTAL DEPARTAMENTO DE INVENTARIOS 2012				
<p>Los productos elaborados son exportados a mercados de la Unión Europea, Norte, Centro y Sudamérica; tales como: Venezuela, Chile, Colombia, Perú, España, Panamá, EEUU y México con opción de exportar a Canadá.</p> <p>DISPOSICIONES LEGALES</p> <ul style="list-style-type: none"> • Ley de Compañías • Normas Internacionales de Auditoría (NIA's) • Normas Internacionales de Contabilidad (NIC 2) • Normas de Control Interno. <p>BASE TÉCNICA</p> <ul style="list-style-type: none"> • Normas Internacionales de Auditoría (NIA's) • Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) • Normas de Control Interno • Normas de información financiera (NIIF) <p>PROCEDIMIENTO DE LA AUDITORIA DE CONTROL INTERNO</p> <ul style="list-style-type: none"> • Entrevista al Contador General de la compañía. • Presentar resultados con la información auditada 				

	Audidores & Asesores Dir: José Laborde y 12 de Octubre N° 702 Email: viviannarizco3008@hotmail.com Cell: 0981911846	PGA 4/5	INICIALES	FECHA
		REALIZADO POR	V.R.	04/08/2014
		SUPERVISADO POR	P.A.	14/08/2014

PLAN GENERAL DE AUDITORIA DE CONTROL INTERNO

ORIENTAL DEPARTAMENTO DE INVENTARIOS 2012

RECURSOS A UTILIZAR

Talento Humano

La Auditoria de Control Interno al Departamento de Inventarios en el periodo 2012 se realizara con el siguiente equipo de trabajo:

PERSONAL	NOMBRES	INICIALES
AUDITOR RESPONSABLE	Vivianna Carolina Rizco de la Cruz	RV
AUDITOR SUPERVISOR	Aida Maribel Palma León	PA

Recursos Materiales

DESCRIPCIÓN	MEDIDA	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	TOTAL
Papel A4	Resma	3	USD 3.50	USD 10.50
Esferos	Unidades	5	USD 0.30	USD 1.50
Carpetas	Unidades	15	USD 0.75	USD 11.25
Cuadernos	Unidades	2	USD 1.50	USD 3.00
Copias	Unidades	650	USD 0.02	USD 13.00
TOTAL:				USD 39.25

Marcas de Auditoria

N°	MARCAS	SIGNIFICADO
1	W	Documentos especiales examinados de carácter legal
2	N/A	No aplica
3	//	Incluir en el informe
4		Verificado físicamente
5	Y	Inspeccionado

Audidores & Asesores	PGA 5/5	INICIALES	FECHA
---------------------------------	----------------	------------------	--------------

	Dir: José Laborde y 12 de Octubre N° 702 Email: viviannarizco3008@hotmail.com Cell: 0981911846	REALIZADO POR	V.R.	04/08/2014
		SUPERVISADO POR	P.A.	14/08/2014

PLAN GENERAL DE AUDITORIA DE CONTROL INTERNO

ORIENTAL DEPARTAMENTO DE INVENTARIOS 2012

FECHAS

Fecha de Intervención

Términos de la referencia	04/08/2014
Inicio de trabajo en el campo	11/08/2014
Primera inspección	25/08/2014
Segunda inspección	22/09/2014
Emisión del informe final de auditoria	07/11/2014

DIAS PRESUPUESTADOS POR FASE

Fase 1. Planificación preliminar	11/08/2014
Fase 2. Planificación específica	25/08/2014
Fase 3. Ejecución	22/09/2014
Fase 4. Comunicación de resultados	07/11/2014

APROBADO

ORIENTAL INDUSTRIA ALIMENTICIA OIA CIA LTDA

 RIZCO & ASOCIADOS <small>AUDITORES & ASESORES</small>	Audidores & Asesores Dir: José Laborde y 12 de Octubre N° 702 Email: viviannarizco3008@hotmail.com Cell: 0981911846	PE	INICIALES	FECHA
		REALIZADO POR	V.R.	04/08/2014
		SUPERVISADO POR	P.A.	14/08/2014
PLAN ESPECIFICO OBJETIVO 1				
ORIENTAL DEPARTAMENTO DE INVENTARIOS 2012				
OBJETIVO 1				
Confirmar el grado de cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables que rigen la cuenta inventarios.				
N°	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	RESPONSABLE	FECHAS
1	Visitar la empresa ORIENTAL y recopilar la información.	PT#1	RV	04/08/2014
2	Entrevista Contador General.	PT#2	RV	06/08/2014
3	Cálculo del nivel de confianza de la cuenta inventario	PT#3	RV	15/08/2014
4	Análisis del cálculo del riesgo	PT#4	RV	15/08/2014
5	Matriz de cumplimiento	PT#5	RV	15/08/2014

 RIZCO & ASOCIADOS AUDITORES & ASESORES	Auditores & Asesores Dir: José Laborde y 12 de Octubre N° 702 Email: viviannarizco3008@hotmail. com Cell: 0981911846	Páginas 1/3	PT#1	
		Marca W	Documentos especiales examinados de carácter legal	
			INICIALES	FECHA
		REALIZADO POR	V.R.	04/08/2014
SUPERVISADO POR	P.A.	14/08/2014		
CUMPLIMIENTO DEL OBJETIVO 1				
ORIENTAL DEPARTAMENTO DE INVENTARIOS 2012				
VISITA A LA EMPRESA ORIENTAL Y RECOPIRAR LA INFORMACIÓN.				
ORGANIZACIÓN DE LA INSTITUCIÓN				
<p>La empresa ORIENTAL INDUSTRIA ALIMENTICIA OIA CIA LTDA, es una empresa privada la misma que se encuentra ubicada en la Cdla. San José Decima Sexta y Malecón, cuenta con 3 fábricas donde se localizan un departamento de producción, laboratorio de calidad, bodega de materia prima. Un edificio donde se encuentran localizadas las áreas de contabilidad, compras, Tesorería, sistemas, presidencia y recursos humanos.</p>				
MISIÓN				
<p>Desarrollar, elaborar y comercializar productos alimenticios con los estándares de calidad que satisfagan a nuestros consumidores, logrando un crecimiento sostenido que nos permita aportar al desarrollo del país y captar el mercado internacional mediante un trabajo honesto, permanente e innovador.</p>				
VISIÓN				
<p>Contribuir al crecimiento de la industria nacional, buscando que sus productos y marcas sean reconocidos por su calidad, precio y servicio. Fortalecer nuestra presencia en el mercado nacional a través de nuestra extensa red operacional, manteniendo la constante innovación tecnológica de sus instalaciones y consolidando su presencia en el mercado internacional, demostrando elevados conceptos de competitividad y sostenibilidad, respetando las normas ambientales.</p>				

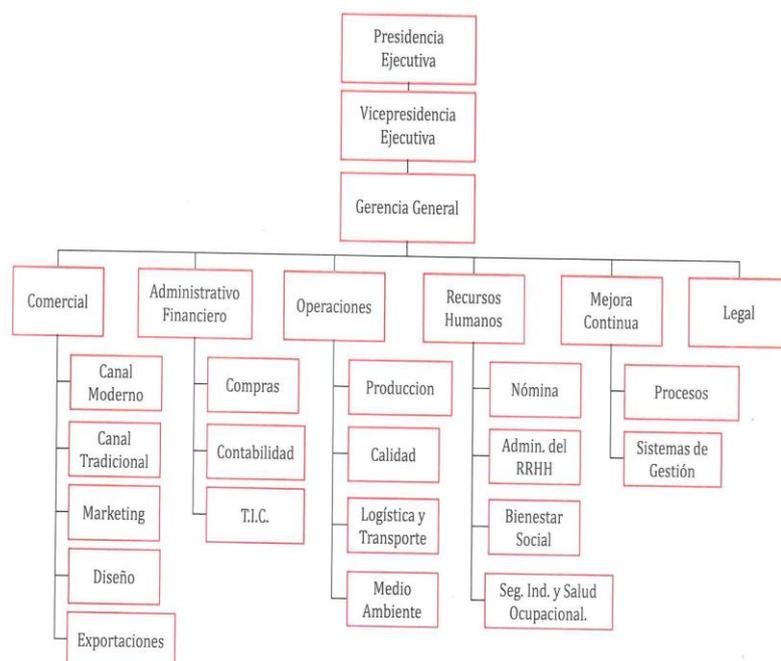
	Auditores & Asesores Dir: José Laborde y 12 de Octubre N° 702 Email: viviannarizco3008@hotmail. com Cell: 0981911846	Páginas 2/3	PT#1	
		Marca W	Documentos especiales examinados de carácter legal	
			INICIALES	FECHA
		REALIZADO POR	V.R.	04/08/2014
SUPERVISADO POR	P.A.	14/08/2014		
CUMPLIMIENTO DEL OBJETIVO 1				
ORIENTAL DEPARTAMENTO DE INVENTARIOS 2012				
VISITA A LA EMPRESA ORIENTAL Y RECOPIAR LA INFORMACIÓN.				
VALORES Y PRINCIPIOS INSTITUCIONALES <ul style="list-style-type: none"> • Responsabilidad.- Es reflexionar, orientar y valorar la consecuencia de sus actos. • Integridad.- Es ser honesto y ético en todo el ámbito profesional. Incluye el comunicar las intenciones, ideas y sentimientos abierta y directamente, y el estar dispuesto a actuar rectamente incluso bajo presiones internas y externas. • Excelencia.- Crear valor sostenido. • Nobleza.- Sensibilidad interna para experimentar lo que otro siente creando una conexión entre las partes, motivar a otros a seguir el mismo camino. • Trabajo en Equipo.- Implica la intención genuina de colaboración y cooperación para el logro de los objetivos del grupo del cual de forme parte, el trabajar juntos, como opuesto a hacerlo individual o competitivo. • Adaptabilidad.- Capacidad y flexibilidad de la organización para enfrentar un cambio. • Liderazgo.- Ser modelo o referente para los demás. 				
OBJETIVO GENERAL Procurar la integración de un equipo humano capaz, con principios éticos y férreamente comprometidos con los objetivos de la empresa para ofrecer el mejor producto a los consumidores.				

 RIZCO & ASOCIADOS AUDITORES & ASESORES	Auditores & Asesores Dir: José Laborde y 12 de Octubre N° 702 Email: viviannarizco3008@hotmail. com Cell: 0981911846	Páginas 3/3	PT#1	
		Marca W	Documentos especiales examinados de carácter legal	
			INICIALES	FECHA
			V.R.	04/08/2014
REALIZADO POR				
SUPERVISADO POR		P.A.	14/08/2014	

CUMPLIMIENTO DEL OBJETIVO 1

ORIENTAL DEPARTAMENTO DE INVENTARIOS 2012

VISITA A LA EMPRESA ORIENTAL Y RECOPILAR LA INFORMACIÓN



Oriental Industria Alimenticia OIA CIA LTDA es una empresa privada en la que figura como representante legal el Sr Wilson León Lee, está situada en la cdla san José decima Sexta y Malecón.

El día que se realizó la visita preliminar a la compañía Oriental Industria Alimenticia OIA CIA LTDA, nos pudimos dar cuenta que tiene una área determinada para el departamento de inventarios.

El Departamento de inventarios está ubicado en la parte de producción, el mismo que está conformado por un jefe y su respectivo asistente.

 RIZCO & ASOCIADOS <small>AUDITORES & ASESORES</small>	Auditores & Asesores Dir: José Laborde y 12 de Octubre N° 702 Email: viviannarizco3008@hotmail.com Cell: 0981911846	PAGINAS 1/4	PT#2	
		MARCA N/A	No aplica	
		REALIZADO POR	INICIALES	FECHA
		SUPERVISADO POR	R.V.	06/08/2014
		P.A.	19/09/2014	

CUMPLIMIENTO DEL OBJETIVO 1

ORIENTAL DEPARTAMENTO DE INVENTARIOS 2012

ENTREVISTA

OBJETIVO

Verificar el grado de cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables que rigen la cuenta inventarios.

Entrevistado: CPA Pedro Alberto Murillo Ayala

Cargo: Contador General

RESPUESTAS/DIÁLOGO

N°	PREGUNTA	SI	NO	CAL.	POND.	OBSERVACIONES
1	¿El departamento de contabilidad mantiene registros de inventario permanentes?	1		10	5%	Los registros de inventarios están salvaguardados en el departamento contable.
2	¿Muestran estos registros: Cantidades, localización de las existencias, mínimo, máximo, costo unitario y valor total en dólares?		1	0	0%	Los registros no contienen las especificaciones necesarias.
3	¿Los registros permanentes son ajustados según los resultados de conteo físico al menos una vez al año?	1		10	5%	Se realiza anualmente el conteo físico de los registros permanentes.
4	¿Se deja constancia de los conteos físicos llevados a cabo?	1		10	5%	Si se deja constancia de los conteos físicos.

