



UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Tema de la Tesis:

**EVALUACIÓN AL INVENTARIO DE MERCADERÍAS Y GRADO DE
CONFIABILIDAD DE LOS CONTROLES DE NATIONAL TIRE EXPERTS,
SUCURSAL QUEVEDO, AÑO 2012.**

**Tesis previa a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y
Auditoría**

Autora: VANESSA XIOMARA VERA GARCÉS

Directora de Tesis:

ING. SHIRLEY MARÍA ÁLAVA ORMAZA, MSc.

Quevedo – Ecuador

2013

DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS

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

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

f. _____
Vanessa Xiomara Vera Garcés

CERTIFICACIÓN DE LA DIRECTORA DE TESIS

La suscrita, ING. SHIRLEY MARÍA ÁLAVA ORMAZA, MSc., Docente de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, certifica que la egresada Srta. VANESSA XIOMARA VERA GARCÉS; realizó la tesis de grado previa a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, titulada EVALUACIÓN AL INVENTARIO DE MERCADERÍAS Y GRADO DE CONFIABILIDAD DE LOS CONTROLES DE NATIONAL TIRE EXPERTS, SUCURSAL QUEVEDO, AÑO 2012., bajo mi dirección, habiendo cumplido con las disposiciones reglamentarias establecidas por el efecto.

Ing. Shirley María Álava Ormaza, MSc.

DIRECTORA DE TESIS



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

Presentado al Honorable Consejo Directivo como requisito previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría.

Aprobado:

Dra. Badie Cerezo Segovia, MSc.
PRESIDENTE DEL TRIBUNAL DE TESIS

Ing. Mariana Sotomayor Alcívar, MSc.
MIEMBRO DEL TRIBUNAL DE TESIS

C.P.A. María Guzmán Macías, MSc.
MIEMBRO DEL TRIBUNAL DE TESIS

QUEVEDO – LOS RÍOS – ECUADOR

AÑO 2013

AGRADECIMIENTO Y DEDICATORIA

AGRADECIMIENTO

Primordialmente agradezco a DIOS mi creador, quien me ha dotado de excelentes cualidades en mi desarrollo personal y profesional.

A mis padres Víctor y Jenny, hoy y siempre porque procuran mi bienestar y está claro que si no fuera por el esfuerzo realizado por ellos, mis estudios no hubiesen sido posibles.

A la Ing. Mariana Sotomayor Alcívar por su valiosa colaboración.

A la Ing. Shirley Álava por su apoyo como guía y tutora de mi tesis.

A la Dra. Aida Palma León por ser mi maestra y amiga.

A la Dra. Badie Cerezo Segovia por ser mi ejemplo.

A mí querida Universidad Técnica Estatal de Quevedo, y a todos los docentes que intervinieron en mi formación académica.

A la empresa National Tire Experts, y a todos sus colaboradores de la Sucursal Quevedo, por haberme facilitado la información necesaria para la elaboración del presente trabajo.

En general a todas y cada una de las personas que intervinieron en la realización de mi tesis, les llevo en lo más profundo de mi corazón, muchas gracias por su apoyo, colaboración, ánimo y sobre todo cariño y amistad.

DEDICATORIA

Dedico este trabajo a mi motor principal DIOS por darme la vida, a mis padres Víctor y Jenny por su amor, cariño, paciencia, sacrificio y ayuda incondicional durante toda mi etapa de estudio, a mis hermanos Víctor Hugo y Neicer Adrián por ser mi inspiración diaria, a mi abuelita querida Martha que ha sido esa persona que me ha dado ánimos cuando he estado decayendo, y con sus oraciones me ha levantado enseñándome que sobre toda las cosas siempre debe estar DIOS, a una persona que ya no está conmigo pero que día a día lo pienso mi abuelito Antonio que desde el cielo sé que está orgulloso de mi, en fin a toda mi familia, tíos, tías, primos y primas por ser mi perseverancia y fortaleza, todos son parte de mi vida y los AMO con todo mi ser.

ESQUEMA DE CODIFICACIÓN

(DUBLIN CORE) ESQUEMAS DE CODIFICACIÓN			
1.	Título /Title	M	Evaluación al inventario de mercaderías y grado de confiabilidad de los controles de NATIONAL TIRE EXPERTS, sucursal Quevedo, año 2012.
2.	Creador / subject	M	Vanessa Xiomara Vera Garcés. Universidad Técnica Estatal de Quevedo.
3.	Materia / Subject	M	Ciencias Empresariales; Contabilidad y Auditoría;
4.	Descripción / Description	M	La presente investigación se realizó en el cantón Quevedo, Provincia de Los Ríos, cuyo objetivo principal consistió en ejecutar una evaluación de inventario de mercaderías y grado de confiabilidad de los controles de NATIONAL TIRE EXPERTS, sucursal Quevedo, año 2012.
5.	Editor / Publisher	M	F.C.E, Carrera Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, Vera Garcés Vanessa Xiomara
6.	Colaborador / Contributor	O	Ninguno
7.	Fecha / Date	M	14/11/2013
8.	Tipo / Type	M	Proyecto de Tesis; Artículo.
9.	Formato / Format	R	Programas: Word 2007, pdf
10.	Identificador / Identifier	M	http://biblioteca.uteq.edu.ec
11.	Fuente / Source	O	Investigación Contable, Valuación de inventario
12.	Lenguaje / Language	M	Español
13.	Relación / Relation	O	Ninguno
14.	Cobertura / Coverage	O	Localización Ámbito Empresarial.
15.	Derechos / Rights	M	Ninguno
16.	Audiencia / Audience	O	Proyecto de investigación

ÍNDICE

PORTADA.....	i
DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS	ii
CERTIFICACIÓN DE LA DIRECTORA DE TESIS.....	iii
AGRADECIMIENTO Y DEDICATORIA.....	v
ESQUEMA DE CODIFICACIÓN.....	vii
ÍNDICE.....	viii
ÍNDICE DE CUADROS.....	xiii
ÍNDICE DE FIGURAS.....	xiv
ÍNDICE DE GRÁFICOS	xiv
ÍNDICE DE ANEXOS.....	xiv
RESUMEN EJECUTIVO	xv
ABSTRACT	xvi
CAPÍTULO I. MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN.....	1
1.1. Introducción	2
1.2. Ubicación y contextualización del problema	3
1.3. Situación actual de la problemática	3
1.4. Problema de investigación	5
1.4.1. Formulación del problema.....	5
1.5. Sistematización del problema	5
1.6. Delimitación del problema.....	6
1.7. Justificación	6
1.8. Objetivos	7
1.8.1. Objetivo General	7
1.8.2. Objetivos Específicos.....	7
1.9. Hipótesis	8
1.9.1. Hipótesis General.....	8
1.9.2. Hipótesis específicas	8

CAPÍTULO II. MARCO TEÓRICO DE LA INVESTIGACIÓN	10
2.1. Fundamentación conceptual	11
2.1.1. Empresa.....	11
2.1.1.1. Clasificación.....	11
2.1.1.2. Las empresas comerciales	12
2.1.2. Evaluación de inventario	12
2.1.3. El control, administración y gestión de inventario	13
2.1.4. Tipos de inventario y su control	14
2.1.4.1. Inventario permanente	16
2.1.4.2. Inventario periódico.....	16
2.1.5. Valoración de los inventarios	17
2.1.5.1. Valuación de los inventarios y la determinación del costo de venta	18
2.1.5.2. Contabilización de los inventarios en el sistema permanente	18
2.1.5.3. Sistema de inventario periódico	18
2.1.5.4. Determinación del costo de ventas	19
2.1.5.5. Contabilización en el inventario periódico	19
2.1.5.6. Métodos para la valoración de inventarios	20
2.1.6. Control interno para el área de inventario	21
2.1.6.1. Programa de trabajo	21
2.1.6.2. Ejecución de la evaluación.....	23
2.1.6.3. Evaluación del control interno	25
2.1.6.4. Registro formal de la evaluación	27
2.1.6.5. Informe de la evaluación	28
2.1.6.6. Marcas de auditoría	30
2.1.7. Flujogramas	31
2.2. Fundamentación teórica.....	31
2.2.1. Auditoría de existencia.....	31
2.2.1.1. Objetivos de la auditoría de existencia.....	33

2.2.1.2. Fases de la auditoría de existencia.....	34
2.3. Fundamentación legal.....	51
2.3.1. Ley de régimen tributario interno	51
2.3.2. Servicio de rentas internas (SRI)	55
2.3.3. Contribuyentes especiales	56
2.3.4. NIC 2 Inventarios	58
CAPÍTULO III. METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN.....	63
3.1. Métodos y técnicas utilizados en la investigación	64
3.2. Técnicas de la investigación	64
3.2.1. La encuesta	64
3.2.2. Cuestionario.....	65
3.2.3. La entrevista	65
3.2.4. La observación.....	65
3.3. Tipo de investigación	65
3.4. Población y muestra.....	65
3.5. Creación de la firma auditora	67
3.6. Construcción metodológica del objeto de investigación.....	67
3.6.1. FASE I: Planificación inicial.....	67
3.6.2. FASE II. Análisis de riesgo.....	68
3.6.3. FASE III. Ejecución de la revisión de inventario.....	69
3.6.4. FASE IV: Comunicación de los resultados.....	69
3.7. Análisis e interpretación de los resultados	70
CAPÍTULO IV. RESULTADOS Y DISCUSIÓN	71
4.1. Ubicación y descripción de la información empírica perteneciente a las hipótesis.....	72
4.2. Evaluación al inventario de mercadería de National Tire Experts, sucursal Quevedo	73
4.2.1. FASE I. Planificación preliminar	73
4.2.1.1. Carta de presentación.....	73

4.2.1.2. Plan general de auditoría	75
Normas generales.....	77
4.2.1.3. Plan específico de auditoría.....	79
4.2.1.4. Conocimiento de la empresa	81
4.2.1.5. Situación actual de la empresa	85
4.2.1.6. Ubicación	86
4.2.1.7. Organización interna.....	86
4.2.1.8. Organigrama estructural	86
4.2.1.9. Análisis FODA.....	87
4.2.2. FASE II. Evaluación del riesgo de control interno	88
4.2.2.1 Recopilación de información para el riesgo de control.....	88
4.2.2.2. Matrices para identificar los controles que se aplican para el manejo de inventarios de mercaderías.....	89
4.2.2.3. Cuestionario para la evaluación del sistema de control interno	94
4.2.2.4. Riesgo inherente y riesgo de control.....	100
4.2.2.5. Calificación del riesgo de auditoría	101
4.2.3. FASE III. Ejecución de la evaluación del inventario de mercadería	104
4.2.3.1. Programa de evaluación	104
4.2.3.2. Aplicación de técnicas y procedimientos de evaluación.....	107
4.2.3.3. Levantamiento físico del inventario de mercadería.	109
4.2.3.4. Prueba de control a los procesos en la administración de mercadería.....	114
4.2.3.5. Hojas de hallazgo.....	115
4.2.4. FASE IV. Comunicación de resultados	117
4.2.4.1. Informe de revisión especial para la toma de decisiones.....	117
4.2.4.1.1. Informe de control interno	117
4.3. Discusión de la información obtenida en relación a la naturaleza de la hipótesis.....	121

CAPÍTULO V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	122
5.1. Conclusiones	123
5.2. Recomendaciones	124
CAPÍTULO VI. BIBLIOGRAFÍA	125
6.1. Literatura citada	126
6.1.1. Bibliografía básica.....	126
6.1.2. Bibliografía complementaria.....	126
6.2. Lincografías	127
CAPÍTULO VII. ANEXOS	128

ÍNDICE DE CUADROS

1. Población total de National Tire Experts, Sucursal Quevedo.....	66
2. Escala de medición de riesgos	102
3. Riesgo de control	102
4. Programa de evaluación de inventario.....	104
5. Levantamiento de inventario	107
6. Mercadería existente en sistema versus mercadería física en bodega.....	109
7. Costo promedio periódico.	112
8. Costo promedio continuo Muestra del inventario promedio continuo (auxiliar del sistema electrónico de la empresa).	113
9 . Matriz de aprobación y desaprobación de hipótesis.	121

ÍNDICE DE FIGURAS

1. Flujograma de actividades	105
2. Vista exterior del local de funcionamiento de National Tire Experts.	134
3. Sala de exposición del inventario de mercaderías.....	134
4. Aplicación de encuesta al bodeguero Daniel Endara.....	135
5. Bodega del inventario National Tires Expersts.	135
6. Sala de exposición del inventario de mercadería.....	136
7. Aplicación de encuestas en el área de despacho.	136
8. Evidencia del inventario en descuido.....	137
9. Aplicación de encuestas de control interno al gerente Sr. Xavier Alvia.	137

ÍNDICE DE GRÁFICOS

1. Organigrama Estructural de National Tire Experts, Sucursal Quevedo	86
2. FODA de National Tire Experts, Sucursal Quevedo.	87
3. Flujograma de actividades.	105
4. Inventario de mercadería por líneas	108

ÍNDICE DE ANEXOS

1. Formularios de control interno	129
2. Preguntas entrevista con el Gerente – Propietario de la Empresa	133
3. Fotos de la investigación.....	134
4. Población de National Tire Experts sucursal Quevedo	138
5. Inventario	139

RESUMEN EJECUTIVO

Este trabajo se llevó a cabo en la empresa National Tire Experts Sucursal Quevedo, y se emplearon diferentes métodos de investigación para la realización del informe. Se inició con la aplicación de cuestionarios, luego se hicieron observaciones, entrevistas y notas; se recabó información de la empresa, y se hizo, un breve pero necesario conocimiento general de los departamentos que generan información para el registro contable. Con el conocimiento obtenido se llegó a la definición del problema el cual es resolver el inventario de mercadería. Ya con la identificación del problema fue necesario consultar la teoría a través de una exhaustiva revisión, para tener conocimiento en cuanto a técnicas de procesos de inventarios físicos y así resolver la situación identificada. De la misma forma, se realizó un análisis FODA que evidenció deficiencias organizativas y administrativas en lo que se refiere al procedimiento en el momento de llevar a cabo el inventario físico. Los neumáticos, que son parte del inventario físico de la empresa y que se eligieron para este proceso son procedentes de fábricas nacionales e internacionales e allí la importancia que se tiene de realizar inventarios físicos porque de lo contrario se originaría inestabilidad económica de la empresa. Los resultados demuestran que la práctica de inventarios físicos, se elaboran solo cuando el caso lo amerite y haya pequeñas cantidades de existencias. Se desconoce que existan reportes de inventarios de lento movimiento, caídos en obsolescencia o bien los inventarios en mal estado. Los envíos u órdenes de entrega se autorizan por el jefe de bodega, sin embargo, hace falta supervisión en esta actividad. Los procedimientos existentes carecen de seguridad contra la alteración de los envíos u órdenes de entrega, los formularios llevan un número impreso por el sistema, este número puede ser alterado porque el sistema de seguridad es deficiente.

ABSTRACT

This work was carried out in the company National Tire Experts Branch Quevedo, and used different research methods to produce the report. It began with the use of questionnaires, then made observations, interviews and notes, gathered information from the company, and became a brief but necessary knowledge of the departments that generate information for the accounting. With the knowledge gained was reached defining the problem which is to solve the inventory of merchandise. Since the identification of the problem was necessary to consult the theory through a thorough review, to have technical knowledge regarding physical inventory process and solve the situation identified. The tires, which are part of the physical inventory of the company and were chosen for this process are from national and international factories. The emphasis has to perform physical inventories, because otherwise it original company's economic instability. In the same way, SWOT analysis was performed which revealed organizational and administrative deficiencies regarding the procedure at the time of conducting the inventory. The results show that the practices of physical inventories are produced only when the need arises and has small amounts of stock. Reports there is unknown slow-moving inventory, obsolescence or fallen into disrepair inventories. The consignment or delivery orders are authorized by the cellar master, however, supervision is needed in this activity. Existing methods lack security against alteration of shipments or delivery orders, forms printed are numbered by the system , this number may be altered because the security system is poor.

CAPÍTULO I
MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN

1.1. Introducción

La base de toda empresa comercial es la compra y venta de bienes o servicios; de aquí la importancia del manejo del inventario por parte de la misma. Este manejo contable permitirá a la empresa mantener el control oportunamente, así como también conocer al final del período contable un estado confiable de la situación económica de la empresa.

El inventario constituye la partida del activo corriente que está lista para la venta, es decir, toda aquella mercancía que posee una empresa en el almacén valorada al costo de adquisición, para la venta o actividades productivas.

Es por ello que en su primer capítulo se detalla el tema al cual se orientará la investigación, se han identificado los problemas que presentan los departamentos de almacén y bodega, en base a los cuales se han planteado el problema de investigación, el objetivo general y específicos; las hipótesis, las variables dependientes e independientes estableciendo una relación directa entre estos elementos metodológicos.

El segundo capítulo contiene el marco teórico de la investigación el cual reúne la fundamentación conceptual, legal y teórica, en las mismas que se ha apoyado la presente investigación.

El tercer capítulo comprende la metodología de la investigación que hace énfasis a los materiales y métodos utilizados en el inicio de la investigación, y al conjunto de técnicas e instrumentos que permitieron obtener la información preliminar para analizar el problema planteado en este estudio.

El cuarto capítulo está conformado por los resultados de la investigación.

El quinto capítulo presenta las conclusiones y recomendaciones en base a los resultados mostrados donde se relacionan los objetivos e hipótesis del trabajo con los resultados obtenidos.

Finalmente, se incluye la bibliografía que respalda el presente estudio y los anexos inherentes al proyecto.

1.2. Ubicación y contextualización del problema

Tecnicentro Eguiguren S.A., se inicia desde hace cincuenta y cinco años a nivel nacional, la misma que desde el primero de septiembre del año 2011 cambia su razón social por National Tires Experts S.A., empresa que se dedica a la transportación noroccidental del país en la comercialización de llantas tanto nacionales como importadas para todo tipo de vehículos, desde sus oficinas principales en Santo Domingo de los Tsáchilas y sucursal en Esmeraldas, atendiendo además los múltiples requerimientos que se dan en los cantones: Buena Fé, Quevedo, Ventanas, El Empalme, Balzar, Pichincha y La Mana; zonas en las que se acrecentaba la credibilidad y confianza en la empresa.

Debido al incremento de clientes nace la idea de crear una nueva sucursal ubicando su centro de operaciones en la ciudad de Quevedo, desde el 13 de marzo de 1995, equipando con rampa para alineación electrónica; tres máquinas para balanceo computarizado; dos desmontadoras para enllantaje automático; dos elevadores hidráulicos, sala de exhibición de producto, confortables oficinas y dos amplias bodegas. En vista de que la demanda creció la empresa, en el año 2008, decidió crear una nueva sucursal en el Kilómetro 1, vía El Empalme con un confort satisfactorio, a fin de que las necesidades del transportista estén permanentemente satisfechas.

1.3. Situación actual de la problemática

Los inventarios son bienes tangibles que se tienen para la venta en el curso ordinario del negocio o para ser consumidos en la producción de bienes

o servicios para su posterior comercialización. El mantenimiento del nivel óptimo de inventario en una empresa es el gran dilema para muchos, ya que si se mantienen inventarios demasiado altos, el costo podría llevar a una empresa a tener problemas de liquidez financiera. Esto ocurre porque un inventario "parado" inmoviliza recursos que podrían ser mejor utilizados en funciones más productivas de la organización. Además, el inventario "parado" tiende a tornarse obsoleto, a quedar fuera de uso y corre el riesgo de dañarse. Por otro lado, si se mantiene un nivel insuficiente de inventario, podría no atenderse a los clientes de forma satisfactoria, lo cual genera reducción de ganancias y pérdida de mercado, al no afirmar la confiabilidad de los clientes en la capacidad de reacción de la empresa, ante las fluctuaciones del mercado. **Silva. (2007).**

El manejo de inventarios ha llegado a la cumbre de los problemas de la administración de empresas debido a que es un componente fundamental de la productividad. La empresa de hoy tiene que ser productiva para sobrevivir y prosperar. En mercados altamente competitivos, las empresas trabajan con inventarios cada vez más bajos y con niveles de servicios cada vez más altos.

La necesidad de mejorar la productividad viene del mundo de la competencia entre las empresas. Cuando un mercado permanece estable, las empresas pueden sobrevivir sin manejar sus activos con eficiencia, es decir se pueden "dar el lujo" de malgastar recursos o subutilizarlos, ya que hay pocos competidores que ofrezcan mejores productos a precios más accesibles a los clientes. Pero la creciente inestabilidad nacional e internacional de los mercados, además del creciente número de empresas multinacionales que se están abriendo paso en los mercados internos y externos, de la cual Venezuela no es una excepción y que constituye buenas noticias para el consumidor venezolano, también constituye oportunidades y amenazas para las empresas nacionales, que tienen que ser obligatoriamente más productivas para mantenerse competitivas. **Silva. (2007).**

1.4. Problema de investigación

Al realizar la presente evaluación se tomó en cuenta la necesidad de mejorar las deficiencias encontradas en el departamento de bodega y almacén de la empresa National Tires Experts, en lo que la observación externa involucra, plantear soluciones y recomendaciones dentro de la administración, para el mejoramiento del control interno a los inventarios de mercaderías, así mismo realizar una evaluación a los inventarios para corregir errores en el manejo de las operaciones.

1.4.1. Formulación del problema

National Tires Experts, es una empresa que se dedica a la comercialización de llantas nacionales e internacionales para todo tipo de vehículos en el cantón Quevedo, la presente investigación está centrada en la evaluación al inventario de mercaderías y grado de confiabilidad de los controles, lo cual lleva al planteamiento de la pregunta de investigación:

¿Cómo influye la evaluación de inventarios de mercaderías en el grado de confiabilidad de los controles de National Tires Experts, Sucursal Quevedo?

1.5. Sistematización del problema

La tesis sobre evaluación de inventario de mercaderías y grado de confiabilidad de los controles de National Tire Experts del cantón Quevedo, toma como referencia el manejo inadecuado de los inventarios de mercaderías que realiza la empresa. La tesis abarca todos los componentes importantes de la empresa tales como: manejo de inventarios, proceso contable de las existencias, controles internos, nivel de capacitación de los empleados y otros aspectos involucrados en el presente estudio, lo cual lleva a plantear las siguientes subpreguntas de investigación:

- ❖ ¿Qué controles se aplican para el manejo de inventarios de mercaderías?
- ❖ ¿Cuál es el nivel de capacitación que posee el personal en el manejo de inventarios de mercaderías?
- ❖ ¿Cuál es el sistema operativo que se utiliza en el departamento de bodega y almacén?
- ❖ ¿Qué procedimientos se aplican en la administración del inventario de mercaderías?

1.6. Delimitación del problema

La delimitación del problema está sujeta a las siguientes causas.

Campo: Auditoría.

Área: Inventarios.

Tema: Evaluación al inventario de mercaderías y grado de confiabilidad de los controles de National Tire Experts, sucursal Quevedo, año 2012.

Objeto de estudio: Inventario de mercaderías.

Lugar: National Tire Experts, Sucursal Quevedo

Tiempo: 6 meses

La investigación, está dirigida a determinar la estrategia necesaria para la evaluación al inventario de National Tire Experts, sucursal Quevedo.

1.7. Justificación

El control de inventario es un aspecto 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 ende, esas existencias en los estantes significan tener dinero ocioso y para reducir éstas al mínimo, National Tire Experts debe hacer que coincidan las operaciones que ofrece la demanda y la oferta; de tal manera que las

existencias permanezcan en los estantes en tiempo justo para que el cliente lo adquiera.

En el presente trabajo de investigación se dará a conocer algunos conceptos de todo lo relacionado a los inventarios de mercaderías en una empresa. En términos contables, el inventario de mercaderías significa una existencia de bienes para el consumo o la comercialización del mismo. Es por esto que debido a la inexistencia de evaluaciones a inventarios de mercaderías de la empresa National Tires Experts, en la presente investigación se propone identificar falencias, y a su vez informar las debilidades del control interno, para la buena administración de los inventarios de mercaderías.

1.8. Objetivos

1.8.1. Objetivo General

Determinar la confiabilidad de los controles aplicados a los inventarios de mercaderías de la Empresa National Tires Experts, sucursal Quevedo, año 2012.

1.8.2. Objetivos Específicos

- ❖ Identificar los controles que se aplican para el manejo de inventarios de mercaderías.
- ❖ Analizar el nivel de capacitación que posee el personal en el manejo de inventarios de mercaderías.
- ❖ Examinar el sistema operativo que se utiliza en el departamento de bodega y almacén.
- ❖ Evaluar los procedimientos que se aplican en la administración del inventario de mercaderías.

1.9. Hipótesis

1.9.1. Hipótesis General

La evaluación al inventario de mercaderías permitirá determinar el grado de confiabilidad de los controles de National Tires Experts, Sucursal Quevedo.

1.9.2. Hipótesis específicas

H1: La identificación de los controles utilizados en el manejo del inventario de mercaderías, permitirá conocer la eficiencia y eficacia con la que se ejecutan las operaciones.

Variable independiente:

Los controles tienen como función salvaguardar y preservar los inventarios de mercaderías.

Variable dependiente:

Identificación del tratamiento que se le da al inventario de mercaderías.

H2: El análisis de la calidad de labor que realizan los empleados, permitirá determinar la capacidad que poseen para el adecuado manejo de inventarios de mercaderías.

Variable independiente:

La capacitación mejora frecuentemente las cualidades de los trabajadores e incrementa su motivación, esto a su vez, conduce a una mayor productividad y a un incremento en la rentabilidad.

Variable dependiente:

Análisis de los procedimientos que aplican los empleados a los inventarios de mercaderías.

H3: El examen aplicado a la cuenta inventario de mercaderías, determinará la veracidad del proceso operativo.

Variable independiente:

El procesamiento operativo del sistema, brinda seguridad de que no haya diferencias entre las existencias del sistema y las existencias físicas reales.

Variable dependiente:

Estudio del proceso contable que se emplea en las operaciones comerciales de la empresa.

H4: La evaluación a los procedimientos, mostrará la calidad administrativa de los inventarios de mercaderías.

Variable independiente:

La administración de inventarios permite tener un control eficiente de los mismos.

Variable dependiente:

Evaluación a la administración de los inventarios de mercaderías.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO DE LA INVESTIGACIÓN

2.1. Fundamentación conceptual

2.1.1. Empresa

Para **Illanes (2009)**. Una empresa es una organización, institución o industria, dedicada a actividades o persecución de fines económicos o comerciales, para satisfacer las necesidades de bienes y servicios de los demandantes.¹

De acuerdo a **García (2008)**. Es una entidad que mediante la organización de elementos humanos, materiales, técnicos y financieros proporciona bienes o servicios a cambio de un precio que le permite la reposición de los recursos empleados y la consecución de unos objetivos determinados.

