



UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

**CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y
AUDITORÍA**

Tesis de grado previo a la
obtención del título de Ingeniería
en Contabilidad y Auditoría.

TEMA:

**AUDITORÍA OPERATIVA A INVENTARIOS DE MERCADERÍAS EN LA
EMPRESA PRODUSIEMBAL CIA. LTDA. DEL CANTÓN QUEVEDO PERÍODO
2012.**

AUTORA:

MAYRA VERÓNICA COTTO CASTILLO

DIRECTORA:

C.P.A. MARGARITA CLEMENCIA ULLÓN PÉREZ; MSc

QUEVEDO – ECUADOR

2014

DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS

Yo, **MAYRA VERÓNICA COTTO CASTILLO**, 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 normativa institucional vigente.

MAYRA VERÓNICA COTTO CASTILLO
EGRESADA

CERTIFICACIÓN DE LA DIRECTORA DE TESIS

La suscrita, **C.P.A. MARGARITA CLEMENCIA ULLÓN PÉREZ; MSc**, Docente de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, certifica que la Egresada, **MAYRA VERÓNICA COTTO CASTILLO** realizó la tesis de grado previo a la obtención del título de Ingeniera en **CONTABILIDAD Y AUDITORÍA** de grado titulada **“AUDITORÍA OPERATIVA A INVENTARIOS DE MERCADERÍAS EN LA EMPRESA PRODUSIEMBAL CIA. LTDA. DEL CANTÓN QUEVEDO EN EL PERÍODO 2012.”**, bajo mi dirección, habiendo cumplido con las disposiciones reglamentarias establecidas para el efecto.

CPA. MARGARITA CLEMENCIA ULLÓN PÉREZ; 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 de la Facultad de Ciencias Empresariales
como requisito previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría.

Aprobado:

Dra. Fresia Rizo MSc.

PRESIDENTE DEL TRIBUNAL DE TESIS

Dra. Badie Cerezo MSc.

MIEMBRO DEL TRIBUNAL DE TESIS

C.P.A. Rosa Torres MSc.

MIEMBRO DEL TRIBUNAL DE TESIS

QUEVEDO - ECUADOR

2014

AGRADECIMIENTO

A mi señor, por concederme en cada amanecer la luz de la esperanza, sabiduría y amor.

A mis padres por enseñarme a dar cada paso firme, por ser mi apoyo incondicional en todo momento.

A la Facultad de Ciencias Empresariales Carrera Ingeniería en Contabilidad y Auditoría por permitirme ser parte de ella.

A mis maestros quienes compartieron sus conocimientos para forjar día a día profesionales de éxitos.

DEDICATORIA

A mis padres quienes lucharon incansablemente para darme el mejor regalo la oportunidad de prepararme y ser una profesional.

A mis hermanas quienes confiaron en mi capacidad de lograr mis metas propuestas.

A mis profesores a quienes les debo gran parte de mis conocimientos, gracias por sus valiosas enseñanzas y dedicación.

ESQUEMA DE CODIFICACIÓN			
(DUBLIN CORE) ESQUEMAS DE CODIFICACIÓN			
1.	Título/Title	M	“AUDITORÍA OPERATIVA A INVENTARIOS DE MERCADERÍAS EN LA EMPRESA PRODUSIEMBAL CÍA. LTDA. DEL CANTÓN QUEVEDO PERÍODO 2012.”
2.	Creador/Creator	M	Cotto Castillo Mayra Verónica
3.	Materia/Subject	M	Ciencias Empresariales; Carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría
4.	Descripción/Description	M	La presente investigación se realizó en el Cantón Quevedo, Parroquia San Carlos, en el Km 20 Vía Quevedo – Ventanas teniendo como objetivo principal Ejecutar una auditoria operativa a inventarios de mercaderías para detectar las contingencias que en los registros diarios presenta la empresa Produsiembal.
5.	Editor/Publisher	M	F.C.E. Carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría; Cotto Castillo Mayra Verónica
6.	Colaborador/Contributor	O	C.P.A. Margarita Ullón Pérez MSc
7.	Fecha/Date	M	Febrero 2014
8.	Tipo/Type	M	Proyecto de Investigación
9.	Formato/Format	R	Microsoft office word 2010 (*.docx)
10.	Identificador/Identifier	M	http://biblioteca.uteq.edu.ec
11.	Fuente/Sources	O	
12.	Lenguaje/Language	M	Español
13.	Relación/Relation	O	Ninguno
14.	Cobertura/Coverage	O	Cantón Quevedo
15.	Derechos/ Rights	M	Ninguno
16.	Audiencia/Audience	O	Proyect of Investigation