 RIZCO & ASOCIADOS AUDITORES & ASESORES	Auditores & Asesores Dir: José Laborde y 12 de Octubre N° 702 Email: viviannarizco3008@hotmail.com Cell: 0981911846			PAGINAS 2/4		PT#2			
				MARCA N/A		No aplica		INICIALES	FECHA
				REALIZADO POR		R.V.		06/08/2014	
				SUPERVISADO POR		P.A.		19/09/2014	
CUMPLIMIENTO DEL OBJETIVO 1									
ORIENTAL DEPARTAMENTO DE INVENTARIOS 2012									
ENTREVISTA									
PREGUNTAS/DIÁLOGO									
N°	PREGUNTA	SI	NO	CAL .	POND.	OBSERVACIONES			
5	¿Se revisan las listas resultantes por otras plantas o negocios antes de disponer de tales materiales?		1	0	0%	Incumplimiento de procedimientos internos.			
6	¿En cuanto a las órdenes de entrega: Las entradas se hacen únicamente con base en órdenes debidamente autorizadas?	1		10	5%	Se autorizan órdenes de entrega de pedidos.			
7	¿Asegura el sistema, bien sea por medio de pre-numeración de modo que todas las órdenes sean registradas?	1		10	5%	Se registran todas las órdenes de entrada.			
8	¿Los procedimientos adoptados proporcionan seguridad contra alteración de tales órdenes por personas que tengan acceso a las existencias?		1	0	0%	Seguridad en la recepción de las órdenes de entrada de las existencias.			
9	¿Se llevan los registros de los inventarios constantes por personas que no tengan a su cargo los almacenistas?		1	0	0%	Ausencia de delegación de funciones.			
10	¿Se toman inventarios físicos por lo menos una vez al año?	1		10	5%	Inventarios físicos anuales.			
11	¿El inventario físico es supervisado por personas independientes de: Almacenistas, responsables de llevar los registros de inventarios permanentes?		1	0	0%	Ausencia de supervisión de los inventarios físicos de la empresa.			
					PAGINAS 3/4		PT#2		

Audidores & Asesores Dir: José Laborde y 12 de Octubre N° 702 Email: viviannarizco3008@hotmail.com Cell: 0981911846		MARCA N/A	No aplica			
		REALIZADO POR	INICIALES	FECHA		
		SUPERVISADO POR	R.V.	06/08/2014		
		P.A.	19/09/2014			
CUMPLIMIENTO DEL OBJETIVO 1						
ORIENTAL DEPARTAMENTO DE INVENTARIOS 2012						
ENTREVISTA						
PREGUNTAS/DIÁLOGO						
N°	PREGUNTA	SI	NO	CAL.	POND.	OBSERVACIONES
12	¿Se preparan instrucciones escritas como guía para aquellos que llevan a cabo los inventarios físicos?		1	0	0%	No se preparan instrucciones escritas de guía para llevar a cabo con eficiencia el conteo de inventarios.
13	¿Se investigan inmediatamente las diferencias entre los registros permanentes y el resultado del inventario físico?		1	0	5%	Ausencia de procesos de indagación a los registros de inventarios.
14	¿Los ajustes a los registros de inventario permanente provenientes de inventarios físicos son aprobados por escrito por un responsable que no tenga intervención alguna en almacenamiento, manejo de registro de existencias o la compra de la mercadería?		1	0	0%	Débil delegación de funciones para el manejo adecuado de los ajustes de inventario.
15	¿Las oficinas y dependencias de la empresa se encuentran rodeadas de sistemas apropiados de protección tales como cercas, celadores, guardias, etc.?	1		10	5%	Infraestructura adecuada para la realización de las funciones.

	Auditores & Asesores Dir: José Laborde y 12 de Octubre N° 702 Email: viviannarizco3008@hotmail.com Cell: 0981911846		PAGINAS 4/4		PT#2	
			MARCA N/A		No aplica	
			REALIZADO POR		INICIALES	FECHA
			SUPERVISADO POR		R.V.	06/08/2014
		P.A.	19/09/2014			
CUMPLIMIENTO DEL OBJETIVO 1						
ORIENTAL DEPARTAMENTO DE INVENTARIOS 2012						
ENTREVISTA						
PREGUNTAS/DIÁLOGO						
N°	PREGUNTA	SI	NO	CAL.	POND.	OBSERVACIONES
16	¿Tales celadores o guardias son responsables de que nada salga de la empresa sin la debida autorización?	1		10	5%	Seguridad responsable de las existencias físicas en la empresa.
17	¿El personal del departamento de contabilidad o auditoría interna revisa los precios unitarios, cálculos y las sumas en los inventarios físicos?		1	0	0%	Revisión inapropiada de las existencias en los inventarios.
18	¿Proveen los procedimientos de la empresa: Que se registren todos los pasivos correspondientes a la adquisición de materiales o mercancías incluidas en el inventario?		1	0	0%	No se proveen los procedimientos de la empresa.
19	¿Se revisan las existencias de materiales en base de artículos obsoletos o de poco movimiento?	1		10	2%	Las revisiones se las realizan tomando en cuenta la antigüedad de los artículos
20	¿Las existencias se hallen adecuadamente aseguradas contra robo, incendio, etc.?	1		10	3%	Disponibilidad de medios de seguridad.
	TOTAL	√ 10	√ 10	10	50%	

	Audidores & Asesores Dir: José Laborde y 12 de Octubre N° 702 Email: viviannarizco3008@hotmail.com Cell: 0981911846	PAGINAS 1/1	PT#3	
		MARCA //	Incluir en el informe	
		REALIZADO POR	INICIALES	FECHA
		SUPERVISADO POR	R.V.	15/08/2014
		P.A.	19/08/2014	

CUMPLIMIENTO DEL OBJETIVO 1

ORIENTAL DEPARTAMENTO DE INVENTARIOS 2012

CALCULO DEL NIVEL DE CONFIANZA DE LA CUENTA INVENTARIO

✓ Nivel de confianza de la cuenta inventarios

CONFIANZA	PONDERACIÓN	RIESGO
BAJO	15% - 50%	BAJO
MEDIO	51% - 75%	MEDIO
ALTO	76% - 95%	ALTO

$$CP = \frac{CT * 100}{PT}$$

$$CONFIANZA = \frac{10 * 100}{20}$$

CONFIANZA = 50% = BAJO

RIESGO = 50% = BAJO

✓ Nivel de confianza de la cuenta inventarios

La cuenta inventarios incumple en las normas y procedimientos internos y externos que se requieren para el buen manejo de las existencia, es por ello que el nivel de confianza es bajo y el riesgo bajo.

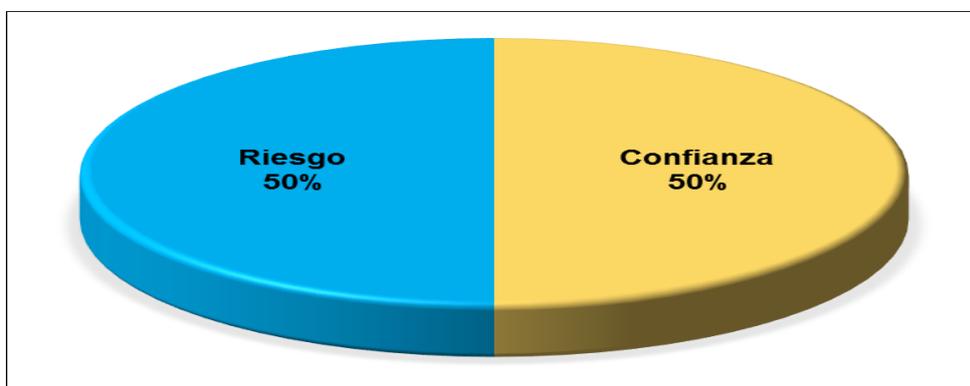
	Audidores & Asesores Dir: José Laborde y 12 de Octubre N° 702 Email: viviannarizco3008@hotmail.com Cell: 0981911846	PAGINAS 1/1	PT#4	
		MARCA //	Incluir en el informe	
		REALIZADO POR	R.V.	15/08/2014
		SUPERVISADO POR	P.A.	19/08/2014

CUMPLIMIENTO DEL OBJETIVO 1

ORIENTAL DEPARTAMENTO DE INVENTARIOS 2012

ANÁLISIS DEL CÁLCULO DEL RIESGO

GRÁFICO 1. Confianza de la cuenta inventarios



Análisis

El nivel de confianza de la cuenta inventarios es bajo y está en un 50%, mientras que el otro 50% es de riesgo bajo, por lo que se evidencia incumplimiento en las normas y procedimientos internos externos.

Según los resultados de la entrevista sobre la cuenta inventarios, se pudo conocer que presenta un nivel de confianza del 50%, ya que el otro 50% equivale al nivel de riesgo, quedando así demostrado que existe un evidente falta de cumplimiento de los procedimientos y normas adoptables a esta área, ya que de continuar así la seguridad de los inventarios se verían vulnerables, llegando a la desaparición continúa del mismo.

 RIZCO & ASOCIADOS AUDITORES & ASESORES	Audidores & Asesores Dir: José Laborde y 12 de Octubre N° 702 Email: viviannarizco3008@hotmail.com Cell: 0981911846	PAGINAS 1/1	PT#5	
		Marca W	Verificado físicamente	
		REALIZADO POR	INICIALES	FECHA
		SUPERVISADO POR	P.A.	15/08/2014
CUMPLIMIENTO DEL OBJETIVO 1				
ORIENTAL DEPARTAMENTO DE INVENTARIOS 2012				
MATRIZ DE CUMPLIMIENTO				
POLÍTICAS DE INVENTARIO	CUMPLE	NO CUMPLE	OBSERVACIÓN	
Registro de inventario permanente con su detalle	SI		Se solicitó reportes de los registros ingresados.	
Toma física anual		NO	Los inventarios lo realizan de manera trimestral.	
Ajustes de inventarios anuales		NO	Los ajustes se realizan al mismo tiempo que realizan toma física.	
Monitoreos frecuentes		NO	Se verificó por el tiempo que esta la mercadería en la bodega.	
Autorización de las ordenes de entrega	SI		Porque existían muchas ordenes pendientes por recibir.	
Manual de procedimientos		NO	Porque se solicitaron y no fueron entregados, porque el personal no les habían entregado.	
Sistemas de seguridad en las bodegas	SI		Se procedió a revisar la bodega las mismas que tenían cámaras, instalaciones reforzadas y las mismas que por las noches son resguardadas por la compañía de	

			seguridad.	
--	--	--	------------	--

	Auditores & Asesores Dir: José Laborde y 12 de Octubre N° 702 Email: viviannarizco3008@hotmail.com Cell: 0981911846	PCI 1/1	INICIALES	FECHA
		REALIZADO POR	R.V.	15/09/2014
		SUPERVISADO POR	P.A.	15/09/2014

PLAN ESPECIFICO OBJETIVO 2

ORIENTAL DEPARTAMENTO DE INVENTARIOS 2012

PROGRAMA DE CONTROL INTERNO

OBJETIVO 2

Evaluar el nivel de confianza que presentan los procesos de control de inventarios.

N°	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	RESPONSABLE	FECHAS
1	Flujogramas del proceso para solicitar y recibir mercadería.	PT # 6	RV	22/09/2014
2	Elaboración y aplicación del cuestionario de control interno COSO II.	PT # 7	RV	22/09/2014
3	Evaluación del riesgo inherente, de control, detección y auditoría.	PT # 8	RV	13/10/2014
4	Establecer los hallazgos.	PT # 9	RV	06/10/2014

	Audidores & Asesores Dir: José Laborde y 12 de Octubre N° 702 Email: viviannarizco3008@hotmail.co m Cell: 0981911846	Marca W	Documentos especiales examinados de carácter legal		
			INICIALES	FECHA	
		REALIZADO POR:	R.V.	22/09/2014	
		SUPERVISADO POR:	P.A.	22/09/2014	
CUMPLIMIENTO DEL OBJETIVO 2					
ORIENTAL DEPARTAMENTO DE INVENTARIOS 2012					
FLUJOGRAMAS SOLICITUD Y RECEPCIÓN DEL PRODUCTO BODEGA					
SOLICITUD MERCADERÍA		INICIO DEL PROCESO			
<pre> graph TD A[INICIO] --> B[REQUERIMIENTO] B --> C[DPTO PRODUCCIÓN] C --> D[ENTREGA MERCADERÍA] D --> E[TRANSFERENCIA A BODEGA PRODUCTO TERMINADO] E --> F[ENVIO MERCADERIA FISICA MATRIZ - ESTAMBUL B.P.T] F --> G[RECEPCIÓN Y VERIFICACIÓN MERCADERÍA BODEGUERO] </pre>		<p>El bodeguero una vez que en su stock revisa el mínimo de los productos solicita al dpto. de producción envió de mercadería.</p> <p>El dpto. de producción empieza elaboración de la mercadería solicitada por la bodega de materia prima, una vez terminada la producción realiza transferencia a la bodega a donde enviará la mercadería y la envía físicamente adjuntando guía de remisión para su respectivo traslado.</p> <p>El bodeguero acepta trasferencia y una vez que tiene físico revisa y confirma estado de mercadería, dando así el OK o reportando cualquier anomalía presentada al dpto. de producción.</p> <p>Ya recibida la mercadería queda lista para la distribución a nivel nacional.</p>			
		Páginas 2/2		PT# 6	

	Audidores & Asesores Dir: José Laborde y 12 de Octubre N° 702 Email: viviannarizco3008@hotmail.co m Cell: 0981911846	Marca W	Documentos especiales examinados de carácter legal	
			INICIALES	FECHA
		REALIZADO POR:	R.V.	22/09/2014
		SUPERVISADO POR:	P.A.	22/09/2014
CUMPLIMIENTO DEL OBJETIVO 2				
ORIENTAL DEPARTAMENTO DE INVENTARIOS 2012				
ANÁLISIS FLUJOGRAMA SOLICITUD – ENTREGA MERCADERÍA				
<p>ANÁLISIS:</p> <p>De acuerdo al proceso de solicitud y recepción de mercadería me pude percatar que los procesos no se cumplen al 100%, a continuación se detallan los controles débiles y fuertes encontrados:</p> <p>CONTROLES DÉBILES:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Debido a que no realizan monitoreos constantes ocurre el caso de que han tenido que realizar producciones apuradas. • Existe mercadería a pocos meses de caducidad. • No hay una revisión al 100% al momento del despacho de la mercadería por parte del bodeguero. <p>CONTROLES FUERTES</p> <ul style="list-style-type: none"> • Se aseguran de que la mercadería le llegue al cliente al momento y hora indicada sin ningún daño. • Las instalaciones están bien estructuradas. • La mercadería se encuentra ubicada de acuerdo a cada línea. 				
		Páginas 1/16	PT# 7	

Audidores & Asesores Dir: José Laborde y 12 de Octubre N° 702 Email: viviannarizco3008@hotmail.co m Cell: 0981911846		Marca Y REALIZADO POR		Inspeccionado		
				INICIALES R.V.	FECHA 22/09/2014	
		SUPERVISADO POR		P.A.	22/09/2014	
CUMPLIMIENTO DEL OBJETIVO 2						
ORIENTAL DEPARTAMENTO DE INVENTARIOS 2012						
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO AL ÁREA DE BODEGAS						
AMBIENTE DE CONTROL						
Nº	PREGUNTAS	SI	NO	CAL F	PO ND	OBSERVACIÓN
1	¿El personal del área de bodega tiene conocimientos de las funciones a ejercer?	X		20	20	Al personal de la bodega se le hace la entrega del respectivo manual de funciones.
2	¿El área de bodega cuenta con personal adecuado?	X		20	20	El personal conoce sobre sus obligaciones a ejecutar.
3	¿La empresa entregó algún documento escrito sobre las funciones del área?	X		20	20	El personal es capacitado y se le hace la entrega respectiva del manual de funciones del cargo a ejercer.
4	¿El departamento de inventarios cuenta con un manual de procedimientos?	X		20	20	Si, se le entrega al personal una vez que ha sido capacitado en sus funciones.
5	¿Se evalúa el desempeño del personal de bodega?	X		20	20	El personal no es evaluado constantemente lo que genera falencias en el control de inventario.
TOTAL		5	0	100	100	
				Páginas 2/16		PT# 7