2.1.1.1. Clasificación

Según **García (2008)**. Existen varios criterios para la clasificación de las empresas; pero para efectos netamente contables y administrativos, podemos ubicarlos bajo dos aspecto:

a. Por la actividad que realiza

García (2008). Las empresas según por la actividad que realiza se clasifica en:

1. Industriales
2. Comerciales
3. Bancarias
4. Agrícolas
5. Mineras
6. Hoteleras
7. Financieras
8. De transportes
9. De Servicios, etc.²

¹ Illanes, Eladio. 2009. Contabilidad: iniciación práctica. Cuarta edición. Editorial Grafolex. Valladolid. España, pág. 490

2.1.1.2. Las empresas comerciales

Según **Sarmiento (2008)**. Se encarga de intermediar entre el productor y el consumidor, distribuyendo y comercializando los productos, sin efectuar en ellas operaciones que los transformen ostensiblemente. Se subdivide en:

Según el volumen de sus operaciones: Empresas comerciales al por mayor y comerciales al por menor.

Por el campo en que actúan: Pueden ser empresas de importación o de exportación. Según que se dediquen a introducir productos en el país o venderlos en el extranjero.

Conviene diferenciar las actividades referidas a INDUSTRIAS y COMERCIOS. Industria amplía la idea de transformación de unos productos, llamados materias primas. Comercio es la distribución (compra-venta) de esos productos.³

2.1.2. Evaluación de inventario

Para **Buffa, (2008)**. La evaluación de inventarios es el proceso en que se selecciona y se aplica una base específica para evaluar los inventarios en términos monetarios.⁴

De acuerdo a **Colín, (2008)**. La asignación de un valor apropiado en dinero para cada artículo que esté en existencia en el momento de hacer un conteo de las mercancías.⁵

Según **Raiborn, Anderson y Mitchell, (2011)**. Los inventarios están considerados por muchas empresas como un activo circulante muy significativo. La contabilidad de inventarios involucra dos importantes aspectos:

² García, Karina, 2008. Prácticas de la Gestión Empresarial, segunda edición. España, pág 18-24.

³ Sarmiento Rubén, 2008. Contabilidad General. Octava edición, pág. 1-5. España.

⁴ Buffa, Elwood S, 2008. Dirección Técnica y Administración de la Producción, México, Editorial Limusa, pág. 34

⁵ Colín, Juan García. 2008. Contabilidad de Costos. México: McGraw-Hill Interamericana, pág. 125

- El costo del inventario comprado o manufacturado necesita ser determinado.
- Dicho costo es retenido en las cuentas de inventario de la empresa hasta que el producto es vendido.⁶

2.1.3. El control, administración y gestión de inventario

De acuerdo a **Rusenas, (2009)**. El inventario lo constituyen todos los bienes adquiridos por una empresa con la finalidad exclusiva de destinarlos a la venta, Los artículos incluidos en este renglón deben estar registrados a su precio de costo, al precio existente para ese momento en el mercado, si es menor que el costo .En el caso de una empresa comercial ,estar representado por la existencia de mercancías para la venta de una fecha determinada ,en cambio, en el caso de una empresa industrial estar representado por el inventario de materias primas, productos en proceso e inventarios de productos terminados.⁷

Lo expuesto por **Colín, (2008)**. Normalmente la empresa opera en un ambiente que impone limitaciones financieras importantes en los inventarios, para determinar el requerimiento de caja de la empresa, el inventario debe rotarse con prontitud, ya que mientras más rápida sea la rotación de este, menor es el monto que debe invertir la empresa en el inventario para satisfacer una demanda dada de mercancías. Este objetivo financiero a menudo está en conflicto con el objetivo de la empresa mantener inventarios suficientes para minimizar la escasez de inventario y satisfacer las demandas de producción. La Empresa debe determinar el nivel óptimo de inventarios que concilie estos dos objetivos en conflicto.

Varios aspectos del inventario requieren preparación detallada, uno de ellos se refiere a diferentes tipos de inventario. Otro está relacionado con los diferentes enfoques acerca del nivel más adecuado de inventario que se mantiene en

⁶ Raiborn, Henry R. Anderson y Mitchell H. 2008. Conceptos Básicos de Contabilidad de Costos. México DF: Compañía Editorial Continental, pág. 45

⁷ Rusenas, Rubén Oscar – Manual de Control Interno – Editorial Cangallo – 2009. Pág. 102.

ciertas áreas funcionales de la empresa. Un tercero es la relación entre el nivel de inventario y la inversión financiera requerida. Cada uno de estos tres aspectos del inventario se evalúa por separado.

Se debe mantener inventario suficiente para protegerse de cambios bruscos en la demanda y de variaciones en el nivel de producción, pero a su vez se pretende minimizar la inversión en inventarios dados los costos tangibles e intangibles que supone el mantener recursos en existencias.⁸

De acuerdo a **Pungitore, (2008)**. El logro en el equilibrio entre los costos de mantener y de ordenar inventario es una parte esencial de la gestión del inventario, lo cual da como resultado el nivel óptimo de estos para mantener las operaciones de la empresa. Con vistas a lograr este objetivo muchos teóricos han elaborado modelos matemáticos que ofrezcan criterios para la toma de decisiones como el modelo del tamaño económico de lote con sus diferentes variantes, (con agotamiento permitido, sin agotamiento. Este modelo es también conocido como fórmula de Wilson.⁹

2.1.4. Tipos de inventario y su control

De acuerdo a **Pungitore, (2008)**. Los tipos básicos de inventario son: de materias primas, alimentos y bebidas, tabacos y cigarros, mercancías para la venta, insumos y materiales de mantenimiento. Aunque usualmente no aparece por separado cada tipo de inventario en el balance general de la empresa, es importante entender la naturaleza de cada uno de ellos.

Esta sección presenta algunos métodos de control de inventario orientados a la producción, no son estrictamente financieros es importante que los entienda el gerente financiero ya que tienen inherentes ciertos costos financieros. Se estudian los tres campos principales de control de inventarios 1 la clase de

⁸ Colín, Juan García. 2008. Contabilidad de Costos. México: McGraw-Hill Interamericana, pág. 125

⁹ Pungitore, José Luis – Sistemas Administrativos y Control Interno – Club de Estudio – 2008. Pág. 236.

control necesaria, 2 cantidad económica de pedido y 3 puntos de reordenamiento.

Para **Rusenar, (2009)**. La mayoría de las empresas confrontan miles de artículos de diferente inventario. Estos artículos son relativamente de bajo costo, en tanto que otros son bastante costosos y representan gran parte de la inversión de la empresa. Algunos artículos, aunque no son especialmente costosos rotan lentamente y exigen una inversión considerable, otros artículos, tienen un costo alto por unidad y rotan con suficiente rapidez para que la inversión necesaria sea relativamente baja. Una empresa que tenga un gran número de artículos de inventarios debe analizar cada uno de ellos para determinar la inversión aproximada por unidad, este concepto incluye:

- Producción terminada
- Mercancías para la venta
- Materias primas y materiales.
- Combustibles y lubricantes.
- Partes y piezas de repuesto.
- Útiles y herramientas.
- Producciones para auto insumo. (Cuando se consideran inventarios)
- Envases y embalajes retornables. etc.

Se incluyen en estas cuentas los fletes asociados a los productos cuando son identificados con los mismos. Además, forman parte de las cuentas de inventarios los recargos comerciales que tienen los productos que circulan a precio de empresa. Existen dos métodos de control para los inventarios que son:

- Inventario permanente.
- Inventario periódico.¹⁰

¹⁰ Rusenar, Rubén Oscar – Manual de Control Interno – Editorial Cangallo – 2009, pág. 102.

2.1.4.1. Inventario permanente

Según lo establecido por **Muñoz, (2009)**. El sistema de inventario permanente, o también llamado perpetuo, permite un control constante de los inventarios, al llevar el registro de cada unidad que ingresa y sale del inventario.

De acuerdo a **Salas, (2010)**. Por este método se registra en la cuenta de Inventario cada operación de entrada o salida de productos, controlándose cada uno en un submayor de inventario específico en el área contable, mientras que el almacén controla cada producto en un modelo denominado tarjeta de estiba, solo en unidades físicas. Al comprobarse las existencias de productos de forma periódica y sorpresiva, deben coincidir las unidades físicas anotadas en ambos documentos.

Este control se lleva mediante tarjetas llamada Kárdex, en donde se lleva el registro de cada unidad, su valor de compra, la fecha de adquisición, el valor de la salida de cada unidad y la fecha en que se retira del inventario. De esta forma, en todo momento se puede conocer el saldo exacto de los inventarios y el valor del costo de venta. Además del control permanente de los inventarios, este sistema permite la determinación del costo al momento de hacer la venta, debido a que en cada salida de un producto, se registra su cantidad y costo.

2.1.4.2. Inventario periódico

De acuerdo a **Salas, (2010)**. Es un sistema de contabilización de las mercancías en el cual el inventario en la fecha del balance general se determina contando y asignando precio a las mercancías disponibles. El costo de las mercancías vendidas se calcula restando el inventario final del costo de las mercancías disponibles para la venta.

Según **Raiborn, Anderson y Mitchell, (2011)**. Los procedimientos de Control de estos medios tienen como objetivo garantizar suficiente seguridad contra las pérdidas por deterioro, mermas, consumo en exceso de las normas,

pérdidas de todo tipo, permitiendo una razonable confiabilidad en cuanto a la información, tanto de las existencias como del movimiento de ellas.¹¹

2.1.5. Valoración de los inventarios

Los inventarios deben estar valorados a precio de costo o adquisición.

De acuerdo al precio en que se reciben los inventarios y la forma más conveniente en cada caso. Se pueden adoptar diferentes formas de contabilizarlos como son:

a) Inventarios para insumir, estos inventarios se reciben:

1. A precio de costo más recargo.
2. A precio de población menos descuento comercial.

En estos casos se puede optar por dos variantes.

Incluir el recargo o descuento comercial en el precio del producto.

Habilitar subcuentas o análisis (Para controlar por separado el precio del producto del de recargo o el descuento comercial correspondiente).

En caso de habilitar subcuentas o análisis de recargo o el descuento comercial puede ajustarse utilizando un coeficiente el cual se aplica al consumo.

b) Inventarios de producción terminada.

Estos inventarios se valoran al costo real de producción en la que utilizan diferentes métodos y para lo cual cada entidad debe elaborar su propio sistema de costo.

¹¹ Raiborn, Henry R. Anderson y Mitchell H. Conceptos Básicos de Contabilidad de Costos. México DF: Compañía Editorial Continental, 2008.

El control de los Inventarios es realizado mediante dos sistemas: Sistema de inventarios permanente y Sistema de inventarios periódico.

2.1.5.1. Valuación de los inventarios y la determinación del costo de venta

De acuerdo a **Muñoz, (2009)**. La valuación de los inventarios y la determinación del costo de venta por el sistema permanente, tiene el inconveniente con los valores de las mercancías, puesto que éstas se adquieren en fechas diferentes con precios diferentes, por lo que es imposible tener una homogeneidad en los valores de las mercancías compradas. La valuación de los inventarios se realiza mediante diferentes métodos que buscan determinar el costo de la forma más real, dependiendo del tipo de empresa.

2.1.5.2. Contabilización de los inventarios en el sistema permanente

Según **Muñoz, (2009)**. En el sistema permanente, las compras de mercancías o Materia prima se contabilizan en un débito a la cuenta de Inventarios (Activo). En la devolución de compras de mercancías, se afecta directamente la cuenta de inventarios, es decir, se contabiliza como un crédito a la respectiva subcuenta de inventarios.

Cuando se realiza una venta, esta se contabiliza en la respectiva cuenta de ingresos, y a la vez se contabiliza el costo de venta, puesto que al momento de cada venta, se determina también su costo.

2.1.5.3. Sistema de inventario periódico

Según **Muñoz, (2009)**. El sistema de inventarios periódico, como su nombre lo indica, realiza un control cada determinado tiempo o periodo, y para eso es necesario hacer un conteo físico. Para poder determinar con exactitud la cantidad de inventarios disponibles en una fecha determinada. Con la utilización de este sistema, la empresa no puede saber en determinado

momento cuantos son sus mercancías, ni cuánto es el costo de los productos vendidos.

La empresa solo puede saber tanto el inventario exacto como el costo de venta, en el momento de hacer un conteo físico, lo cual por lo general se hace al final de un periodo, que puede ser mensual, semestral o anual.

Inventario inicial: Es la relación detallada y minuciosa de las existencias de mercancías que tiene una empresa al iniciar sus actividades, después de hacer un conteo físico.

Inventario final: Es la relación de existencias al finalizar un periodo contable.

2.1.5.4. Determinación del costo de ventas

Según **Muñoz, (2009)**. Para determinar el costo de las ventas realizadas en un periodo, es preciso realizar lo que llamamos “Juego de Inventarios” que consiste en tomar el inventario inicial, y sumarle las compras, restarle las devoluciones en compras y el inventario final.

El resultado es el costo de las ventas del periodo. El sistema de inventarios periódico, al no ejercer un control constante, es un sistema que facilita la pérdida de los inventarios. Solo se pueden hacer seguimientos y verificaciones al final de un periodo cuando se hacen los conteos físicos, lo cual permite o facilita posibles fraudes.

2.1.5.5. Contabilización en el inventario periódico

De acuerdo a **Faxas del Toro, (2011)**. En el inventario periódico, las compras de mercancía o de Materia prima, no se contabilizan en el activo (Inventarios), sino que se contabilizan en la cuenta compras, al finalizar el periodo, con el valor allí acumulado, se realiza el juego de inventarios para determinar el costo de venta.

Las devoluciones de mercancías compradas se contabilizan también en la cuenta de compras, las ventas se contabilizan en la respectiva cuenta de ingresos, lo mismo que la devolución en ventas.

2.1.5.6. Métodos para la valoración de inventarios

A continuación se presentan los siguientes métodos de valoración más utilizados:

a. Valoración por identificación específica

De acuerdo a **Faxas del Toro, (2011)**. En las empresas cuyo inventario consta de mercancías iguales, pero cada una de ellos se distingue de los demás por sus características individuales de número, marca o referencia y un costo determinado, los automóviles son un claro ejemplo de este tipo de valoración, ya que estos aunque aparentemente idénticos, se diferencian por su color, número de motor, serie, modelo etc.

b. Valoración a costo estándar

De acuerdo a **Faxas del Toro, (2011)**. Este método facilita el manejo del auxiliar de mercancías "Kárdex" por cuanto sólo requiere llevarse en cantidades por unidades homogéneas.

c. Valoración a precio de costo

De acuerdo a **Faxas del Toro, (2011)**. Valorar el inventario a precio de costo significa que la empresa relaciona las mercancías al precio de adquisición. Las empresas deben elegir el sistema de valuación que se adapte mejor a sus necesidades y le permita ejercer un control permanente de ellos.

2.1.6. Control interno para el área de inventario

Según **Vizcarra, (2010)**. El control interno del área de inventario es un factor que influye en la reducción de costos de las empresas, por tal motivo se debe tener en cuenta este aspecto tan importante, para obtener mejores utilidades y beneficios para la organización. La base de toda empresa comercial es el control de los productos que entran y salen; he aquí la importancia del manejo del inventario por parte de la misma. Este manejo permitirá a la empresa mantener el control oportuno y conocer al final del periodo, un estado confiable de la situación económica real de la empresa.

De acuerdo a **Faxas del Toro, (2011)**. La importancia de tener un buen control interno en el área de inventario, se ha incrementado en los últimos años, esto debido a lo práctico que resulta al medir la eficiencia y la productividad al momento de implantarlos; en especial si se centra en las actividades básicas que ellas realizan, pues de ello dependen para mantenerse en el mercado. Es bueno resaltar, que la empresa que aplique controles internos en sus operaciones, conducirá a conocer la situación real de las mismas, es por eso, la importancia de tener una planificación que sea capaz de verificar que los controles se cumplan para darle una mejor visión sobre su gestión.

2.1.6.1. Programa de trabajo

De acuerdo a **Sotomayor, (2008)**. La estructura formal del programa de control interno para el área de inventario.

Identificación. Indica las generalidades del programa, tales como:

- Nombre de la organización o entidad
- Nombre del programa de trabajo
- Área de aplicación
- Fechas previstas de inicio y terminación

Objetivos. Expresa lo que se desea obtener al aplicar el programa, es decir, la razón de ser del mismo. Constituye la parte medular de este documento, por lo que debe ser expresado en forma clara en los siguientes aspectos:

- General
- Específicos

Procedimientos. Incluye el conjunto de pasos a seguir para el desarrollo de la Auditoría. Algunos son de carácter general y otros de tipo particular, todos aquellos descritos bajo un enfoque técnico y de una manera ordenada. El auditor utiliza su criterio para agregar o suprimir procedimientos al programa de trabajo, de acuerdo con las circunstancias particulares de cada caso. Por lo tanto, es necesario definir lo siguiente:

- Procedimientos
- Alcance
- Necesidad de ampliación

Calendarización de actividades. Señala en forma expresa el tiempo previo para el desarrollo de la Auditoría, tanto en su totalidad como en cada procedimiento o etapa. La calendarización se indicara en la siguiente forma:

- Diaria
- Semanal
- Quincenal
- Mensual

Los elementos del programa de trabajo aquí expuestos son los que comúnmente se utilizan en el medio profesional, pero no constituyen de ninguna manera factores inamovibles de la estructura y diseño de aquél.¹²

¹² Sotomayor, A. A. 2008 "Auditoría Administrativa" México, Ed. McGraw-Hill interamericana S.A. de C.V. P. 89– 90.

2.1.6.2. Ejecución de la evaluación

Para el auditor administrativo, obtener información confiable representa un punto de partida clave en la realización de su actividad, ya que canalizada adecuadamente es posible aprovechar en todo el proceso de ejecución. De hecho, al efectuar una Auditoría se lleva a cabo, entre otras cuestiones, un examen de documentación, donde el auditor emplea su capacidad para seleccionar y sintetizar información relativa a un tema específico.

En realidad, para obtener, revisar y utilizar en forma práctica la información se sigue un proceso, pues se requiere seguir una secuencia lógica, clara y ordenada.

Obviamente, el proceso para obtener información no es el único, pero si muestra una secuencia natural que el personal auditor puede seguir en sus diferentes actividades. A continuación se describe cada una de las etapas que lo conforman.

Obtención de la información. La diligencia en solicitar y recibir información es uno de los aspectos clave en una Auditoría. En esta etapa, la actitud de amabilidad y cortesía del auditor, sin prepotencia y la prontitud de respuesta del auditado repercuten en la rapidez con que se realice esta tarea, así como en el sentido constructivo de la misma.

Registro. Tras obtener la información, se hace el registro respectivo; este consiste en dejar inscrito en documentación propia de la Auditoría, lo relevante de los temas evaluados, ya que más adelante en el proceso son de utilidad.

Revisión inicial. Es la documentación inicial que recibe el auditor y entre la cual deberá seleccionar aquella que reúna las características aceptables, de acuerdo con los requisitos del caso.

Adiciones y aclaraciones. En ocasiones, la documentación con que se cuenta inicialmente requiere ser complementada; esto debe hacerse en el momento y no esperar a que transcurra el proceso para ello. Igualmente, el auditor administrativo debe solicitar las aclaraciones de los aspectos que lo requieran, para evitar que dichas situaciones entorpezcan el desarrollo de la actividad.

Depuración. No toda la información reunida tiene la misma relevancia en la Auditoría; por ello se requerirá realizar una nueva selección, a efecto de disponer solamente de lo que en verdad tiene valor.

En esta tarea resulta decisivo el juicio, la preparación y el sentido común del auditor administrativo.

Análisis de información. Con la información seleccionada y, de ser posible registrada, se procede al análisis de la misma, lo cual consiste en descomponer un todo en sus partes e interpretación, de acuerdo con el conocimiento del auditor administrativo, los diferentes aspectos del tema evaluado para que el examen sea integral.

Utilización de datos. En esta etapa del proceso se capitaliza lo que se ha realizado en la evaluación, ya que se cuenta con el análisis de los diferentes registros, su revisión e interpretación y, si es necesario, es posible replantear algún aspecto con el auditado en beneficio de la calidad de la Auditoría.

Elaboración de conclusiones. Luego de haber seguido el proceso adecuado, el auditor administrativo estará en disposición de formular las conclusiones de su trabajo, no sin antes corroborar con su equipo que se haya efectuado lo estipulado en el programa de trabajo original, así como las adecuaciones a éste.

2.1.6.3. Evaluación del control interno

2.1.6.3.1. Técnicas de evaluación

Entrevista:

La entrevista de evaluación será de mayor provecho si se toma como una oportunidad para aconsejar y ayudar al evaluado, procurando crear un dialogo donde se desarrollen nuevas ideas y se alimente el interés mutuo; al mismo tiempo, es necesario destacar aquellas áreas donde se presenten problemas, los cuales deberán ser comentados abiertamente, identificando claramente las oportunidades de mejora.

Para el logro de lo anterior, es de gran importancia que se estimule al evaluado para que exprese sus puntos de vista y conclusiones, en lugar de que el evaluador imponga los suyos. Los problemas deben ser abordados con el objeto de resolverlos de manera conjunta, y no para culpar al evaluado, lo que reducirá los temores que puedan perjudicar las relaciones entre el evaluado y el evaluador.

Pruebas observación directa:

Realmente la observación representa la técnica más natural y se relaciona con la habilidad y predisposición para percibir los hechos acontecidos en la organización y que se relacionan con el tema de evaluación y con el clima de trabajo imperante.

Esta técnica es común, ya que permite percatarse en forma directa, personal, abierta o indiscriminadamente, de lo que acontece en un medio determinado, y específicamente de las funciones, actividades, procedimiento, prácticas de trabajo actitudes u disposición al trabajo de equipo.

No está por demás enfatizar que el auditor no se debe distraer en la observación directa, ya que su utilización se desvirtuaría; la atención debe estar centrada en el objetivo de la evaluación **(Sotomayor, 2008).**¹³

Cuestionario:

Representa un formulario diseñado ya sea con antelación o al momento de su utilización, para recabar información sin límites, tanto del tema a evaluar como de aspectos generales de la organización. Su contenido debe entenderse con claridad para asegurar una respuesta precisa.

Existen cuestionarios de tipo cerrado (sí o no), abierto (respuesta libre) o de opción múltiple (varias opciones a elegir). El cuestionario de tipo cerrado abrevia el proceso para obtener información; el de tipo abierto amplía su cobertura en aspectos interrelacionados, aunque no sean propiamente del mismo tema en forma directa, y en el de opciones múltiples se detectan los efectos colaterales en el sentido de que se obtiene referencia de diversos temas relacionados.

Entre las ventajas de utilizar cuestionarios están los siguientes:

- Agilidad para obtener información
- Optimización de actividades derivadas de la Auditoría
- Confirmación de hechos y sucesos diversos

Investigación documental:

Consiste en examinar, indagar, descubrir y averiguar detalles de un tema determinado por medio de documentos pertenecientes a la organización, los cuales al ser analizados aportaran elementos de juicio en la evaluación que se practica.

¹³ Sotomayor, A. A. 2008 "Auditoría Administrativa" México, Ed. McGraw-Hill interamericana S.A. de C.V. P. 89– 90.

Esta investigación se complementa con el examen de las instalaciones físicas de la planta, construcciones en proceso, oficinas generales y su respectiva documentación.

La información obtenida, para que sea realmente útil, debe ser actual y confiable; de ser necesario el auditor solicitara explicación de su origen y aplicación.

Análisis administrativos:

Se basa en técnicas variadas, que se aplican según el tema evaluado, el tiempo y la disposición de la organización; entre ellas se encuentran las de tipo administrativo y las de carácter operacional.

Dentro de las técnicas de tipo administrativo están aquellas que tienen una relación directa con esta disciplina, como son los diagramas, graficas, organigramas, punto de equilibrio, análisis marginal, árbol de decisiones, calidad total y reingeniería.

2.1.6.4. Registro formal de la evaluación

Papeles de trabajo. Los papeles de trabajo representan la fuente sustancial para la elaboración del proyecto de informe o en su efecto el informe final; de ahí la importancia de su elaboración, archivo, interpretación, análisis, estudio y hasta su custodia.

Análisis, selección de información. En un sentido amplio analizar significa descomponer un todo en las partes que lo integran. Sin embargo, sin duda no basta con identificar, sino que es necesario revisar la información, relacionarla e inclusive depurarla y simplificarla, para lo cual el auditor administrativo deberá utilizar su capacidad analítica.

Así como el análisis representa un medio para obtener información, síntesis significa integrar en forma condensada las partes; ambas son necesarias en una Auditoría para la elaboración de diagnósticos, identificación de deficiencias, confirmación de prácticas de trabajo y señalamiento de recomendaciones.

Observaciones específicas. En sentido general, las observaciones involucran el señalamiento de deficiencias o aspectos atípicos (expuestos siempre en un sentido constructivo, ya que lo que se desea es apoyar administrativamente a la organización), pero también es acertado indicar, de acuerdo con el criterio del auditor, los aspectos positivos de una actividad, función, evento, procedimiento o práctica de trabajo, sino más bien un curso normal y respecto a la normatividad establecida.

En el proceso de Auditoría es recomendable registrar, a manera de recordatorio, las observaciones que se han detectado en las diferentes etapas del proceso evaluativo para incorporarlas al final del trabajo o para corroborarlas, ya que se tomarían medidas al respecto **(Sotomayor, 2008).**¹⁴

2.1.6.5. Informe de la evaluación

Informe final del control interno. El proceso de auditoría concluye con el informe de auditoría, que constituye el medio a través del cual el auditor comunica de manera formal y directa el reporte final de la Auditoría, junto con las recomendaciones correspondientes, a la empresa que solicitó los servicios, específicamente a la alta gerencia.

En este documento debe constar la colaboración del personal interno, sin la cual no hubiera sido posible culminar esta labor.

¹⁴ Sotomayor, A. A. 2008 "Auditoría Administrativa" México, Ed. McGraw-Hill interamericana S.A. de C.V. P., pág. 89–90.

Antes de finalizar el informe es conveniente realizar las aclaraciones pendientes con los supervisores, el auditor operativo o de apoyo y el personal de la propia organización a efecto de dilucidar, aclarar o rectificar hechos y hallazgos relevantes, y no caer en deformaciones sustanciales de la realidad; por ello se requiere de atención, diligencia, apoyo documental de referencia y notas personales para la elaboración del informe de auditoría.

El informe de auditoría debe cumplir con estándares de calidad, los cuales se refieren a dos aspectos: la comunicación escrita y la finalidad.

Esquema seguimiento de recomendaciones. El seguimiento es una etapa del proceso de Auditoría en donde se verifican que se hayan aplicado las recomendaciones derivadas de la evaluación a la empresa.

Es pertinente que el auditor no ejerza una presión excesiva para que esta etapa se agilice, ya que esto podría provocar incomodidad o molestias, y finalmente es la organización la interesada en mejorar.

Resulta más saludable que el seguimiento lo practique personal ajeno al que participo en la Auditoría, ya que esto permite que haya rotación del personal auditor y que quienes venían haciendo la evaluación tengan oportunidad de iniciar una nueva, sin deslindarse por completo para atender la solicitud de cualquier aclaración.

Asimismo es recomendable que el auditor no se involucre en esta fase al grado de encargarse de las operaciones como si fuese un empleado de línea y descuidar por ello su tarea de corroborar lo realizado hasta ese momento en relación a lo expuesto en el informe.

De la labor de seguimiento se prepara un informe o reporte de lo que se ha corroborado y se informara a quien corresponda; esto en ocasiones forma parte de otra Auditoría.