ÍNDICE DE CONTENIDOS

PORTADA:	I
DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS.....	II
CERTIFICACIÓN DE LA DIRECTORA DE TESIS.....	III
AGRADECIMIENTO	V
DEDICATORIA	VI
ESQUEMA DE CODIFICACIÓN	VII
ÍNDICE DE CONTENIDOS.....	VIII
INDICE DE CUADROS.....	XI
RESUMEN EJECUTIVO	XIV
CAPITULO I.....	0
MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN.....	0
1.1. INTRODUCCIÓN	1
1.2 Problematicación.....	2
1.2.1 Planteamiento del Problema.	2
1.2.1.1. Diagnostico (Causas, Efectos)	3
1.2.1.2. Pronóstico.....	4
1.2.1.3 Control del Pronóstico.....	4
1.2.2 Formulación del Problema.	4
1.2.3 Sistematización del Problema.	5
1.2.4 Delimitación del Problema.....	5
Delimitación del Tiempo.....	5
1.3 JUSTIFICACIÓN	6
1.4. Objetivos.....	7
1.4.1. General.....	7
1.4.2. Específicos	7
1.5 Hipótesis.....	8
1.5.1 Hipótesis General	8
1.5.2 Hipótesis Específicos	8
CAPITULO II.....	10
FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA	10

2.1	Fundamentación Teórica	11
2.	Fundamentación Conceptual	19
2.3	Fundamentación Legal	29
2.3.2.	Introducción	31
	Razones para la revisión de la NIC 2.....	32
2.3.3.	Principales Cambios	52
2.3.4.	Objetivo y Alcance	52
2.3.5.	Clarificación del Alcance	52
2.3.6.	Exenciones en el Alcance	53
2.3.7.	Costo de los Inventarios.....	53
2.3.7.1.	Otros Costos.....	54
2.3.8.	Fórmulas del Costo.....	54
	CAPITULO III.....	61
	METODOLOGIA DE LA INVESTIGACIÓN	61
3.1	Materiales y Métodos	62
3.1.1.	Materiales	62
3.1.2.	Métodos de Investigación.....	63
3.1.2.1	Método Inductivo.....	63
3.1.2.2.	Método Deductivo	63
3.2.	Tipo de Investigación	63
3.3.	Técnicas de Investigación	64
3.3.1.	Observación.....	64
3.3.2.	Entrevista.....	64
3.3.3.	Cuestionario.....	64
3.4.	Población y Muestra.....	65
3.3.1	Población	65
3.4.2.	Muestra	65
	CAPITULO IV	67
	RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN	67
4.1	Resultados.....	68
4.2.4	Herramientas de Investigación.....	78
4.2.4.1	Herramienta de Investigación al Personal Administrativo.....	78

4.3 Resultado de la Observación Realizada a los Documentos Generados por el Proceso de Inventario.....	80
Fase de Infoerme de Auditoría.....	142
4.6 Comprobación y Desaprobación de la Hipótesis	152
4.7. Discusión.....	153
CAPITULO V	155
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	155
CAPITULO VI	158
BIBLIOGRAFIA Y LINKOGRAFÍA.....	158
6.1 Bibliografía.....	159
6.2. Linkografía	160
CAPITULO VII	161
ANEXOS	161

INDICE DE CUADROS

Cuadro	Pág.
1. Materiales	60
2. Personal de la Empresa Produsiembal Cia. Ltda.	63
3. Marcas de Auditoría.....	68
4. Organigrama.....	79
5. Firmas de responsabilidad en la revisión de inventario	80
6. Comprobantes de inventario.....	81
7. Autorización de la Gerencia.....	82
8. Archivo de las facturas	83
9. Retenciones de las facturas de compras.....	84
10. Consideración del plan de compras.....	85
11. Comprobantes de pagos con firmas de responsabilidad	86
12. Copia de los cheques emitidos	87
13. Cancelación en las fechas establecidas por el proveedor	88
14. Es necesario realizar una auditoría operativa a inventarios de mercaderías en la empresa Produsiembal Cia. Ltda.	89

INDICE DE GRÁFICOS

Gráfico	Pág.
1. Porcentaje de firmas de responsabilidad en la revisión de inventario..	80
2. Porcentaje de comprobante de inventario.....	81
3. Porcentaje de la autorización de Gerencia	82
4. Porcentaje de comprobantes archivados.	83
5. Porcentaje de las retenciones de las facturas de compras.	84
6. Porcentaje de las consideración del plan de compras	85
7. Porcentaje de los comprobantes de pago con firmas de responsabilidad	86
8. Porcentaje de copias de cheques emitidos.	87
9. Porcentaje de la cancelación en las fechas establecidas por el proveedor	88
10. Porcentaje de quienes creen que es necesario realizar una auditoría a inventario.....	89

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexos	Pág.
1. Solicitud de Aceptación.	163
2. Entrevista.	164
3. Cuestionario	168
4. Proceso Productivo de Bloques de Madera de Balsa	170
5. Fotografías del Personal de la Empresa	173
6. Balance General	175
7. Estado de Resultados	177