Audidores & Asesores Dir: José Laborde y 12 de Octubre N° 702 Email: viviannarizco3008@hotmail.com Cell: 0981911846	Marca Y	Inspeccionado	
	REALIZADO POR	R.V.	FECHA 22/09/2014
	SUPERVISADO POR	P.A.	22/09/2014
CUMPLIMIENTO DEL OBJETIVO 2			
ORIENTAL DEPARTAMENTO DE INVENTARIOS 2012			
ANÁLISIS DEL CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO			
AMBIENTE DE CONTROL			
TABLA DE ANÁLISIS DEL NIVEL DE RIESGO/ CONFIANZA			
PARÁMETRO	RIESGO	CONFIANZA	
1% - 20%	BAJO	BAJA	
21% - 40%	MODERADO BAJO	MODERADA BAJA	
41% - 60%	MODERADO	MODERADA	
61% - 80%	MODERADO ALTO	MODERADA ALTA	
81% - 100%	ALTO	ALTA	
$\text{Nivel de Confianza} = \frac{\text{Calificación Obtenida}}{\text{Puntaje Óptimo}}$ $\text{Nivel de Confianza} = \frac{100}{100}$ $\text{Nivel de Confianza} = 1\%$ $\text{Nivel de Riesgo} = 100\% - \text{Nivel de Confianza}$ $\text{Nivel de Riesgo} = 100\% - 100\%$ $\text{Nivel de Riesgo} = 0\%$			
ANÁLISIS			
<p>El componente Ambiente de Control indica un nivel de confianza alta en relación al cumplimiento de las funciones del personal encargado del área de bodega.</p>			
Páginas 3/16			PT#7

	Audidores & Asesores Dir: José Laborde y 12 de Octubre N° 702 Email: viviannarizco3008@hotmail.co m Cell: 0981911846	Marca Y		Inspeccionado		
				INICIALES	FECHA	
		REALIZADO POR	R.V.			22/09/2014
SUPERVISADO POR	P.A.			22/09/2014		
CUMPLIMIENTO DEL OBJETIVO 2						
ORIENTAL DEPARTAMENTO DE INVENTARIOS 2012						
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO AL ÁREA DE BODEGAS						
ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS						
Nº	PREGUNTAS	SI	NO	CA LF	PON D	OBSERVACIÓN
1	¿El área de Bodega tiene objetivos claros ante su proceso?	X		20	20	Existen objetivos planteados para el área.
2	¿Las normas y procedimientos del área de bodega se los ejecuta?		X	10	20	No existe un cumplimiento al 100% de los procedimientos. H1
3	¿El jefe del área participa para el cumplimiento de sus objetivos?	X		20	20	Su cumplimiento es personal.
4	¿Los proveedores aportan para el cumplimiento de los objetivos?	X		20	20	
5	¿Disponen los proveedores con un stock necesario para el cumplimiento de los objetivos del área de bodega?	X		20	20	
	TOTAL	4	1	90	100	

	Audidores & Asesores Dir: José Laborde y 12 de Octubre N° 702 Email: viviannarizco3008@hotmail.com Cell: 0981911846	Páginas 4/16	PT# 7		
		Marca Y	Inspeccionado		
		REALIZADO POR	R.V.	FECHA	
		SUPERVISADO POR	P.A.	22/09/2014	

CUMPLIMIENTO DEL OBJETIVO 2

ORIENTAL DEPARTAMENTO DE INVENTARIOS 2012

ANÁLISIS DEL CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS

**TABLA DE ANÁLISIS DEL NIVEL DE RIESGO/
CONFIANZA**

PARÁMETRO	RIESGO	CONFIANZA
1 % -20%	BAJO	BAJA
21% -40%	MODERADO BAJO	MODERADA BAJA
41%-60%	MODERADO	MODERADA
61 %- 80%	MODERADO ALTO	MODERADA ALTA
81% -100%	ALTO	ALTA

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{\text{Calificación Obtenida}}{\text{Puntaje Óptimo}}$$

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{90}{100}$$

$$\text{Nivel de Confianza} = 90\%$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 100\% - \text{Nivel de Confianza}$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 100\% - 90\%$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 10\%$$

ANÁLISIS

Se detecta un riesgo bajo con un 10% en el componente **Establecimiento de Objetivos** indicando su nivel de confianza alta con un 90% en relación al cumplimiento de los objetivos del área de bodega.

	Audidores & Asesores Dir: José Laborde y 12 de Octubre N° 702 Email: viviannarizco3008@hotmail.com Cell: 0981911846			Páginas 5/16		PT# 7	
				Marca Y		Inspeccionado	
				REALIZADO POR		R.V.	22/09/2014
				SUPERVISADO POR		P.A.	22/09/2014
CUMPLIMIENTO DEL OBJETIVO 2							
ORIENTAL DEPARTAMENTO DE INVENTARIOS 2012							
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO AL ÁREA DE BODEGAS							
IDENTIFICACIÓN DE EVENTOS							
Nº	PREGUNTAS	SI	NO	CA LF	PON D	OBSERVACIÓN	
1	¿Cuenta el área con el apoyo de la administración en algún evento negativo?	X		20	20		
2	¿Cuándo se han presentado algún evento este ha sido analizado los factores causantes?	X		20	20	El área de bodega analiza los eventos y comunican a la administración.	
3	¿La empresa cuenta con alguna matriz de FODA para el área de bodega?		X	0	20	No hay un análisis minucioso al área. H2	
4	¿Al detectar algún riesgo se lo considera con eventos antiguos o repetitivos?	X		20	20	Se da a conocer haciendo comparaciones con casos anteriores.	
5	¿La persona encargada del área cuenta con algún contingente para los eventos de riesgos?	X		20	20		
	TOTAL	4	1	80	100		

	Auditores & Asesores Dir: José Laborde y 12 de Octubre N° 702 Email: viviannarizco3008@hotmail.co m Cell: 0981911846	Páginas 6/16	PT# 7	
		Marca Y	Inspeccionado	
			INICIALES	FECHA
		REALIZADO POR	R.V.	22/09/2014
SUPERVISADO POR	P.A.	22/09/2014		

CUMPLIMIENTO DEL OBJETIVO 2

ORIENTAL DEPARTAMENTO DE INVENTARIOS 2012

ANÁLISIS DEL CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

IDENTIFICACIÓN DE EVENTOS

**TABLA DE ANÁLISIS DEL NIVEL DE RIESGO/
CONFIANZA**

PARÁMETRO	RIESGO	CONFIANZA
1 % -20%	BAJO	BAJA
21% -40%	MODERADO BAJO	MODERADA BAJA
41%-60%	MODERADO	MODERADA
61 %- 80%	MODERADO ALTO	MODERADA ALTA
81% -100%	ALTO	ALTA

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{\text{Calificación Obtenida}}{\text{Puntaje Óptimo}}$$

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{80}{100}$$

$$\text{Nivel de Confianza} = 80\%$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 100\% - \text{Nivel de Confianza}$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 100\% - 80\%$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 20\%$$

ANÁLISIS

Se detecta un riesgo bajo con un 20% en el componente Identificación de Eventos indicando su nivel de confianza moderada alta con un 80%.

	Audidores & Asesores Dir: José Laborde y 12 de Octubre N° 702 Email: viviannarizco3008@hotmail.com Cell: 0981911846	Páginas 7/16		PT# 7		
		Marca Y		Inspeccionado		
		REALIZADO POR		INICIAL ES	FECHA	
		SUPERVISADO POR		R.V.	22/09/2014	
		P.A.	22/09/2014			
CUMPLIMIENTO DEL OBJETIVO 2						
ORIENTAL DEPARTAMENTO DE INVENTARIOS 2012						
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO AL ÁREA DE BODEGAS						
EVALUACIÓN DE RIESGOS						
N	PREGUNTAS	SI	N O	CAL F	POND	OBSERVACIÓN
1	¿Para la evaluación de riesgos del área, la empresa cuenta con técnicas?	X		20	20	El personal tiene conocimiento de las técnicas para evitar riesgos.
2	¿Los riesgos que se presenten en la bodega son evaluados Individualmente?	X		20	20	Se da el seguimiento correspondiente
3	¿Cuenta con tecnología actual el área de bodega que evite riesgos?	X		20	20	El área no es accesible a cualquier evento de riesgo.
4	¿Los procesos actuales pueden generar algún riesgo?	X		20	20	Son muy complejos y poco entendibles.
5	¿La administración supervisa el correcto cumplimiento de los procesos para evitar riesgos?	X		20	20	Los procesos son revisados diariamente .
	TOTAL	5	0	100	100	

	Audidores & Asesores Dir: José Laborde y 12 de Octubre N° 702 Email: viviannarizco3008@hotmail.com Cell: 0981911846	Páginas 8/16	PT# 7	
		Marca Y	Inspeccionado	
			INICIAL	FECHA
			ES	
REALIZADO POR	R.V.	22/09/2014		
SUPERVISADO POR	P.A.	22/09/2014		
CUMPLIMIENTO DEL OBJETIVO 2				
ORIENTAL DEPARTAMENTO DE INVENTARIOS 2012				
ANÁLISIS DEL CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO				
EVALUACIÓN DE RIESGOS				
TABLA DE ANÁLISIS DEL NIVEL DE RIESGO/ CONFIANZA				
PARÁMETRO	RIESGO	CONFIANZA		
1 % -20%	BAJO	BAJA		
21% -40%	MODERADO BAJO	MODERADA BAJA		
41%-60%	MODERADO	MODERADA		
61 %- 80%	MODERADO ALTO	MODERADA ALTA		
81% -100%	ALTO	ALTA		
$\text{Nivel de Confianza} = \frac{\text{Calificación Obtenida}}{\text{Puntaje Óptimo}}$ $\text{Nivel de Confianza} = \frac{100}{100}$ $\text{Nivel de Confianza} = 1\%$ $\text{Nivel de Riesgo} = 100\% - \text{Nivel de Confianza}$ $\text{Nivel de Riesgo} = 100\% - 100\%$ $\text{Nivel de Riesgo} = 0\%$				
ANÁLISIS				
<p>En el componente Evaluación de Riesgo a indicando su nivel de confianza Baja con un 1%.</p>				

	Audidores & Asesores Dir: José Laborde y 12 de Octubre N° 702 Email: viviannarizco3008@hotmail.com Cell: 0981911846		Páginas 9/16		PT# 7	
			Marca Y		Inspeccionado	
					INICIAL ES	FECHA
			REALIZADO POR	R.V.	22/09/2014	
SUPERVISADO POR	P.A.	22/09/2014				
CUMPLIMIENTO DEL OBJETIVO 2						
ORIENTAL DEPARTAMENTO DE INVENTARIOS 2012						
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO AL ÁREA DE BODEGAS						
RESPUESTA A LOS RIESGOS						
Nº	PREGUNTAS	SI	NO	CALF	PON D	OBSERVACIÓN
1	¿La administración evalúa posible respuesta para evitar ante algún riesgo potencial?	X		20	20	Son receptadas las distintas opciones de respuesta para evitar riesgos.
2	¿La empresa tiene establecido controles al área y determina los riesgos en su nivel?	X		20	20	La obtención de la información sobre los controles es difícil.
3	¿Se emite informes de los eventos de riesgos para su corrección o análisis?	X		20	20	Los riesgos presentados tienen seguimientos para su respectiva corrección.
4	¿El responsable del área de bodega da a conocer y es participe de las correcciones en los riesgos presentados?	X		20	20	Se ha solicitado pero no hay respuesta.
5	¿El asistente de bodega tiene conocimientos de cómo actuar o responder ante algún riesgo?	X		20	20	No existe conocimientos de parte del asistente.
	TOTAL	5		100	100	

	Audidores & Asesores Dir: José Laborde y 12 de Octubre N° 702 Email: viviannarizco3008@hotmail.co m Cell: 0981911846	Páginas 10/16	PT# 7		
		Marca Y	Inspeccionado		
		REALIZADO POR	R.V.	INICIALES	FECHA
		SUPERVISADO POR	P.A.		22/09/2014

CUMPLIMIENTO DEL OBJETIVO 2

ORIENTAL DEPARTAMENTO DE INVENTARIOS 2012

ANÁLISIS DEL CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

RESPUESTA A LOS RIESGOS

**TABLA DE ANÁLISIS DEL NIVEL DE RIESGO/
CONFIANZA**

PARÁMETRO	RIESGO	CONFIANZA
1 % -20%	BAJO	BAJA
21% -40%	MODERADO BAJO	MODERADA BAJA
41%-60%	MODERADO	MODERADA
61 %- 80%	MODERADO ALTO	MODERADA ALTA
81% -100%	ALTO	ALTA

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{\text{Calificación Obtenida}}{\text{Puntaje Óptimo}}$$

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{100}{100}$$

$$\text{Nivel de Confianza} = 1\%$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 100\% - \text{Nivel de Confianza}$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 100\% - 100\%$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 0\%$$

ANÁLISIS

En el componente Respuesta a los Riesgo indicando el nivel de confianza Baja con un 1%.