De los resultados obtenidos en la etapa de seguimiento se derivan nuevas medidas que, tras comentarse y aprobarse, se deberán implementar sin ningún pretexto, ya que esto representa la culminación de una actividad.

En realidad, muchas veces son los propios empleados de la empresa los que en un momento dado deciden aceptar o rechazar las recomendaciones derivadas de la Auditoría, lo cual repercute en la implementación de las mismas. Igualmente, por lo general son también ellos quienes por iniciativa propia mantienen informado al auditor.

Cuando la alta gerencia apoya las propuestas del personal, independientemente del conducto por el cual se originen, tiene la certeza de que serán aceptados por este, pues están basadas en la participación abierta de ellos.

Este aspecto positivo para la organización en cierta manera entra en el campo de la autoevaluación y, lo que es importante, se adelanta a ser observado en una Auditoría.

2.1.6.6. Marcas de Auditoría

SÍMBOLO	TÉCNICA	SÍMBOLO	TÉCNICA
	Ligado	*	Observado
^	Indagado	↔	Conciliado
✓	Comprobado	Ø	Inspeccionado
≠	Comparado	<	Rastreado
⌋	Analizado	[	Circularizado
Σ	Cálculos	Nº	Notas Explicativas

2.1.7. Flujogramas

Consiste en revelar y describir objetivamente la estructura orgánica de las áreas relacionadas con la auditoría, así como, los procedimientos a través de sus distintos departamentos y actividades.

Este método es más técnico para la evaluación, ya que se efectúa una secuencia lógica y ordenada, permite ver de un solo golpe de vista el circuito en su conjunto, y facilita la identificación o ausencia de controles.

Para la preparación, se debe seguir los siguientes pasos:

- ✓ Determinar la simbología
- ✓ Diseñar el flujo-grama
- ✓ Explicar cada proceso junto al flujo o en hojas adicionales.

2.2. Fundamentación teórica

Para el presente apartado se toma como referencia a PEÑA, Isabel. Auditoría II, Universidad Peruana Los Andes. Educación a Distancia. Huancayo. Impresión digital. Soluciones gráficas SAC Jr. Puno 564-Huancayo. Pág. 84 - 98 a fin de estipular la fundamentación teórica que rige la investigación.

2.2.1. Auditoría de existencia

Las existencias comprenden bienes poseídos por la empresa para su venta en el curso ordinario de la explotación, o bien para su transformación en el proceso productivo y posterior venta.

Las partidas en existencia, que se mantienen para su venta o para ser usadas, directa o indirectamente, en la producción en el ciclo normal de operaciones de la empresa, deben incluirse en las cuentas correspondientes a existencias, denominándolas mercaderías.

Las empresas industriales adquieren materias primas y productos semielaborados para someterlos a un proceso de elaboración y transformación en productos acabados aptos para su venta en el mercado, aquí incluye a: materia primas, productos en proceso, productos semiterminados y subproductos y desechos.

En las empresas comerciales, por el contrario, no hay elaboración ni transformación de las mercancías adquiridas, ya que venden al público los productos que compraron a los proveedores sin modificación alguna.

El ciclo normal de operaciones es generalmente menor de un año; por tanto, las existencias se clasifican como activo circulante. Casi todas ellas, sin embargo, incluyen algunas partidas que no serán vendidas o utilizadas durante el período de rotación o ciclo normal.

No debe olvidarse que una parte, quizás la más importante, del capital de explotación lo absorben las adquisiciones de existencias que deben transformarse a su paso por la empresa.

El traspaso de dominio a la empresa es, generalmente, el factor determinante del momento en que una partida debe agregarse a las *existencias* y crearse el correspondiente pasivo. Desde el punto de vista de la auditoría, la cifra de almacén es una partida muy importante en las empresas industriales y comerciales: por su volumen económico con respecto al total de activo; por su repercusión en la cuenta de resultados, ya que el criterio de valoración afecta directamente; por su repercusión financiera en base a su importancia sobre el activo circulante.

Por lo que respecta a los criterios de valoración aplicables a las existencias, según la legislación vigente se debe utilizar el precio de adquisición para los bienes adquiridos, o bien el coste de producción, para los productos fabricados

por la empresa, SALVO que su precio en el mercado sea inferior, en cuyo caso se tomará éste.

2.2.1.1. Objetivos de la auditoría de existencia

Los principales objetivos del auditor en esta área son los de llegar a determinar:

Que las cantidades correspondientes a los saldos mostrados en el grupo de existencias, que figuran en el inventario, existen, no se han producido omisiones, figuran en los saldos del mayor y si todas las existencias son propiedad de la empresa.

Que los productos estén valorados de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados, aplicados con uniformidad en relación al ejercicio anterior y correctamente presentados en el balance.

De no ser así, el balance no representará de manera fiel y razonable el estado económico de la empresa. La valoración deberá referirse a las materias primas, los productos en curso y los acabados.

Comprobar si existe una provisión por depreciación de existencias adecuada para pérdidas para los casos de:

- Partidas de lento movimiento, obsoletas o dañadas.
- Partidas cuyo valor neto de realización o de mercado sea inferior al coste.
- Contratos a largo plazo.

Determinar las restricciones que pudieran existir sobre el derecho de propiedad por parte de la empresa (embargos, fianzas, garantía, pignoración, etc.), y comprobar si éstos están recogidos en los estados financieros.

Verificar si los métodos de control interno relacionados con las entradas y salidas de mercancía son adecuados y eficaces.

Comprobar la existencia de sistemas adecuados de custodia, protección, prevención de daños o pérdidas y coberturas para las que pueden producirse.

Ratificar que los movimientos de existencias entre períodos consecutivos han sido debidamente registrados en el período en el que se produjo el movimiento físico.

2.2.1.2. Fases de la auditoría de existencia

Para el proceso de la auditoría de existencia se establece el siguiente esquema:

FASE I: Planificación inicial

La planificación es la primera fase del proceso de la auditoría y de ello dependerá la eficiencia y efectividad del logro de los objetivos propuestos, utilizando los recursos estrictamente necesarios. La planificación debe ser cuidadosa, creativa, positiva e imaginaria, debe considerar alternativas y seleccionar los métodos más apropiados para realizar las tareas, por tanto esta actividad debe recaer en los miembros más experimentados del grupo.

La planificación de una auditoría comienza con la obtención de información necesaria para definir la estrategia a emplear y culmina con la definición detallada de las tareas a realizar en la fase de ejecución.

Objetivo de la planificación

El objetivo principal de la planificación consiste en determinar adecuada y razonablemente los procedimientos de auditoría que correspondan aplicar,

cómo y cuándo se ejecutarán, para que se cumpla la actividad en forma eficiente y efectiva.

La planificación es un proceso dinámico, que si bien se inicia al comienzo de las labores de auditoría, puede modificarse durante la ejecución de la misma.

Fases de la Planificación

La planificación de cada auditoría se divide en dos fases, denominados planificación preliminar y planificación específica.

En la planificación preliminar, se determinará la estrategia a seguir en el trabajo, a base del conocimiento acumulado e información obtenida del ente a auditar; mientras que en la planificación específica se define tal estrategia mediante la aplicación de los procedimientos específicos por cada componente y la forma en que se desarrollará el trabajo en las siguientes fases.

En un trabajo que se realiza por primera vez, no existe conocimiento acumulado y por lo tanto, la etapa de planificación demandará un esfuerzo de auditoría adicional.

Planificación Preliminar

La planificación preliminar tiene el propósito de obtener o actualizar la información general sobre la entidad y las principales actividades, a fin de identificar globalmente las condiciones existentes para ejecutar la auditoría.

La planificación preliminar es un proceso que se inicia con la emisión de la orden de trabajo, continua con la aplicación de un programa general de auditoría y culmina con la emisión de un reporte para el conocimiento del jefe de auditoría. Las principales técnicas utilizadas para desarrollar la planificación preliminar son las entrevistas, las observaciones y la revisión selectiva dirigida a obtener o actualizar la información importante relacionada con el examen.

La información necesaria para cumplir con la fase de planificación preliminar de la auditoría contendrá como mínimo lo siguiente:

- Conocimiento del ente o área a examinar y su naturaleza jurídica.
- Conocimiento de las principales actividades, operaciones, instalaciones, metas u objetivos a cumplir.
- Identificación de las principales políticas ambientales.

Planificación Específica

En esta fase se define la estrategia a seguir en el trabajo. Tiene incidencia en la eficiente utilización de los recursos y en el logro de las metas y objetivos definidos para la auditoría. Se fundamenta en la información obtenida durante la planificación preliminar.

La planificación específica tiene como propósito principal evaluar el control interno, evaluar y calificar los riesgos de la auditoría y seleccionar los procedimientos de auditoría a ser aplicados a cada componente en la fase de ejecución mediante los programas respectivos.

Se deberán cumplir, entre otros, los siguientes pasos durante la planificación específica:

- Considerar el objetivo general de la auditoría y el reporte de la planificación preliminar para determinar los componentes a ser evaluados.
- Obtener información adicional de acuerdo con las instrucciones establecidas en la planificación preliminar.

FASE II. Análisis de riesgo

El control interno está compuesto por el plan de organización y todos los métodos coordinados y las medidas adoptadas dentro de la empresa con el fin de salvaguardar sus activos y verificar la confiabilidad de los datos contables.

El control interno lo constituyen los métodos que sigue una compañía para proteger sus activos, para protegerse contra erogaciones impropias de sus activos, para protegerse contra la ocurrencia de obligaciones inadecuadas, para asegurar la exactitud y confiabilidad de toda la información financiera y de operación, para juzgar la eficacia de las operaciones, para medir la adhesión a las políticas establecidas por la compañía.

El control interno abarca el plan de organización y los métodos coordinados y medidas adoptadas dentro de la empresa para salvaguardar sus activos, verificar la adecuación y fiabilidad de la información de la contabilidad, promover la eficacia operacional y fomentar la adherencia a las políticas establecidas de dirección.

El Control Interno de acuerdo a su aplicación se clasifica en:

- **Control interno previo:** es aquel que se realiza antes que se ejecuten las operaciones y actividades.
- **Control interno concurrente:** es aquel que se realiza durante la ejecución de las operaciones o actividades.
- **Control interno posterior:** es el examen de las operaciones administrativas y financieras, realizado con posterioridad a la ejecución de las mismas, a su vez se clasifica en: preventivo, detectivo y correctivo.

Herramientas para evaluación del control interno

El auditor dispone de las siguientes herramientas para la evaluación del control interno:

Narrativas: es un papel de trabajo que contiene narrativas escritas de los ciclos de transacciones y sus procedimientos. Estas narrativas deberán identificar aspectos como: el nombre de los empleados que ejecutan las diversas actividades, los documentos que han sido preparados, los registros que se efectúan, la segregación de funciones.

Flujogramas: es una de las herramientas más útiles para la evaluación del control interno. Se trata de representaciones simbólicas de un procedimiento de una manera secuencial y lógica.

Existen varias ventajas para el auditor en la utilización del diagrama, como lo son: se puede llegar a determinar fuentes de desperdicios, falta de segregación de funciones, inconsistencia en el flujo de información.

Se requiere de gran experiencia por parte del auditor en la utilización de la simbología, de la información que debe ser incluida, para la elaboración de un flujograma.

Cuestionarios de control interno: se encuentra conformado por una serie de preguntas lógicamente ordenadas y clasificadas relacionadas con una etapa de transacciones.

El objetivo es obtener un conocimiento real del ciclo de transacciones, en el momento de formular las preguntas se deberá considerar, que de las mismas se obtenga una respuesta cerrada con esto un no, significara; que existe una debilidad en el control interno.

Los cuestionarios pueden proporcionar una distinción entre debilidades mayores y menores en el control.

Matriz riesgo: no solamente es una forma de evaluar el control interno, también es una forma de pensar, de planificar, de delegar, de adoptar decisiones y resolver problemas, y de ver la organización en su totalidad.

En esta herramienta se hace uso de puntajes de eficiencia, entonces los aspectos de mayor riesgo serán aquellos en los que se obtengan los más bajos porcentajes y serán en aquellos en los que se priorizaran los ajustes y correcciones.

Consiste en la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos y sirve de base para determinar cómo han de ser gestionados los riesgos. Debido a que las condiciones económicas, industriales, legislativas y operativas continuarán cambiando es necesario disponer de mecanismos para identificar y afrontar los riesgos asociados con el cambio.

Es decir que el riesgo es una probabilidad o un peligro existente en una actividad determinada durante un periodo definido, también lo podemos entender como el potencial de pérdidas que existe asociando a una operación productiva, cuando cambia en forma no planeada las condiciones definidas como estándares para garantizar el funcionamiento de un proceso o del sistema productivo en su conjunto.

Riesgos de auditoría

Es la probabilidad de que ocurra o no un evento y como consecuencia de éste se vea afectada la opinión del auditor en el informe. Es el riesgo que los auditores no logren modificar apropiadamente su opinión sobre los estados financieros que están materialmente errados. El riesgo se puede dar debido a

que los estados financieros o la información suministrada al auditor estén afectados por una distorsión material o normativa.

Se conocen tres tipos de riesgos auditoría: inherente, de control u de detección.

Tipos de riesgos de auditoría

Los tipos de riesgos de auditoría son:

Riesgo inherente: error propio de la naturaleza del negocio o de las cuentas que se aplican en el proceso contable, son errores que no se pueden prever. Este riesgo es el que define la cantidad y el tipo de pruebas de cumplimiento que se aplicarían.

Riesgo de control: determinado por la posibilidad o probabilidad de que un error de que hecho existe no sea detectado ni corregido por los mecanismos o actividades de control interno de la organización. El auditor realizará procedimientos de auditoría para detectar errores más no para corregirlos. Este riesgo es el que define la cantidad y el tipo de pruebas sustantivas que se aplicarían.

Riesgo de detección: es el riesgo de que una vez aplicados los procedimientos de auditoría, lleve a los auditores a concluir de que una cuenta de los estados financieros no está materialmente errada, cuando de hecho si existe error.

La fórmula del Riesgo de Auditoría viene dada de la siguiente manera:

Riesgo de Auditoría: Riesgo inherente * riesgo de control * riesgo de detección

Evaluación de riesgos

La evaluación de los riesgos depende única y exclusivamente de la capacidad, criterio y experiencia de los auditores, este viene hacer un proceso subjetivo. Pero se puede establecer tres escenarios diferentes para la evaluación:

Riesgo alto: va desde el 0 al 50% de confianza.

Riesgo moderado: va desde el 51 al 75% de confianza.

Riesgo bajo: va desde el 76 al 100% de confianza.

Lista de verificación: esta herramienta se encuentra dirigida a realizar evaluaciones en los sistemas de gestión de calidad. El listado de preguntas se direccionaran a un determinado ciclo del sistema de gestión de calidad PLANEAR, HACER, VERIFICAR, ACTUAR, son de tipo abierta con la finalidad de lograr obtener mayor cantidad información de los auditados.

La planificación específica se ve reflejada en los Programas de Trabajo y en la carta a la gerencia que se emiten una vez revisado el control interno que se maneja en la empresa.

FASE III. Ejecución de la revisión de inventario

En esta fase el auditor se encarga de realizar diferentes tipos de pruebas, técnicas, procedimientos, análisis del inventario para llegar a determinar la razonabilidad o no de los mismos, y obtener la suficiente evidencia que sustente el informe de auditoría.

Se llega a detectar los errores y se evalúan el resultado que se ha obtenido cada una de las pruebas aplicadas para conocer los hallazgos y elaborar las conclusiones y recomendaciones que al finalizar la auditoría serán comunicadas a las autoridades de la entidad.

Es aquí donde se generan los papeles de trabajo como:

Certificaciones y confirmaciones.

Hojas de análisis y cálculos.

Papeles narrativos.

Hoja de resumen de ajustes y reclasificaciones.

Cédulas sumarias y analíticas.

Técnicas de auditoría

Son para el auditor métodos de investigación y pruebas que son utilizadas para obtener la evidencia suficiente y competente que respalden las opiniones y conclusiones emitidas en el informe. Dependiendo de las circunstancias en las que se encuentre el auditor aplicará las técnicas necesarias y respectivas.

En la etapa de planificación el auditor será la persona encargada de determinar la cantidad y las clases de técnicas, que ayuden en la investigación.

Clases de técnicas

Se puede determinar que las técnicas de auditoría se las puede agrupar de la siguiente manera:

Técnica Verbal: se llega a obtener información oral mediante las investigaciones que se realiza tanto al personal que se encuentra dentro o fuera de la empresa con la finalidad de obtener una idea completa acerca del control interno, los procedimientos y en definitiva situaciones que se lleguen a considerar relevantes para el trabajo de auditoría.

La evidencia que se logre obtener deberá ser plasmada en papeles de trabajo hechos por el auditor, en donde se logre visualizar las partes involucradas y los aspectos tratados.

Las técnicas verbales pueden ser:

Indagación

Encuestas y cuestionarios.

Técnica Ocular: consiste en verificar de una manera directa el estilo en el que los responsables desarrollan y documentan sus actividades y los procedimientos. Es de suma importancia esta técnica debido a que mediante esta se logra conocer de una manera específica los procesos, las instalaciones físicas, los movimientos diarios, entre otras.

Las técnicas oculares pueden ser:

Observación.

Comparación o confrontación.

Revisión selectiva.

Rastreo.

Técnica Documental: el auditor deberá obtener información escrita que le ayude a sustentar las afirmaciones y análisis realizados.

Se pueden encontrar los siguientes tipos de técnicas:

Comprobación.

Computación.

Revisión analítica

Estudio general

Técnica Física: el auditor realiza un reconocimiento real de la situación que se presenta con el objetivo de presenciar los hechos en el tiempo y en el espacio ocurrido.

La técnica que se emplea es: Inspección

Técnica Escrita: permite reflejar información importante para el trabajo del auditor.

Se puede aplicar de las siguientes formas:

- Análisis
- Conciliación
- Confirmación.
- Cálculo.

Procedimientos y prácticas

Prácticas: son las operaciones de auditoría que no se las puede considerar como técnicas efectuadas como parte del examen, son realizadas por el auditor en base a la experiencia adquirida. Un ejemplo de práctica puede ser una revisión de operaciones seleccionadas al juicio del auditor.

Procedimientos: son un conjunto de técnicas de investigación aplicables a un grupo de hechos relacionados a los estados financieros, estudiados por el auditor, mediante los cuales se obtendrá suficientes bases para sustentar la opinión. En definitiva, un procedimiento es la combinación de dos o más técnicas de auditoría.

Pruebas

Son los procedimientos utilizados por los auditores para la obtención de evidencia comprobatoria. Por otro lado, permiten al auditor obtener el conocimiento suficiente sobre la entidad a ser auditada y contribuyen al cumplimiento del trabajo.

Tipos de pruebas

Las pruebas que utiliza el auditor para el desarrollo de sus actividades pueden ser de tres tipos:

Pruebas de control o de cumplimiento: este tipo de pruebas son diseñadas por el auditor con el objetivo de conseguir evidencia suficiente que garantice una seguridad razonable de que los controles establecidos en la empresa están siendo efectivos y correctamente aplicados. Las pruebas de control están directamente relacionadas con el grado de efectividad del control interno imperante. La profundidad y extensión de cada una de las pruebas dependerá del cliente al ser auditado, el criterio y experiencia del auditor.

Pruebas sustantivas: son pruebas diseñadas con el objetivo de conseguir evidencia que permita comprender la integridad, razonabilidad y validez de los datos producidos por los sistemas de contabilidad. Son las que se aplican a cada cuenta en particular en busca de evidencias comprobatorias. Ejm. Un arqueo de caja chica, circulación de saldos de los clientes.

Pruebas analíticas: se utilizan haciendo comparaciones entre dos o más estados financieros o haciendo un análisis de las razones financieras de la entidad para observar su cumplimiento. Este tipo de comparaciones se las puede hacer entre dos tipos de variables sobre la base de una premisa para hacer una proyección.

Evidencia

Es una información que sirve para corroborar o refutar los datos cuantitativos o cualitativos que se encuentra en los estados financieros, los cuales deben ser presentados de acuerdo a ciertos criterios establecidos.

La evidencia pasa a ser la prueba adecuada de auditoría, en donde la información que se logro recolectar pasa a ser cuantitativamente suficiente y cualitativamente imparcial.

Características de la evidencia

Hay ciertas características que debe cumplir la evidencia para ser una prueba útil para la auditoría:

Suficiente: la cantidad necesaria para demostrar un hecho, las mismas que dependerán del alcance de las pruebas.

Pertinente: deberá tener una relación directa el hecho con el objetivo de la auditoría.

Competente: si guarda relación con el alcance de la auditoría y además es creíble y confiable. Calidad de la evidencia.

Clases de evidencia

Se detalla a continuación las cuatro clases de evidencia:

Evidencia Física: es todo lo que los auditores pueden ver, mirar, constatar físicamente y se obtiene mediante el examen físico o la observación directa de las actividades. La evidencia física se puede presentar en forma de memos, fotografías, gráficos, mapas o muestras. Ejemplos claros de evidencias físicas puede ser el examen físico de plata y equipo, caja, observación de la toma física del inventario.

Evidencia testimonial: declaraciones de fuentes externas tales como clientes, distribuidores, abogados, instituciones financieras y de fuentes internas que es el mismo cliente a ser auditado. Los auditores obtendrán y evaluarán las respuestas de confirmaciones, cartas a abogados, informes de especialistas, obtención de declaraciones escritas.

Evidencia documentaria: se examinará documentos creados dentro o fuera de la empresa ha ser auditada. El auditor analizará documentos, punto por

punto, que vayan desde el registro de transacciones hasta el registro de la contabilidad.

Evidencia analítica: son cálculos independientes realizados por los auditores para demostrar la precisión aritmética de los análisis y registros efectuados por el cliente a ser auditado. Con el objetivo de realizar comparación de información con su respectivo análisis.

Hallazgos de auditoría

Los hallazgos de auditoría son hechos que se desvían de criterios previamente establecidos.

Son acciones que se dan en el transcurso de la auditoría y que no están acorde a las normas vigentes, le permiten al auditor identificar circunstancias importantes que tienen incidencia en el desarrollo de las actividades normales de la empresa y que merecen ser comunicadas a los funcionarios responsables y a otras personas interesadas.

Los requisitos que deberá cumplir un hallazgo es: importancia relativa que amerite ser comunicado y convincente para demostrarlo frente a otras personas que son ajenas a la auditoría.

Atributos del hallazgo de auditoría

Los atributos del hallazgo de auditoría son:

Condición: es la situación que encuentra el auditor tal y como se presenta en ese momento. Las situaciones típicas pueden ser: criterios que no se han aplicado o que se aplican parcialmente y objetivos propuestos no alcanzados o alcanzados parcialmente.

Criterio: es la situación en la que debía haberse encontrado la condición, son normas, leyes, reglamentos en las que deberían basarse la empresa para desarrollar las actividades.

Causa: que origino la diferencia encontrada entre criterio y condición. Muchas veces la causa se encuentra originada por la falta de capacitación, falta de control o de entendimiento de normas.

Efecto: es el resultado de no haber cumplido con ciertos criterios para el desarrollo de las actividades. El efecto deberá ser cuantificable.

Papeles de trabajo

Son el conjunto de documentos fehacientes que contienen los datos y toda la información que el auditor ha podido recolectar durante el proceso de auditoría.

En los papeles de trabajo se realiza una descripción tanto de las pruebas como de los resultados obtenidos para que de esta manera se logre sustentar la opinión emitida en el informe.

El propósito de los papeles de trabajo es ayudar a garantizar que la auditoría se ha realizado en base al cumplimiento de las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, además sirve de evidencia porque contiene toda la información recolectada de la empresa auditada.

Los papeles de trabajo son los registros que el auditor mantiene de los procedimientos seguidos, las pruebas efectuadas, la información obtenida y las conclusiones alcanzadas en la auditoría. En consecuencia, los papeles de trabajo pueden incluir programas, análisis, memorándums, cartas de confirmación y representación, extractos y/o copias de documentos y tablas o comentarios preparados u obtenidos por el auditor.

Los papeles de trabajo comprenden la totalidad de los documentos preparados o recibidos por los auditores, de manera que en conjunto constituyan un compendio de la información utilizada y de las pruebas efectuadas en la ejecución de su trabajo, junto con las decisiones tomadas para llegar a formarse la opinión. Constituyen, por tanto, el nexo de unión entre el trabajo de campo y el informe de la auditoría. El propósito de los papeles de trabajo es ayudar en la planificación y realización de la auditoría, en la supervisión y revisión de la misma y en suministrar evidencia del trabajo realizado, de tal modo que sirvan de soporte a las conclusiones, opiniones, comentarios y recomendaciones incluidos en el informe.

Marcas de auditoría

Las marcas de auditoría son símbolos especiales creados por cada auditor con un significado especial y diferente. Permiten dejar comprobación de los hechos, técnicas y procedimientos utilizados en las cédulas o planillas, con ahorro de espacio y tiempo.

Las marcas deben ser sencillas, claras y fáciles de distinguir una de otra para dar mayor facilidad al auditor, además es importante que se mantengan uniformidad en el uso de éstos símbolos.

FASE IV: Comunicación de los resultados

En esta fase el auditor da a conocer el Informe de Auditoría, lo cual es el resultado de la elaboración de todo el proceso realizado, pero antes de emitir el informe se deberá primero realizar la elaboración del borrador del informe. El último día de trabajo del auditor en la empresa auditada se realiza la discusión del borrador con las autoridades correspondientes, esto tiene como finalidad llegar a un acuerdo de mejora con los funcionarios que tienen relación con la actividad o cuenta auditada. Una vez realizada las correcciones necesarias se da lectura del borrador del informe para proceder a la elaboración del informe final.

En el informe de auditoría está conformado por:

Dictamen de auditoría: se expresa la opinión profesional y va dirigido a la autoridad que contrató al auditor para realizar la auditoría. Contiene tres párrafos que se mencionan a continuación:

Párrafo introductorio: se cita lo siguiente:

- Se determina el período de análisis.
- Se aclara que la información y datos son de responsabilidad de la administración y que la responsabilidad del Auditor es únicamente emitir el informe.

Párrafo de alcance: se describe lo siguiente:

Se explica que el examen de auditoría se genera a base de las pruebas selectivas y que se ha aplicado para evaluar si los estados financieros están elaborados de acuerdo a los principios de contabilidad generalmente aceptados.

Se aclara que la auditoría ayuda a tomar mejores decisiones.

Párrafo de opinión: aquí es donde se presenta la opinión profesional de un auditor, la misma que puede ser:

Limpia o sin salvedades: el auditor señala que las cuentas auditadas expresan la fiel imagen del patrimonio y de la situación financiera, además contienen la información necesaria y suficiente para su interpretación y comprensión adecuada, de conformidad con los principios y con las normas ecuatorianas de contabilidad.

Con salvedades: Es la que expresa en el párrafo de opinión que "excepto por" o "con la excepción de", los efectos del o los asuntos relacionados con la salvedad referida en el párrafo donde conste aquella.

Adversa: esta opinión manifiesta que las cuentas examinadas NO presentan una imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera, de los resultados de las operaciones, de conformidad con los principios y normas contables. Para llegar a esta opinión es necesario que el auditor haya identificado errores, incumplimientos de principios y normas, defectos en la presentación de la información que a criterio del auditor afectan a las cuentas anuales.