RESUMEN EJECUTIVO

La presente investigación se realizó en la Empresa Produciembal Cía. Ltda. ubicada en el Km 20 vía Quevedo – Ventanas en la provincia de Los Ríos, con un tiempo de duración de 180 días, cuya propuesta planteada ha sido: “Auditoría Operativa a Inventarios de Mercaderías en la Empresa Produciembal Cía. Ltda. del Cantón Quevedo período 2012.” La investigación se proyectó a la ejecución de una auditoría operativa a inventarios de mercaderías para detectar las contingencias que en los registros diarios presenta la empresa Produciembal. La sistemática de los métodos utilizados en el proyecto se apoyó en la investigación documental; los métodos relacionados a la inducción, deducción y observación directa; las técnicas aplicadas para el levantamiento de información fueron, entrevista formulada al Gerente y cuestionarios al personal administrativo y al bodeguero. Los resultados evidenciados en el estudio se constatan las falencias en la gestión administrativa como de no contar con una estructura organizativa, manual de funciones, manual de procedimientos de inventarios, el personal no se encuentra preparado para desempeñar las funciones pertinentes en las diferentes áreas, no se evalúa periódicamente la gestión administrativa y de los inventarios mediante indicadores para realizar ajustes económicos, no se aplican métodos de registros de ingresos y salidas de mercaderías, el control es ineficiente en la rotación de inventarios. Los hallazgos encontrados son la falta de infraestructura y equipos de muebles, archivos mal ordenados, facturas faltantes al momento de hacer las verificaciones, supervisión al inventario y separación de mercadería.

ABSTRAC

This research was conducted at the Company Produsiembal Cia. Ltda. located at Km 20 via Quevedo - Ventanas in the province of Los Rios, a duration of 180 days, whose proposal has been raised: "Operational Audit of Inventories in Business Produsiembal Cia. Ltda., of Quevedo Canton, period 2012 . "The research was planned to run an operational audit of merchandise inventories to detect contingencies in the daily records presents the company Produsiembal. Systematic methods used in the project was based on desk research, methods related to induction, deduction and direct observation techniques applied for lifting information, were made to interview and questionnaires Manager administrative staff and winemaker . The results evidenced in the study shortcomings are detected in the administration as not having an organizational structure, functions manual, procedures manual inventory, the staff is ready to perform the relevant functions in the different areas, not periodically evaluates administrative and inventory management by indicators for economic adjustments, no records of income methods and outputs of goods applies, the control is inefficient in inventory turns. The findings are the lack of infrastructure and equipment Furniture, poorly sorted files, missing invoices when making checks, monitoring inventory and removal of goods.

CAPITULO I

MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN

1.1. INTRODUCCIÓN

El inestable entorno actual muestra una suma de situaciones operacionales que requieren a las empresas una mayor consideración de la auditoría como instrumento principal para perpetrar una evaluación constante y profunda de sus operaciones internas en términos de comprobar si los objetivos para lo cual el ente organizacional se fundó, se cumple.

La auditoría operativa es de vital importancia en cualquier organización, ya que permite examinar y evaluar las operaciones de la empresa indagando si estas se realizan de manera eficiente, efectiva y económica; además, admite establecer si las políticas, métodos y procedimientos son oportunos con el giro del negocio y si la misión empresarial, se efectúa.

El presente trabajo es la aplicación de una auditoría operativa, se realiza con el fin de evaluar las operaciones específicamente de inventario de mercaderías de la empresa PRODUSIEMBAL CIA. LTDA., dedicada a la producción y comercialización de bloques de madera de balsa. Para este caso se realizará el análisis para el período del año 2012.

Los objetivos a alcanzar en este trabajo es brindar una visión global del conocimiento necesario de la situación económica de la empresa, establecer si existen errores materiales y brindar sugerencias para llevar un mejor control interno de la compañía.

Como resultado final se presenta un informe de auditoría de la cuenta de inventarios, en este capítulo se debe reunir las suficientes evidencias necesarias, para así obtener conocimiento del control interno de la empresa, inspeccionando los documentos necesarios para determinar diferencias de saldos entre otros requisitos que son necesarios que la empresa cumpla y dar el dictamen final.

Por lo tanto, en esta investigación, se presentan los siguientes capítulos:

El Capítulo I contiene el problema de investigación, planteamiento, formulación preguntas directrices, justificación, beneficiarios y objetivos.

El Capítulo II contiene el Marco Teórico donde se plantea la relación de las variables, dimensiones, indicadores y sus preguntas directrices.

El Capítulo III abarca la Metodología, diseño de la investigación, población, recolección de datos y validación.

El Capítulo IV se basa en los Resultados de la Investigación.

El Capítulo V Conclusiones y Recomendaciones.

El Capítulo VI La Bibliografía

1.2 Problematización.

1.2.1 Planteamiento del Problema.

Los Inventarios son bienes tangibles que se tienen ya sea para la venta en el curso ordinario de un negocio, o para su consumo en la producción de bienes y servicios y su posterior comercialización, de aquí la importancia del manejo de inventario por parte de las empresas. Este manejo contable permite mantener el control oportunamente, así como también conocer al final del periodo un estado

confiable de la situación económica de la empresa y por supuesto de su stock final de mercaderías.