	Audidores & Asesores Dir: José Laborde y 12 de Octubre N° 702 Email: viviannarizco3008@hotmail.com m Cell: 0981911846		Páginas 11/16		PT# 7	
			Marca Y		Inspeccionado	
					INICIAL S	FECHA
			REALIZADO POR	R.V.	22/09/2014	
SUPERVISADO POR	P.A.	22/09/2014				
FASE III EJECUCIÓN						
ORIENTAL DEPARTAMENTO DE INVENTARIOS 2012						
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO AL ÁREA DE BODEGAS						
ACTIVIDADES DE CONTROL						
Nº	PREGUNTAS	SI	NO	CAL F	PON D	OBSERVACIÓN
1	¿La empresa tiene un control de inventarios basado a los métodos de inventario?	X		20	20	Si aplican métodos de inventarios en las bodegas.
2	¿Se realiza inventarios físicos continuos en la bodega?	X		20	20	Los inventarios se realizan trimestralmente.
3	¿Existe un adecuado control a los productos de riesgo alto?	X		20	20	Se realiza el respectivo control.
4	¿La empresa designa a un personal idóneo para el control de inventarios?	X		20	20	Cada vez que se van a llevar a cabo los inventarios.
5	¿Se asegura de manera satisfactoria la entrega del producto al cliente?	X		20	20	El producto es revisado antes del despacho.
	Total	5	0	100	100	

	Audidores & Asesores Dir: José Laborde y 12 de Octubre N° 702 Email: viviannarizco3008@hotmail.co m Cell: 0981911846	Páginas 12/16	PT# 7	
		Marca Y REALIZADO POR	Inspeccionado	
			INICIALES	FECHA
		SUPERVISADO POR	R.V.	22/09/2014
	P.A.	22/09/2014		

FASE III EJECUCIÓN

ORIENTAL DEPARTAMENTO DE INVENTARIOS 2012

ANÁLISIS DEL CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

ACTIVIDADES DE CONTROL

**TABLA DE ANÁLISIS DEL NIVEL DE RIESGO/
CONFIANZA**

PARÁMETRO	RIESGO	CONFIANZA
1 % -20%	BAJO	BAJA
21% -40%	MODERADO BAJO	MODERADA BAJA
41%-60%	MODERADO	MODERADA
61 %- 80%	MODERADO ALTO	MODERADA ALTA
81% -100%	ALTO	ALTA

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{\text{Calificación Obtenida}}{\text{Puntaje Óptimo}}$$

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{100}{100}$$

$$\text{Nivel de Confianza} = 1\%$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 100\% - \text{Nivel de Confianza}$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 100\% - 100\%$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 0\%$$

ANÁLISIS

En el componente Actividades de Control indicando el nivel de confianza Baja con un 1%.

	Auditores & Asesores Dir: José Laborde y 12 de Octubre N° 702 Email: viviannarizco3008@hotmail.com m Cell: 0981911846		Páginas 13/16		PT# 7	
			Marca Y		Inspeccionado	
					INICIALES	FECHA
			REALIZADO POR	R.V.	22/09/2014	
SUPERVISADO POR	P.A.	22/09/2014				
FASE III EJECUCIÓN						
ORIENTAL DEPARTAMENTO DE INVENTARIOS 2012						
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO AL ÁREA DE BODEGAS						
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN						
Nº	PREGUNTAS	SI	NO	CALF	PO ND	OBSERVACIÓN
1	¿Se comunica al personal de bodega sobre las responsabilidades que deben detener?	X		20	20	Se especifica en el anual de funciones entregado por la empresa.
2	¿El sistema de inventarios es adecuado para la obtención de información?	X		20	20	Si es adecuado el cual permite obtener la información necesaria.
3	¿La empresa facilita a sus empleados la información como manuales, reglamentos?	X		20	20	Cada empleado dispone de un reglamento de la compañía.
4	¿Los medios de comunicación entre los empleados de la empresa son adecuados?	X		20	20	Esa medias
5	¿En las diferentes áreas de la empresa se dan a conocer el grado de cumplimiento de los objetivos?		X	0	20	No se da a conocer el grado de cumplimiento de objetivos H3
	TOTAL	4	1	80	100	

	Audidores & Asesores Dir: José Laborde y 12 de Octubre N° 702 Email: viviannarizco3008@hotmail.co m Cell: 0981911846	Páginas 14/16	PT# 7	
		Marca Y REALIZADO POR SUPERVISADO POR	Inspeccionado	
			INICIA LES	FECHA
		R.V.	22/09/2014	
P.A.	22/09/2014			

FASE III EJECUCIÓN

ORIENTAL DEPARTAMENTO DE INVENTARIOS 2012

ANÁLISIS DEL CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

**TABLA DE ANÁLISIS DEL NIVEL DE RIESGO/
CONFIANZA**

PARÁMETRO	RIESGO	CONFIANZA
1 % -20%	BAJO	BAJA
21% -40%	MODERADO BAJO	MODERADA BAJA
41%-60%	MODERADO	MODERADA
61 %- 80%	MODERADO ALTO	MODERADA ALTA
81% -100%	ALTO	ALTA

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{\text{Calificación Obtenida}}{\text{Puntaje Óptimo}}$$

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{80}{100}$$

$$\text{Nivel de Confianza} = 80\%$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 100\% - \text{Nivel de Confianza}$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 100\% - 80\%$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 20\%$$

ANÁLISIS

Se detecta un riesgo Bajo con un 20% en el componente Información y Comunicación indicando el nivel de confianza moderada alta con un 80%.

	Audidores & Asesores Dir: José Laborde y 12 de Octubre N° 702 Email: viviannarizco3008@hotmail.co m Cell: 0981911846		Páginas 15/16		PT# 7	
			Marca Y		Inspeccionado	
					INICIA LES	FECHA
			REALIZADO POR	R.V.	22/09/2014	
SUPERVISADO POR	P.A.	22/09/2014				
CUMPLIMIENTO DEL OBJETIVO 2						
ORIENTAL DEPARTAMENTO DE INVENTARIOS 2012						
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO AL ÁREA DE BODEGAS						
SUPERVISIÓN Y MONITOREO						
Nº	PREGUNTAS	SI	NO	CALF	POND	OBSERVACIÓN
1	¿El jefe encargado realiza monitoreo al área de inventarios?		X	0	20	No es monitoreada de manera constante. H4
2	¿La empresa realiza evaluaciones de control interno?	X		20	20	No aplican ningún tipo de control interno.
3	¿Se le da algún seguimiento a los correctivos de las deficiencias del control interno?	X		20	20	Se le da el respectivo seguimiento o para la toma de decisiones.
4	¿Se supervisa las actividades asignadas al personal del área de bodega?	X		20	20	Sí, pero muy poco.
5	¿Es monitoreado el desempeño de los responsables del área del control interno de inventarios?	X		20	20	En cada toma de inventario se mide la gestión en el control de la bodega.
	TOTAL	4	1	80	100	

	Audidores & Asesores Dir: José Laborde y 12 de Octubre N° 702 Email: viviannarizco3008@hotmail.co m Cell: 0981911846	Páginas 16/16	PT# 7		
		Marca Y	Inspeccionado		
		REALIZADO POR	R.V.	INICIALES	FECHA
		SUPERVISADO POR	P.A.		22/09/2014

CUMPLIMIENTO DEL OBJETIVO 2

ORIENTAL DEPARTAMENTO DE INVENTARIOS 2012

ANÁLISIS DEL CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

SUPERVISIÓN Y MONITOREO

**TABLA DE ANÁLISIS DEL NIVEL DE RIESGO/
CONFIANZA**

PARÁMETRO	RIESGO	CONFIANZA
1 % -20%	BAJO	BAJA
21% -40%	MODERADO BAJO	MODERADA BAJA
41%-60%	MODERADO	MODERADA
61 %- 80%	MODERADO ALTO	MODERADA ALTA
81% -100%	ALTO	ALTA

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{\text{Calificación Obtenida}}{\text{Puntaje Óptimo}}$$

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{80}{100}$$

$$\text{Nivel de Confianza} = 80\%$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 100\% - \text{Nivel de Confianza}$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 100\% - 80\%$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 20\%$$

ANÁLISIS

Se detecta un riesgo Bajo con un 20% en el componente Supervisión y Monitoreo indicando el nivel de confianza moderada alta con un 80%.

	Audidores & Asesores Dir: José Laborde y 12 de Octubre N° 702 Email: viviannarizco3008@hotmail.co m Cell: 0981911846	Páginas 1/3	PT# 8	
		Marca Y	Inspeccionado	
		REALIZADO POR	INICIALES	FECHA
		SUPERVISADO POR	R.V.	13/10/2014
		P.A.	13/10/2014	

CUMPLIMIENTO DEL OBJETIVO 2

ORIENTAL DEPARTAMENTO DE INVENTARIOS 2012

EVALUACIÓN DEL RIESGO INHERENTE, DE CONTROL, DETECCIÓN Y AUDITORIA

RIESGO DE CONTROL

Según la evaluación del control interno se llegó a determinar lo siguiente:

COMPONENTES	CALIFICACIÓN	PONDERACIÓN
Ambiente de control	100	100
Establecimiento de objetivos	90	100
Identificación de Riesgos	80	100
Evaluación de Riesgo	100	100
Respuesta al riesgo	100	100
Actividades de control	100	100
Información y Comunicación	80	100
Supervisión y monitoreo	80	100
TOTALES	730	800

PARÁMETRO	RIESGO	CONFIANZA
1 % -20%	BAJO	BAJA
21% -40%	MODERADO BAJO	MODERADA BAJA
41%-60%	MODERADO	MODERADA
61 %- 80%	MODERADO ALTO	MODERADA ALTA

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{\text{Calificación Obtenida}}{\text{Puntaje Óptimo}}$$

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{730}{800}$$

$$\text{Nivel de Confianza} = 91.25\%$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 100\% - \text{Nivel de Confianza}$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 100\% - 91.25\%$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 8.75\%$$

El Nivel de Confianza es de 91.25 % Baja, y el Nivel de Riesgo es de 8.75% Bajo según los parámetros de la tabla anterior.

	Auditores & Asesores Dir: José Laborde y 12 de Octubre N° 702 Email: viviannarizco3008@hotmail.com Cell: 0981911846	Páginas 2/3	PT# 8	
		Marca Y	Inspeccionado	
		REALIZADO POR	R.V.	13/10/2014
		SUPERVISADO POR	P.A.	13/10/2014

CUMPLIMIENTO DEL OBJETIVO 2

ORIENTAL DEPARTAMENTO DE INVENTARIOS 2012

EVALUACIÓN DEL RIESGO INHERENTE, DE CONTROL, DETECCIÓN Y AUDITORIA.

RIESGO INHERENTE

Se ha considerado los factores necesarios para la elaboración de la **AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO AL DEPARTAMENTO DE INVENTARIO Y SU RELACION CON LA TOMA DE DECISIONES DE LA EMPRESA ORIENTAL INDUSTRIA ALIMENTICIA CIA. LTDA., CANTÓN QUEVEDO, AÑO 2012**, los cuales se presentan a continuación:

FACTORES DE RIESGO	CALIF.	POND.
Habilidades en la Administración	15	25
Cumplimiento del Control Interno	10	25
Cumplimiento de Leyes y Reglamentos	15	25
Competencia del Personal	20	25
TOTAL	60	100

RIESGO	MÍNIMO	MÁXIMO
BAJO		
BAJO	0.01%	11.11 %
MEDIO	11.12%	22.22 %
ALTO	22.23%	33.33 %
MEDIO		
BAJO	33.34%	44.44 %
MEDIO	44.45%	55.55 %
ALTO	55.56%	66.66 %
ALTO		
BAJO	66.67%	77.77 %
MEDIO	77.78%	88.88 %
ALTO	88.89%	99.99 %

	Audidores & Asesores Dir: José Laborde y 12 de Octubre N° 702 Email: viviannarizco3008@hotmail.com Cell: 0981911846	Páginas 2/3	PT# 8	
		Marca Y	Inspeccionado	
		REALIZADO POR	R.V.	13/10/2014
		SUPERVISADO POR	P.A.	13/10/2014
CUMPLIMIENTO DEL OBJETIVO 2				
ORIENTAL DEPARTAMENTO DE INVENTARIOS 2012				
EVALUACIÓN DEL RIESGO INHERENTE, DE CONTROL, DETECCIÓN Y AUDITORIA.				
<p>Aplicación de Formula:</p> $NC = \frac{CO}{PO} \times 100$ $NC = \frac{60}{100} \times 100$ $NC = 0,60 \times 100$ $NC = 60\%$ <p>NIVEL DE CONFIANZA: 60%</p> <p>NIVEL DE RIESGO: 40%</p> <p>ANÁLISIS</p> <p>Según el estudio realizado, se puede determinar que el nivel de Riesgo Inherente es de 40% (Bajo -Medio), considerando la ponderación de la matriz y las variables de importancia de la tabla anterior.</p>				

	Audidores & Asesores Dir: José Laborde y 12 de Octubre N° 702 Email: viviannarizco3008@hotmail.com Cell: 0981911846	Páginas 3/3	PT#8	
		Marca Y	Inspeccionado	
		REALIZADO POR	INICIALES	FECHA
		SUPERVISADO POR	R.V.	13/10/2014
		P.A.	13/10/2014	
CUMPLIMIENTO DEL OBJETIVO 2				
ORIENTAL DEPARTAMENTO DE INVENTARIOS 2012				
EVALUACIÓN DEL RIESGO INHERENTE, DE CONTROL, DETECCIÓN Y AUDITORIA				
<p><u>RIESGO DE DETECCIÓN</u></p> <p>Los riesgos analizados anteriormente permiten determinar un riesgo de detección del 10%, por la experiencia obtenida en otros trabajos mediante la aplicación de técnicas y procedimientos que reconoce la información relevante, fiable y veraz.</p> <p><u>RIESGO DE AUDITORÍA</u></p> <p>La fórmula para el cálculo del Riesgo de Auditoría es la siguiente:</p> <p>RA= RI * RC * RD RA= 0.40*0.21*0.10 RA= 0.0084 *100 RA= 0.84</p> <p>El valor obtenido de la aplicación de la fórmula del Riesgo de Auditoría equivale a 0.84% el mismo que manifiesta errores internos que se han presentado dentro del DEPARTAMENTO DE INVENTARIO EN LA EMPRESA ORIENTAL INDUSTRIA ALIMENTICIA CIA. LTDA y no se han podido detectar por los procedimientos desarrollados.</p>				

	Audidores & Asesores Dir: José Laborde y 12 de Octubre N° 702 Email: viviannarizco3008@hotmail.com Cell: 0981911846	Páginas 1/8	PT# 9		
		Marca Y	Inspeccionado		
		REALIZADO POR	R.V.	INICIALES	FECHA
		SUPERVISADO POR	P.A.		06/10/2014
CUMPLIMIENTO DEL OBJETIVO 2					
ORIENTAL DEPARTAMENTO DE INVENTARIOS 2012					
HALLAZGOS # 1					
TÍTULO					
No se cumple al 100% las normas y procedimientos de la bodega.					
CONDICIÓN					
Se deben aplicar evaluaciones de desempeño al personal de bodega para cumplimientos de los procedimientos.					
CRITERIO					
Según el manual de funciones de la compañía al área de bodegas, literal C, numeral 6 “Cumplir y hacer cumplir los procedimientos relacionados con la manipulación, almacenamiento, conservación y entrega de producto terminado”.					
CAUSA					
La falta de evaluaciones de desempeño dificulta el cumplimiento de los procedimientos de manera eficiente.					
EFFECTO					
Afecta al desarrollo de las actividades impidiendo conocer el grado de eficacia con que las personas llevan a cabo las responsabilidades en sus puestos de trabajo.					