Carta a la gerencia: en esta carta se encuentran el resultado de haber realizado la evaluación del control interno, es una adición que el auditor puede entregar a las autoridades. Se encuentra integrada por: Observaciones y recomendaciones.

Observaciones.- son juicios del auditor basados en los hallazgos, luego de evaluar sus atributos y de obtener la opinión de la entidad, estas deben ser formuladas en forma objetiva e independiente.

Recomendaciones.- son sugerencias positivas para dar soluciones a los problemas o deficiencias encontradas, con el fin de mejorar las operaciones o actividades de la entidad auditada.

2.3. Fundamentación legal

2.3.1. Ley de régimen tributario interno

Art. 1. Objeto del impuesto.- Establece el impuesto a la renta global que obtengan las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades nacionales o extranjeras, de acuerdo con las disposiciones de la presente Ley.

Art. 2. Concepto de renta Para efectos de este impuesto se considera renta:

1. Los ingresos de fuente ecuatoriana obtenidos a título gratuito o a título oneroso provenientes del trabajo, del capital o de ambas fuentes, consistentes en dinero, especies o servicios; y
2. Los ingresos obtenidos en el exterior por personas naturales domiciliadas en el país o por sociedades nacionales, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 98 de esta Ley.

Art. 3. Sujeto activo. El sujeto activo de este impuesto es el Estado. Lo administrará a través del Servicio de Rentas Internas.

Art. 4. Sujetos pasivos. Son sujetos pasivos del impuesto a la renta las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades, nacionales o extranjeras, domiciliadas o no en el país, que obtengan ingresos gravados de conformidad con las disposiciones de esta Ley.

Los sujetos pasivos obligados a llevar contabilidad, pagarán el impuesto a la renta en base de los resultados que arroje la misma.

Art. 5.- Partes relacionadas.- Para efectos tributarios se considerarán partes relacionadas a las personas naturales o sociedades, domiciliadas o no en el Ecuador, en las que una de ellas participe directa o indirectamente en la dirección, administración, control o capital de la otra; o en las que un tercero, sea persona natural o sociedad domiciliada o no en el Ecuador, participe directa o indirectamente, en la dirección, administración, control o capital de éstas.

Se considerarán partes relacionadas, los que se encuentran inmersos en la definición del inciso primero de este artículo, entre otros casos los siguientes:
La sociedad matriz y sus sociedades filiales, subsidiarias o establecimientos permanentes.

- 2) Las sociedades filiales, subsidiarias o establecimientos permanentes, entre sí.
- 3) Las partes en las que una misma persona natural o sociedad, participe indistintamente, directa o indirectamente en la dirección, administración, control o capital de tales partes.
- 4) Las partes en las que las decisiones sean tomadas por órganos directivos integrados en su mayoría por los mismos miembros.
- 5) Las partes, en las que un mismo grupo de miembros, socios o accionistas, participe indistintamente, directa o indirectamente en la dirección, administración, control o capital de éstas.
- 6) Los miembros de los órganos directivos de la sociedad con respecto a la misma, siempre que se establezcan entre éstos relaciones no inherentes a su cargo.
- 7) Los administradores y comisarios de la sociedad con respecto a la misma, siempre que se establezcan entre éstos relaciones no inherentes a su cargo.
- 8) Una sociedad respecto de los cónyuges, parientes hasta el cuarto grado de consanguinidad o segundo de afinidad de los directivos; administradores; o comisarios de la sociedad.
- 9) Una persona natural o sociedad y los fideicomisos en los que tenga derechos.

Para establecer la existencia de algún tipo de relación o vinculación entre contribuyentes, la Administración Tributaria atenderá de forma general a la participación accionaria u otros derechos societarios sobre el patrimonio de las sociedades, los tenedores de capital, la administración efectiva del negocio, la distribución de utilidades, la proporción de las transacciones entre tales contribuyentes, los mecanismos de precios usados en tales operaciones.

También se considerarán partes relacionadas a sujetos pasivos que realicen transacciones con sociedades domiciliadas, constituidas o ubicadas en una jurisdicción fiscal de menor imposición, o en Paraísos Fiscales.

Así mismo, la Administración Tributaria podrá establecer partes relacionadas por presunción cuando las transacciones que se realicen no se ajusten al principio de plena competencia.

Serán jurisdicciones de menor imposición y paraísos fiscales, aquellos que señale el Servicio de Rentas Internas pudiendo basarse para ello en la información de la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos OCDE y el Grupo de Acción Financiera Internacional-GAFI.

En el reglamento a esta Ley se establecerán los términos y porcentajes a los que se refiere este artículo.

Art. 5. Ingresos de los cónyuges. Los ingresos de la sociedad conyugal serán imputados a cada uno de los cónyuges en partes iguales, excepto los provenientes del trabajo en relación de dependencia o como resultado de su actividad profesional, arte u oficio, que serán atribuidos al cónyuge que los perciba. Así mismo serán atribuidos a cada cónyuge los bienes o las rentas que ingresen al haber personal por efectos de convenios o acuerdos legalmente celebrados entre ellos o con terceros. De igual manera, las rentas originadas en las actividades empresariales serán atribuibles al cónyuge que ejerza la administración empresarial, si el otro obtiene rentas provenientes del trabajo, profesión u oficio o de otra fuente. A este mismo régimen se sujetarán las sociedades de bienes constituidas por las uniones de hecho según lo previsto en el artículo 38 de la Constitución Política de la República.

Art. 6. Ingresos de los bienes sucesorios. Los ingresos generados por bienes sucesorios indivisos, previa exclusión de los gananciales del cónyuge sobreviviente, se computarán y liquidarán considerando a la sucesión como una unidad económica independiente.

Art. 7. Ejercicio impositivo. El ejercicio impositivo es anual y comprende el lapso que va del 1o. de enero al 31 de diciembre. Cuando la actividad generadora de la renta se inicie en fecha posterior al 1o. de enero, el ejercicio impositivo se cerrará obligatoriamente el 31 de diciembre de cada año.

2.3.2. Servicio de rentas internas (SRI)

2.3.2.1. Derechos del contribuyente. El SRI respeta los derechos del contribuyente; por esta razón se ha fortalecido el departamento de Derechos del Contribuyente que tiene como objetivo: Promover, difundir y salvaguardar los derechos y garantías de los contribuyentes, analizando, canalizando y atendiendo oportuna y eficientemente temas relacionados con las actuaciones de la institución, así como proponer y coordinar la adopción de mecanismos que permitan corregir deficiencias detectadas en los procesos.¹⁵

2.3.2.2. Comprobantes de venta. Son documentos autorizados previamente por el SRI, que respaldan las transacciones efectuadas por los contribuyentes en la transferencia de bienes o por la prestación de servicios o la realización de otras transacciones gravadas con tributos, a excepción de los documentos emitidos por las instituciones del Estado que prestan servicios administrativos y en los casos de los trabajadores en relación de dependencia.

Los comprobantes de venta podrán ser llenados en forma manual, mecánica o a través de sistemas computarizados. Las facturas en original y copia deben ser llenadas en forma simultánea mediante el uso de papel carbón, carbonado o autocopiativo químico; en cualquier caso las copias deberán ser idénticas al original, caso contrario no serán válidas.

La falta de emisión o entrega de documentos autorizados, la emisión incompleta o falsa de éstos, constituyen casos de defraudación que serán sancionados de conformidad con el Código Tributario.

¹⁵ <http://www.sri.gov.ec/web/10138/92>

La emisión de comprobantes de venta, comprobantes de retención y documentos complementarios se encuentra condicionada a un tiempo de vigencia dependiendo del comportamiento tributario del contribuyente. Recuerde que usted debe mantener en archivo los comprobantes de venta, retención y documentos complementarios durante 7 años.

2.3.2.3. Retenciones y documentos complementarios. La retención es la obligación que tiene el comprador de bienes y servicios, de no entregar el valor total de la compra al proveedor, sino de guardar o retener un porcentaje en concepto de impuestos. Este valor debe ser entregado al Estado a nombre del contribuyente, para quien esta retención le significa un prepago o anticipo de impuestos.

2.3.3. Contribuyentes especiales

2.3.3.1. Quienes son contribuyentes especiales. Contribuyente Especial es todo aquel contribuyente (persona natural o sociedad), calificado formalmente como tal por la Administración Tributaria, que en mérito a su importancia económica definida en parámetros especiales, coadyuva a la recaudación efectiva de los tributos, sujetándolo a normas especiales con relación al cumplimiento de sus deberes formales y pago de los tributos.¹⁶

El Servicio de Rentas Internas puede designar como "contribuyentes especiales" a determinados sujetos pasivos cuyas actividades se consideren importantes para la Administración Tributaria, por ejemplo, a efectos de contar con información valiosa para la gestión de los tributos.

La Administración Tributaria realiza procesos permanentes de selección y exclusión de contribuyentes especiales, en los cuales considera, respectivamente, a aquellos contribuyentes que cumplan con parámetros establecidos de acuerdo a sus transacciones reportadas en declaraciones y

¹⁶ <http://www.sri.gov.ec/web/10138/92>

anexos; así como también a aquellos cuyo movimiento tributario se ha reducido y no ameritan mantener la calidad de contribuyentes especiales.

2.3.3.2. Cuáles son las obligaciones de los contribuyentes especiales.

- Declarar y pagar los impuestos establecidos por Ley, vía Internet.
- Presentar los anexos tributarios detallados a continuación:
 - Anexo Transaccional
 - Anexo de Relación de Dependencia (en caso de poseer empleados en relación de dependencia)
 - Anexo de ICE (para aquellos que produzcan o comercialicen bienes gravados con este impuesto)
 - Anexo de Precios de Transferencia (para aquellos que presenten transacciones de más de usd1'000.000 con sus partes relacionadas domiciliadas en el exterior, en un ejercicio fiscal.
 - Informe de Precios de Transferencia (para aquellos que presenten transacciones de más de usd5'000.000 con sus partes relacionadas domiciliadas en el exterior, en un ejercicio fiscal.
- Todo contribuyente especial es agente de retención del IVA e Impuesto a la Renta, por tanto tiene la obligación de retener impuestos, de acuerdo a la normativa vigente.

2.3.3.3. Existe algún procedimiento especial de declaración de impuestos.

Los contribuyentes especiales obligatoriamente declaran sus impuestos a través del Internet y los pagan vía convenio de débito, a través de las Instituciones Financieras que forman parte del Convenio Especial de Recaudación con el SRI.¹⁷

¹⁷ <http://www.sri.gov.ec/web/10138/92>

2.3.4. NIC 2 Inventarios

2.3.4.1. Objetivo. El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de las existencias. Un tema fundamental en la contabilidad de las existencias es la cantidad de coste que debe reconocerse como un activo, y ser diferido hasta que los correspondientes ingresos ordinarios sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese coste, así como para el posterior reconocimiento como un gasto del ejercicio, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas de coste que se utilizan para atribuir costes a las existencias.

2.3.4.2. Alcance. Esta Norma será de aplicación a todas las existencias, excepto a:

- (a) la obra en curso, proveniente de contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicio directamente relacionados (véase la NIC 11, Contratos de construcción);
- (b) los instrumentos financieros; y
- (c) los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección

1. Esta Norma no será de aplicación para la valoración de las existencias mantenidas por:

(a) Productores de productos agrícolas y forestales, de productos agrícolas tras la cosecha o recolección, así como de minerales y productos minerales, siempre que sean medidos por su valor neto realizable, de acuerdo con prácticas bien consolidadas en esos sectores. En el caso de que esas existencias se midan al valor neto realizable, los cambios en este valor se reconocerán en el resultado del ejercicio en que se produzcan dichos cambios.¹⁸

¹⁸ <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/NIC02.pdf>

(b) Intermediarios que comercien con materias primas cotizadas, siempre que valoren sus existencias al valor razonable menos los costes de venta. En el caso de que esas existencias se contabilicen por un importe que sea el valor razonable menos los costes de venta, los cambios en dicho importe se reconocerán en el resultado del ejercicio en que se produzcan los mismos.

4. Las existencias a que se ha hecho referencia en el apartado (a) del párrafo 3 se valoran por su valor neto realizable en ciertas fases de la producción. Ello ocurre, por ejemplo, cuando se hayan recogido las cosechas agrícolas o se hayan extraído los minerales, siempre que su venta esté asegurada por un contrato a plazo sea cual fuere su tipo o garantizada por el gobierno, o bien cuando exista un mercado activo y el riesgo de fracasar en la venta sea mínimo. Esas existencias se excluyen únicamente de los requerimientos de valoración establecidos en esta Norma.

5. Los intermediarios que comercian son aquéllos que compran o venden materias primas cotizadas por cuenta propia o bien por cuenta de terceros. Las existencias a que se ha hecho referencia en el apartado (b) del párrafo 3 se adquieren, principalmente, con el propósito de venderlas en un futuro próximo y generar ganancias procedentes de las fluctuaciones en el precio o un margen comercial. Cuando esas existencias se contabilicen por su valor razonable menos los costes de venta, quedarán excluidas únicamente de los requerimientos de valoración establecidos en esta Norma.¹⁹

2.3.4.3. Definiciones. Los siguientes términos se usan, en la presente Norma, con el significado que a continuación se especifica:

Existencias, son activos:

- (a) poseídos para ser vendidos en el curso normal de la explotación;
- (b) en proceso de producción de cara a esa venta; o

¹⁹ <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/NIC02.pdf>

(c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción o en el suministro de servicios.

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

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

✓ **Valoración de los Inventarios**

Las existencias se valorarán al menor de: el coste o el valor neto realizable.

✓ **Coste de las existencias**

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

✓ **Costes de adquisición**

11. El coste de adquisición de las existencias comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), los transportes, el almacenamiento y otros costes directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el coste de adquisición.²⁰

²⁰ <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/NIC02.pdf>

✓ Costes de transformación

12. Los costes de transformación de las existencias comprenderán aquellos costes directamente relacionados con las unidades producidas, tales como la mano de obra directa. También comprenderán una parte, calculada de forma sistemática, de los costes indirectos, variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados. Costes indirectos fijos son todos aquéllos que permanecen relativamente constantes, con independencia del volumen de producción, tales como la amortización y mantenimiento de los edificios y equipos de la fábrica, así como el coste de gestión y administración de la planta. Costes indirectos variables son todos aquéllos que varían directamente, o casi directamente, con el volumen de producción obtenida, tales como los materiales y la mano de obra indirecta.

13. El proceso de distribución de los costes indirectos fijos a los costes de transformación se basará en la capacidad normal de trabajo de los medios de producción. Capacidad normal es la producción que se espera conseguir en circunstancias normales, considerando el promedio de varios ejercicios o temporadas, y teniendo en cuenta la pérdida de capacidad que resulta de las operaciones previstas de mantenimiento. Puede usarse el nivel real de producción siempre que se aproxime a la capacidad normal. La cantidad de coste indirecto fijo distribuido a cada unidad de producción no se incrementará como consecuencia de un nivel bajo de producción, ni por la existencia de capacidad ociosa. Los costes indirectos no distribuidos se reconocerán como gastos del ejercicio en que han sido incurridos. En periodos de producción anormalmente alta, la cantidad de coste indirecto distribuido a cada unidad de producción se disminuirá, de manera que no se valoren las existencias por encima del coste. Los costes indirectos variables se distribuirán, a cada unidad de producción, sobre la base del nivel real de uso de los medios de producción.

14. El proceso de producción puede dar lugar a la fabricación simultánea de más de un producto. Este es el caso, por ejemplo, de la producción conjunta o de la producción de productos principales junto a subproductos. Cuando los

costes de transformación de cada tipo de producto no sean identificables por separado, se distribuirá el coste total entre los productos, utilizando bases uniformes y racionales. La distribución puede basarse, por ejemplo, en el valor de mercado de cada producto, ya sea como producción en curso, en el momento en que los productos comienzan a poder identificarse por separado, o cuando se complete el proceso productivo. La mayoría de los subproductos, por su propia naturaleza, no poseen un valor significativo. Cuando este sea el caso, se medirán frecuentemente por su valor neto realizable, deduciendo esa cantidad del coste del producto principal. Como resultado de esta distribución, el importe en libros del producto principal no resultará significativamente diferente de su coste. **(NIC 2)**²¹

²¹ <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/NIC02.pdf>

CAPÍTULO III
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. Métodos y técnicas utilizados en la investigación

Entre los métodos científicos utilizados se encuentran los siguientes:

Método Histórico–Lógico: Reproduce los aspectos más importantes de la trayectoria de desarrollo del fenómeno. A través de este método se recolectó la información de libros, folletos, internet y documentos en general para determinar la importancia que tiene la evaluación de inventarios de mercaderías y grado de confiabilidad de los controles de National Tire Experts, Sucursal Quevedo.

Método Analítico – Sintético: Este método sirvió para la elaboración del cuestionario y la tabulación de resultados de la encuesta.

Método 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 y de los consumidores de manera lógica, en los resultados que se obtuvieron a través de la investigación de campo durante el proceso de ejecución del proyecto.

3.2. Técnicas de la investigación

3.2.1. La encuesta

Con esta técnica se pudo conocer la información necesaria para la elaboración del proyecto de Investigación, lo cual se aplicó a clientes externos e internos de National Tire Experts, Sucursal Quevedo, de tal forma que se pudieron conocer las preferencias y expectativas.

3.2.2. Cuestionario

A través de esta técnica se pudo obtener información, la misma que luego fue procesada y aplicada a los empleados administrativos y empleados de operación.

3.2.3. La entrevista

Con esta técnica se pudo conocer la información de National Tire Experts, Sucursal Quevedo, la misma que fue aplicada al Gerente y administrador del mismo, para lo cual se estructuró preguntas referentes al manejo de la empresa (ver anexo 2)

3.2.4. La observación

Mediante la observación se determinó el stock de mercaderías, además se estableció el procedimiento que se realiza en esta área.

3.3. Tipo de investigación

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

- Investigación Aplicada
- Investigación de Campo
- Investigación Descriptiva
- Investigación Bibliográfica

3.4. Población y muestra

Para la realización de la presente investigación se tomó como fuentes, los datos proporcionados por National Tires Experts, a través de la entrevista que se realizó al gerente, se conoció la población de empleados.

Cuadro 1. Población total de National Tire Experts, Sucursal Quevedo

Personal Administrativo	Cantidad
Jefe de la Sucursal	1
Contador	1
Auxiliar Contable	1
Jefe de Cobranzas	2
Jefe de Ventas	2
Jefe de Bodega	2
Jefe de Almacén	2
Jefe de Taller	2
Secretarías	10
Vendedores	18
Servicio Técnico	27
Total	68

Fuente: National Tire Experts, Sucursal Quevedo.

Elaborado: La autora

Para la aplicación del cuestionario del control interno se evaluó al personal de dicha área, así como el área de inventario, los cuales se describen a continuación:

Personal	Cantidad
Jefe de Ventas	1
Jefe de Bodega	2
Jefe de Almacén	1
Total	4

Fuente: National Tire Experts, Sucursal Quevedo.

Elaborado: La autora

3.5. Creación de la firma auditora

Para la realización del presente trabajo se creó la firma auditora denominada:
Vanessa Vera Consultor S.A.



Auditoría contable y tributaria

3.6. Construcción metodológica del objeto de investigación

Considerando que los cambios serán contundentes puesto que se realizará una evaluación al inventario de mercaderías, de tal forma que permita detectar y corregir errores en el manejo de las operaciones logrando con ello la identificación, verificación, confiabilidad y exactitud de los procesos operativos y así reflejar en un futuro la realidad económica de la empresa National Tire Experts, Sucursal Quevedo.

Para el proceso de la revisión del inventario se estableció el siguiente orden:

3.6.1. FASE I: Planificación inicial

La planificación inicial es primordial para el desarrollo de un adecuado trabajo.

3.6.1.1. Visita de observación a la entidad. En esta fase se visitó la empresa, con el propósito de observar el desarrollo de las actividades

comerciales, su funcionamiento, en conjunto todo proceso que realiza la entidad.

3.6.1.2. Memorándum de planificación. Se preparó el memorándum de planificación de la revisión de inventario, a más de ser un papel de trabajo para documentar ciertas decisiones sobre aspectos generales, sirve para comunicar de forma ágil las decisiones, así como otra información significativa de la planificación.

3.6.1.3. Conocimiento de la entidad. Con este procedimiento se estableció entrevista con los representantes de la empresa, además se tomó como referencia la actividad donde se desenvuelve la empresa, puntos de comercialización; la capacidad de venta y clientes; es decir el argumento económico en el cual realiza sus operaciones; los sistemas de control y contabilidad.

3.6.2. FASE II. Análisis de riesgo

Permitió identificar el riesgo de que se produzcan errores en el inventario a ser revisados, de manera que se concentró el trabajo en aquellas áreas que, además de ser las más significativas sean las que mayor riesgo presenten.

3.6.2.1. Evaluación del control interno. Permitió acumular información sobre el funcionamiento de los controles existentes dentro de la entidad, la evaluación preliminar del riesgo es importante; pues de ella depende el alcance y momento de realización de las pruebas. Se evaluó el riesgo que hay en el área de inventario a la vista del resultado del trabajo realizado hasta el momento.

El uso de cuestionarios fue importante porque permitió conocer el interior de la empresa. En lo global, los resultados proporcionan la importancia de practicar con carácter de urgencia una auditoría general. El crecimiento económico de la empresa justifica la necesidad de este apoyo.

3.6.3. FASE III. Ejecución de la revisión de inventario

Esta es la fase en la que se realizaron las pruebas definitivas en los programas de trabajo. Siendo esta la fase de mayor duración, con una clara evidencia en los papeles de trabajo, la opinión que emitió en el informe.

3.6.3.1. Procedimiento de levantamiento de inventario. Con la aplicación de este procedimiento se obtuvo un listado de la mercadería que se encuentran disponible para la venta.

Además, se analizó el proceso de ingreso y egreso de mercadería.

3.6.3.2. Descripción de los procesos. Se refiere a debilidades en el control interno identificadas por el auditor, los mismos que fueron comunicados al Gerente de la empresa National Tire Experts, Sucursal Quevedo, por lo que representan deficiencias significativas que podrían afectar en forma negativa a la entidad.

Se procedió a elaborar las hojas sobre el resumen de hallazgos significativos por cada componente examinado, expresados en los comentarios y se indicó para cada hallazgo la condición, criterio, causa, efecto, conclusión y la recomendación.

El auditor planteó sus recomendaciones con el propósito, que la empresa de solución inmediata a los problemas presentes en el área examinada.

3.6.3.3. Hoja de hallazgos. Se estableció un resumen de los hallazgos encontrados, encontrándose los efectos, recomendación final de lo expuesto.

3.6.4. FASE IV: Comunicación de los resultados

Una vez finalizado los procedimientos, se realizó un papel de trabajo donde se resumió todos los aspectos más significativos surgidos en la revisión, que hizo

de puente entre todas las secciones de trabajo y el informe. En dicho memorándum se presentó; antecedentes con la descripción del trabajo realizado y comentarios generales sobre la evolución de la cuenta inventarios.

3.6.4.1. Carta de presentación del informe. Es la primera hoja del informe va dirigida al Gerente de la empresa National Tire Experts, Sucursal Quevedo, firmada por el auditor. Dando cumplimiento de su credibilidad y el impacto en la sociedad por medio de un contingente equitativo del bien o servicio prestado.

3.6.4.2. Preparación del informe. Finalmente, se emitió un informe el mismo que fue redactado haciendo énfasis a la condición que hace referencia a la base legal, el criterio enfatiza las causas y efectos, y luego emitir las conclusiones y recomendaciones.

Además, es importante que en la revisión de inventario, el correspondiente informe sobre la razonabilidad de las cifras presentadas en el inventario, los criterios de evaluación utilizados, las opiniones obtenidas de los interesados y cualquier otro aspecto que juzgue relevante para la comprensión del mismo, está sustentado en papeles de trabajo, documentos que respaldan el análisis realizado por el auditor.

3.7. Análisis e interpretación de los resultados

El análisis e interpretación de la información se realizó en base a los datos cualitativos que proporcionaron los empleados, administrativos y clientes de la empresa.

Luego se procedió a preparar la información para su depuración y organización con el objetivo de obtener una información confiable, veraz y oportuna en base a los objetivos planteados.

CAPÍTULO IV
RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1. Ubicación y descripción de la información empírica perteneciente a las hipótesis

MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE LA HIPÓTESIS							
Pregunta del Problema de investigación	Subpreguntas del Problema de investigación	Objetivo General	Objetivos Específicos	Hipótesis General	Hipótesis Específicas	Variable Independiente	Variable Dependiente
¿Cómo influye la evaluación de inventarios de mercaderías en el grado de confiabilidad de los controles de National Tires Experts, Sucursal Quevedo?	¿Qué controles se aplican para el manejo de inventarios de mercaderías?	Determinar el grado de confiabilidad de los controles aplicados a los inventarios de mercaderías de la Empresa National Tires Experts, Sucursal Quevedo, año 2012.	Identificar los controles que se aplican para el manejo de inventarios de mercaderías.	La evaluación al inventario de mercaderías permitirá determinar el grado de confiabilidad de los controles de National Tires Experts, Sucursal Quevedo	La identificación de los controles utilizados al inventario de mercaderías, permitirá conocer la eficiencia y eficacia con la que se ejecutan las operaciones.	Los controles tienen como función salvaguardar y preservar los inventarios de mercaderías.	Identificación del tratamiento que se le da al inventario de mercaderías.
	¿Cuál es el nivel de capacitación que posee el personal en el manejo de inventarios de mercaderías?		Analizar el nivel de capacitación que posee el personal en el manejo de inventarios de mercaderías.		El análisis a la calidad de labor que realizan los empleados, permitirá determinar la capacidad que poseen para el adecuado manejo de inventarios de mercaderías.	La capacitación mejora frecuentemente las cualidades de los trabajadores e incrementa su motivación, esto a su vez, conduce a una mayor productividad y a un incremento en la rentabilidad.	Análisis de los procedimientos que aplican los empleados a los inventarios de mercaderías.
	¿Cuál es el sistema operativo que se utiliza en el departamento de bodega y almacén?		Examinar el sistema operativo que se utiliza en el departamento de bodega y almacén.		El examen aplicado a la cuenta inventario de mercaderías, determinará la veracidad del proceso operativo.	El procesamiento operativo del sistema, brinda seguridad de que no haya diferencias entre las existencias del sistema y las existencias físicas reales.	Estudio del proceso contable que se emplea en las operaciones comerciales de la empresa.
	¿Qué procedimientos se aplican en la administración del inventario de mercaderías?		Evaluar los procedimientos que se aplican en la administración del inventario de mercaderías.		La evaluación a los procedimientos, mostrara la calidad administrativa de los inventarios de mercaderías.	La administración de inventarios permite tener un control eficiente de los mismos.	Evaluación a la administración de los inventarios de mercaderías.

Fuente: National Tire Experts, Sucursal Quevedo.