La empresa PRODUSIEMBAL CIA. LTDA., en el estudio inicial previamente efectuado en sus instalaciones se pudo determinar que solo existe un registro de entradas y salidas de mercaderías, otro de los factores claves que ocurre en las bodegas de la empresa, es que no hay un sistema de control adecuado que registre en forma diaria la salida de mercaderías hacia las áreas de producción y ventas, esto ocasiona en unos casos, perdida de mercaderías, sean estas por omisión o por sustracción y en otros el registro inadecuado del ingreso y salida de la mercadería, todo lo que conlleva a pérdidas económicas para los propietarios y accionistas de la empresa.

Por ello es preciso que se busque alternativas de solución, mediante estrategias que permitan mejorar el control de los inventarios en la misma.

1.2.1.1. Diagnostico (Causas, efectos)

Causas

- Ineficiente control al rubro de inventarios
- Control de inventario mediante aproximaciones.
- Inexistencia de registro de entrada y salida de bodega.
- Costeo del producto por el método diferencia de inventarios.

Efectos

- Disminución en la rentabilidad.
- Inventario irreal.
- Perdida de mercaderías.
- Costos de producción elevados.

1.2.1.2. Pronóstico

- Carencia de control de inventario.
- Inexactitud en la cantidad de inventario disponible.
- Dificultad para la obtención de datos seguros y confiables de las existencias.
- Atrasos en la producción e incumplimiento al cliente.

1.2.1.3 Control del Pronóstico

- Realizar una auditoría operativa al área de inventario.
- Conocer la existencia real de mercancías.
- La Auditoría genera seguridad e estabilidad.
- Disminuir la pérdida de cliente y capital.

1.2.2 Formulación del Problema.

¿De qué manera la Auditoria Operativa al rubro inventario refleja las contingencias que en los registros diarios presenta la empresa PRODUSIEMBAL CIA. LTDA.?

1.2.3 Sistematización del Problema.

- ❖ ¿Qué control se lleva en los ingresos y salidas de las mercaderías para verificar el cumplimiento de los registros de la empresa?
- ❖ ¿Cuáles son las posibles contingencias en los registros diarios?
- ❖ ¿Qué métodos se utiliza para verificar las informaciones producidas en cada área?

1.2.4 Delimitación del Problema.

En el presente trabajo de investigación se realizará el examen especial al rubro inventario en la empresa PRODUSIEMBAL CIA. LTDA., la misma que está localizada en el km 20 vía Quevedo – Ventanas.

Delimitación del tiempo.

La presente investigación tendrá una duración de 150 días aproximadamente.

1.3 JUSTIFICACIÓN

La auditoría operativa tiene una perspectiva para hacer a la empresa más competitiva. Mediante su aplicación se adquiere un examen minucioso y exacto que establece la realimentación de procesos internos organizacionales, para ejecutar mejoras, ajustes o cambios que se evidencien según el propósito establecido por la empresa.

Dentro de ese contexto, la auditoría reviste vital importancia para establecer controles en las área de producción, aplicación y evaluación de los procedimientos de la empresa para buscar y establecer si estas se cumplen de manera eficiente, efectiva y económica; además, admite establecer si las políticas, métodos y procedimientos son oportunos con el giro de negocio y la misión empresarial, se efectúa.

Por ende la auditoría operativa establecerá una propuesta para la evaluación, seguimiento y control con la finalidad de mejorar e implementar un sistema de inventarios mediante diferentes métodos que nos permitan optimizar los registros de ingresos y egresos de los insumos y materiales que ingresan a las bodegas de la empresa PRODUSIEMBAL CIA. LTDA., teniendo como objetivo disminuir el número de pérdidas, a fin de maximizar las utilidades de los propietarios o accionistas de la organización.

La presente investigación realizará un aporte a esta empresa de producción y puede ser tomado como modelo a seguir por otras empresas competidoras que se encuentren afectadas por la misma situación, de igual manera dicho trabajo amplia los conocimientos para futuras investigaciones en el área de auditoría

operacional, y más específicamente en los casos de estudio sobre la auditoría de inventarios.

1.4. Objetivos

1.4.1. General

Ejecutar una auditoria operativa a inventarios de mercaderías para detectar las contingencias que en los registros diarios presenta la empresa Produsiembal en el período 2012.

1.4.2. Específicos

- ❖ Evaluar los controles que se aplican en los ingresos y salidas de las mercaderías.
- ❖ Examinar los registros diarios que proveen los jefes de áreas.
- ❖ Determinar la veracidad de la información de cada área que manejan las bodegas proporcionadas.
- ❖ Elaborar un informe de auditoría operativa ejecutada a inventarios de mercaderías de la Empresa Produsiembal Cía. Ltda.

1.5 Hipótesis

1.5.1 Hipótesis General

La realización de la auditoria demuestra el nivel de cumplimiento de control y registro de los diferentes insumos y materiales que ingresan y egresan de la empresa ProduSiembal.