	Audidores & Asesores Dir: José Laborde y 12 de Octubre N° 702 Email: viviannarizco3008@hotmail.com Cell: 0981911846	Páginas 2/8	PT# 9	
		Marca Y	Inspeccionado	
		REALIZADO POR	INICIALES	FECHA
		SUPERVISADO POR	R.V.	06/10/2014
		P.A.	06/10/2014	
CUMPLIMIENTO DEL OBJETIVO 2				
ORIENTAL DEPARTAMENTO DE INVENTARIOS 2012				
HALLAZGOS # 1				
<p>CONCLUSIÓN</p> <p>La falta de evaluaciones de desempeño al personal de la empresa imposibilita determinar la existencia de problemas en cuanto se refiere a la integración del empleado en la compañía.</p> <p>RECOMENDACIÓN</p> <p>Realizar evaluaciones de desempeño al personal con el objetivo de conocer los puntos débiles y fuertes del empleado, si ha cumplido con los objetivos, las responsabilidades y funciones del puesto de trabajo.</p>				

	Audidores & Asesores Dir: José Laborde y 12 de Octubre N° 702 Email: viviannarizco3008@hotmail.com Cell: 0981911846	Páginas 3/8	PT#9	
		Marca Y	Inspeccionado	
		REALIZADO POR	INICIALES	FECHA
		SUPERVISADO POR	R.V.	06/10/2014
		P.A.	06/10/2014	
CUMPLIMIENTO DEL OBJETIVO 2				
ORIENTAL DEPARTAMENTO DE INVENTARIOS 2012				
HALLAZGOS # 2				
TÍTULO				
Inexistencia de una matriz FODA en el área de bodega.				
CONDICIÓN				
El área de bodega carece de una matriz FODA por lo que es imposible conocer fortalezas y debilidades, así como las oportunidades y amenazas que se presentan en el departamento.				
CRITERIO				
De acuerdo a las Fortalezas (Uso de tecnología, estructura organizacional bien definida), Debilidades (Poco monitoreo de los procesos en el sistema de inventario, poco control de manuales de procedimientos), Oportunidades (Exportaciones otros países), y Amenazas (Cambio en las políticas macroeconómicas, Situación climática de la zona).				
.				
CAUSA				
La carencia de una matriz FODA en el departamento dificulta cumplir con los objetivos.				
EFECTO				
Afecta al desarrollo, ejecución y cumplimientos de objetivos y metas.				

	Auditores & Asesores Dir: José Laborde y 12 de Octubre N° 702 Email: viviannarizco3008@hotmail.com Cell: 0981911846	Páginas 4/8	PT#9	
		Marca Y	Inspeccionado	
		REALIZADO POR	INICIALES	FECHA
		SUPERVISADO POR	R.V.	06/10/2014
		P.A.	06/10/2014	
CUMPLIMIENTO DEL OBJETIVO 2				
ORIENTAL DEPARTAMENTO DE INVENTARIOS 2012				
HALLAZGOS # 2				
<p>CONCLUSIÓN</p> <p>La escasez de un matriz FODA impide conocer la situación actual del departamento.</p> <p>RECOMENDACIÓN</p> <p>Elaboración de una matriz FODA con el objetivo de obtener una mejora continua en el área de bodega.</p>				

	Audidores & Asesores Dir: José Laborde y 12 de Octubre N° 702 Email: viviannarizco3008@hotmail.com Cell: 0981911846	Páginas 5/8	PT# 9		
		Marca Y	Inspeccionado		
		REALIZADO POR	R.V.	INICIALES	FECHA
		SUPERVISADO POR	P.A.		06/10/2014
CUMPLIMIENTO DEL OBJETIVO 2					
ORIENTAL DEPARTAMENTO DE INVENTARIOS 2012					
HALLAZGO # 3					
TÍTULO					
<p>Inadecuada comunicación al personal sobre el grado de cumplimiento de los objetivos de las distintas áreas.</p>					
CONDICIÓN					
<p>Los jefes responsables no dan a conocer a cada uno del personal el grado de cumplimiento de los objetivos en los distintos departamentos.</p>					
CRITERIO					
<p>Según el manual de funciones de la compañía, literal B de acuerdo al objetivo nos dice “Organizar y supervisar las actividades de recepción, almacenamiento y control de existencia de la Bodega de Producto Terminado, preservando la conformidad del producto durante el proceso interno y la entrega al destino previsto”.</p>					
CAUSA					
<p>Distorsiona las relaciones entre las distintas áreas, causando conflictos.</p>					
EFFECTO					
<p>La falta de comunicación genera un desconocimiento de los avances y posibles mejoras en los departamentos.</p>					

	Auditores & Asesores Dir: José Laborde y 12 de Octubre N° 702 Email: viviannarizco3008@hotmail.com Cell: 0981911846	Páginas 6/8	PT# 9	
		Marca Y	Inspeccionado	
			INICIALES	FECHA
		REALIZADO POR	R.V.	06/10/2014
SUPERVISADO POR	P.A.	06/10/2014		
CUMPLIMIENTO DEL OBJETIVO 2				
ORIENTAL DEPARTAMENTO DE INVENTARIOS 2012				
HALLAZGO # 3				
<p>CONCLUSIÓN</p> <p>La falta de comunicación son hábitos que desmotivan al personal algo que repercute en la productividad de la empresa.</p> <p>RECOMENDACIÓN</p> <p>Realización de talleres una vez al mes con el objetivo de animarlos aportar ideas para mejorar la empresa y a su vez dándoles valor a sus comentarios permitiéndoles que estos se involucren en la misma.</p>				

	Audidores & Asesores Dir: José Laborde y 12 de Octubre N° 702 Email: viviannarizco3008@hotmail.com Cell: 0981911846	Páginas 7/8	PT# 9	
		Marca Y	Inspeccionado	
		REALIZADO POR	INICIALES	FECHA
		SUPERVISADO POR	R.V.	06/10/2014
		P.A.	06/10/2014	
CUMPLIMIENTO DEL OBJETIVO 2				
ORIENTAL DEPARTAMENTO DE INVENTARIOS 2012				
HALLAZGO # 4				
<p>TÍTULO</p> <p>No realizan monitoreo al área de inventarios.</p> <p>CONDICIÓN</p> <p>El jefe encargado no realiza monitoreo constantes al área de inventario.</p> <p>CRITERIO</p> <p>Según manual de funciones de la compañía, el literal C, numeral 7 nos dice: “Realizar conteos físicos por muestreo para determinar la exactitud del mismo y en caso de detectar diferencias deberá enviar un comunicado al Contador General con copia a la Presidencia”.</p> <p>CAUSA</p> <p>El no monitoreo de inventarios afectan a muchos departamentos y cada uno de estos ejerce cierto grado de control sobre los productos, a medida que los mismos se mueven a través de los distintos procesos de inventarios.</p> <p>EFECTO</p> <p>El no tener inventarios suficientes puede ser la causa de un paro de producción por falta de materia prima, de refacciones o de partes; o bien de una reducción en las ventas por falta de productos terminados para entregar a los clientes.</p>				

	Audidores & Asesores Dir: José Laborde y 12 de Octubre N° 702 Email: viviannarizco3008@hotmail.com Cell: 0981911846	Páginas 8/8	PT# 9	
		Marca Y	Inspeccionado	
		REALIZADO POR	INICIALES	FECHA
		SUPERVISADO POR	R.V.	06/10/2014
		P.A.	06/10/2014	
CUMPLIMIENTO DEL OBJETIVO 2				
ORIENTAL DEPARTAMENTO DE INVENTARIOS 2012				
HALLAZGOS # 4				
<p>CONCLUSIÓN</p> <p>La carencia de un monitoreo dificulta poder conocer la situación real de los inventarios.</p> <p>RECOMENDACIÓN</p> <p>Los monitoreo de inventarios determinan los niveles que se deben mantener, el momento en que las existencias se deben reponer y el tamaño que deben tener los pedidos, además provee la estructura organizacional y las políticas operativas para mantener y controlar los bienes que se van almacenar.</p>				

	Auditores & Asesores Dir: José Laborde y 12 de Octubre N° 702 Email: viviannarizco3008@hotmail.com Cell: 0981911846	PE	INICIALES	FECHA
		REALIZADO POR	V.R.	17/10/2014
		SUPERVISADO POR	P.A.	18/10/2014
PLAN ESPECIFICO OBJETIVO 3				
ORIENTAL DEPARTAMENTO DE INVENTARIOS 2012				
OBJETIVO 3 <p>➤ Realizar la verificación física de inventarios en la empresa ORIENTAL INDUSTRIA ALIMENTICIA OIA CIA LTDA.</p>				
N°	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	RESPONSABLE	FECHAS
1	Calculo muestra para inventario físico de acuerdo a las líneas.	PT#10	RV	20/10/2014
2	Cuadro toma física del inventario.	PT#11	RV	21/10/2014
3	Análisis diferencias toma física	PT#12	RV	23/10/2014

	Audidores & Asesores Dir: José Laborde y 12 de Octubre N° 702 Email: viviannarizco3008@hotmail.com Cell: 0981911846	Páginas 1/1	PT# 10		
		Marca 	Verificado físicamente		
		REALIZADO POR	R.V.	INICIALES	FECHA
		SUPERVISADO POR	P.A.		20/10/2014

CUMPLIMIENTO DEL OBJETIVO 3

ORIENTAL DEPARTAMENTO DE INVENTARIOS 2012

CALCULO MUESTRA PARA INVENTARIO FÍSICO DE ACUERDO A LAS LÍNEAS

LÍNEAS DE PRODUCTOS	CANTIDAD
Fideos	50
Condimentos	30
Harinas	30
Bebidas	38
Snacks	1
Mediplus	1
TOTAL	150

La compañía ORIENTAL tiene 150 productos disponibles para la venta los mismos que están distribuidos en 6 líneas las mismas que son: Fideos (50 productos), Condimentos (30 productos), Harinas (30 productos), Bebidas (38 productos), Snacks (1 producto), Mediplus (1 producto).

$$n = \frac{N}{[E^2(N - 1)] + 1}$$

$$n = \frac{150}{[(0.05)^2(150 - 1)] + 1}$$

$$n = \frac{150}{[(0.0025)(149)] + 1}$$

$$n = \frac{150}{(0.3725 + 1)}$$

$$n = \frac{150}{1.3725}$$

$$n = 109.28$$



Audidores & Asesores
 Dir: José Laborde y 12 de Octubre N° 702
 Email: viviannarizco3008@hotmail.com
 Cell: 0981911846

Páginas 1/4

PT# 11

Marca

W

Verificado físicamente

INICIALES

FECHA

REALIZADO POR

R.V.

21/10/2014

SUPERVISADO POR

P.A.

19/09/2014

CUMPLIMIENTO DEL OBJETIVO 3

ORIENTAL DEPARTAMENTO DE INVENTARIOS 2012

CUADRO TOMA FÍSICA DEL INVENTARIO

CODIGO	DESCRIPCION	TOTAL UND SYSPRO	TOTAL UND FISICO	DIFERENCIA QTY	DIFERENCIA \$
				FALTANTE	FALTANTE
901001015	FIDEO CHINO FINO CHIFA 400 GR	7,140.00	6,540.00	600.00	311.66
901002304	FIDEO NIDITO ZANAHORIA 400 GR	1,032.00	1,008.00	24.00	14.23
901002406	FIDEO NIDITO ESPINACA 200GR	1,296.00	1,248.00	48.00	17.45
901004008	F. RAPIDITO RES 100gr TARRINA	1,152.00	1,128.00	24.00	10.59
901004031	FIDEO SABROSO 75 GR (48 Uni)	21,696.00	21,408.00	288.00	31.86
901008011	FIDEO PASTA CORTA CONCHITA 200	7,344.00	7,296.00	48.00	11.06
901008018	FIDEO PASTA CORTA TORNILLO 400	2,328.00	2,304.00	24.00	10.79
901008029	PASTA CORTA MIX MACARRON 400G	2,352.00	2,280.00	72.00	36.88
901008030	PASTA CORTA MIX TORNILLO 200G	1,584.00	1,536.00	48.00	12.93
901008033	FIDEO PASTA CORTA LAZO 80 GR	7,000.00	6,150.00	850.00	84.35
901008034	FIDEO PASTA CORTA CODITO 80 GR	3,650.00	3,600.00	50.00	5.68
902001003	SALSA AJI PEQUEÑO 100ml	22,896.00	22,752.00	144.00	23.69
902002010	SALSA CHINA GRANDE 400ml	7,728.00	7,704.00	24.00	15.14
902002037	PROM. CBO.PAVO PERFECTO	381.00	378.00	3.00	4.59
902003001	SALSA DE TOMATE EN GALON	740.00	713.00	27.00	71.47
902004003	SALSA AGRIDULCE PICANTE 200g	3,672.00	3,648.00	24.00	10.48



RIZCO & ASOCIADOS
AUDITORES & ASESORES

Auditores & Asesores
Dir: José Laborde y 12 de Octubre N° 702
Email: viviannarizco3008@hotmail.com
Cell: 0981911846

Páginas 2/4

PT# 11

Marca

W

Verificado físicamente

INICIALES

FECHA

REALIZADO POR

R.V.

21/10/2014

SUPERVISADO POR

P.A.