Elaborado: La autora

4.2. Evaluación al inventario de mercadería de National Tire Experts, sucursal Quevedo

4.2.1. FASE I. Planificación preliminar

4.2.1.1. Carta de presentación



Auditoría contable y tributaria

Quevedo, 02 de Enero del 2013

Señor:

Ing. Xavier Alvia

GERENTE DE NATIONAL TIRE EXPERTS, SUCURSAL QUEVEDO

En su despacho:

De mis consideraciones

Por medio de la presente me dirijo a usted para expresar mi compromiso de realización de una evaluación al inventario de mercadería de National Tire Experts, Sucursal Quevedo en el período de 01 de enero al 31 de diciembre del 2012.

El objetivo del compromiso, es la realización de una evaluación al inventario de mercadería de National Tire Experts, Sucursal Quevedo. La cual estará sujeta según las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas y sometida a una completa revisión con el propósito de evidenciar ciertos errores o irregularidades existentes y que puedan ser detectados.

Sin embargo, si durante el curso de mi revisión observo la existencia de tales errores e irregularidades, se lo hará saber de inmediato. Una vez, concluida y encontrados los hallazgos, se emitirá la opinión sobre los mismos.

Espero una colaboración total con su personal y confío que ellos pondrán a mi disposición todos los registros, documentación y otra información que se requiera en relación al proceso de la evaluación.

No existirá facturación por los servicios de la evaluación al inventario de mercadería, por lo que se trata de un proyecto de investigación para la obtención del título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo.

Este compromiso incluye únicamente aquellos servicios descritos en esta carta.

Estoy agradecida por darme la oportunidad de trabajar con usted.

Atentamente:



Vanessa
Vera
CONSULTOR, S.A.

Auditoría contable y tributaria

Srta. Vanessa Vera Garcés

AUDITORA

4.2.1.2. Plan general de auditoría

 <i>Auditoría contable y tributaria</i>	NATIONAL TIRE EXPERTS SUCURSAL “QUEVEDO” Contribuyente especial Según Resolución N° 5368 del 24-04-2000 Ruc. 1790202321001 Avenida Walter Andrade, Kilómetro 1, vía El Empalme
---	---

N°	DESCRIPCIÓN	
1	OBJETIVO.- Planificar las actividades a auditar y establecer criterios generales para su desarrollo.	
2	ALCANCE.- A todo el personal involucrado con inventario.	
3	REFERENCIAS: Norma internacional de contabilidad NIC 2.	
4	RESPONSABILIDADES	
	RESPONSABLE	RESPONSABILIDAD
	Gerente	Evaluar las solicitudes y planificar estratégicamente la puesta en funcionamiento de la auditoría. Aprobar la solicitud y puesta en marcha de la auditoría. Proponer, en su caso, medidas sobre el plan. Valorar los resultados. Aprobar medidas de mejoras.
	Responsable de la auditoría: La autora	Proponer el plan. Coordinar las tareas de auditoría. Emitir y entregar el informe de auditoría. Presentar las acciones de mejora a los Directivos de la empresa.
	Participantes en auditoría.	
	Jefe de bodega Jefe de almacén Jefe de ventas	Entrega movimientos de entrada y salida de mercadería. Suministra información de procedimientos de recepción e ingreso de mercadería. Señala los procedimientos desarrollados en la toma física de inventarios de su área.

	NATIONAL TIRE EXPERTS SUCURSAL "QUEVEDO" Contribuyente especial Según Resolución N° 5368 del 24-04-2000 Ruc. 1790202321001 Avenida Walter Andrade, Kilómetro 1, vía El Empalme
---	--

5	REGLAMENTACIÓN APLICABLE.- Es aplicable en la auditoría la siguientes Normas y Principios de auditoría: - Normas Internacionales de Contabilidad NIC 2. - Normas ecuatorianas de auditoría NEA. - Normas y procedimientos de auditoría.		
6	PLAN DE TRABAJO: Para el desarrollo del proyecto de investigación se ha acordado realizar la auditoría a los inventarios del período 2012. Para la realización del trabajo se dispone de un tiempo estimado de sesenta días laborales. La finalización del informe debe contener como fecha límite 25 de Abril de 2013. La ejecución de la presente auditoría, se encuentra exonerada de valores remunerativos a favor de su autora, ya que el mismo es desarrollado con el fin de cumplir con disposiciones legales para la obtención del título en Ingeniería en Contabilidad y Auditoría C.P.A., de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo.		
DESARROLLO			
7	<table border="1"> <tr> <td data-bbox="416 1417 703 1879">Antecedentes</td><td data-bbox="703 1417 1441 1879"> A pesar que históricamente ya está descrito el control, la supervisión de las operaciones ligada al desarrollo del comercio, es a partir de 1862 cuando nace en Inglaterra el concepto de auditoría como sistema organizado en la prevención del fraude. En la empresa auditada, se lleva a cabo de forma anual un levantamiento físico de inventarios sobre los movimientos de entrada y salida de mercadería. Nunca se ha realizado una auditoría externa a toda la organización. </td></tr> </table>	Antecedentes	A pesar que históricamente ya está descrito el control, la supervisión de las operaciones ligada al desarrollo del comercio, es a partir de 1862 cuando nace en Inglaterra el concepto de auditoría como sistema organizado en la prevención del fraude. En la empresa auditada, se lleva a cabo de forma anual un levantamiento físico de inventarios sobre los movimientos de entrada y salida de mercadería. Nunca se ha realizado una auditoría externa a toda la organización.
Antecedentes	A pesar que históricamente ya está descrito el control, la supervisión de las operaciones ligada al desarrollo del comercio, es a partir de 1862 cuando nace en Inglaterra el concepto de auditoría como sistema organizado en la prevención del fraude. En la empresa auditada, se lleva a cabo de forma anual un levantamiento físico de inventarios sobre los movimientos de entrada y salida de mercadería. Nunca se ha realizado una auditoría externa a toda la organización.		

	Normas generales	- La administración podrá solicitar a la dirección general, una auditoría específica o no. - Antes de contratar una auditoría, la empresa deberá valorar el código ético del auditor y nuestros posibles conflictos de intereses. - El auditor deberá mantener una actitud de independencia y de confidencialidad. - Antes de empezar la auditoría, es necesario que desde la organización, realice un estudio y evaluación del tema a auditar. - Las tareas deberán ser planificadas previamente al inicio del proyecto, tanto por el auditor como por la persona responsable de la empresa. - La organización deberá colaborar dando información precisa y real. El informe final deberá especificar lo siguiente: - Los principios aplicados en la valoración. - Si tales principios han sido consistentemente observados. - Deberá expresar de forma clara, objetiva, la opinión del auditor sobre el conjunto y si esto no es posible, explicar el porqué. - Los resultados de la auditoría, serán comunicados al culminar la investigación.
--	--------------------------------	---

	NATIONAL TIRE EXPERTS SUCURSAL “QUEVEDO” Contribuyente especial Según Resolución N° 5368 del 24-04-2000 Ruc. 1790202321001 Avenida Walter Andrade, Kilómetro 1, vía El Empalme
---	--

	Selección de muestra	Para el desarrollo de la auditoría a inventarios, es importante señalar que su población de productos es de gran relevancia; por lo tanto para el desarrollo de la auditoría se utilizan muestras. Para obtener la muestra se seleccionó aleatoriamente de una población aproximada de quince ítems; de los cuales se tomó una muestra de dos productos para ser objetos de auditoría.
	MÉTODOS DE INVESTIGACIÓN EMPLEADOS	
8	En la auditoría se utilizará la siguiente metodología, en los tipos de investigación descriptivo, explicativo y tipo de diseño. Además se emplea los métodos de investigación: inductivo, deductivo, observación y flujogramas. Así también técnicas de investigación empleadas constan cuestionarios, matrices, entrevistas, marcas de auditoría y análisis documental.	
Preparado por:	Srta. Vanessa Vera Garcés	Fecha: 03/01/2013
Revisado por:	Ing. Shirley Álava Ormaza	Fecha: 03/01/2013

Fuente: National Tire Experts, Sucursal Quevedo.

Elaborado: La autora

4.2.1.3. Plan específico de auditoría

	NATIONAL TIRE EXPERTS SUCURSAL “QUEVEDO” Contribuyente especial Según Resolución N° 5368 del 24-04-2000 Ruc. 1790202321001 Avenida Walter Andrade, Kilómetro 1, vía El Empalme
---	--

Cliente:	NATIONAL TIRE EXPERTS SUCURSAL QUEVEDO	
Cuenta inventario de mercadería:	31/12/2012	
Preparado por:	Srta. Vanessa Vera Garcés	Fecha: 03/01/2013
Revisado por:	Ing. Shirley Álava Ormaza	Fecha: 03/01/2013
1.- REQUERIMIENTO PARA LA REVISIÓN ESPECIAL A LA CUENTA INVENTARIO DE MERCADERÍAS.		
Levantamiento del Inventario de Mercadería.		
2.- FECHA DE INTERVENCIÓN		
Inicio del trabajo de campo.		03/02/2013
Finalización del trabajo de campo.		21/03/2013
Discusión del borrador del informe con funcionarios.		15/04/2013
Emisión del informe final de la evaluación de inventario.		18/04/2013
3.- PERSONAL ASIGNADO		
Auditora:	Srta. Vanessa Vera Garcés	
4.- DÍAS PRESUPUESTADOS		
	100 días laborables	
5.- RECURSOS FINANCIEROS Y MATERIALES		
No se requiere recurso financiero por que el trabajo es en calidad de estudiante para realizar la tesis de grado previo a la obtención del título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría.		
Para la ejecución de la evaluación al inventario de mercadería se requiere programas de trabajo, matrices para la identificación de controles y cuestionarios de control interno de tipo estándar e información propia de la entidad.		
6.- ENFOQUE DE LA REVISIÓN ESPECIAL		
6.1. Objetivo General		
Ejecutar una evaluación al inventario de mercadería y grado de confiabilidad de los controles de National Tire Experts, Sucursal Quevedo, año 2012.		

6.2. Alcance		
El alcance previsto para la evaluación al inventario de mercadería corresponde al período comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del 2012.		
El levantamiento físico de mercadería está previsto en los programas de la evaluación de inventario de mercaderías.		
6.3. Control interno		
Durante el trabajo de campo se revisará y evaluará el control interno del inventario de mercadería en la empresa mediante la aplicación de los cuestionarios respectivos.		
6.4. Puntos Básicos de Interés		
Debe considerarse como áreas críticas todos los resultantes del cuerpo del informe.		
Además se considera que en la evaluación de inventario se debe centrar en la determinación del rubro inventario de mercadería; con el objetivo de verificar la veracidad de la cuenta.		
6.5. Principales Pruebas de Auditoría		
Prueba	Auditor	Fecha
a. Planificación inicial - Análisis de la empresa.	VV	15/01/2013
b. Evaluación del Riesgo de control - Elaborar matrices para identificación de controles. - Aplicar cuestionarios.	VV	17/02/2013 19/02/2013
c. Ejecución del trabajo de evaluación 1. Flujograma 2. Inventarios - Levantamiento de inventario. - Determinación del costo promedio periódico.	VV	19/03/2013 23/03/2013 25/03/2013
3. Matriz de control de los procedimientos del inventario.	VV	25/03/2013
4. Elaborar hojas de hallazgo.	VV	01/04/2013
5. Informe final de control de inventario.	VV	18/04/2013
7.- COLABORACIÓN DEL CLIENTE		
7.1. Participación de valuación de inventario bajo mi supervisión en las siguientes tareas		
Recuento de facturas.		
7.2. Preparación de información		
La cooperación de National Tire Experts, Sucursal Quevedo será coordinada a través del gerente quien recibió nuestros requerimientos con el detalle de las fechas programadas.		

Fuente: National Tire Experts, Sucursal Quevedo.

Elaborado: La autora

4.2.1.4. Conocimiento de la empresa

1. Antecedentes

La empresa Tecnicentro Eguiguren, fue fundada el 23 de julio de 1975 por su propietario el señor Marcos Eguiguren, ubicada en la ciudad de Santo Domingo Avenida Quito a lado del Colegio Julio Moreno Espinoza, fue la primera sucursal hace 35 años en brindar servicios en la venta de neumáticos, lubricantes, baterías y servicios de taller.

Tecnicentro Eguiguren, se asoció con la compañía Ecuatoriana del Caucho S.A. más conocida como ERCO TIRE. Gracias a la preferencia y demanda de los consumidores surgió la necesidad de crear la primera sucursal en la ciudad de Esmeraldas eran las dos primeras sucursales del país.

A lo largo de su trayectoria para la satisfacción de sus clientes se decide establecer una segunda sucursal en Santo Domingo y nuevas sucursales en Babahoyo y Quevedo. En el año 1993 el señor Marcos Eguiguren, decide vender el Tecnicentro al Ing. Federico Malo Vergara, gracias al posicionamiento de mercado decide mantener el nombre de la empresa Eguiguren.

Tecnicentro Eguiguren S.A desde el primero de septiembre del año 2011 cambia su razón social por National Tires Experts S.A. empresa que se dedica a la transportación Noroccidental del País en la comercialización de llantas tanto nacionales como importadas para todo tipo de vehículos, desde sus oficinas principales en Santo Domingo de los Tsáchilas y sucursal en Esmeraldas atendiendo además los múltiples requerimientos que se dan en los cantones : Buena Fé, Quevedo, Ventanas, El Empalme , Balzar, Pichincha y la Mana; zonas en los que se acrecentaba la credibilidad y confianza en la empresa.

2. Estructura de la sucursal Quevedo

Está estructurada de la siguiente manera:

Sala de exhibición del producto

La empresa cuenta con dos salas de exhibición de los productos que ofrece tales como llantas de todas las medidas y diseños, baterías y lubricantes, para que el cliente que ingrese a la sucursal pueda observar el producto que la empresa comercializa.

Gerencia

En esta oficina está ubicado el jefe de la sucursal y es el encargado de dar seguimiento para que se cumplan los objetivos y políticas de la empresa

Crédito

En este departamento se encuentra la jefa de crédito y el auxiliar de cobranza; aquí se desarrollan todas las actividades concernientes a aperturas de crédito y cumplimiento de políticas de crédito.

Caja y facturación

En esta área se procede a la facturación y cobro del producto vendido.

Departamento de bodega

En este departamento encontramos a dos bodegueros que se encargan del inventario que se encuentra en la empresa.

Ventas internas

Esta área está conformada por vendedores internos y son los encargados de brindar información y atención al cliente que ingresa a la sucursal.

Ventas externas

Lo desarrollan vendedores externos y son los encargados de visitar a los clientes a domicilio o lugar donde se encuentra ubicado su negocio. Para el reparto a domicilio se dispone de 3 vehículos para brindar un buen servicio al cliente.

Área de taller

Aquí se encuentra el jefe y cuatro auxiliares que son los encargados de ofrecer los servicios técnicos tales como enllantaje, balanceo y alineación computarizada.

3. Distribución de productos

National Tires Experts S.A. distribuye sus productos a través de:

- Clientes finales
- Entidades públicas
- Entidades privadas
- Subdistribuidores ubicados dentro de la ciudad de Quevedo y en los cantones vecinos Buena Fe, Valencia, La maná, El Empalme, Ventanas, Moraspungo y El Corazón.

4. Normativa de la empresa

MISIÓN

Satisfacer todos los requerimientos de las actividades relacionadas al servicio automotriz en nuestra región, contando con personal altamente capacitado y comprometido, locales modernos y funcionales, tecnología de punta; Todas nuestras actividades están encaminadas al logro de objetivos agregando valor en todas las acciones en beneficio de nuestros clientes.

VISIÓN

Ser la Empresa con mayor participación de mercado en nuestra zona siendo rentables y minimizando el riesgo.

VALORES

- Cumplimiento de nuestros compromisos con los clientes
- Honestidad en todas nuestras acciones
- Compromiso con la calidad
- Respeto entre colaboradores
- Personal comprometido

Integridad y ética

National Tires Experts S.A. tiene establecido reglas de comportamiento ético para que los empleados cumplan de manera permanente.

Reglas de oro

* Obligaciones de los empleados

1. Asistir puntualmente a sus labores, la empresa necesita que todo su personal esté listo para iniciar sus labores a la hora señalada dando una imagen de seriedad y respeto a sus clientes.
2. Ejecutar el trabajo asignado conforme las normas y procedimientos impartidos por sus inmediatos superiores realizándolo siempre con eficiencia y eficacia aprovechamiento del tiempo y actitud positiva.
3. No salir en horas laborables de las instalaciones de la empresa ni de su sección o departamento, sin tener la correspondiente autorización.
4. Entregar al cliente atención y servicio con calidad.

5. No presentarse al trabajo en estado de embriaguez, drogado o bajo efectos de estupefacientes.
6. Manejar los vehículos asignados por la empresa con responsabilidad y controlar su mantenimiento de acuerdo con lo expuesto en la empresa.
7. Está prohibido la atención en horas de trabajo a comerciantes de ropa, perfumes, joyas y artículos personales.
8. Cumplir las disposiciones contenidas en los circulares emitidos por la Gerencia General.
9. Acatar las disposiciones verbales o escritas por los superiores por asuntos disciplinarios para la mejor ejecución del trabajo y para prevenir accidentes.
10. Ser cortés.
11. Guardar confidencialidad.
12. Rechazar corrupciones.
13. No utilizar el dinero recaudado.
14. Cuidar los bienes de la empresa.
15. No utilizar documentos o formularios de la empresa con personas ajenas a la misma.

4.2.1.5. Situación actual de la empresa

Considerando que los cambios serán contundentes puesto que se realizará una evaluación al inventario de mercaderías, de tal forma detectar y corregir errores en el manejo de las operaciones logrando con ello la identificación, verificación, confiabilidad y exactitud de los procesos operativos y así reflejar en un futuro la realidad económica de la empresa National Tire Experts, Sucursal Quevedo.

4.2.1.6. Ubicación

National Tire Experts, Sucursal Quevedo, funciona en el cantón Quevedo, Provincia de Los Ríos; específicamente en la Avenida Walter Andrade frente al Hospital de Quevedo.

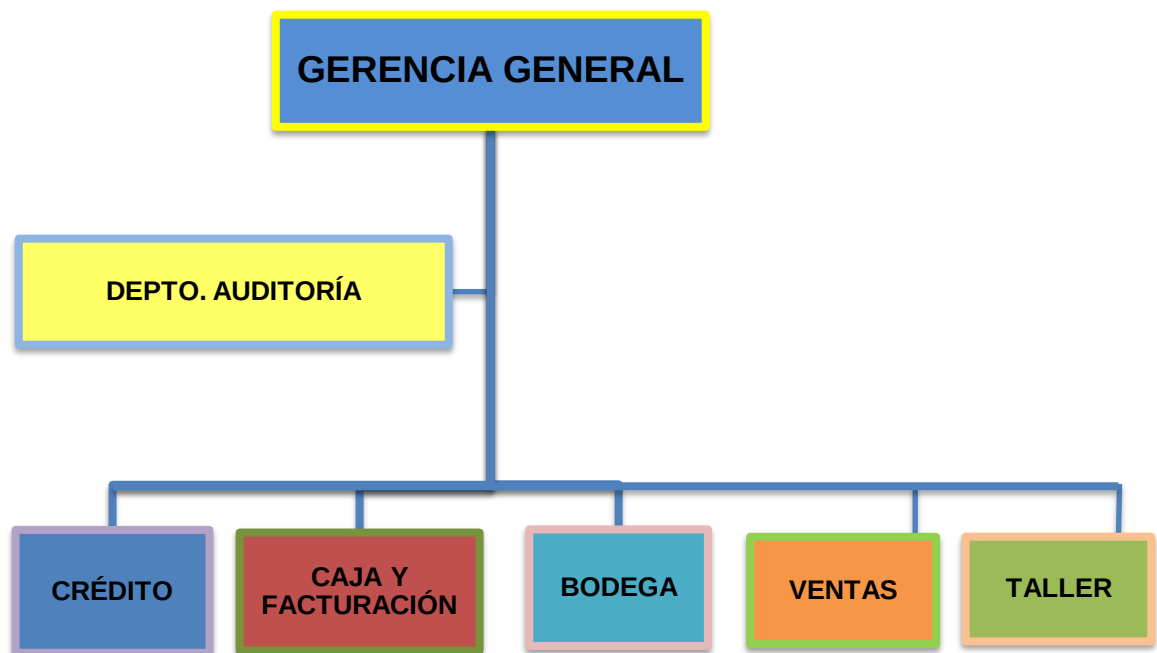
4.2.1.7. Organización interna

La estructura interna actualmente sigue un patrón establecido cubriéndose las necesidades, del personal y de la empresa.

4.2.1.8. Organigrama estructural

Se presenta el organigrama estructural de National Tire Experts, Sucursal Quevedo.

Gráfico 1. Organigrama Estructural de National Tire Experts, Sucursal Quevedo.



Fuente: National Tires Experts, Sucursal Quevedo.
Elaborado: La autora

4.2.1.9. Análisis FODA

	NATIONAL TIRE EXPERTS SUCURSAL “QUEVEDO” Contribuyente especial Según Resolución N° 5368 del 24-04-2000 Ruc. 1790202321001 Avenida Walter Andrade, Kilómetro 1, vía El Empalme
---	---

Gráfico 2. FODA de National Tire Experts, Sucursal Quevedo.



Fuente: National Tire Experts, Sucursal Quevedo.

Elaborado: La autora

1. En el estudio se detecta que entre la debilidades de la empresa, están principalmente las debilidades de análisis de tipo financiero tales como: falta de un control interno específico, aprobado por las autoridades de la misma, entre los que se puede mencionar la falta de presupuesto, que

proporcionan información vital, a las diferentes áreas, como, Departamento de Ventas, Compras, Recursos Humanos, Departamento Financiero.

2. En la parte física de las instalaciones de la bodega, el área ocupada es de un aproximado de mil cien metros cuadrados. Esta área se encuentra protegida principalmente con guardia de seguridad y alarmas proporcionada por una empresa de seguridad.
3. El orden en cualquier tipo de trabajo es importante y esta bodega tiene o cuenta con buen manejo del producto clasificado.
4. También como parte de la prevención de la seguridad, tiene ubicado en diferentes puntos de la bodega extinguidores, mas sin embargo, se encontró una deficiencia, y es la falta de señales en los lugares de ubicación.
5. Otra deficiencia, faltan señales de salidas de emergencia en caso como, corte de energía eléctrica, incendios. Debido a esta falta de orientación, el personal puede quedar atrapado en las instalaciones.

4.2.2. FASE II. Evaluación del riesgo de control interno

Para este proceso se realizó lo siguiente:

- 1) Análisis de los controles que se aplican para el manejo de inventarios de mercaderías.
- 2) Determinación del nivel de capacitación que posee el personal en el manejo de inventarios de mercaderías en base a las respuestas de los cuestionarios realizados.

4.2.2.1 Recopilación de información para el riesgo de control

La información objeto de análisis provino de los resultados del cuestionario de control interno aplicado a la empresa lo cual posibilitó la realización de esta investigación.

4.2.2.2. Matrices para identificar los controles que se aplican para el manejo de inventarios de mercaderías.

 <i>Auditoría contable y tributaria</i>	NATIONAL TIRE EXPERTS SUCURSAL “QUEVEDO” Contribuyente especial Según Resolución N° 5368 del 24-04-2000 Ruc. 1790202321001 Avenida Walter Andrade, Kilómetro 1, vía El Empalme
---	--

MATRIZ DE CONTROLES DÉBILES		ÁREA: INVENTARIO		PROCESO: INGRESO DE INVENTARIO A BODEGA			
Hecho por: V.V.		Revisado por: S.A.			Fecha: 17-02-2013		
						1/5	
CONTROL	NIVEL DE CUMPLIMIENTO	CAUSAS	EFFECTOS	RECOMENDACIÓN	PLAZO	RESPONSABLE	MEDIO DE VERIFICACIÓN
En el departamento de bodega verifican la guía de remisión y comprueban la cantidad y calidad de inventario que ingresa.	70%	Poca práctica de toma física de inventarios. Desconocimiento del uso de la guía de remisión. Escaso conocimiento de procedimiento para ingreso de mercadería.	Deficiente control de ingreso de mercadería	El encargado de la bodega y su personal deberán verificar la existencia en cuentas por Kárdex, a través de los programas del sistema de ordenadores electrónicos.	1 mes	Jefe de bodega	Guía de remisión, Kárdex, Comprobante de ingreso.

Fuente: National Tires Experts, Sucursal Quevedo.

Elaborado: La autora



Auditoría contable y tributaria

NATIONAL TIRE EXPERTS SUCURSAL “QUEVEDO”

Contribuyente especial

Según Resolución N° 5368 del 24-04-2000

Ruc. 1790202321001

Avenida Walter Andrade, Kilómetro 1, vía El Empalme

MATRIZ DE CONTROLES DÉBILES ÁREA: INVENTARIO PROCESO: CONTROL DE EXISTENCIA DE INVENTARIO.							
Hecho por: V.V.			Revisado por: S.A.			Fecha: 17-02-2013 2/5	
CONTROL	NIVEL DE CUMPLIMIENTO	CAUSAS	EFFECTOS	RECOMENDACIÓN	PLAZO	RESPONSABLE	MEDIO DE VERIFICACIÓN
Se debe practicar la toma física de inventarios para verificar las existencias de mercadería habitualmente.	80%	El inventario que se encuentra en bodega no es inspeccionado continuamente. Sólo se verifican inventarios cuando surge duda de la existencia de determinado artículo.	Se desconoce la cantidad exacta de mercadería en bodega.	Se realicen toma física de inventario cada tres meses con el fin de mantener actualizado el sistema y no ofrecer al cliente mercadería inexistente.	3 meses	Jefe de bodega	Kárdex, Comprobantes de ingresos, Comprobantes de egresos.

Fuente: National Tires Experts, Sucursal Quevedo.

Elaborado: La autora

NATIONAL TIRE EXPERTS SUCURSAL “QUEVEDO”

Contribuyente especial

Según Resolución N° 5368 del 24-04-2000

Ruc. 1790202321001

Avenida Walter Andrade, Kilómetro 1, vía El Empalme

MATRIZ DE CONTROLES DÉBILES ÁREA: INVENTARIO PROCESO: RECEPCIÓN INVENTARIO A CONSIGNACIÓN							
Hecho por: V.V.			Revisado por: S.A.			Fecha: 17-02-2013 3/5	
CONTROL	NIVEL DE CUMPLIMIENTO	CAUSAS	EFFECTOS	RECOMENDACIÓN	PLAZO	RESPONSABLE	MEDIO DE VERIFICACIÓN
Los productos recibidos en esta calidad, ingresan físicamente al departamento de bodega, por medio de un envío o carta envío del proveedor, base para la elaboración del formulario de ingreso.	75%	Poco conocimiento para elaborar el formulario de ingreso al sistema de inventario a consignación. Inexistente comprobante de ingreso.	Se desconoce la cantidad real de mercadería a consignación	Capacitar al encargado de bodega en el llenado de formulario y comprobantes de ingreso al sistema.	3 meses	Jefe de bodega	Formulario de ingreso, Comprobante de ingreso.

Fuente: National Tires Experts, Sucursal Quevedo.