1.5.2 Hipótesis Específicos

- ❖ La evaluación de los controles aplicados en los ingresos y salidas de las mercaderías, facilita identificar las contingencias del rubro mercadería.
- ❖ El examen de los registros diarios permite conocer si hubo o hay incidentes serios que podrían afectar las operaciones normales de la empresa.
- ❖ La determinación de la veracidad de la información permite verificar el cumplimiento de cada área de bodega.
- ❖ El informe de resultados de los hallazgos descubiertos en la auditoria operativa ejecutada a inventarios de mercaderías de la Empresa ProduSiembal Cía. Ltda., comunica los niveles de deficiencias encontrados.

1.6 Variables

1.6.1 Independiente

- Evaluación de los controles

- Examen de los registros diarios
- Determinación de la veracidad de la información
- El informe de resultados de los hallazgos de auditoría

1.6.2 Dependiente

- Aplicados en los ingresos y salidas de las mercaderías, facilita identificar las contingencias del rubro mercadería.
- Conocer si hubo o hay incidentes serios que podrían afectar las operaciones normales de la empresa.
- Verificar el cumplimiento de cada área de bodega.
- comunica los niveles de deficiencias encontrados.

CAPITULO II

FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

2.1 Fundamentación Teórica

Auditoría Operativa

“Una auditoría operativa evalúa la eficiencia y eficacia de cualquier parte de los procedimientos y métodos de operación de una organización. Cuando se completa la auditoría operativa, por lo general, la administración espera recomendaciones para mejorar sus operaciones.

Durante la auditoría operativa, las revisiones no se limitan a la contabilidad. Pueden incluir la evaluación de la estructura organizacional, operaciones de cómputo, métodos de producción, mercadotecnia y cualquier otra área en la que esté calificado el auditor. Debido a las diferentes áreas en las que se puede evaluar la eficiencia operacional, es imposible caracterizar la conducta de una auditoría operativa típica. En una organización, el auditor puede evaluar la relevancia y suficiencia de la información que utiliza la administración cuando toma decisiones para adquirir nuevos activos fijos” **(Arens, Alvin A.; Elder, Randal J.; Beasley, Mark S., 2007).**

Propósito de la Auditoría

“La distribución principal entre la auditoría financiera y la operativa estriba en los propósitos de las pruebas. La auditoría financiera hace hincapié en si la información histórica se registró correctamente. La auditoría Operativa enfatiza la efectividad y la eficiencia. La auditoría financiera se orienta al pasado mientras que la operativa tiene que ver con el ejercicio del desempeño para el futuro” **(Arens, Alvin A.; Elder, Randal J.; Beasley, Mark S., 2007).**

Índice de Liquidez

Esta razón mide la capacidad que tiene la empresa para cubrir sus deudas a corto plazo en forma inmediata, es decir, debe cubrir sus deudas en base a su disponible (caja, bancos, valores negociables).

$$\text{Índice de Liquidez} = \frac{\text{Activo Disponible}}{\text{Pasivo Circulante}}$$

Razones de Endeudamiento

Estas razones indican el monto del dinero de terceros que se utilizan para generar utilidades, estas son de gran importancia ya que estas deudas comprometen a la empresa en el transcurso del tiempo.

Mide la proporción del total de activos aportados por los acreedores de la empresa.

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

Rotación de inventarios (mercaderías)

Estas razones financieras nos ayudan para medir la eficiencia en nuestras ventas, por medio del desplazamiento de nuestros inventarios; así mismo nos ayuda a conocer el número de días promedio necesarios para vender dichos inventarios; de igual manera nos ayuda a conocer indirectamente si la política administrativa ha sido acertada.

Fórmula:

$$\text{Rotación de inventarios} = \frac{\text{Costo de ventas}}{\text{Inventario promedio de mercaderías}}$$

Entre mayor sea el índice obtenido, mejor será la política administrativa seguida, y entre menor sea el plazo de venta significará que la recuperación de nuestro efectivo es óptimo. Sin embargo es necesario tener presente el giro de la empresa y sus políticas establecidas.

Fases de la Auditoría Operacional

Planeación “La Planeación de una auditoría operacional es similar a una auditoría de estados financieros históricos. Al igual que los auditores de los estados financieros, el auditor operacional debe determinar el alcance del compromiso y comunicarlo a la unidad organizacional. También es necesario proveer el personal necesario para cumplir con el compromiso, obtener la información histórica acerca de la unidad organizacional, y entender el control interno, y decidir cuál evidencia es conveniente acumular” (**Arens, Alvin A.; Elder, Randal J.; Beasley, Mark S., 2007**).

Acumulación y evaluación de la evidencia “los siete tipos de evidencias estudiados se aplican en la auditoría operativa. Ya que los controles internos y los procedimientos de operación son una parte crítica de la auditoría operacional, es común usar extensamente la documentación, los cuestionarios al cliente y la observación. La confirmación y desempeño se usan con menor frecuencia en las auditorías operacionales que en las financieras puesto que la exactitud no es el propósito de la mayoría de las auditorías operacionales” (**Arens, Alvin A.; Elder, Randal J.; Beasley, Mark S., 2007**).