19/09/2014

CUMPLIMIENTO DEL OBJETIVO 3

ORIENTAL DEPARTAMENTO DE INVENTARIOS 2012

CUADRO TOMA FÍSICA DEL INVENTARIO

CODIGO	DESCRIPCION	TOTAL UND SYSPRO	TOTAL UND FISICO	DIFERENCIA QTY	DIFERENCIA \$
				SOBRANTE	SOBRANTE
902005004	PASTA SOYA MEDIANA 250g.	4,728.00	4,776.00	48.00	18.49
902009001	SALSA DE OSTION 200g	2,304.00	2,328.00	24.00	11.60
903002003	VITASOYA ORIENTAL 400g.	24.00	48.00	24.00	17.24
904004008	LECHE DE SOYA INST. TARRO 900G	12.00	24.00	12.00	49.35
904004009	LECHE DE SOYA INST. FUNDA 200G	2,784.00	2,832.00	48.00	33.32
904004012	LECHE MULTICEREAL FUNDA 200G	5,376.00	5,424.00	48.00	28.23
904004014	LECHE MULTICEREAL FUNDA 500G	1,560.00	1,584.00	24.00	31.61
904005006	PALILLOS CHUZOS 20X100X33cm.	1,540.00	1,600.00	60.00	36.38
904005009	PALILLOS CHUZOS 40*50U*33cm.	4,040.00	4,080.00	40.00	10.66
904008005	GALLETA DE ARROZ 100GR	1,740.00	2,100.00	360.00	260.65
906010002	AGUA MANANTIAL L'MANA 580ML	10,536.00	11,736.00	1,200.00	132.73
906010004	AGUA MANANTIAL L' MANÁ 5 LT	988.00	1,672.00	684.00	422.93
906010005	AGUA MANANTIAL L' MANÁ 7 LT	110.00	708.00	598.00	424.35
906012002	JUGO DE GUAYABA 240ml	936.00	1,176.00	240.00	73.19
906012003	JUGO DE MANGO 240ml	3,360.00	3,624.00	264.00	117.55
906999999	ENVASE BIDON L'MANA 5GL (B)	84.00	95.00	11.00	54.05
TOTAL SOBANTES				11,303.00	\$ 4,613.30



RIZCO & ASOCIADOS
AUDITORES & ASESORES

Audidores & Asesores
Dir: José Laborde y 12 de Octubre N° 702
Email: viviannarizco3008@hotmail.com
Cell: 0981911846

Páginas 3/4

PT# 11

Marca

W

Verificado físicamente

INICIALES

FECHA

REALIZADO POR

R.V.

21/10/2014

SUPERVISADO POR

P.A.

19/09/2014

CUMPLIMIENTO DEL OBJETIVO 3

ORIENTAL DEPARTAMENTO DE INVENTARIOS 2012

CUADRO TOMA FÍSICA DEL INVENTARIO

CODIGO	DESCRIPCION	TOTAL UND SYSPRO	TOTAL UND FISICO	DIFERENCIA QTY	DIFERENCIA \$
				FALTANTE	FALTANTE
901001015	FIDEO CHINO FINO CHIFA 400 GR	7,140.00	6,540.00	600.00	311.66
901002304	FIDEO NIDITO ZANAHORIA 400 GR	1,032.00	1,008.00	24.00	14.23
901002406	FIDEO NIDITO ESPINACA 200GR	1,296.00	1,248.00	48.00	17.45
901004008	F. RAPIDITO RES 100gr TARRINA	1,152.00	1,128.00	24.00	10.59
901004031	FIDEO SABROSO 75 GR (48 Uni)	21,696.00	21,408.00	288.00	31.86
901008011	FIDEO PASTA CORTA CONCHITA 200	7,344.00	7,296.00	48.00	11.06
901008018	FIDEO PASTA CORTA TORNILLO 400	2,328.00	2,304.00	24.00	10.79
901008029	PASTA CORTA MIX MACARRON 400G	2,352.00	2,280.00	72.00	36.88
901008030	PASTA CORTA MIX TORNILLO 200G	1,584.00	1,536.00	48.00	12.93
901008033	FIDEO PASTA CORTA LAZO 80 GR	7,000.00	6,150.00	850.00	84.35
901008034	FIDEO PASTA CORTA CODITO 80 GR	3,650.00	3,600.00	50.00	5.68
902001003	SALSA AJI PEQUEÑO 100ml	22,896.00	22,752.00	144.00	23.69
902002010	SALSA CHINA GRANDE 400ml	7,728.00	7,704.00	24.00	15.14
902002037	PROM. CBO.PAVO PERFECTO	381.00	378.00	3.00	4.59
902003001	SALSA DE TOMATE EN GALON	740.00	713.00	27.00	71.47



RIZCO & ASOCIADOS
AUDITORES & ASESORES

Audidores & Asesores
Dir: José Laborde y 12 de Octubre N° 702
Email: viviannarizco3008@hotmail.com
Cell: 0981911846

Páginas 4/4

PT# 11

Marca

W

Verificado físicamente

INICIALES

FECHA

REALIZADO POR

R.V.

21/10/2014

SUPERVISADO POR

P.A.

19/09/2014

CUMPLIMIENTO DEL OBJETIVO 3

ORIENTAL DEPARTAMENTO DE INVENTARIOS 2012

CUADRO TOMA FÍSICA DEL INVENTARIO

CODIGO	DESCRIPCION	TOTAL UND SYSPRO	TOTAL UND FISICO	DIFERENCIA QTY	DIFERENCIA \$
				FALTANTE	FALTANTE
902004003	SALSA AGRIDULCE PICANTE 200g	3,672.00	3,648.00	24.00	10.48
902004004	SALSA AGRIDULCE PICANTE 400g	3,216.00	3,168.00	48.00	31.90
902006003	CHIMICHURRI PEQUEÑO 250g.	4,440.00	4,392.00	48.00	19.82
904004003	LECHE DE SOYA TARRO 400GR	2,568.00	2,544.00	24.00	52.99
904004010	LECHE DE SOYA INST. FUNDA 400G	1,584.00	1,536.00	48.00	67.34
906012004	PROM. PACK (4) NECTAR DE MANGO	282.00	216.00	66.00	123.46
908001001	MENTOL QUITA DOLOR 10 cc	3,130.00	3,118.00	12.00	5.27
TOTAL FALTANTES				2,544.00	\$ 973.61

ANALISIS:

En el momento que se realizó el inventario físico en el sistema no se encontraban con stock todos los productos que la empresa tiene por lo que se procedió de manera normal a tomar el inventario en mención, sin embargo dentro de los 150 productos muchos ya no tienen producción pero igual están en el catálogo de muestra.

	Auditores & Asesores Dir: José Laborde y 12 de Octubre N° 702 Email: viviannarizco3008@hotmail.co m Cell: 0981911846	Páginas 1/1	PT# 12	
		Marca 	Verificado físicamente	
		REALIZADO POR	INICIALES R.V.	FECHA 20/10/2014
		SUPERVISADO POR	P.A.	19/09/2014

CUMPLIMIENTO DEL OBJETIVO 3

ORIENTAL DEPARTAMENTO DE INVENTARIOS 2012

ANÁLISIS DIFERENCIAS TOMA FÍSICA

Una vez finalizado el inventario se encontraron con sobrantes y faltantes de productos los mismos que fueron comparadas entre lo físico y lo reflejado en el stock del inventario de bodega se concluye que actualmente existen anomalías como:

- Cruces de inventarios los que generan diferencias de sobrantes y faltantes (error de despacho).
- Notas de crédito pendientes por parte del departamento de Cuentas Claves.

Como existen diferencias en el inventario de la bodega de producto terminado Matriz el reglamento interno de la Compañía determina lo siguiente.

Art. 44. Las bodegas de productos o insumos estarán a cargo y bajo la responsabilidad del bodeguero

Art. 53. Es responsabilidad del bodeguero mantener actualizado el inventario de bodega diariamente. La compañía tiene el derecho de solicitar o realizar en cualquier momento, sin previo aviso, un arqueo o inventario total de las materias primas, productos elaborados o efectos que se encontraren bajo la custodia, responsabilidad y administración del bodeguero, con el objeto de determinar faltante y sobrantes, constatar además de lo previsto en el Art. 44 del presente reglamento Interno de Trabajo el manejo correcto y al día de la bodega de la compañía, por parte de sus responsables.

	Auditores & Asesores Dir: José Laborde y 12 de Octubre N° 702 Email: viviannarizco3008@hotmail.com Cell: 0981911846	PE	INICIALES	FECHA
		REALIZADO POR	V.R.	07/11/2014
		SUPERVISADO POR	P.A.	07/11/2014
FASE IV COMUNICACIÓN DE RESULTADOS				
ORIENTAL DEPARTAMENTO DE INVENTARIOS 2012				
OBJETIVO Emitir informe de Control Interno al Gerente General de la empresa ORIENTAL INDUSTRIA ALIMENTICIA OIA CIA LTDA.				
N°	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	RESPONSABLE	FECHAS
1	Informe de Control interno.	PT#13	RV	07/11/2014

	Auditores & Asesores Dir: José Laborde y 12 de Octubre N° 702 Email: viviannarizco3008@hotmail.com Cell: 0981911846	Páginas 1/9	PT# 13	
		Marca W	Verificado físicamente	
		REALIZADO POR	INICIALES	FECHA
		SUPERVISADO POR	R.V.	07/11/2014
		P.A.	07/11/2014	
ORIENTAL DEPARTAMENTO DE INVENTARIOS 2012				
INFORME DE CONTROL INTERNO				
Quevedo, 7 de Noviembre del 2014				
<p>Ing. Javier León GERENTE ADMINISTRATIVO ORIENTAL En su despacho.</p>				
<p>PÁRRAFO INTRODUCTORIO</p> <p>Hemos realizado la evaluación de la estructura de control interno al Departamento de Inventario, en el periodo comprendido entre el 4 de agosto al 7 de noviembre del 2014, con el objetivo de medir el nivel de cumplimiento de este departamento.</p> <p>Una de las ventajas de un control interno es proporcionar a la administración las herramientas necesarias para correctivos de errores que pueden presentarse en el desarrollo de las actividades.</p> <p>Debido a que existen limitaciones inherentes en cualquier estructura de control interno, pueden ocurrir errores o irregularidades sin ser descubiertos. Además, los controles que puedan estar funcionando en un determinado momento podrían posteriormente ser deficientes debido a la inadecuada aplicación de los responsables para aplicarlos, así mismo, no podría garantizarse hacia periodos futuros, lo adecuado de los controles actualmente en existencia ya que pueden ocurrir cambios en la organización.</p>				

	Auditores & Asesores Dir: José Laborde y 12 de Octubre N° 702 Email: viviannarizco3008@hotmail.com Cell: 0981911846	Páginas 2/9	PT# 13	
		Marca W	Verificado físicamente	
		REALIZADO POR	INICIALES	FECHA
		SUPERVISADO POR	R.V.	07/11/2014
		P.A.	19/09/2014	
ORIENTAL DEPARTAMENTO DE INVENTARIOS 2012				
INFORME DE CONTROL INTERNO				
<p>PÁRRAFO DE ALCANCE</p> <p>El cuestionario de control interno se aplicó al Contador General de la compañía ORIENTAL INDUSTRIA ALIMENTICIA OIA CIA LTDA, Quevedo, periodo 2012.</p> <p>RIESGOS</p> <p>La evaluación del Control Interno permitió detectar los riesgos de auditoria obteniendo como resultado lo detallado a continuación:</p> <p>RIESGO INHERENTE</p> <p>Como resultado de las evaluaciones realizadas a la empresa ORIENTAL INDUSTRIA ALIMENTICIA OIA CIA LTDA, Quevedo, departamento de inventarios mediante la entrevista, se detectó que el riesgo inherente es el 40% considerado Bajo –Medio.</p> <p>RIESGO DE CONTROL</p> <p>El Nivel de Confianza es de 91.25 % y el Nivel de Riesgo es de 8.75%, el nivel de confianza es BAJA y el nivel de riesgo es BAJO.</p> <p>El 8.75 % de riesgo se debe al escaso control interno y formulación de objetivos departamentales que ayudan al crecimiento y fortalecimiento de la entidad.</p>				

 RIZCO & ASOCIADOS <small>AUDITORES & ASESORES</small>	Audidores & Asesores Dir: José Laborde y 12 de Octubre N° 702 Email: viviannarizco3008@hotmail.com Cell: 0981911846	Páginas 3/9	PT# 13	
		Marca 	Verificado físicamente	
		REALIZADO POR	INICIALES R.V.	FECHA 07/11/2014
		SUPERVISADO POR	P.A.	19/09/2014
ORIENTAL DEPARTAMENTO DE INVENTARIOS 2012				
INFORME DE CONTROL INTERNO				
HALLAZGOS				
HALLAZGO N° 1				
TÍTULO				
No se cumple al 100% las normas y procedimientos de la bodega.				
CONDICIÓN				
Se deben aplicar evaluaciones de desempeño al personal de bodega para cumplimientos de los procedimientos.				
CRITERIO				
Según el manual de funciones de la compañía al área de bodegas, literal C, numeral 6 “Cumplir y hacer cumplir los procedimientos relacionados con la manipulación, almacenamiento, conservación y entrega de producto terminado”.				
CAUSA				
La falta de evaluaciones de desempeño dificulta el cumplimiento de los procedimientos de manera eficiente.				
EFECTO				
Afecta al desarrollo de las actividades impidiendo conocer el grado de eficacia con que las personas llevan a cabo las responsabilidades en sus puestos de trabajo.				