Elaborado: La autora



Auditoría contable y tributaria

NATIONAL TIRE EXPERTS SUCURSAL “QUEVEDO”

Contribuyente especial

Según Resolución N° 5368 del 24-04-2000

Ruc. 1790202321001

Avenida Walter Andrade, Kilómetro 1, vía El Empalme

MATRIZ DE CONTROLES DÉBILES ÁREA: INVENTARIO PROCESO: REBAJA DE INVENTARIO EN VENTAS							
Hecho por: V.V.			Revisado por: S.A.			Fecha: 17-02-2013 4/5	
CONTROL	NIVEL DE CUMPLIMIENTO	CAUSAS	EFFECTOS	RECOMENDACIÓN	PLAZO	RESPONSABLE	MEDIO DE VERIFICACIÓN
El departamento de bodega debe archivar la copia de factura de venta y elaborar comprobante de egreso que respalde la salida de mercadería, además debe registrar en el sistema operativo que se maneja en bodega.	88%	Existe poca organización en el archivo de documentos que respaldan la salida de mercadería, no sigue secuencia correlativa. El sistema operativo es obsoleto.	Posible traslape de papeles.	Mantener ordenado los documentos fuentes asegurándose que se encuentren membretados y pre numerados. Implementar un nuevo sistema operativo acorde a los requerimientos.	1 mes	Jefe de bodega y auxiliar de bodega.	Facturas, comprobantes de egresos.

Fuente: National Tires Experts, Sucursal Quevedo.

Elaborado: La autora



Auditoría contable y tributaria

NATIONAL TIRE EXPERTS SUCURSAL “QUEVEDO”

Contribuyente especial

Según Resolución N° 5368 del 24-04-2000

Ruc. 1790202321001

Avenida Walter Andrade, Kilómetro 1, vía El Empalme

MATRIZ DE CONTROLES DÉBILES ÁREA: INVENTARIO PROCESO: PROCESO DE DEVOLUCIÓN DE INVENTARIO							
Hecho por: V.V.			Revisado por: S.A.			Fecha: 17-02-2013 5/5	
CONTROL	NIVEL DE CUMPLIMIENTO	CAUSAS	EFFECTOS	RECOMENDACIÓN	PLAZO	RESPONSABLE	MEDIO DE VERIFICACIÓN
Recibir formulario con número de control pre impreso y demás características de la empresa, adjuntada la factura original.	80%	Productos recibidos por devolución son ingresados al sistema, pero no se actualiza el kárdex.	Posibles variaciones de la mercadería entrante y mercadería que egresa.	Mantener datos actuales que permita determinar el inventario existente en bodega.	2 meses	Jefe de bodega y auxiliar de bodega.	Kárdex, Comprobante de ingreso, comprobantes de egresos.

Fuente: National Tires Experts, Sucursal Quevedo.

Elaborado: La autora

4.2.2.3. Cuestionario para la evaluación del sistema de control interno

	1/4
Hecho por V.V.	19/02/13
Rev. por S.A.	19/02/13

	NATIONAL TIRE EXPERTS SUCURSAL “QUEVEDO” Contribuyente especial Según Resolución N° 5368 del 24-04-2000 Ruc. 1790202321001 Avenida Walter Andrade, Kilómetro 1, vía El Empalme
---	---

			CT	14
		PT	Si=	14
	Suman		No=	0
N°	Área: Almacén Aplicado a: Walter Piloza	Respuesta		Observaciones
		Si	No	
1	¿Existe algún método para evaluar los inventarios?	1		
2	¿Cuenta con el personal adecuado para determinar sus costos?	1		
3	Se consideran las anotaciones en los inventarios constantes por medio del catálogo de cuentas colectivas adecuadas	1		
4	Se revisan los cálculos de la evaluación de los inventarios	1		
5	La revisión del cálculo de inventarios la hace un funcionario importante	1		
6	Se sigue el mismo método de valuación que en el ejercicio pasado	1		
7	La contabilidad realmente registra el sistema de costos de forma integral y tiene fallas o defectos importantes	1		
8	Cada cuánto se realizan inventarios físicos de las mercaderías	1		
9	Se conservan para nuestra inspección las hojas originales de los recuentos	1		

	físicos practicados por los empleados de la compañía			
10	Se ha establecido el sistema de doble revisión de las anotaciones en el inventario, en lo referente o cantidades	1		
11	Qué medios o instrumentos utilizan para registrar la mercadería entrante	1		
12	¿Existe un ordenamiento de las mercaderías para mayor verificación?	1		
13	Se despachan los productos terminados, únicamente sobre las bases de orden de embarque llevan las firmas correspondientes.	1		
14	¿Están identificadas cuáles son las principales mercancías de la empresa?	1		
Total		14	0	

Fuente: National Tire Experts, Sucursal Quevedo.

Elaborado: La autora

Nivel de confianza = 100% Alto

Nivel de Riesgo = Bajo

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

	2/4
Hecho por V.V.	19/02/13
Rev. por S.A.	19/02/13

	NATIONAL TIRE EXPERTS SUCURSAL “QUEVEDO” Contribuyente especial Según Resolución N° 5368 del 24-04-2000 Ruc. 1790202321001 Avenida Walter Andrade, Kilómetro 1, vía El Empalme
---	--

			CT	6
		PT	Si=	5
	Suman		No=	1
N°	Área: Bodega 2 Aplicado a: Nicolás Rosado	Respuesta		Observaciones
		Si	No	
1	¿Existe un espacio físico para el almacenamiento de bienes?	1		
2	¿Existe un control documentado de los bienes que ingresan y egresan del almacén?	1		
3	¿Existe un custodio en el almacén y solo cumple esa función?	1		
4	¿Se concilian periódicamente los saldos de los auxiliares con los del mayor general?		0	Esto no se hace, a veces falta mercadería
5	¿Se verifica la existencia física de los bienes?	1		
6	¿Aplican métodos para rotación de inventario?	1		
Total		5	1	

Fuente: National Tire Experts, Sucursal Quevedo.

Elaborado: La autora

Nivel de confianza = 83.33 % Alto

Nivel de Riesgo = Bajo

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

	3/4
Hecho por V.V.	19/02/13
Rev. por S.A.	19/02/13

	NATIONAL TIRE EXPERTS SUCURSAL “QUEVEDO” Contribuyente especial Según Resolución N° 5368 del 24-04-2000 Ruc. 1790202321001 Avenida Walter Andrade, Kilómetro 1, vía El Empalme
---	---

			CT	6
		PT	Si=	3
	Suman		No=	3
N°	Área: Bodega 1 Aplicado a: Miguel Andrade	Respuesta		Observaciones
		Si	No	
1	¿Existe un espacio físico para el almacenamiento de bienes?	1		
2	¿Existe un control documentado de los bienes que ingresan y egresan del almacén?	1		
3	¿Existe un custodio en el almacén? Y solo cumple esa función?	1		
4	¿Se concilian periódicamente los saldos de los auxiliares con los del mayor general?		0	Una vez al año
5	¿Se verifica la existencia física de los bienes?		0	No existen métodos interno solo externos
6	¿Aplican métodos para rotación de inventario?		0	transferencia
Total		3	3	

Fuente: National Tire Experts, Sucursal Quevedo.

Elaborado: La autora

Nivel de confianza = 50 % Bajo

Nivel de Riesgo = Alto

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

	4/4
Hecho por V.V.	19/02/13
Rev. por S.A.	19/02/13

	NATIONAL TIRE EXPERTS SUCURSAL “QUEVEDO” Contribuyente especial Según Resolución N° 5368 del 24-04-2000 Ruc. 1790202321001 Avenida Walter Andrade, Kilómetro 1, vía El Empalme
---	---

			CT	11
		PT	Si=	7
	Suman		No=	4
N°	Área: Inventario Aplicado a: Manuel Morante	Respuesta		Observaciones
		Si	No	
1	¿Se conserva para la inspección las hojas originales de los recuentos físicos practicados por los empleados de la empresa?	1		
2	¿Se realizan los recuentos físicos por personas diferentes a los responsables de su custodia?	1		
3	¿Se realiza recuentos físicos completos por lo menos una vez al año?	1		anual
4	¿Las salidas de productos en almacén bajas en existencia están soportadas con documentación aprobada?	1		
5	¿Las entradas de productos en almacén altas en existencia están soportadas con documentación aprobada?	1		
6	¿Se especifican unidades y precios en dichos registros?		0	Esto se registra de forma global
7	¿Se mantiene registro permanente de las existencias?	1		
8	¿Se han establecido el sistema de doble revisión de las anotaciones en el inventario, en lo referente a cantidades?		0	No se hace doble revisión

9	¿Utilizan Kárdex para registrar la mercadería que entra a la empresa?		0	Solo lo lleva el programa
10	¿Se almacena la mercadería de una manera ordenada y manual?	1		
11	¿Se acostumbra a realizar periódicamente los registros de inventarios y otros datos para determinar las existencias que tienen poco movimiento?		0	Esto se hace cada 3 o 4 meses
Total		7	4	

Fuente: National Tire Experts, Sucursal Quevedo.

Elaborado: La autora

Nivel de confianza = 63.63 % Moderado

Nivel de Riesgo = Moderado

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

4.2.2.4. Riesgo inherente y riesgo de control

	NATIONAL TIRE EXPERTS SUCURSAL “QUEVEDO” Contribuyente especial Según Resolución N° 5368 del 24-04-2000 Ruc. 1790202321001 Avenida Walter Andrade, Kilómetro 1, vía El Empalme
---	---

RIESGO INHERENTE Y RIESGO DE CONTROL

Almacén	Riesgo inherente	=	100
	Riesgo de control		0
Bodega 2	Riesgo inherente	=	83.33
	Riesgo de control		16.67
Bodega 1	Riesgo inherente	=	50
	Riesgo de control		50
Inventario	Riesgo inherente	=	63.63
	Riesgo de control		36.37

Fuente: National Tire Experts, Sucursal Quevedo.

Elaborado: La autora

Se determinó el riesgo inherente y riesgo de control para el área de inventario, estableciéndose las mayores deficiencias en la sección bodega e inventario con 50 y 63.63% de riesgo en su orden.

4.2.2.5. Calificación del riesgo de auditoría

 Vanessa Vera CONSULTOR, S.A. <i>Auditoría contable y tributaria</i>	NATIONAL TIRE EXPERTS SUCURSAL “QUEVEDO” Contribuyente especial Según Resolución N° 5368 del 24-04-2000 Ruc. 1790202321001 Avenida Walter Andrade, Kilómetro 1, vía El Empalme
---	--

CALIFICACIÓN DEL RIESGO DE AUDITORÍA

Almacén	RI	100	1	Alto		
	RC	0	0.0	Bajo		
	RA	5	0.05			
	RD=	RA	=	0.05		5%
		RI x RC		1		
Bodega 2	RI	83.33	0.8333	Alto		
	RC	16.67	0.1667	Bajo		
	RA	5	0.05			
	RD=	RA	=	0.05		35.99%
		RI x RC		0.8333	0.1667	
Bodega 1	RI	50	0.50	Alto		
	RC	50	0.50	Bajo		
	RA	5	0.05			
	RD=	RA	=	0.05		20.00%
		RI x RC		0.50	0.50	
Inventario	RI	63.63	0.6363	Bajo		
	RC	36.67	0.3637	Alto		
	RA	5	0.05			
	RD=	RA	=	0.05		21.60%
		RI x RC		0.6363	0.3637	

Fuente: National Tire Experts, Sucursal Quevedo.

Elaborado: La autora

Cuadro 2. Escala de medición de riesgos

	NATIONAL TIRE EXPERTS SUCURSAL “QUEVEDO” Contribuyente especial Según Resolución N° 5368 del 24-04-2000 Ruc. 1790202321001 Avenida Walter Andrade, Kilómetro 1, vía El Empalme
---	---

ESCALA DE MEDICIÓN DE RIESGOS

Alto	Alto	99.99%
	Medio	88.88%
	Bajo	77.77%
Medio	Alto	66.66%
	Medio	55.55%
	Bajo	44.44%
Bajo	Alto	33.33%
	Medio	22.22%
	Bajo	11.11%

Fuente: www.adico.com.ec

Mayor riesgo _____ Menor confianza

Menor riesgo _____ Mayor confianza

Cuadro 3. Riesgo de control

	NATIONAL TIRE EXPERTS SUCURSAL “QUEVEDO” Contribuyente especial Según Resolución N° 5368 del 24-04-2000 Ruc. 1790202321001 Avenida Walter Andrade, Kilómetro 1, vía El Empalme
---	---

Riesgos de control

Cuestionario	Puntaje	Riesgo de control
Almacén	5%	Medio bajo
Bodega 2	35.99%	Medio bajo
Bodega 1	20.00%	Medio alto
Inventario	21.60%	Medio bajo
Total	82.59%	Alto Medio

Fuente: National Tire Experts, Sucursal Quevedo.

Elaborado: La autora

Resultado

Riesgo de control general 82.59%

Riesgo Alto Medio

Riesgo inherente

- Se verificó mediante informes de bodega que hay un listado de productos en almacén que no han sido dados de baja.
- Por medio de indagación y de los registros de inventarios se constató que el método de valoración es el promedio ponderado.
- Al realizar una inspección al inventario se pudo comprobar que no se encuentra codificado, las transacciones de ingresos y egresos de bodega, compras, ventas y devoluciones no se manejan en los respectivos módulos.
- Se evidenció formatos y formularios utilizados para compras, ventas, inventarios, etc., sin embargo no existe políticas o procedimientos por escrito que englobe y norme la utilización de dicha documentación. El control y supervisión están a cargo de la administración. No existe departamento de auditoría interna, ni se ha contratado auditoría externa.

Conclusión: Al realizar una evaluación preliminar al nivel de capacitación de los empleados con respecto a los controles de inventario, se ha determinado que posee un riesgo Medio (17.41%) por lo que la confianza se presenta alta (82.59%).

4.2.3. FASE III. Ejecución de la evaluación del inventario de mercadería

4.2.3.1. Programa de evaluación

1. Obtener flujograma de procesos de inventario.
2. Aplicar técnicas y procedimientos de evaluación.
3. Confirmar la razonabilidad del inventario.

Cuadro 4. Programa de evaluación de inventario

	NATIONAL TIRE EXPERTS SUCURSAL “QUEVEDO” Contribuyente especial Según Resolución N° 5368 del 24-04-2000 Ruc. 1790202321001 Avenida Walter Andrade, Kilómetro 1, vía El Empalme
---	--

PROGRAMA DE EVALUACIÓN DE INVENTARIO

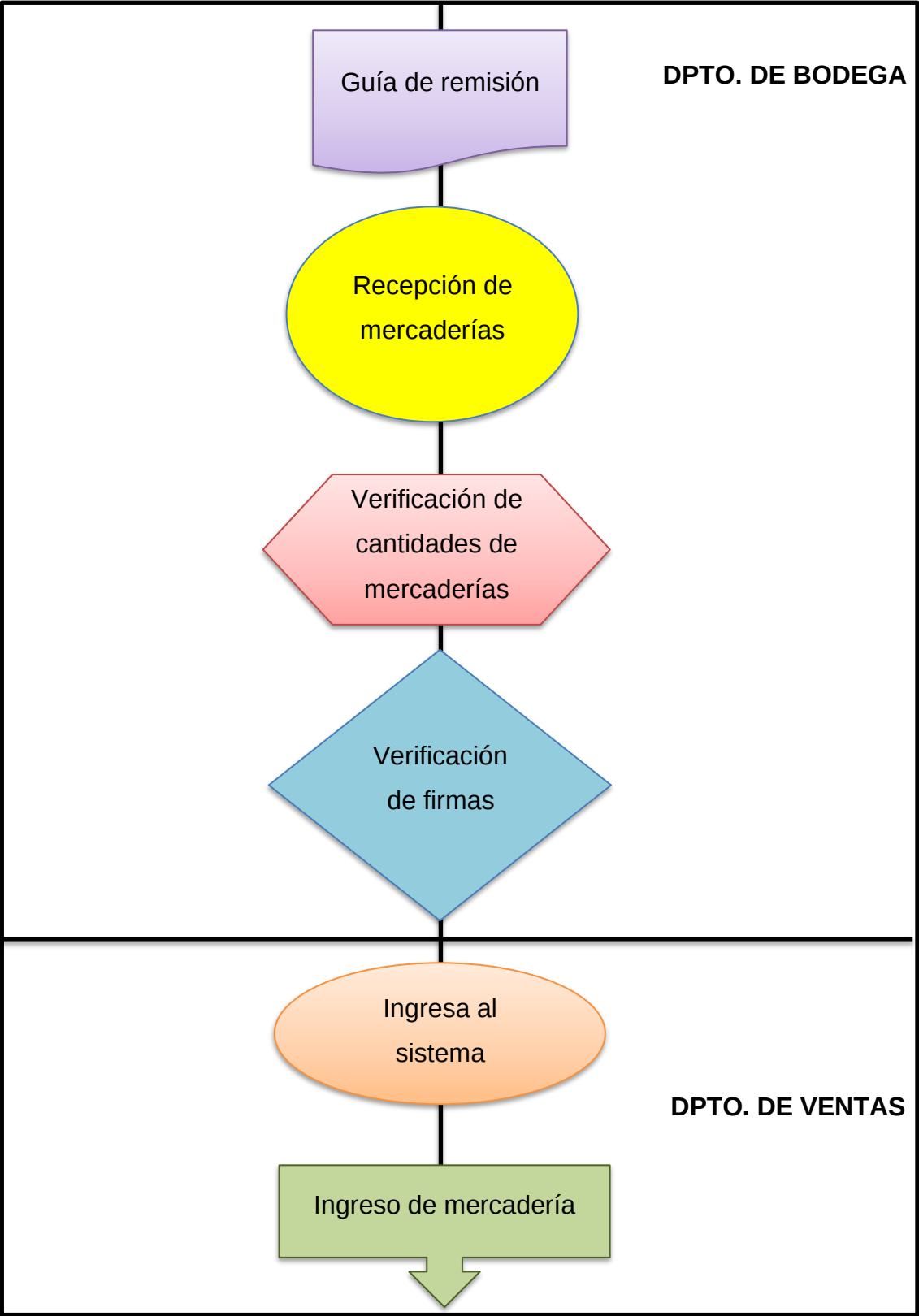
N°	Procesos y procedimientos a evaluar	Horas planificadas	Horas reales	Realizado	Fecha
1	Describir flujograma de actividades en área de inventario.	4 horas	2 horas	V.V.	23/03/2013
2	Aplicar técnicas y procedimientos de evaluación.	6 horas	8 horas	V.V.	24/03/2013
3	Elaborar hoja principal de trabajo.	10 horas	6 horas	V.V.	25/03/2013
4	Elaborar las hojas de hallazgos.	3 horas	3 Horas	V.V.	25/03/2013
Elaborado por: Vanessa Vera				Fecha: 23 – 03 - 2013	
Revisado por: Ing. Shirley Álava Ormaza				Fecha: 24 – 03 - 2013	

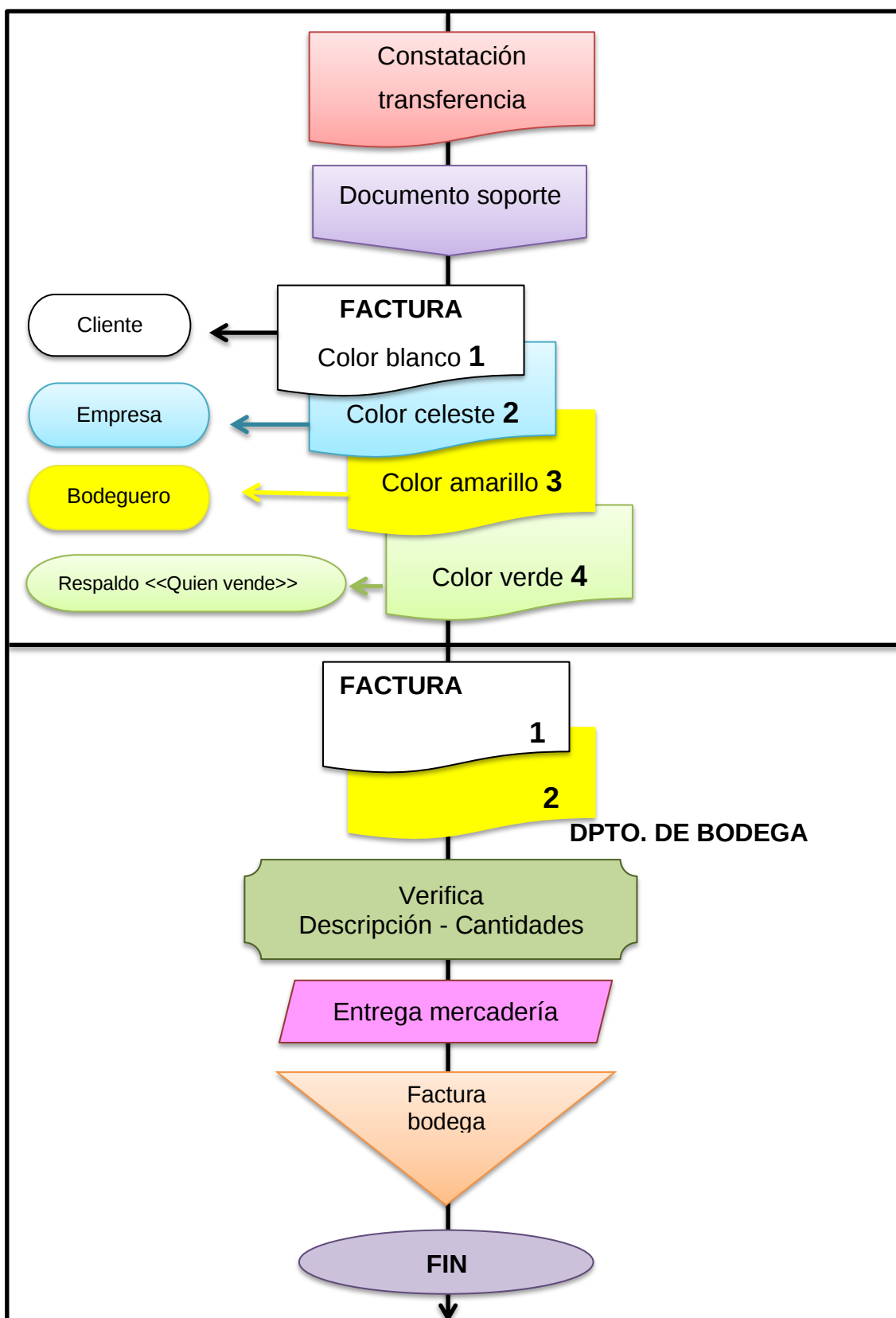
Fuente: National Tire Experts, Sucursal Quevedo.

Elaborado: La autora

4.2.3.1.1. Descripción flujograma de actividades en área de inventario

Gráfico 3. Flujograma de actividades.





Fuente: National Tire Experts, Sucursal Quevedo.

Elaborado: La autora

4.2.3.2. Aplicación de técnicas y procedimientos de evaluación

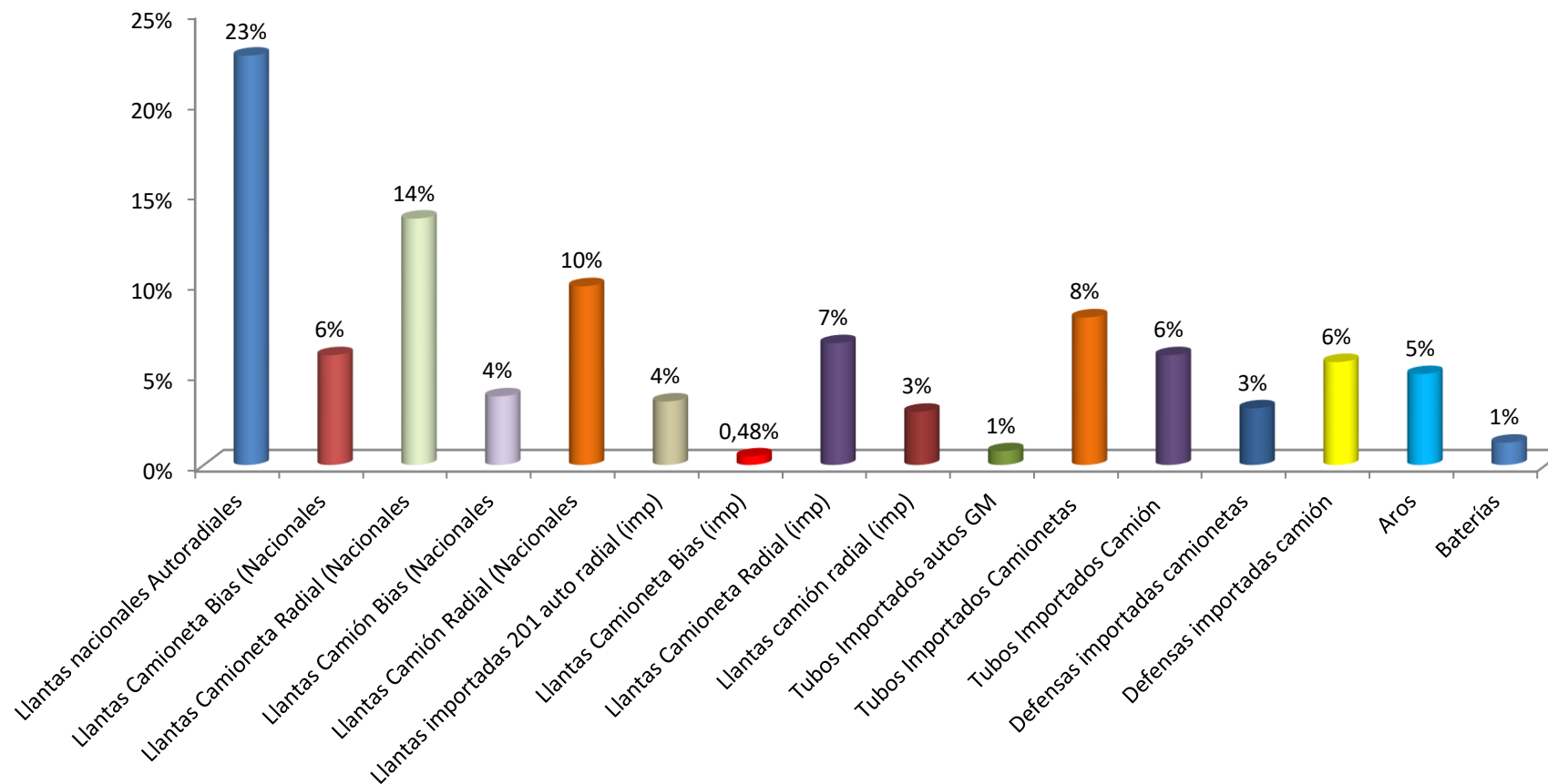
Cuadro 5. Levantamiento de inventario

	NATIONAL TIRE EXPERTS SUCURSAL “QUEVEDO” Contribuyente especial Según Resolución N° 5368 del 24-04-2000 Ruc. 1790202321001 Avenida Walter Andrade, Kilómetro 1, vía El Empalme
---	--

INVENTARIO DE MERCADERÍA				
Al 31 de Diciembre de 2012				
Página: 1/1				
Período: 2012	Inicial		Fecha:	
Realizado por:	V.V.		23/03/2013	
Revisado por:	Ing. Shirley Álava Ormaza			
LEVANTAMIENTO DE INVENTARIO				
INVENTARIO DE MERCADERÍA POR LÍNEAS				
Observaciones.- Las líneas de productos de mayor volumen lo ocupan, las llantas nacionales auto radiales con 23%, las llantas para camioneta radial nacionales con 14%; las llantas Camión Radial (Nacionales) con el 10%, el resto de productos representa un porcentaje menor del 10%.				
#	ÍTEMS POR LÍNEAS	TOTAL	MARCAS	%
1	Llantas nacionales Auto radiales	237	✓	23%
2	Llantas Camioneta Bias (Nacionales)	64	✓	6%
3	Llantas Camioneta Radial (Nacionales)	143	✓	14%
4	Llantas Camión Bias (Nacionales)	40	✓	4%
5	Llantas Camión Radial (Nacionales)	104	✓	10%
6	Llantas importadas 201 auto radial (imp)	37	✓	4%
7	Llantas Camioneta Bias (imp)	5	✓	0,48%
8	Llantas Camioneta Radial (imp)	71	✓	7%
9	Llantas camión radial (imp)	31	✓	3%
10	Tubos Importados autos GM	8	✓	1%
11	Tubos Importados Camionetas	86	✓	8%
12	Tubos Importados Camión	64	✓	6%
13	Defensas importadas camionetas	33	✓	3%
14	Defensas importadas camión	60	✓	6%
15	Aros	53	✓	5%
16	Baterías	13	✓	1%
TOTAL		1049		100%
Marcas:				
✓ Comprobado				

Fuente: National Tire Experts, Sucursal Quevedo.