Dictámenes y seguimiento “Existen dos diferencias primordiales entre los dictámenes operacionales y financieros que los dictámenes de la auditoría operacional. En primer lugar, en las auditorías operacionales, el dictamen generalmente se envía sólo a la administración con copia a la unidad que fue auditada. La falta de usuarios terceros reduce la necesidad de una relación estandarizada en los dictámenes de auditoría operacional. En segundo lugar, la diversidad operacional requiere que cada dictamen sea hecho a la medida para atender el alcance de la auditoría, los hallazgos y las recomendaciones. La combinación de estos dos factores produce diferencias importantes en los dictámenes de auditoría operacional” **(Arens, Alvin A.; Elder, Randal J.; Beasley, Mark S., 2007).**

Control Interno

“explica que el “control interno es un proceso efectuado por el concejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos.

Se entiende por Control Interno el sistema integrado por el esquema de la organización y el conjunto de los planes, métodos, principios, normas procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación adoptados por la Entidad, con el fin de procurar que todas las actividades, operaciones y actuaciones, así como la administración de la información y los recursos, se realicen de acuerdo con las normas constitucionales y legales vigentes dentro de las políticas trazadas por la dirección y en atención a las metas u objetivos previstos” **(Caballero Bustamante, 2009).**

Importancia del control interno

“El control interno contribuye a la seguridad del sistema contable que se utiliza en la empresa, fijando y evaluando los procedimientos administrativos, contables y financieros que ayudan a que la empresa realice su objeto. Detecta las irregularidades y errores y propugna por la solución factible evaluando todos los niveles de autoridad, la administración del personal, los métodos y sistemas contables para que así el auditor pueda dar cuenta veraz de las transacciones y manejos empresariales” **(Coopers H. y Lybrand K., 2007).**

Control interno y clases

“El control interno se puede definir como el plan organizativo y el conjunto de métodos y procedimientos adoptados por la dirección para asegurar, en la medida de lo posible, el adecuado y eficaz desarrollo de su actividad, incluido el cumplimiento de las políticas gerenciales, la custodia de los activos, la prevención y la detección de fraudes y errores, la precisión e integridad de los registros contables y la oportuna preparación.

Una forma de que la dirección disponga de un margen razonable de seguridad de que esto no ocurra o, por lo menos, de minimizar este riesgo consiste en que la empresa disponga de un eficaz sistema de control interno.

Y comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos y que los registros contables son fiables, que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente y que se cumplen según las directrices marcadas por la dirección” **(Gerenciales, HluppiCiencias, 2010).**

Elementos de Control Interno. En lo que afecta a los elementos básicos de un sistema de control interno, el proceso básico de control incluye los siguientes elementos:

- Un plan de organización que proporcione una adecuada separación de responsabilidades funcionales
- Un sistema de autorización y procedimientos de registro adecuados para proporcionar un control contable razonable sobre los activos, pasivos, gastos e ingresos.
- Procedimientos adecuados a seguir en la ejecución de deberes y funciones en cada uno de los departamentos gerenciales.
- Personal en cantidad y calidad suficiente para afrontar las necesidades de la empresa.

Los Controles Contable. “Comprenden los sistemas de organización y todos los procedimientos que de alguna forma tienen que ver con la protección del patrimonio empresarial y la fiabilidad de los datos contables y que tienen como cometido asegurar que se cumplen los objetivos del sistema de control interno.

El auditor debe centrar su trabajo en los controles contables, por las repercusiones que éstos tienen en la preparación de los informes financieros, pero si el auditor cree que ciertos controles administrativos pueden tener importancia respecto a las cuentas anuales, debe efectuar su revisión y evaluación” **(Gerenciales, HluppiCiencias, 2010) .**

Estudio y evaluación del control interno. “Una forma de que el auditor obtenga información acerca del funcionamiento del control interno de la empresa será la indagación, la observación, la revisión de los manuales de contabilidad y de procedimiento e instrucciones internas, así como conversaciones con los ejecutivos Auditor principales de ciertas áreas de la organización.

Así mismo, debe estudiar y evaluar los controles internos existentes, como base de confianza en los mismos y para determinar el alcance de las pruebas de auditoría a realizar. Para documentar adecuadamente el método de evaluación del sistema de control interno de la empresa, el auditor puede utilizar ciertos medios que le pueden servir como constancia de haber efectuado tal evaluación” **(Gerenciales, HluppiCiencias, 2010) .**

El Sistema Descriptivo. “Este método se basa en la determinación detallada de las características del sistema que se está evaluando. Se describen procedimientos, registros, formularios, archivos, empleados y departamentos que intervienen en el sistema.

Este método presenta algún inconveniente, dado que muchas personas no tienen habilidad para expresar sus ideas por escrito, en forma clara, concisa y sintética, originando que algunas debilidades en el control no queden expresadas en la descripción.