	Auditores & Asesores Dir: José Laborde y 12 de Octubre N° 702 Email: viviannarizco3008@hotmail.com Cell: 0981911846	Páginas 4/9	PT# 13	
		Marca 	Verificado físicamente	
		REALIZADO POR	INICIALES	FECHA
		SUPERVISADO POR	P.A.	19/09/2014
ORIENTAL DEPARTAMENTO DE INVENTARIOS 2012				
INFORME DE CONTROL INTERNO				
<p>CONCLUSIÓN</p> <p>La falta de evaluaciones de desempeño al personal de la empresa imposibilita determinar la existencia de problemas en cuanto se refiere a la integración del empleado en la compañía.</p> <p>RECOMENDACIÓN</p> <p>Realizar evaluaciones de desempeño al personal con el objetivo de conocer los puntos débiles y fuertes del empleado, si ha cumplido con los objetivos, las responsabilidades y funciones del puesto de trabajo.</p> <p style="text-align: center;">HALLAZGO # 2</p> <p>TÍTULO</p> <p>Inexistencia de una matriz FODA en el área de bodega.</p> <p>CONDICIÓN</p> <p>El área de bodega carece de una matriz FODA por lo que es imposible conocer fortalezas y debilidades, así como las oportunidades y amenazas que se presentan en el departamento.</p> <p>CRITERIO</p> <p>De acuerdo a las Fortalezas (Uso de tecnología, estructura organizacional bien definida), Debilidades (Poco monitoreo de los procesos en el sistema de inventario, poco control de manuales de procedimientos), Oportunidades (Exportaciones otros países), y Amenazas (Cambio en las políticas macroeconómicas, Situación climática de la zona).</p>				

	Auditores & Asesores Dir: José Laborde y 12 de Octubre N° 702 Email: viviannarizco3008@hotmail.com Cell: 0981911846	Páginas 5/9	PT# 13	
		Marca 	Verificado físicamente	
		REALIZADO POR	INICIALES	FECHA
		SUPERVISADO POR	R.V.	07/11/2014
		P.A.	19/09/2014	
ORIENTAL DEPARTAMENTO DE INVENTARIOS 2012				
INFORME DE CONTROL INTERNO				
<p>.CAUSA</p> <p>La carencia de una matriz FODA en el departamento dificulta cumplir con los objetivos.</p> <p>EFFECTO</p> <p>Afecta al desarrollo, ejecución y cumplimientos de objetivos y metas.</p> <p>CONCLUSIÓN</p> <p>La escasez de un matriz FODA impide conocer la situación actual del departamento.</p> <p>RECOMENDACIÓN</p> <p>Elaboración de una matriz FODA con el objetivo de obtener una mejora continua en el área de bodega</p> <p style="text-align: center;">HALLAZGO # 3</p> <p>TÍTULO</p> <p>Inadecuada comunicación al personal sobre el grado de cumplimiento de los objetivos de las distintas áreas.</p> <p>CONDICIÓN</p> <p>Los jefes responsables no dan a conocer a cada uno del personal el grado de cumplimiento de los objetivos en los distintos departamentos.</p>				

	Auditores & Asesores Dir: José Laborde y 12 de Octubre N° 702 Email: viviannarizco3008@hotmail.com Cell: 0981911846	Páginas 6/9	PT# 13	
		Marca 	Verificado físicamente	
		REALIZADO POR	INICIALES	FECHA
		SUPERVISADO POR	R.V.	07/11/2014
		P.A.	19/09/2014	
ORIENTAL DEPARTAMENTO DE INVENTARIOS 2012				
INFORME DE CONTROL INTERNO				
<p>CRITERIO</p> <p>Según el manual de funciones de la compañía, literal B de acuerdo al objetivo nos dice “Organizar y supervisar las actividades de recepción, almacenamiento y control de existencia de la Bodega de Producto Terminado, preservando la conformidad del producto durante el proceso interno y la entrega al destino previsto”.</p>				
<p>CAUSA</p> <p>Distorsiona las relaciones entre las distintas áreas, causando conflictos.</p>				
<p>EFECTO</p> <p>La falta de comunicación genera un desconocimiento de los avances y posibles mejoras en los departamentos.</p>				
<p>CONCLUSIÓN</p> <p>La falta de comunicación son hábitos que desmotivan al personal algo que repercute en la productividad de la empresa.</p>				
<p>RECOMENDACIÓN</p> <p>Realización de talleres una vez al mes con el objetivo de animarlos aportar ideas para mejorar la empresa y a su vez dándoles valor a sus comentarios permitiéndoles que estos se involucren en la misma.</p>				

	Auditores & Asesores Dir: José Laborde y 12 de Octubre N° 702 Email: viviannarizco3008@hotmail.com Cell: 0981911846	Páginas7/9	PT# 13		
		Marca W	Verificado físicamente		
		REALIZADO POR	R.V.	INICIALES	FECHA
		SUPERVISADO POR	P.A.		07/11/2014 19/09/2014
ORIENTAL DEPARTAMENTO DE INVENTARIOS 2012					
INFORME DE CONTROL INTERNO					
HALLAZGO # 4					
TÍTULO					
No realizan monitoreo al área de inventarios.					
CONDICIÓN					
El jefe encargado no realiza monitoreo constantes al área de inventario.					
CRITERIO					
Según manual de funciones de la compañía, el literal C, numeral 7 nos dice: “Realizar conteos físicos por muestreo para determinar la exactitud del mismo y en caso de detectar diferencias deberá enviar un comunicado al Contador General con copia a la Presidencia”.					
CAUSA					
El no monitoreo de inventarios afectan a muchos departamentos y cada uno de éstos ejerce cierto grado de control sobre los productos, a medida que los mismos se mueven a través de los distintos procesos de inventarios.					
EFFECTO					
El no tener inventarios suficientes puede ser la causa de un paro de producción por falta de materia prima, de refacciones o de partes; o bien de una reducción en las ventas por falta de productos terminados para entregar a los clientes.					

	Audidores & Asesores Dir: José Laborde y 12 de Octubre N° 702 Email: viviannarizco3008@hotmail.com Cell: 0981911846	Páginas 8/9	PT# 13	
		Marca W	Verificado físicamente	
		REALIZADO POR	INICIALES	FECHA
		SUPERVISADO POR	P.A.	07/11/2014 19/09/2014
ORIENTAL DEPARTAMENTO DE INVENTARIOS 2012				
INFORME DE CONTROL INTERNO				
<p>CONCLUSIÓN</p> <p>La carencia de un monitoreo dificulta poder conocer la situación real de los inventarios</p> <p>RECOMENDACIÓN</p> <p>Los monitoreo de inventarios determinan los niveles que se deben mantener, el momento en que las existencias se deben reponer y el tamaño que deben tener los pedidos, además provee la estructura organizacional y las políticas operativas para mantener y controlar los bienes que se van almacenar.</p> <p>PROCEDIMIENTOS APLICADOS</p> <p>Para el desarrollo de la evaluación del control interno al departamento de inventario de la empresa ORIENTAL INDUSTRIA ALIMENTICIA OIA CIA LTDA del Canton Quevedo, se baso en el COSO II emitido en el año 2013, por Committe of Sponsoring Organizations of the Treadway Commissions.</p> <p>PÁRRAFO DE OPINIÓN</p> <p>Con respecto a mi opinión el departamento de inventarios tiene muchas falencias en el control interno, lo que ocasiona que no se desarrollen políticas adecuadas para alcanzar el cumplimiento de la eficiencia y eficacia.</p> <p>Como resultado del inventario físico se detecto sobrantes y faltantes de productos los mismos que fueron comparadas entre lo físico y lo reflejado en el stock del inventario de bodega se concluye que actualmente existen anomalías como:</p>				

4.1.1.MATRIZ DE APROBACIÓN – DESAPROBACIÓN DE HIPÓTESIS

ORIENTAL DEPARTAMENTO DE INVENTARIOS 2012			
MATRIZ DE APROBACIÓN – DESAPROBACIÓN DE HIPÓTESIS			
HIPÓTESIS ESPECÍFICAS	TEORÍA	RESULTADOS	ANÁLISIS
Las leyes y reglamentos que rigen la cuenta inventario en la industria se cumplen en un nivel medio.	Tanto la Ley como el Reglamento son normas de carácter obligatorio, definen si las funciones se están ejecutando en forma eficiente.	Según los resultados de la entrevista sobre la cuenta inventarios, se pudo conocer que presenta un nivel de confianza bajo del 50%, ya que el otro 50% equivale al nivel de riesgo bajo.	La entrevista nos permitió conocer que tienen un nivel bajo, por lo tanto la hipótesis se rechaza.
La confianza que presentan los procesos en el control de inventarios tienen un nivel bajo.	El sistema de inventario tiene como objetivo primordial que la empresa obtenga un grado idóneo de existencias, establece los beneficios del activo corriente que están hábiles para la venta.	Según la evaluación de Control Interno aplicado al departamento de Inventario el nivel de riesgo es bajo de 8.75% y el nivel de Confianza es de 91.25 % .	De acuerdo con los resultados obtenidos existe un alto grado de incidencia en el sistema de inventarios por lo tanto se acepta la hipótesis.

ORIENTAL DEPARTAMENTO DE INVENTARIOS 2012			
MATRIZ DE APROBACIÓN – DESAPROBACIÓN DE HIPÓTESIS			
HIPÓTESIS ESPECÍFICAS	TEORÍA	RESULTADOS	ANÁLISIS
La verificación de la información reflejada sistema vs física en el inventario de la empresa tiene un nivel medio.	Es muy importante los controles físicos de los inventarios, dada la importancia de movimiento de entrada y salida de los artículos que tiene el almacén y de esta forma agilizar las actividades para tener un mejor control de la rotacion de su inventario	Una vez finalizado el inventario se encontraron con sobrantes y faltantes de productos los mismos que fueron comparadas entre lo físico y lo reflejado en el stock del inventario de bodega	Los resultados indican que los reportes de existencias no son confiables por lo tanto se aprueba la hipótesis.

4.2. Discusión

El estudio de la evaluación al inventario que se aplica en la empresa incide notablemente en la gestión administrativa debido a diferentes problemas y limitaciones existentes durante el periodo 2012.

Durante el desarrollo de este proyecto de investigación, se detectaron algunas situaciones que involucran al desarrollo normal de la actividades administrativas y operativas, por lo que se hizo necesario evaluar el Control Interno de acuerdo a los 8 componentes que establece el modelo de evaluación COSO II; la evaluación se hizo mediante la creación de una firma consultora ficticia, para poder consolidar los resultados de acuerdo a las normas técnicas de auditoría.

Según RIOS F. (2010), “El manual de Organización y funciones más conocido como (MOF) por sus siglas, es un documento formal que las empresas elaboran para moldear la forma de organización que han adoptado y que sirve como guía para todo el personal, su uso interno y diario minimiza los conflictos de áreas, marca responsabilidades, divide el trabajo y fomenta el orden”.

El manejo de inventarios aplicado no define guías de funciones del personal de esta área, no establece métodos de evaluación de inventarios, modelos de valuación, estrategias para incrementar la rotación de inventarios, lo cual influye de manera negativa en el desempeño del área, la rentabilidad y por ende la gestión administrativa de la empresa.

MARTÍNEZ C. (2011) manifiesta que la administración de inventarios es la aplicación de procedimientos y técnicas que tienen por objeto establecer, poner

en efecto y mantener las cantidades más ventajosas de materias primas, producción en proceso, artículos terminados y otros inventarios, minimizando los costos que generen, contribuyendo a lograr los fines de la empresa.

De acuerdo con el concepto que nos enuncia Aguirre (2011) dice que el control interno es un elemento muy importante en el funcionamiento y operación de las empresas y tiene un grado efecto de calidad, oportunidad y veracidad de la información que genera la empresa, tiene como finalidad proporcionar al control interno un mayor enfoque a la gestión de riesgos, ya que la mayoría de las organizaciones necesitan mejorar su capacidad de aprovechar oportunidades, evitar riesgos y manejar la incertidumbre, permite que los empleados creen conciencia de los riesgos que se pueden presentar.

De acuerdo a lo expuesto por Ríos, Martínez y Aguirre podemos decir que el control interno es un proceso efectuado y diseñado con el propósito de determinar el nivel de confianza que se les puede otorgar y si son eficientes, eficaces en el cumplimiento de los objetivos, el control interno esta enramado con las actividades operativas y existe por fundamentales razones de los negocios.

En conclusión, con la implementación de esta propuesta, se obtiene una visión integral de la organización, referente a si está alcanzando los objetivos y las acciones ejecutadas, tiene la finalidad de evaluar su gestión para redefinir sus estrategias en el caso que se amerite.

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. CONCLUSIONES

Una vez obtenidos los resultados de esta investigación, se procede a establecer las siguientes conclusiones:

- La empresa ORIENTAL INDUSTRIA ALIMENTICIA OIA CIA LTDA, cumple en un nivel medio con las leyes y reglamentos que rigen la cuenta inventario por lo que la empresa no puede custodiar el control oportunamente, así como también conocer al final del período contable un estado confiable de la situación económica de la empresa.
- Se pudieron detectar algunas situaciones que involucran el desempeño del Control Interno que mantiene la empresa, los que se encuentran detallados en el informe de Control Interno, estas situaciones reconocieron un 8.75% de nivel de riesgo de control, el mismo que de acuerdo a la escala de nivel de confianza se considera Baja.
- El control de las existencias que maneja la empresa resulta defectuoso para los fines que persigue la organización. Como resultado, las informaciones que genera el sistema no coincide con lo físico que se encuentra en la bodega.

5.2. RECOMENDACIONES

Después de haber analizado los diversos datos obtenidos durante el presente estudio se proponen a continuación las siguientes recomendaciones:

- Aplicar las leyes y reglamentos de manera adecuada con el fin de para obtener una correcta valoración de los inventarios y sus correspondientes registros contables así como su presentación en los Estados Financieros demostrando la verdadera capacidad económica de la empresa.
- Ejecutar de forma correcta los sistemas de control interno el mismo que reducirá el número de errores en la información financiera, reducir el fraude y la malversación y mantener la precisión en los informes.
- Realizar monitoreo de inventarios constantes permitirá revisar de forma continua los principales procesos del departamento y áreas de riesgo relacionadas, focalizándose en aquellos puntos que necesitan atención para asignar prioridades, comparar procesos similares para detectar inconsistencias.