Elaborado: La autora



Fuente: National Tire Experts, Sucursal Quevedo.

Elaborado: La autora

Gráfico 4. Inventario de mercadería por líneas.

4.2.3.3. Levantamiento físico del inventario de mercadería.

Cuadro 6. Mercadería existente en sistema versus mercadería física en bodega.



NATIONAL TIRE EXPERTS SUCURSAL “QUEVEDO”

Contribuyente especial

Según Resolución N° 5368 del 24-04-2000

Ruc. 1790202321001

Avenida Walter Andrade, Kilómetro 1, vía El Empalme

ÍTEM	Indicador	Línea	Producto	Unidad	Costo	Marcas	Cantidad Existente	Total de Producto	% de diferencias.
1	Sistema	Nacionales Auto radiales	185/65R14 86T ALTIMAX RT General (Ecuador)	Llantas	\$ 220,00	Ø ✓	13	\$ 2,860.00	
	Levantamiento (Físico)	Nacionales Auto radiales	185/65R14 86T ALTIMAX RT General (Ecuador)	Llantas	\$ 220,00	Ø ✓	9	\$ 1,980.00	
	Diferencias de inventario						Ø ✓	4	\$ 880.00
2	Sistema	Camioneta BIAS (NAC)	7.50-16 PJ 12 General(Ecuador)	Llantas	\$ 578,00		10	\$ 5,780.00	
	Levantamiento (Físico)	Camioneta BIAS (NAC)	7.50-16 PJ 12 General(Ecuador)	Llantas	\$ 578,00	Ø ✓	8	\$ 4,624.00	
	Diferencias de inventario							2	\$ 1,156.00
3	Sistema	Auto radial (IMP)	185/60R14 82H TL BRILLANTIS 2 BARUM	Llantas	\$ 800,00	Ø ✓	13	\$ 10,400.00	
	Levantamiento (Físico)	Auto radial (IMP)	185/60R14 82H TL BRILLANTIS 2 BARUM	Llantas	\$ 800,00	Ø ✓	11	\$ 8,800.00	
	Diferencias de inventario							2	\$ 1,600.00
4	Sistema	Tubos IMP. autos	Tubo FR13 TR13 M/C	Tubos	\$ 145,00	Ø ✓	8	\$ 1,160.00	
	Levantamiento (Físico)	Tubos IMP. autos	Tubo FR13 TR13 M/C	Tubos	\$ 145,00	Ø ✓	8	\$ 1,160.00	
	Diferencias de inventario							0	\$ 0.00
5	Sistema	Aros	Aro 17X8.5H 100/114.3 BLACK MACHINED	Aros	\$ 159,00	Ø ✓	8	\$ 1,272.00	
	Levantamiento (Físico)	Aros	Aro 17X8.5H 100/114.3 BLACK MACHINED	Aros	\$ 159,00	Ø ✓	5	\$ 795.00	
	Diferencias de inventario							3	\$ 477,00
✓ Marcas: Comprobado Ø Inspeccionado									

Fuente: National Tire Experts, Sucursal Quevedo.

Elaborado: La autora

Análisis del levantamiento físico del inventario de mercadería

Luego de terminar el proceso del levantamiento de mercadería, se encontró que no tienen un control de la mercadería, así como inconvenientes con el sistema de inventario ya que el listado emitido por el sistema era erróneo llegando a esta conclusión, además existen fallas en el cálculo de mercadería produciendo reportes muy distintos a la realidad. National Tire Experts, Sucursal “Quevedo” debe regular el control de la mercadería para poder obtener mejores resultados para la toma de decisiones y se reflejen económicamente (ver cuadro 6).

Se pudieron detectar algunas deficiencias al efectuar el levantamiento de inventario de mercadería, los cuales detallaremos a continuación lo observado y evidenciado, aportando para poder elaborar el diagnóstico donde será más específico, los errores encontrados en el levantamiento de mercadería que inciden en el inventario:

Con respecto a llantas nacionales auto radiales el sistema determina 13 productos en existencia, al realizar el levantamiento físico se constató 9 dando un faltante de 4, determinándose el 30.77% de error en el sistema. En lo referente a llantas para camioneta BIAS (Nac.) faltantes 2 con el 20%; llantas auto radial (imp.) faltantes 2 con el 15.38%; en los tubos importados para autos se coincidió con el valor emitido por el sistema, por lo tanto no existió porcentaje de error; en los aros para vehículos faltantes 3 con el 37.50% de error.

En el detalle en dólares de inventario de mercadería realizado, los sobrantes de los productos tomados en muestra ascienden a \$21,472.00; mientras que hubo un faltante de \$ 17,359.00. Lo que representa una diferencia de \$4,113.00, que serán documentados para posteriormente determinar si se trata malos despachos, errores cometidos en el registro, mal conteo del inventario o caso fortuito.

En el detalle de unidades de inventario de mercadería realizado, los sobrantes de los productos tomados en muestra ascienden a 52 unidades; mientras que hubo un faltante de 41. Lo que representa una diferencia de 11 productos que serán documentados para posteriormente determinar si se trata malos despachos, errores cometidos en el registro, mal conteo del inventario o caso fortuito.

A continuación se presentan los cálculos del movimiento de Inventarios bajo el método de valuación de costo promedio periódico o pormenorizado, cálculo base para documentar y elaborar la partida contable. Cuadros 7 y 8

Cuadro 7. Costo promedio periódico.

	NATIONAL TIRE EXPERTS SUCURSAL "QUEVEDO" Contribuyente especial Según Resolución N° 5368 del 24-04-2000 Ruc. 1790202321001 Avenida Walter Andrade, Kilómetro 1, vía El Empalme
---	---

Hecho por: V.V.		Rev. Por: S.A.				Fecha: 25/03/2013		½
Fecha	Descripción	Entrada		Salida		Existencia		Costo promedio
		Unidad	Valor	Unidad	Valor	Unidad	Valor	
01/02/2012	Importación 1	100.00	1,200,000.00			100.00	1,200,000.00	12,000.00
08/03/2012	Importación 2	100.00	1,450,000.00			200.00	2,650,000.00	13,250.00
13/04/2012	Importación 3	100.00	1,200,000.00			300.00	3,850,000.00	12,833.33
14/05/2012	Venta en Factura 10			20.00	800,000.00	280.00	3,050,000.00	10,892.86
25/06/2012	Venta en Factura 18			20.00	220,000.00	260.00	2,830,000.00	10,884.62
26/06/2012	Venta en Factura 26			30.00	330,000.00	230.00	2,500,000.00	10,869.57
27/07/2012	Venta en Factura 35			40.00	578,000.00	190.00	1,922,000.00	10,115.79
28/10/2012	Venta en Factura 50			45.00	495,000.00	145.00	1,427,000.00	9,841.38
	Totales	300.00	3,850,000.00	155.00	2,423,000.00	145.00	1,427,000.00	

Fuente: National Tire Experts, Sucursal Quevedo.

Elaborado: La autora

Cuadro 8. Costo promedio continuo Muestra del inventario promedio continuo (auxiliar del sistema electrónico de la empresa).

	NATIONAL TIRE EXPERTS SUCURSAL "QUEVEDO" Contribuyente especial Según Resolución N° 5368 del 24-04-2000 Ruc. 1790202321001 Avenida Walter Andrade, Kilómetro 1, vía El Empalme
---	---

Hecho por: V.V.		Rev. Por: S.A.				Fecha: 25/03/2013		2/2
Fecha	Descripción	Entrada		Salida		Existencia		Costo promedio
		Unidad	Valor	Unidad	Valor	Unidad	Valor	
01/02/2012	Importación 1	100.00	1,200,000.00			100.00	1,200,000.00	12,000.00
14/05/2012	Venta en Factura 10			20.00	800,000.00	80.00	400,000.00	5,000.00
25/06/2012	Venta en Factura 18			20.00	220,000.00	60.00	180,000.00	3,000.00
08/03/2012	Importación 2	100.00	1,450,000.00			160.00	1,630,000.00	10,187.50
26/06/2012	Venta en Factura 26			30.00	330,000.00	130.00	1,300,000.00	10,000.00
27/07/2012	Venta en Factura 35			40.00	578,000.00	90.00	722,000.00	8,022.22
13/04/2012	Importación 3	100.00	1,200,000.00			190.00	1,922,000.00	10,115.79
28/10/2012	Venta en Factura 50			45.00	495,000.00	145.00	1,427,000.00	9,841.38
	Totales	300.00	3,850,000.00	155.00	2,423,000.00	145.00	1,427,000.00	

Fuente: National Tire Experts, Sucursal Quevedo.

Elaborado: La autora

Los cálculos de los cuadros anteriores muestran que aunque se utilice el método de valuación de inventarios de promedios ponderados, por la actualización de la compra proporciona diferente costo promedio, evento que cambiaría los resultados para dar origen ajustes considerables en un ejercicio contable, en consecuencia queda abierta una contingencia fiscal.

4.2.3.4. Prueba de control a los procesos en la administración de mercadería.

	NATIONAL TIRE EXPERTS SUCURSAL “QUEVEDO” Contribuyente especial Según Resolución N° 5368 del 24-04-2000 Ruc. 1790202321001 Avenida Walter Andrade, Kilómetro 1, vía El Empalme
---	---

Hecho por: V.V.		Rev. Por: S.A.	Fecha: 25/03/2013	1/1
N°	PREGUNTAS/PROCESOS	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	
1	¿Existe alguna creación de reserva con las cuales se pueda cubrir pérdidas en los inventarios, robos, incendios, daños?	10	8	
2	¿Tiene la empresa establecido un procedimiento para controlar que la mercadería no se encuentre deteriorada?	10	7	
3	¿La empresa cuenta con medidas de seguridad adecuada para no mezclar los inventarios de propiedad de la compañía con la mercadería recibida en consignación o en depósito?	10	5	
4	¿Existe un control claro y preciso de las entradas de mercancías al almacén e informes de recepción para las mercancías comprada?	10	8	
5	¿Se han realizado Auditorías de existencia en períodos pasados en la empresa?	10	8	
	Total	50	36	

Fuente: National Tire Experts, Sucursal Quevedo.

Elaborado: La autora

NIVEL DE CONFIANZA= CALIFICACIÓN TOTAL * 100 / PONDERACIÓN TOTAL

NIVEL DE CONFIANZA= 36 * 100 / 50= 72%

NIVEL DE CUMPLIMIENTO= 72%

NIVEL DE RIESGO= 28%

4.2.3.5. Hojas de hallazgo

Hallazgo:

La práctica de inventarios físicos, se elaboran solo cuando el caso lo amerite y haya pequeñas cantidades de existencias. La NIC 2 comprende cómo deben ser tratados o valorados los inventarios y el costo de venta; así como también aquellos que la empresa considere como gasto del periodo y deterioro en las rebajas.

Efecto:

Que los inventarios se excedan o no se cuente con el producto necesario para cumplir con los compromisos adquiridos.

Recomendación:

Al utilizar el sistema óptimo se minimizara el margen de error en cuanto a pedidos que no están debidamente programados.

Hallazgo:

Se desconoce que existan reportes de inventarios de lento movimiento, caídos en obsolescencia o bien los inventarios en mal estado. NIC 2. Su contabilización se la registran en el sistema. El costo de un producto es reconocido como un gasto, cualquier rebaja ya sea por pérdida o ajuste, es registrada como pérdida en el periodo en que se produce y se ajustan al valor más bajo de entre su costo y su valor neto de realización.

Hallazgo:

Los envíos u órdenes de entrega se autorizan por el jefe de bodega, sin embargo, hace falta supervisión en esta actividad. NIC 2 El costo de los

inventarios se compone de su valor de compra, derechos de importación, transporte, otros impuestos y costos atribuibles a su adquisición.

Efecto:

Que la ausencia de una persona que administre la bodega genere una desorganización en el control del inventario.

Recomendación:

Designar un personal para el manejo del inventario de mercadería en bodega, el mismo que deba cumplir con nivel de estudio y experiencia en el manejo de inventarios.

Hallazgo:

Los procedimientos existentes carecen de seguridad contra la alteración de los envíos u órdenes de entrega, los formularios llevan un número impreso por el sistema, este número puede ser alterado porque el sistema de seguridad es deficiente. NIC 2 sección (a) las políticas contables adoptadas para la valoración de las existencias, incluyendo la fórmula de valoración de los costes que se haya utilizado así como el proceso para llevar el registro de los mismos.;

Efecto:

Que al ingresar la información de inventarios se pierdan datos valiosos de los diferentes rubros.

Recomendación:

Que el nuevo sistema de inventarios al ser instalado sea revisado y analizado por personal experto en esa área, para evitar errores posteriores.

4.2.4. FASE IV. Comunicación de resultados

4.2.4.1. Informe de revisión especial para la toma de decisiones

4.2.4.1.1. Informe de control interno

Quevedo, 18 de Abril del 2013

Señor:

Ing. Xavier Alvia

GERENTE DE NATIONAL TIRE EXPERTS, SUCURSAL QUEVEDO

En su despacho:

De mis consideraciones

Se he realizado una evaluación al inventario de mercaderías y grado de confiabilidad de los controles de National Tire Experts, sucursal Quevedo, en el periodo comprendido entre el 1 de enero 31 de Diciembre del 2012, el correspondiente proceso del control interno del inventario de mercadería y todo lo relacionado con inventarios es responsabilidad de la administración de la empresa, la presente es la base de la revisión especial realizada, es expresar una opinión sobre la misma.

Como resultados de la revisión de los diferentes procesos que desarrollan los departamentos que se involucran en la baja de inventarios, por medio del auxiliar de inventario permanente o bien contable, se procedió a determinar los hallazgos y consecuencias que implica un proceso, el cual se detalla a continuación:

1. La gerencia general es quien realiza el proceso de compras internacionales y locales del ramo de productos, además, de autorizar las compras por diversos gastos de la empresa.
2. Falta de formulario de órdenes de compra pre impresas, con número correlativo impreso o bien controlado en el auxiliar de compras del sistema electrónico, para uso con proveedores locales y extranjeros.
3. Formulario de ingreso que prepara el personal del departamento de contabilidad, amparado con el prorrateo de facturas, recibido de la gerencia general o gerencia financiera, ambos carecen de número correlativo de control.
4. La falta de números correlativos en los formularios de ingreso, hace deficiente el control de inventarios en tránsito y el saldo presentado en el Estado de Situación y Estado de Resultados.
5. Sistema de inventario.- En la empresa se utiliza un programa contable y de facturación, con el objetivo y la necesidad de registrar una venta, emitir el comprobante- factura de la operación, ingreso de datos a partir de la compra, totales de ventas, inventarios y sus movimientos. Existe un módulo en el sistema para la parte de inventario, que aún no está en producción al 100% y que actualmente no involucra la interacción de otros procesos que influyen directamente en la base datos con los stocks e ingreso y egreso de mercadería, y hoy por hoy no existe ningún método de valoración, provocando error en la información que tiene el sistema con la realidad.
6. La idea es que el sistema juegue un papel muy importante partiendo desde el punto de venta, pudiendo obtener los reportes necesarios para saber perfectamente el estado que guarda el negocio, los volúmenes de ventas por producto y por promociones, obteniendo el

inventario actual después de las ventas diarias, igualmente planear estrategias basadas en los productos que se venden más y los que tienen menos rotación.

7. Cálculo de los artículos.- Conforme la mercadería ingresa, estos artículos se colocan en las perchas para ser vendidos, correspondiente sin ningún registro unitario del mismo, lo sobrantes se guardan en la bodega. No posee un cálculo estricto ya sea manual o computarizado, pues el ingreso de las facturas de compras lo hacen con el afán de tributos más no para el control del inventario de mercadería, es decir una vez al mes es reclutada la información contable.
8. Revisión de los artículos.- No existe ningún control interno de las existencias de las mercaderías. Razón por la cual no poseen información exacta de los materiales que se encuentren en bodega, por el desorden que existe al momento de buscar artículos para colocar a la percha y ser vendidos, esto dificulta el correcto registró ante la variedad de artículos.
9. Control de bodega.- National Tire Experts, sucursal Quevedo ha seguido una actividad laboral bastante tradicional, por lo cual no ha llevado un control adecuado de sus existencias. Los inventarios y la bodega no posee ningún registro de las cantidades exactas de stock, por ende no tiene área organizacional ni funciones correctamente elaboradas
10. Problemas frecuentes en los inventarios.- Físicamente existen problemas dentro de la empresa, porque en ocasiones no saben cuál es la cantidad optima que se debe pedir al mes, lo cual hace indispensable la presencia física del gerente gran parte del tiempo, también existe excesos de inventarios, y la recuperación del efectivo

va sirviendo para pagar dichos créditos y gastos fijos de la empresa con dificultad, que no es lo correcto.

Este informe ha sido preparado solamente para información y uso de la Gerencia de National Tire Experts, sucursal Quevedo.

Sin otro particular, aprovecho esta oportunidad para agradecer las cortesías y ayudas que recibí del personal de la empresa durante el curso de esta evaluación.

Atentamente,



Auditoría contable y tributaria

Vanessa Vera Garcés.

AUDITORA

4.3. Discusión de la información obtenida en relación a la naturaleza de la hipótesis

Luego de ubicar el problema y haber realizado el análisis de control interno de National Tire Experts, sucursal Quevedo, se estableció las siguientes apreciaciones para cada hipótesis planteada:

Cuadro 9 . Matriz de aprobación y desaprobación de hipótesis.

HIPÓTESIS		TEORÍA	RESULTADOS	ANÁLISIS
GENERAL	ESPECÍFICAS			
La evaluación al inventario de mercaderías permitirá determinar el grado de confiabilidad de los controles de National Tires Experts, Sucursal Quevedo	La identificación de los controles utilizados al inventario de mercaderías, permitirá conocer la eficiencia y eficacia con la que se ejecutan las operaciones.	La importancia de ejercer un control eficaz de los inventarios se base en que al tener un buen manejo se puede dar un mejor servicio al cliente porque se logra controlar pedidos atrasados o falta de artículos para la venta. Asimismo, un buen inventario significa una buena producción porque se logra tener disponible toda la contabilidad de inventarios	Es inusual la práctica de inventarios cedidos a consignación por el personal de bodega y la existencia de programación habitual para reportar a la gerencia los inventarios obsoletos y lento movimiento está pendientes de establecer.	En esta hipótesis se pudo comprobar que existe gran cantidad de mercadería que tiene diferencia entre lo registrado y lo real al realizar la evaluación. En la hipótesis 1 se concluye que no existe control adecuado de la mercadería por lo tanto la hipótesis queda aceptada.
	El análisis a la calidad de labor que realizan los empleados, permitirá determinar la capacidad que poseen para el adecuado manejo de inventarios de mercaderías.	Las actividades de control son ejecutadas por los empleados en su día de labores normales, permitiendo establecer que llevan un manejo de los inventarios	El jefe encargado de la bodega desconoce la existencia de un manual administrativo. La inexistencia de un manual para practicar inventarios deja fuera la existencia de un programas con fechas y horas, reglas a seguir para definir el inventario físico e informar a la gerencia de los resultados obtenidos	En la hipótesis 2 se concluye que los empleados requieren de un sistema de control de inventarios para llevar a cabo sus actividades dentro de la empresa, aceptando por tanto la hipótesis.
	El examen aplicado a la cuenta inventario de mercaderías, determinará la veracidad del proceso operativo.	El contar las cantidades, pesar o medir y controles físicos de los inventarios, dada la importante relación que suelen tener los inventarios sobre los resultados de los estados financieros, es necesario que no haya omisiones o repeticiones.	La práctica de muestreo de inventario físico en los casos que se presentan, se definen inventarios obsoletos o de lento movimiento, se traslada la información a la gerencia general, decide si traslada a inventarios de bajo precio para la venta	En la hipótesis 3 se concluyó al realizar el levantamiento de mercadería que los cálculos de los inventarios permanentes del sistema electrónico y el cálculo del sistema manual discrepan en valores, y cantidades, esto abre paso a la incertidumbre de la razonabilidad, comprobando así la hipótesis sobre la veracidad del proceso operativo
	La evaluación a los procedimientos, mostrara la calidad administrativa de los inventarios de mercaderías.	Consiste en la verificación, estudio y evaluación de aspectos limitados o de una parte de las operaciones y transacciones financieras o administrativas, con posterioridad a su ejecución, aplicando las técnicas y procedimientos de la Auditoría, de la ingeniería o afines, o de las disciplinas específicas, de acuerdo con la materia del examen	La gestión administrativa incluye específicamente las actividades que desarrolla el equipo de trabajo y su custodia, el control del inventario permanente del sistema electrónico se utiliza exclusivo para consultas, las instalaciones y los inventarios se encuentran protegidos por un seguro de incendio y derivados del mismo, y los embarques de mercadería enviados a las subdistribuidoras o clientes finales se encuentran protegidos por el seguro.	Se acepta la hipótesis 4 porque permitió determinar los procedimientos efectuados en la empresa encontrándose fallas en su proceso.

Fuente: National Tire Experts, Sucursal Quevedo.

Elaborado: La autora

CAPÍTULO V.
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. Conclusiones

1. Al identificar los controles existentes en la empresa, se aprecia la inadecuada práctica de inventarios físicos totales para comparación con estados financieros, se deja de cumplir con los principios de Normas Internacionales de Información Financiera, así como, la legislación fiscal del país. Falta de elaboración de reportes de inventarios de lento movimiento y caídos en obsolescencia. Los sistemas electrónicos de información se emplean para mejorar la generación de información en eficiencia, oportunidad y confianza, sin embargo, se genera información manual para obtener detalle de los inventarios, al emplear medios electrónicos y manuales los procesos se vuelven onerosos.
2. El nivel de capacitación del personal para el manejo de inventarios es medio ya que la seguridad del personal que labora para la bodega es deficiente, necesita una póliza de fianza que garantice el manejo de los bienes de la empresa. Le falta señalización de salidas de emergencia a las instalaciones, por la falta de cumplimiento de estas exigencias por la aseguradora, se corre el riesgo que incumpla con el pago de cualquier siniestro.
3. De los resultados obtenidos en la revisión de inventario se orientan a un control interno inadecuado. Los procesos de rebaja de inventarios permanentes del sistema electrónico no concuerdan con el físico resultando diferencias significativas en el mismo.
4. En la prueba de control a los procesos en la administración de mercadería se determinó el nivel de cumplimiento del 72% y el nivel de riesgo 28%, por lo tanto debe mejorar dicho proceso a fin de establecer eficiencia en el mismo.

5.2. Recomendaciones

1. Promover la creación de manuales de procedimientos en la práctica de inventarios físicos, para garantizar el cumplimiento de las Normas Internacionales de Información Financiera, la legislación fiscal del país, con el fin de mejorar la información consignada en los estados financieros. Elaborar un inventario físico al 100%, para obtener información comparable con los registros contables y, que los resultados del ejercicio contable presente cifras realizables que proporcionen garantía para terceros.
2. Crear programas de capacitación de tipo fiscal para conocimiento del personal, en el cumplimiento de las funciones administrativas. Implementar la cobertura de seguros, incluya cobertura de fianza para garantizar a la empresa el manejo de bienes en manos del personal. Aplicar el uso de reportes de inventarios de lento movimiento y obsoletos, para depurar los inventarios de mercadería.
3. Aprovechar la tecnología para el logro de la eficiencia de la información que proporcione los sistemas de ordenadores electrónicos, e implementar reportes detallado de inventarios de mercadería, para minimizar la práctica manual de información.
4. Unificar el uso de métodos de valuación de inventarios para obtener información e incrementar la eficiencia y eficacia del departamento contable.

CAPÍTULO VI

BIBLIOGRAFÍA

6.1. Literatura citada

6.1.1. Bibliografía básica

PEÑA, Isabel. Auditoría II, Universidad Peruana Los Andes. Educación a Distancia. Huancayo. Impresión digital. Soluciones gráficas SAC Jr. Puno 564-Huancayo, pág. 84 - 98

6.1.2. Bibliografía complementaria

Brito Orlando. 2009, “Estadística Básica Practica con Muestreo para Auditoría” Quito- Ecuador, pág. 98-114.

Buffa Elwood. 2008. Dirección Técnica y Administración de la Producción, México, Editorial Limusa, pág. 34

Colín, Juan. 2008. Contabilidad de Costos. México: McGraw-Hill Interamericana, pág. 74

Estupiñan Rodrigo. Control Interno y fraudes con base los ciclos transaccionales: Análisis del Informe COSO I y II; 2. Edición, ECOE Ediciones, Bogotá – Colombia 2008, pág. 19.

García, Karina, 2008. Prácticas de la Gestión Empresarial, segunda edición. España, pág 18-24.

Gómez Raúl. 2011. Generalidades en la Auditoría. Profesor de la Universidad Nacional de Estudios a Distancia de Málaga, pág. 13-14.

Illanes, Eladio. 2009. Contabilidad: iniciación práctica. Cuarta edición. Editorial Grafolex. Valladolid. España, pág. 490

Jonson, Ramón 2009. Administración de los inventarios, México, pág. 313-314

López, Fernando. 2011. Auditoría del rubro existencias, pág. 77

Mantilla Samuel. 2009. Auditoría del Control Interno. Edición segunda. Eco ediciones. Bucaramanga Colombia, pág. 19-127.

Pungitore, José 2008. Sistemas Administrativos y Control Interno – Club de Estudio, pág. 236.

Raiborn, Henry; Anderson Rod y Mitchell Hill. 2008. Conceptos Básicos de Contabilidad de Costos. México DF: Compañía Editorial Continental, pág. 44.

Rivera Dario., y Romero José. 2008. Auditoría de existencias, pág.99

Rusenas, Rubén 2009. Manual de Control Interno Editorial Cangallo, pág. 102.