Puede ser un método a emplear en empresas de pequeño tamaño, donde no existen grandes complejidades en el control” **(Gerenciales, HluppiCiencias, 2010).**

Diagramas de Flujos. “El auditor puede optar por describir los procedimientos y las técnicas en forma narrativa, pero en la mayoría de los casos, su labor se ve simplificada por el uso de gráficos de movimiento de transacciones; es decir, por flujo gramas.

Estos también permiten representar gráficamente el encadenamiento de las operaciones administrativas y contables, precisando qué documentos básicos se utilizan, de qué servicios emanan y quiénes son los que los realizan.

Permite registrar el flujo de información desde una fuente original de entrada, a través de una serie de etapas de procesamiento, hasta alguna condición de salida o un informe para la dirección, por medio de esto es posible mostrar la separación de deberes, autorizaciones, aprobaciones y verificaciones internas que tienen lugar dentro del sistema” **(Gerenciales, HluppiCiencias, 2010).**

Los Cuestionarios. “Es uno de los métodos más extendidos, el cual se basa en una encuesta sistemática presentada bajo la forma de preguntas referidas a aspectos básicos del sistema, y en la que una respuesta negativa evidencia una ausencia de control.

Este ayuda a asegurar que todos los puntos básicos del control sean considerados pero tiene el inconveniente de que las preguntas, al ser modelos estándares, resultan rígidas, restrictivas y a menudo, precisan un replanteamiento general y no siempre permiten al auditor tener una visión clara del sistema, dado lo voluminoso que resulta a veces” **(Gerenciales, HluppiCiencias, 2010).**

2. Fundamentación Conceptual

2.2.1. Concepto de Auditoría

“La auditoría constituye una herramienta de control y supervisión que contribuye a la creación de una cultura de la disciplina de la organización y permite descubrir fallas en las estructuras o vulnerabilidades existentes en la organización.

Otro elemento de interés es que durante la realización de su trabajo, los auditores se encuentran cotidianamente con nuevas tecnologías de avanzada en las entidades, por lo que requieren de la incorporación sistemática de herramientas con iguales requerimientos técnicos, así como de conocimientos cada vez más profundos de las técnicas informáticas más extendidas en el control de la gestión” **(Quinteros Oscar, 2010).**

Auditoría Operativa

“Consiste en el examen completo de una unidad de operación o de una organización completa para evaluar sus sistemas, controles y desempeño en la forma medida por los objetivos de su gerencia; con la finalidad de establecer el grado de eficiencia, efectividad y economía en su planificación, organización, dirección, control interno y uso de los recursos; verificando la observancia de las disposiciones pertinentes y formular comentarios, conclusiones y recomendaciones tendientes a mejorar las actividades y áreas examinadas consideradas críticas” **Meza (2007).**

“Auditoría Operativa se refiere al análisis integral de una unidad operativa o de una organización completa para evaluar sus sistemas, controles y desempeño, según se miden en función de los objetivos de la administración. En tanto que una auditoría financiera se centra en la medición de la posición financiera, de los resultados de las operaciones y de los flujos de efectivo de una entidad, una auditoría operacional se centra en la eficacia, la eficiencia y la economía de las operaciones. El auditor operacional evalúa los controles operativos de la administración y de los sistemas sobre actividades tan diversas como compras, procesamiento de datos, recepción, envío, servicios de oficina, publicidad e ingeniería” **(Whittington O.R; & Pany K. , 2007).**

Mercaderías

“Es una cuenta del grupo de los bienes de cambio en la que se registra el movimiento de las mercaderías.

Las mercaderías de una empresa son todos los bienes que están destinados para la venta y que constituyen el objeto mismo del negocio” **(Bravo Valdivieso Mercedes, 2011).**

“Se considera mercaderías aquellos artículos de comercio adquiridos que se disponen para la venta, y que no sufren ningún proceso de transformación” **(Zapata Sánchez Pedro, 2011).**

Empresa

“La empresa es aquella entidad formada con un capital social, y que aparte del propio trabajo de su promotor puede contratar a un cierto número de trabajadores. Su propósito lucrativo se traduce en actividades industriales y mercantiles, o la prestación de servicios” **Andrade Simón (2010)**.

Metodología de la auditoría operativa

“La metodología que se comenta en el Boletín de auditoría operativa, se simplifica en tres pasos fundamentales: familiarización, investigación, análisis y diagnóstico, tiene un carácter genérico y deberá adecuarse a las situaciones específicas que se encuentren en el desarrollo de la revisión” **(Reyes,Jonathan, 2010)**.

a) Familiarización

“El auditor debe familiarizarse con la operación que revisará dentro del contexto de la empresa que está auditando. Enseguida se incluyen algunos lineamientos que permitirán al auditor sistematizar sus esfuerzos para familiarizarse con la empresa en general y con la operación que se revisará en particular”.

- Estudio ambiental
- Estudio de la gestión administrativa
- Visita a las instalaciones **(Reyes,Jonathan, 2010)**.

b) Investigación y Análisis

“El objetivo de esta segunda fase de la metodología es analizar la información y examinar la documentación relativa para evaluar la eficiencia y la efectividad de la operación en cuestión. En esta fase se realizan pruebas de detalle de muy diversa

índole, utilizando especialmente pruebas selectivas a juicio del auditor o por medio de muestreo estadístico. Para lograr la objetividad referida es recomendable la utilización de técnicas como las que enseguida se mencionan”.