CAPÍTULO VI

BIBLIOGRAFÍA

6.1. Referencia Bibliográfica

- (CINIIF), C. d. (2012). *normasinternacionalesdecontabilidad*. Obtenido de *normasinternacionalesdecontabilidad*:
<http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/nic02.pdf>
- Alvin, A. (2010). *Auditoria un Enfoque Integrado*.
- Arcadia, J. (2010). *Contabilidad Financiera*.
- Auditool. (15 de Junio de 2009). *Auditool*. Obtenido de Sitio web de Auditool:
<http://www.auditool.org/travel-mainmenu-32/hotels-mainmenu-56/290-el-informe-coso-i-y-ii>
- Barquero, M. (2013). *Teoria y Aplicacion Practica*.
- Blanco, L. (2012). *Normas y Procedimientos*.
- Cuéllar M, Guillermo A. (2013). *fccea.unicauca.edu*. Obtenido de *fccea.unicauca.edu*:
<http://fccea.unicauca.edu.co/old/evaluacion.htm>
- Fonseca, Oswaldo. (2011). *Sistema de Control Interno para Organizaciones*. Lima.
- Juárez, V. (2010). *Auditoria Practica de Estados Financieros*.
- Mantilla, S. (2011). *Internal Control - Integrated Framework*.
- Martinez, F. (2012). *Contabilidad de Activos*.
- Muñoz, D. (2010). *Administracion de Operaciones*.
- Paredes, G. (2012). *Contabilidad Basica para micro, pequeña y mediana empresa*.
- Pombo, J. R. (2010). *Contabilidad General, Administracion y Finanzas*.
- Salas, G. (2010). *Inventarios, Manejo y Control*.
- Sanchez, O. (2010). *Fundamentos de Auditoria de Estados Financieros*.
- Serrano, E. (2010). *Administracion y Finanzas*.
- Superintendencia de Compañías del Ecuador. (2013).

6.1.2. Referencia Linkográfica

- (CINIIF), C. d. (2012). *normasinternacionalesdecontabilidad*. Obtenido de *normasinternacionalesdecontabilidad*: <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/nic02.pdf>
- Auditool. (15 de Junio de 2009). *Auditool*. Obtenido de Sitio web de Auditool: <http://www.auditool.org/travel-mainmenu-32/hotels-mainmenu-56/290-el-informe-coso-i-y-ii>

CAPÍTULO VII

ANEXOS

7.1 Carta de Solicitud

Quevedo, 15 de Agosto del 2013

Eco. Miguel Rivera Salvador

GERENTE FINANCIERO ADMINISTRATIVO OIA

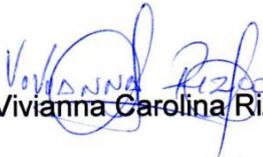
PRESENTE.-

De mis consideraciones:

Yo, VIVIANNA CAROLINA RIZCO DE LA CRUZ, portadora da la cédula de ciudadanía N°. 120677859-7 en calidad de alumna 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: **AUDITORIA DE CONTROL INTERNO AL DEPARTAMENTO DE INVENTARIO EN LA EMPRESA ORIENTAL INDUSTRIA ALIMENTICIA OIA CIA LTDA, CANTON QUEVEDO, AÑO 2012**, el mismo que tiene como finalidad contribuir de manera significativa al desarrollo de la organización que usted persigue.

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

Atentamente,



Vivianna Carolina Rizco de la Cruz.

7.2 Oficio de Autorización



ORIENTAL INDUSTRIA ALIMENTICIA CIA LTDA.

MATRIZ

東方食品公司

Cdla. San José, Décima Sexta y Malecón.
Telfs.: P.B.X. (593-5) 2750511 - 099748888

Fax: (593-5) 2754511
(593-5) 2751425

P.O.Box: 128
E-mail: wleon@gruporiental.com
oriental@gruporiental.com
Web: www.gruporientalecuador.com
Quevedo - Los Ríos - Ecuador

Quevedo, 17 de Noviembre del 2014

Señora
Vivianna Carolina Rizzo de la Cruz
ESTUDIANTE
UNIVERSIDAD TECNICA ESTATAL DE QUEVEDO

De mis consideraciones:

En respuesta a la propuesta que nos formuló en días anteriores, respecto a realizar su trabajo de investigación titulado: **AUDITORIA DE CONTROL INTERNO AL DEPARTAMENTO DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA ORIENTAL INDUSTRIA ALIMENTICIA OIA CIA.LTDA., CANTON QUEVEDO, AÑO 2012**, trabajo que es uno de los requisitos necesarios para su graduación, me permito comunicarle que su propuesta ha sido aceptada por la empresa.

En consecuencia, usted tiene nuestro consentimiento para realizar el trabajo de investigación indicado. Como comprenderá, la información de **ORIENTAL INDUSTRIA ALIMENTICIA OIA CIA. LTDA.** Es confidencial y, a fin de apoyar el desarrollo su trabajo de investigación, se le proporcionara la información básica y necesaria que solicite. Previa revisión del contenido por parte del suscrito.

Agradezco que haya seleccionado a **ORIENTAL INDUSTRIA ALIMENTICIA OIA CIA. LTDA.** Como una empresa en la cual usted pueda poner en práctica sus conocimientos.

Atentamente

Javier León Kwan
DIRECTOR Comercial Región Costa

AGENCIAS:

GUAYAQUIL: Cdla. Vermaza Norte, Mz. 20, solar 3 y 4 Telfs. FAX: (593-4) 2293965 - 2293062 Cel.: 099066289 P.O.Box: 09-01-8433

PORTOVIEJO: Alejo Lascano 222 y 9 de Octubre Telfs.: (593-5) 2630916 Cel.: 099066283

CUENCA: Avda. de las Américas y Comello Crespo Vega Esq. Telfs.: (593)-7-2452236 Cel.: 099066285

QUITO: Av. Napo 509 y Tungurahua Telfs.: (593-2) 2663149 - 2660847 - 2643630 Cel.: 099066288 P.O.Box: 17-17-834

AMBATO: Av. Atahualpa y Rumiñahui Edif. Soils 676 Telf.: (593-3) 2416089 Cel.: 099066286

TULCAN: Olmedo 671 y Pichincha Telf.: (593-6) 2982041 Cel.: 099066287

7.3 RUC

	REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES SOCIEDADES	 <i>...le hace bien al país!</i>	
NÚMERO RUC:	1291710359001		
RAZÓN SOCIAL:	ORIENTAL INDUSTRIA ALIMENTICIA O.I.A. CIA. LTDA.		
NOMBRE COMERCIAL:			
REPRESENTANTE LEGAL:	LEON LEE WILSON KUNG PIK		
CONTADOR:	MURILLO AYALA PEDRO ALBERTO		
CLASE CONTRIBUYENTE:	ESPECIAL	OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD: SI	
CALIFICACIÓN ARTESANAL:	S/N	NÚMERO: S/N	
FEC. NACIMIENTO:		FEC. INICIO ACTIVIDADES: 07/12/2001	
FEC. INSCRIPCIÓN: 25/01/2002		FEC. ACTUALIZACIÓN: 29/04/2015	
FEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA:		FEC. REINICIO ACTIVIDADES:	
ACTIVIDAD ECONÓMICA PRINCIPAL			
ELABORACION DE PRODUCTOS ALIMENTICIOS EN GENERAL			
DOMICILIO TRIBUTARIO			
Provincia: LOS RIOS Canton: QUEVEDO Parroquia: QUEVEDO Ciudadela: SAN JOSE Calle: DECIMA SEXTA Numero: S/N Interseccion: MALECON Referencia ubicacion: ATRAS DE LA ESCUELA MIXTA PARTICULAR AMERICA Telefono Trabajo: 052750511 Web: WWW.GRUPORIENTAL.COM Apartado Postal: 128 Email: Weon@gruporiental.com Celular: 0997979427 Fax: 052754511			
DOMICILIO ESPECIAL			
SN			
OBLIGACIONES TRIBUTARIAS			
<ul style="list-style-type: none"> * ANEXO ACCIONISTAS, PARTÍCIPES, SOCIOS, MIEMBROS DEL DIRECTORIO Y ADMINISTRADORES * ANEXO IBP * ANEXO RELACION DEPENDENCIA * ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO * DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA SOCIEDADES * DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE * DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA * IMPUESTO A LA PROPIEDAD DE VEHÍCULOS MOTORIZADOS * IMPUESTO REDIMIBLE A LAS BOTELLAS PLÁSTICAS 			
# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS			
# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS	14	ABIERTOS	13
JURISDICCIÓN	\ ZONA 5 LOS RIOS	CERRADOS	1

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS CÓDIGO: 0181600450044000055014 05 de mayo de 2015 10:44 Desc: 1 de 1



REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES SOCIEDADES



NÚMERO RUC: 1291710359001
RAZÓN SOCIAL: ORIENTAL INDUSTRIA ALIMENTICIA O.I.A. CIA. LTDA.

No. ESTABLECIMIENTO: 007 **Estado:** ABIERTO - LOCAL COMERCIAL **FEC. INICIO ACT.:** 16/04/2002
NOMBRE COMERCIAL: **FEC. CIERRE:** **FEC. REINICIO:**
ACTIVIDAD ECONÓMICA:
VENTA AL POR MENOR DE PRODUCTOS ALIMENTICIOS
VENTA AL POR MAYOR DE BEBIDAS NO ALCOHOLICAS
ELABORACION DE PRODUCTOS ALIMENTICIOS EN GENERAL
DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:
Provincia: AZUJAY Canton: CUENCA Parroquia: EL BATAN Calle: COLOMBIA Numero: S/N Referencia: FRENTE LA CENTRO INFANTIL DEL BUEN VIVIR Telefono Trabajo: 074092207 Email: acuenca@gruporiental.com Celular: 0997419550

No. ESTABLECIMIENTO: 009 **Estado:** ABIERTO - LOCAL COMERCIAL **FEC. INICIO ACT.:** 17/07/2003
NOMBRE COMERCIAL: **FEC. CIERRE:** **FEC. REINICIO:**
ACTIVIDAD ECONÓMICA:
VENTA AL POR MAYOR DE ALIMENTOS EN GENERAL
VENTA AL POR MAYOR DE BEBIDAS NO ALCOHOLICAS
ELABORACION DE PRODUCTOS ALIMENTICIOS EN GENERAL
DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:
Provincia: LOS RIOS Canton: QUEVEDO Parroquia: QUEVEDO Ciudadela: SAN JOSE Calle: DECIMA SEXTA Numero: S/N Interseccion: MALECON Referencia: DETRAS DE LA ESCUELA MIXTA PARTICULAR AMERICA Telefono Trabajo: 052751425 Celular: 0997420121 Fax: 052754511 Email: aquevedo@gruporiental.com

No. ESTABLECIMIENTO: 010 **Estado:** ABIERTO - LOCAL COMERCIAL **FEC. INICIO ACT.:** 23/05/2011
NOMBRE COMERCIAL: **FEC. CIERRE:** **FEC. REINICIO:**
ACTIVIDAD ECONÓMICA:
ELABORACION DE ESPECIAS Y CONDIMENTOS PREPARADOS
PRODUCCION DE HARINAS DE CONSUMO HUMANO
ELABORACION DE INFUSIONES DE HIERBAS Y SIMILARES
ELABORACION DE OTRAS ESPECIAS, SALSAS LIQUIDAS O EN POLVO
FABRICACION DE PALILLOS, PALETAS PARA HELADOS, PINCHOS, BAJA LENGUAS, ETC
ELABORACION DE PRODUCTOS ALIMENTICIOS A PARTIR DE UN SOLO COMPONENTE: FRUTAS, LEGUMBRES Y HORTALIZAS, INCLUSO SNACKS DE PLATANO, YUCA, FRUTAS, ETC
DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:
Provincia: LOS RIOS Canton: QUEVEDO Parroquia: QUEVEDO Calle: PRINCIPAL Numero: S/N Referencia: A DOSCIENTOS CINCUENTA METROS DEL UEPAC Carretero: VIA A EL EMPALME Kilometro: 3 Telefono Trabajo: 052750511 Fax: 052754511 Celular: 0997979427 Email: spresidencia@gruporiental.com

No. ESTABLECIMIENTO: 011 **Estado:** ABIERTO - LOCAL COMERCIAL **FEC. INICIO ACT.:** 14/06/2012
NOMBRE COMERCIAL: **FEC. CIERRE:** **FEC. REINICIO:**
ACTIVIDAD ECONÓMICA:
VENTA AL POR MAYOR DE ALIMENTOS EN GENERAL
VENTA AL POR MAYOR DE BEBIDAS NO ALCOHOLICAS
ELABORACION DE PRODUCTOS ALIMENTICIOS EN GENERAL
DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:
Provincia: LOJA Canton: LOJA Parroquia: LOJA Calle: AV. PIO JARAMILLO Numero: S/N Interseccion: MECADILLO Referencia: JUNTO A LA ESTACION DE SERVICIOS GASO SILVA DOS Email: aloja@gruporiental.com Celular: 0986934808

No. ESTABLECIMIENTO: 012 **Estado:** ABIERTO - LOCAL COMERCIAL **FEC. INICIO ACT.:** 14/06/2012
NOMBRE COMERCIAL: **FEC. CIERRE:** **FEC. REINICIO:**
ACTIVIDAD ECONÓMICA:
VENTA AL POR MAYOR DE ALIMENTOS EN GENERAL
VENTA AL POR MAYOR DE BEBIDAS NO ALCOHOLICAS
ELABORACION DE PRODUCTOS ALIMENTICIOS EN GENERAL
DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:
Provincia: SANTO DOMINGO DE LOS TSACHILAS Canton: SANTO DOMINGO Parroquia: SANTO DOMINGO DE LOS COLORADOS Calle: PRINCIPAL Numero: 608 Referencia: JUNTO AL COMISARIATO AKI Carretero: VIA A CHONE Kilometro: 1.5 Email: stodomingo@gruporiental.com Celular: 0986933837

No. ESTABLECIMIENTO: 013 **Estado:** ABIERTO - LOCAL COMERCIAL **FEC. INICIO ACT.:** 14/06/2013
NOMBRE COMERCIAL: **FEC. CIERRE:** **FEC. REINICIO:**
ACTIVIDAD ECONÓMICA:
ELABORACION DE OTRAS BEBIDAS NO ALCOHOLICAS
EMBOTELLADO DE AGUAS MINERALES O DE MANANTIAL, PURIFICADAS O ARTIFICIALES
DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:
Provincia: COTOPAXI Canton: PUJILI Parroquia: TINGO Ciudadela: RECINTO PUEMBO Calle: PRINCIPAL Numero: S/N Referencia: DIAGONAL AL COMPLEJO TURISTICO SAN PEDRO Carretero: VIA A LATACUNGA Kilometro: 3.5 Celular: 0985428163 Email: spresidencia@gruporiental.com

7.4 Fotos de la Investigación