Sarmiento Rubén, 2008. Contabilidad General. Octava edición, pág. 1-5. España.

Silva, Amador. 2009. Control de inventarios. Universidad Alonso de Ojeda, pág.14

Sotomayor, Ángel. 2008. Auditoría Administrativa. México, Ed. McGraw-Hill interamericana S.A. de C.V., pág. 89– 90.

6.2. Lincografías

(http://www.cip.org.ec/frontEnd/images/objetos/S209_20100608.pdf)

(http://www.derechoecuador.com/index.php?option=com_content&view=article&id=4140&Itemid=441)

(<http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/NIC02.pdf>)

(<http://www.sri.gov.ec/web/10138/92>)

(<http://www.sri.gob.ec/web/10138/334>)

CAPÍTULO VII

ANEXOS

Anexo 1. Formularios de control interno

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO: REVISIÓN GENERAL DE INVENTARIOS

			CT	
		PT	Si=	
	Suman		No=	
N°	Área: Almacén Aplicado a:	Respuesta		Observaciones
		Si	No	
1	¿Existe algún método para evaluar los inventarios?			
2	¿Cuenta con el personal adecuado para determinar sus costos?			
3	Se consideran las anotaciones en los inventarios constantes por medio del catálogo de cuentas colectivas adecuadas			
4	Se revisan los cálculos de la valuación de los inventarios			
5	La revisión del cálculo de inventarios la hace un funcionario importante			
6	Se sigue el mismo método de valuación que en el ejercicio pasado			
7	La contabilidad realmente registra el sistema de costos de forma integral y si no tiene fallas o defectos importantes			
8	Se encuentran escritos los procedimientos de producción			
9	Cada cuánto se realizan inventarios físicos de las mercaderías			
10	Se conservan para nuestra			

	inspección las hojas originales de los recuentos físicos practicados por los empleados de la compañía			
11	Se ha establecido el sistema de doble revisión de las anotaciones en el inventario, en lo referente o cantidades			
12	Qué medios o instrumentos utilizan para registrar la mercadería entrante			
13	¿Existe un ordenamiento de las mercaderías para mayor verificación?			
14	Se despachan los productos terminados, únicamente sobre las bases de orden de embarque estas llevan las firmas correspondientes.			
15	¿Están identificadas cuáles son las principales mercancías de la empresa?			

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO: REVISIÓN
GENERAL DE INVENTARIOS**

			CT	
		PT	Si=	
	Suman		No=	
N°	Área: Bodega Aplicado a:	Respuesta		Observaciones
		Si	No	
1	¿Existe un espacio físico para el almacenamiento de bienes?			
2	¿Existe un control documentado de los bienes que ingresan y egresan del almacén?			
3	¿Existe un custodio en el almacén? Y solo cumple esa función?			
4	¿Se concilian periódicamente los saldos de los auxiliares con los del mayor general?			
5	¿Se verifica la existencia física de los bienes?			
6	¿Aplican métodos para rotación de inventario?			

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO: REVISIÓN GENERAL DE INVENTARIOS

			CT	
		PT	Si=	
	Suman		No=	
N°	Área: Contable Aplicado a:	Respuesta		Observaciones
		Si	No	
1	¿Se conserva para la inspección las hojas originales de los recuentos físicos practicados por los empleados de la empresa?			
2	¿Se realizan los recuentos físicos por personas diferentes a los responsables de su custodia?			
3	¿Se realiza recuentos físicos completos por lo menos una vez al año?			
4	¿Las salidas de productos en almacén bajas en existencia están soportadas con documentación aprobada?			
5	¿Las entradas de productos en almacén altas en existencia están soportadas con documentación aprobada?			
6	¿Se especifican unidades y precios en dichos registros?			
7	¿Se mantiene registro permanente de las existencias?			
8	¿Se han establecido el sistema de doble revisión de las anotaciones en el inventario, en lo referente a cantidades?			
9	¿Utilizan Kárdex para registrar la mercadería que entra a la empresa?			
10	¿Se almacena la mercadería de una manera ordenada y manual?			
11	¿Se acostumbra a realizar periódicamente los registros de inventarios y otros datos para determinar las existencias que tienen poco movimiento?			

Anexo 2. Preguntas entrevista con el Gerente – Propietario de la Empresa

1. ¿Cuenta la empresa con un organigrama funcional?
2. ¿Cuenta la empresa con Misión, Visión, Valores y Objetivos?
3. ¿Cuenta la empresa con un manual de Procedimientos Contables?
4. ¿Existen Políticas Administrativas para el control de los inventarios de mercaderías en la Empresa?
5. ¿Han realizado alguna vez Auditoría Interna a los inventarios de mercaderías de la Empresa?
6. ¿Ha considerado Ud La implementación de un nuevo software contable para el control de los inventarios de mercaderías?
7. ¿Contrataría los servicios de un Profesional Independiente que se dedique exclusivamente al control de los Inventarios hasta que se haga la adquisición del nuevo software?
8. ¿Capacitar al Personal que se dedica al Inventario de mercadería continuamente?
9. ¿Las partidas de los inventarios son básicamente contadas cuando menos una vez al año?
10. ¿Se cumplen los objetivos propuestos?

Anexo 3. Fotos de la investigación



Figura 1. Vista exterior del local de funcionamiento de National Tire Experts.



Figura 2. Sala de exposición del inventario de mercaderías.



Figura 3. Aplicación de cuestionarios al bodeguero Daniel Endara.



Figura 4. Bodega del inventario National Tires Experts.



Figura 5. Sala de exposición del inventario de mercadería.



Figura 6. Aplicación de cuestionarios en el área de ventas.



Figura 7. Evidencia del inventario en descuido.

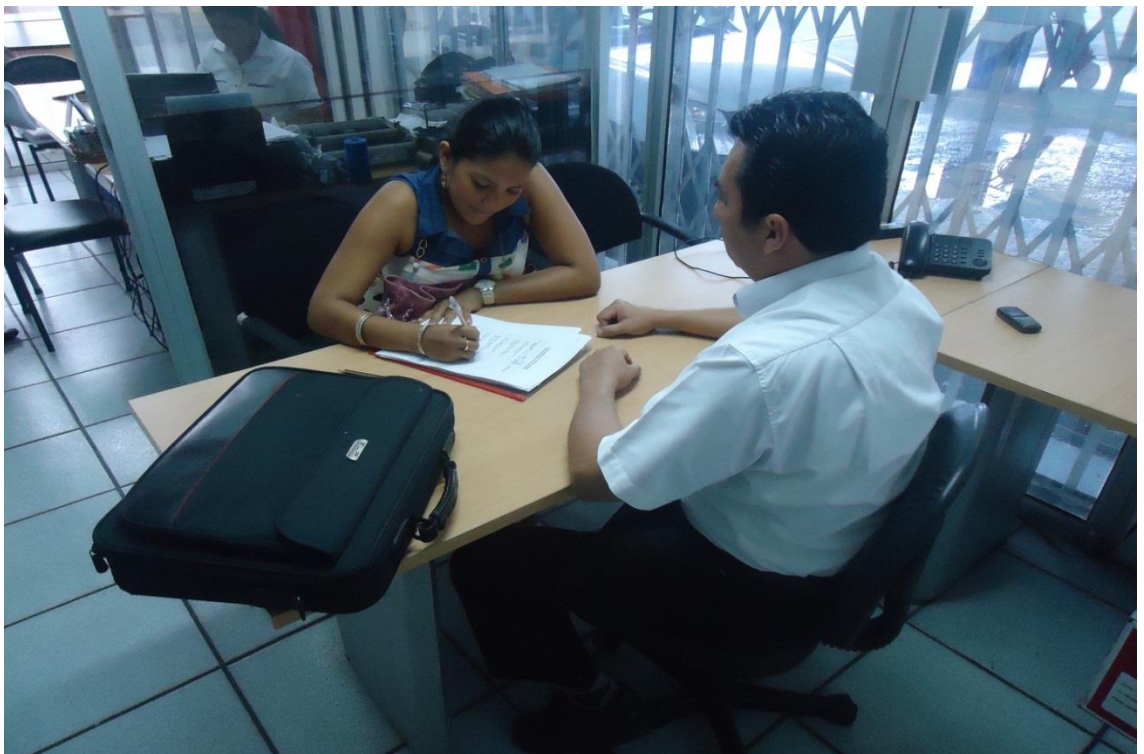


Figura 8. Entrevista al gerente Sr. Xavier Alvia.

Anexo 4. Población de National Tire Experts sucursal Quevedo

Personal Administrativo	Cantidad
Jefe de la Sucursal	1
Contador	1
Auxiliar Contable	1
Jefe de Cobranzas	2
Jefe de Ventas	2
Jefe de Bodega	2
Jefe de Almacén	2
Jefe de Taller	2
Secretarías	10
Vendedores	18
Servicio Técnico	27
Total	68

Fuente: National Tire Experts, sucursal Quevedo

Elaborado: La autora

Anexo 5. Inventario

NATIONAL TIRE EXPERTS			
Inventario contable de Mercaderías			Desde:
			Hasta:
			Hora:
			Página:
Almacén:	QUEVEDO 1	Existencias Total (Cantidad)	1 a 6
Código	Marca	Nombre	Existencia
100	LLANTAS NACIONALES		
10012	AUTO RADIAL (NAC)		
15404620000	BARUM	165/70R13 BRILLANTIS 2 BARUM (ECUADOR)	12,00
15404640000	BARUM	185/60R13 80T BRILLANTIS 2 BARUM	12,00
15404660000	BARUM	185/65R14 BRILLANTIS 2 BARUM (ECUADOR)	10,00
15404670000	BARUM	185/70R13 86T TL BRILLANTIS 2 BARUM	12,00
15404680000	BARUM	185/70R14 BRILLANTIS 2 BARUM	17,00
15448660000	GENERAL	165/65R13 77T ALTIMAX RT GENERAL (ECUADOR)	8,00
15476910000	GENERAL	175/65R14 82T XP2000 GENERAL	1,00
15482880000	GENERAL	165/70R13 79T ALTIMAX RT GENERAL	10,00
15482890000	GENERAL	175/65R14 82T ALTIMAX RT GENERAL (ECUADOR)	10,00
15482910000	GENERAL	175/70R13 82T ALTIMAX RT GENERAL	10,00
15482920000	GENERAL	185/60R14 82H ALTIMAX HP GENERAL (ECUADOR)	8,00
15482930000	GENERAL	185/65R14 86T ALTIMAX RT GENERAL (ECUADOR)	13,00
15482940000	GENERAL	185/70R13 86T ALTIMAX RT GENERAL (ECUADOR)	12,00
15482950000	GENERAL	185/70R14 88T ALTIMAX RT GENERAL (ECUADOR)	9,00
15482970000	GENERAL	195/60R14 ALTIMAX HP GENERAL	10,00
15482990000	GENERAL	195/65R15 91H ALTIMAX HP GENERAL	10,00
15483020000	GENERAL	205/60R13 86H ALTIMAX HP GENERAL (ECUADOR)	5,00
15488350000	CONTINENTAL	185/60R14 82H CONTIPOWERCONTAC CONTINENTAL (ECUADOR)	12,00
15488360000	CONTINENTAL	185/65R14 86H CONTIPOWERCONTAC CONTINENTAL	12,00
15488370000	CONTINENTAL	195/55R15 85H FR CONTIPOWERCON CONTINENTAL	11,00
15488380000	CONTINENTAL	195/60R15 88H CONTIPOWERCONTAC CONTINENTAL	4,00
15488390000	CONTINENTAL	195/65R15 91H CONTIPOWERCONTAC CONTINENTAL (ECUADOR)	4,00
15493160000	GENERAL	185/60R13 80T ALTIMAX RT GENERAL (ECUADOR)	9,00
15621820000	VIKING	175/70R13 82T CITY TECH II # VIKING	4,00
15625010000	VIKING	185/60R14 82H TL PRO-TECH 500 VIKING (ECUADOR)	12,00
AUTORADIAL (NAC) Total :			237,00

10021	CAMIONETA BIAS (NAC)		
04500100000	GENERAL	7.00-15 HCT 10 GENERAL (ECUADOR)	1,00
04500110000	GENERAL	7.50-16 HCT 12 GENERAL (ECUADOR)	16,00
04500120000	GENERAL	7.50-16 HCT 14 GENERAL (ECUADOR)	6,00
04500190000	GENERAL	7.50-16 AMERI DCL 12L GENERAL (ECUADOR)	7,00
04500230000	GENERAL	8.25-16 HCT 129/125 GENERAL (ECUADOR)	3,00
04500440000	GENERAL	6.00-14 PJ 8 GENERAL (ECUADOR)	20,00
04500460000	GENERAL	7.00-15 PJ 10 GENERAL (ECUADOR)	1,00
04500490000	GENERAL	7.50-16 PJ 12 GENERAL (ECUADOR)	10,00
CAMIONETA BIAS (NAC) Total :			64,00

10022	CAMIONETA RADIAL (NAC)		
04500690000	GENERAL	215/75R14 98/95 LRC GRABBER AT GENERAL (ECUADOR)	15,00
04501480000	GENERAL	265/70R16 112S GRABBER HTS GENERAL	8,00
04510900000	CONTINENTAL	195R14C 110/108S VANCO10 CONTINENTAL (ECUADOR)	2,00
04513660000	CONTINENTAL	225/70R15 109 VANCO CONTINENTAL (ECUADOR)	10,00
04567670000	GENERAL	205/75R15 98Q GRABBER AT2 GENERAL (ECUADOR)	1,00
04567680000	GENERAL	235/75R15 GRABBER AT2 GENERAL (ECUADOR)	6,00
15440000000	CONTINENTAL	245/70R16 107S CROSS CONTAC AT CONTINENTAL	3,00
15440500000	CONTINENTAL	255/70R16 111S CROSS CONTAC AT CONTINENTAL	8,00
15448990000	CONTINENTAL	215/65R16 98T CROSS CONTAC AT. CONTINENTAL	10,00
15470110000	CONTINENTAL	235/60R16 4X4 CONTINENTAL (ECUADOR)	9,00
15478360000	GENERAL	205/75R15 GRABBER SUV GENERAL (ECUADOR)	6,00
15478460000	GENERAL	225/75R16 108Q GRABBER AT2 GENERAL	10,00
15478490000	GENERAL	235/60R15 98T GRABBER HP GENERAL (ECUADOR)	7,00
15478520000	GENERAL	275/60R15 GRABBER HP GENERAL (ECUADOR)	3,00
15482670000	GENERAL	245/70R16 107T GRABBER HTS GENERAL	10,00
15484970000	GENERAL	225/70R16 103S FR GRABBER HTS GENERAL (ECUADOR)	10,00
15488310000	GENERAL	245/75R16 111S GRABBER HTS GENERAL (ECUADOR)	10,00
15488320000	GENERAL	255/70R16 111S GN GRABBER HTS GENERAL (ECUADOR)	15,00
		CAMIONETA RADIAL (NAC) Total :	143,00

10031	CAMIÓN BIAS (NAC)		
04500130000	GENERAL	7.50-20 HCT 12 GENERAL (ECUADOR)	4,00
04500240000	GENERAL	8.25-20 HCT II 14 GENERAL (ECUADOR)	4,00
04500250000	GENERAL	9.00-20 HCT II 14 GENERAL (ECUADOR)	4,00
04500270000	GENERAL	12.00-20 18 HCTII GENERAL (ECUADOR)	5,00
04500330000	GENERAL	9.00-20 14 DCL GENERAL (ECUADOR)	2,00
04500340000	GENERAL	10.00-20 DCL 16 GENERAL (ECUADOR)	2,00
04500360000	GENERAL	11.00-20 18PR DCL GENERAL (ECUADOR)	4,00
04500370000	GENERAL	12.00-20 DCL 18 GENERAL (ECUADOR)	1,00
04500400000	CONTINENTAL	11.00-20 BSR 16 CONTINENTAL(ECUADOR)	1,00
04500410000	CONTINENTAL	11.00-20 BDR 16 CONTINENTAL(ECUADOR)	1,00
04500500000	GENERAL	7.50-20 PJ PR12 GENERAL (ECUADOR)	4,00
04500510000	GENERAL	8.25-20 PJ 14 GENERAL (ECUADOR)	4,00
05080040000	GENERAL	11.00-20 HCT 16 GENERAL (ECUADOR)	1,00
05390580000	CONTINENTAL	11.00-20 BSC 16 CONTINENTAL (ECUADOR)	3,00
		CAMIÓN BIAS (MAC) Total :	40,00

10032	CAMIÓN RADIAL (NAC)		
05121950000	GENERAL	12R22.5 152/148L GENERAL RA	4,00
05121960000	GENERAL	11.00R22.5 148 145L GENERAL RA	8,00
05122010000	-	11R22.5 148/145L BF12 BARUM	10,00
05122040000	CONTINENTAL	295/80R22.5 152/148M HSR2 SA CONTINENTAL NACIONAL	2,00
05150920000	BARUM	12R22.5 152/148K BU 53 BARUM (ECUADOR)	3,00
05150930000	GENERAL	11R22.5 148/145L MS 520 GENERAL (ECUADOR)	4,00
05150940000	BARUM	11R22.5 148/145L BU 53 BARUM (ECUADOR)	10,00
05151880000	GENERAL	295/80R22.5 152/148K GRABBER OA GENERAL	6,00
05151950000	CONTINENTAL	295/80R22.5 152/148K HSC1 CONTINENTAL NACIONAL	4,00
05151980000	CONTINENTAL	12R22.5 152 148K HSC1 SA CONTINENTAL (ECUADOR)	12,00
05221280000	CONTINENTAL	12R22.5 52/48L HDR2 SA CONTINENTAL NACIONAL	2,00
05221300000	GENERAL	12R22.5 152 148L GENERAL RD ECUADOR	4,00
05221320000	GENERAL	295/80R22.5 152/148M RD GENERAL	4,00
05250570000	GENERAL	12R22.5 152 148K TL GRABBER OA GENERAL (ECUADOR)	6,00
05250590000	-	12R22.5 152/148K TL GRABBER OD GENERAL	3,00
05250600000	CONTINENTAL	295/80R22.5 152/148K HDC1 CONTINENTAL (ECUADOR)	12,00
05250610000	CONTINENTAL	12R22.5 152/148K HDC1 SA CONTINENTAL NACIONAL	10,00
		CAMIÓN RADIAL (NAC) Total :	104,00
		LLANTAS NACIONALES Total :	588,00

101	LLANTAS IMPORTADAS(201)		
10112	AUTO RADIAL (IMP)		
15404650000	BARUM	185/60R14 82H TL BRILLANTIS 2 BARUM	13,00
15448810000	GENERAL	205/50R15 86V TL ALTIMAX UHP GENERAL IMP	4,00
FA000120160	FATE	185/60R14 82H AR-35 ADVANCE FATE	4,00
NA000120270	NANKANG	155/65R13 73T RX-615 NANKANG	1,00
NA000120350	NANKANG	175/60R14 79H XR611 NANKANG	6,00
NA000120440	NANKANG	175/70R13 82T N-729 WL NANKANG	2,00
NA000120600	NANKANG	195/65R15 91H XR611 NANKANG	4,00
NX000120330	RODSTONE	195/60R14 86H 04 T/L B/S N2000 RODSTONE	1,00
NX000121040	RODSTONE	185/65R13 84PR N2000 ROADSTONE	2,00
		AUTO RADIAL (IMP) Total :	37,00
10121	CAMIONETA BIAS (IMP)		
OM000210024	OTRAS MARCAS	8.25-16 16PR JETTRAK (TRACCION) JK	4,00
OM001051082	OTRAS MARCAS	7.00-15 -12PR TZ500 LIMA CAUCHO DIRECCIONAL	1,00
		CAMIONETA BIAS (IMP) Total :	5,00

10122	CAMIONETA RADIAL (IMP)		
03520680000	CONTINENTAL	235/60R16 100H CRC UHP CONTINETAL IMP	4,00
04320050000	CONTINENTAL	27X8.5R14 LT 95Q CRC AT OWL CONTINENTAL	4,00
04500940000	GENERAL	205/75R15 97T FR GRABBER AT GENERAL IMP	1,00
04511500000	CONTINENTAL	185R14 102/100Q VANCO2 CONTINENTAL IMP	2,00
04568150000	GENERAL	31X10.50R15 109Q LRC FR GRABBER SRL GENERAL IMP	4,00
04568870000	GENERAL	31X10.50R15 LT 109Q LRC GRABBER AT GENERAL IMP	4,00
04568950000	GENERAL	235/70R16 106S FR GRABBER AT GENERAL IMP	4,00
04568960000	GENERAL	245/70R16 107S FR GRABBER AT GENERAL IMP	4,00
15448820000	GENERAL	255/65R17 110H GRABBER AT2 GENERAL IMP	7,00
15473830000	GENERAL	245/75R16 109S GRABBER AW GENERAL IMP	4,00
AE000220010	AEOLUS	7.50R16 - 14 TT HN08 AEOLUS	4,00
AE000220040	AEOLUS	8.25R16 - 14 TT HN08 ALEOUS	6,00
AE000220080	AEOLUS	8.25R16-14 TT HN267 AEOLUS	1,00
NA000220070	NANKANG	265/70R17 112/109Q N889 NANKANG	4,00
NA000220100	NANKANG	31X10.5R15 LT 109Q N889 NANKANG	4,00
NA000220120	NANKANG	235/60R16 100V XR611 NANKANG	2,00
NA000220200	NANKANG	27X8.5R14 LT 95S FT-7 OW NANKANG	2,00
NA000220680	NANKANG	265/75R16 119/116N N889 OML 8 NANKANG	2,00
NX000220390	RODSTONE	235/75R15 104/101S 06 T/L HT LTV ROADSTONE	4,00
OM0011061228	OTRAS MARCAS	7.50R16 GT RADIAL GT678 TC 14PR	4,00
		CAMIONETA RADIAL (IMP) Total :	71,00
10132	CAMIÓN RADIAL (IMP)		
04120130000	CONTINENTAL	215/75R17.5 126/124M LSR1 CONTINENTAL IMP	3,00
04220120000	CONTINENTAL	215/75R17.5 126/124M LDR1 CONTINENTAL IMP	4,00
05121110000	CONTINENTAL	295/80R22.5 152/148M HSR2 SA CONTINENTAL IMP	2,00
05151540000	CONTINENTAL	295/80R22.5 152/148K HSC1 CONTINENTAL IMP	6,00
05755200000	CONTINENTAL	12R22.5 152/148K TL HDC1 CONTINENTAL IMP	4,00
AE000320200	AEOLUS	12.00R20-18 TT HN10 "SET" AEOLUS	2,00
AE000320600	AEOLUS	295/80R22.5 18 TL HN355 AEOLUS	2,00
OM001061030	OTRAS MARCAS	8.25R20 -14 CST27 MIXTA CHENGSHAN	2,00
OM001106113	OTRAS MARCAS	275/70R22.5 16LM216 LISA LONG MARCH IMP	2,00
OM001106128	-	9.5R17.5 16PR GP704 GOLD PARTHER IMP	4,00
		CAMIÓN RADIAL (IMP) Total :	31,00
201	TUBOS IMPORTADOS		
20101	TUBOS IMP.		

	AUTOS		
GM001110020	GM	TUBO FR13 TR13 M/C	8,00
		TUBOS IMP. AUTOS Total :	8,00
20102	TUBOS IMP. CAMIONETAS		
GM001210010	GM	TUBO GR14 TR13 M/C	16,00
GM001210020	GM	TUBO KR16 TR13 M/C	17,00
GM001210030	GM	TUBO 750 R16 TR177A	1,00
GM001210040	GM	TUBO KG15 TR75A TUBO	12,00
GM001210050	GM	TUBO MR15 TR13 M/C	20,00
GM001210070	GM	TUBO KR15 TR75A M/L	5,00
GM003211010	GM	TUBO 825 R16 TR75A DONGA M/L	15,00
		TUBOS IMP. CAMIONETAS Total :	86,00
20103	TUBOS IMP. CAMIÓN		
GM001310020	GM	TUBO 1100-20 TR78 DONG AH	10,00
GM001310300	GM	TUBO 900R20 TR175A RUBB M/L	12,00
GM001310310	GM	TUBO 1000 R20 TR78A RUBB. M/L	8,00
GM001310330	GM	TUBO 1200R20 TR78A RUBB M/L	5,00
GM001310350	GM	TUBO 825 R20 TR175A RUBB M/L	13,00
GM001310390	GM	TUBO 750 R20 TR177A DONG M/L	16,00
		TUBOS IMP. CAMIÓN Total :	64,00

202	DEFENSAS IMPORTADAS		
20201	DEFENSAS IMP. CAMIONETAS		
GM002210020	GM	DEFENSA 16 L	10,00
GM005210101	GM	DEFENSA 15 L	23,00
		DEFENSAS IMP. CAMIONETAS Total :	33,00
20202	DEFENSAS IMP. CAMIÓN		
GM002310080	GM	DEFENSA 20-N	26,00
GU002310200	GU	DEFENSA 20R	34,00
		DEFENSAS IMP. CAMIÓN Total :	60,00
402	BATERÍAS		
402	BATERÍAS		
BO24HP	BOSH	BATERÍA 24 HP	2,00
BO27FE	BOSH	BATERÍA 27 FE	4,00
BO34HP	BOSH	BATERÍA 34 HP	2,00
BON100HD	BOSH	BATERÍA N100 HD	3,00
BON150HD	BOSH	BATERÍA N150 HD	2,00
		BATERÍAS Total :	13,00

		BATERÍA S Total :	13,00
503	AROS		
503	AROS		
OM068294935	OTRAS MARCAS	ARO R14 4H 392 100MM ENZO	4,00
OM104011025	OTRAS MARCAS	ARO R15 6H 139ML UNIQUE SPEED	4,00
OM104011478	-	AROS TUBULARES ARAÑA	2,00
OM104011481	-	ARO DISCO 10 HUECOS 26mm AMERICANO	2,00
OM104011660	OTRAS MARCAS	ARO R16 6H 139ML AC	4,00
OM104011661	OTRAS MARCAS	ARO R900X22.5 10H EUROP KURTAC	1,00
OM104011735	OTRAS MARCAS	ARO R825X22.5 ARAÑA	2,00
OM104011760	OTRAS MARCAS	ARO R825X22.5 10 HUECOS	2,00
OM104011821	OTRAS MARCAS	*0652 PEPE RACING 15X6.5 4H100	4,00
OM104011825	OTRAS MARCAS	*8045 PEPE RACING R15X8.5 5H139.7	4,00
OM104011843	OTRAS MARCAS	AROS AMERICAM W R14 MOD 480	4,00
OM104011857	OTRAS MARCAS	ARO 17X8.5H 100/114.3 BLACK MACHINED	8,00
OM104011902	OTRAS MARCAS	ARO R17X7.5 MOD. BY572 AW 6H 135MM	4,00
OM10411924	OTRAS MARCAS	AR-803.1401 R15 RWR 15X6.5 139.7X5	4,00
OM10411970	-	AROS R14 ENZO MOD 290 4H 100	4,00
		AROS Total :	53,00
		AROS Total :	53,00

Usuario: **CFLORES**

Fecha de Impresión:

TOTALES: 945,00