- Entrevistas
- Evaluación de la gestión administrativa
- Examen de la documentación **(Reyes,Jonathan, 2010).**

c) Informe auditoría operativa

“El informe sobre auditoría operativa es el producto terminado del trabajo realizado y frecuentemente es lo único que conocen los altos funcionarios de la empresa de la labor del auditor.

Para que la auditoría operativa sea útil a la empresa, el informe debe ser ágil y orientado a la acción. Además siempre que sea posible, debe cuantificarse el efecto de los problemas existentes y de los posibles cambios.

Su contenido debe enfocarse a mostrar objetivamente los problemas detectados en relación con la eficiencia operativa de la empresa y con los controles operacionales establecidos, lo que coincide fundamentalmente con la finalidad del examen realizado. Este enfoque permitirá así mismo proponer una adecuada solución a dichos problemas y que surjan oportunidades que coadyuven al logro de mejorar la eficiencia operativa” **(Reyes,Jonathan, 2010).**

El informe

“La síntesis del Informe tiene por finalidad resumir la opinión del Auditor operacional indicando las observaciones más significativas e importantes.

El informe se prepara principalmente para lectores que generalmente son personas importantes que no disponen del tiempo suficiente para analizar un documento muy extenso, por lo tanto el contenido fundamental de éste, debe estar orientado a motivarlo a la lectura mediante la propuesta de tomar las acciones correctivas” **(Reyes,Jonathan, 2010).**

La estructura del informe de auditoría operacional es la siguiente:

Introducción

“Consiste en la descripción en forma narrativa los aspectos relativos a la empresa o entidad auditada. La Información introductoria que se presenta expone los Antecedentes, Objetivos, Alcance y Naturaleza de la Empresa y/o área a examinar” **(Reyes,Jonathan, 2010).**

Antecedentes.

“En esta parte de la información introductoria, el auditor señalará el motivo que originó la auditoría efectuada. La manifestación puede ser presentada según el caso, si obedece la realización del examen al cumplimiento del plan de auditoría anual (cuando se cuenta con un departamento o unidad de auditoría interna), o si es hecha por que se tienen situaciones de ineficiencia e ineficacia de las operaciones. Finalmente se debe consignar o indicar la Fecha de Inicio y Término de Trabajo de Campo o la Auditoría propiamente dicha” **(Reyes,Jonathan, 2010).**

Objetivo

“Se consideran los objetivos de la auditoría operativa, que varían de acuerdo a la naturaleza de las funciones del área examinada” **(Reyes,Jonathan, 2010).**

Alcance

“Se debe especificar el alcance del área examinada, los aspectos a examinar, las funciones a auditar” **(Reyes,Jonathan, 2010).**

Componentes del COSO del control interno

“El marco integrado de control interno de COSO, es el modelo de control interno más aceptado en Estados Unidos. Según éste el control interno consta de cinco categorías que la administración se desempeña y aplica para proporcionar una seguridad razonable de que sus objetivos de control se llevarán a cabo. Cada categoría contiene muchos controles, pero los auditores se concentran en aquellos diseños para impedir o detectar errores materiales en los estados financieros. Los componentes del control interno COSO incluyen lo siguiente”:

1. Ambiente de control.
2. Evaluación del riesgo.
3. Actividades de control.
4. Información y comunicación.
5. Monitoreo **(Arens, Alvin A.; Elder, Randal J.; Beasley, Mark S., 2007).**

El Ambiente de control “consiste en acciones, políticas y procedimientos que reflejan las actitudes de los altos niveles de la administración, directores y propietarios de una entidad en cuanto al control interno y su importancia para la

organización. Con el propósito de entender y evaluar el ambiente de control, los auditores deben considerar las partes más importantes de los componentes del control” **(Arens, Alvin A.; Elder, Randal J.; Beasley, Mark S., 2007).**

Evaluación del Riesgo “para los dictámenes financieros es la identificación y análisis de los riesgos relevantes de la administración para la preparación de los estados financieros de conformidad con los principios contables generalmente aceptados.

Todas las entidades, sin importar su tamaño, estructura, naturaleza, o industria, enfrentan una variedad de riesgos provenientes de fuentes externas e internas que se deben administrar. Debido a que las condiciones económicas de la industria, reglamentarias y de operación cambian a un ritmo constante, la administración tiene como reto desarrollar mecanismos para identificar y tratar los riesgos asociados con el cambio. El control interno bajo un conjunto de condiciones, no necesariamente será efectivo bajo otro.

La identificación y análisis del riesgo es un proceso en curso y un componente crítico del control efectivo interno. La administración se debe enfocar en los riesgos en todos los niveles de la organización e implementar las medidas necesarias para manejarlos. Un primer paso importante para la administración es identificar los factores que pueden incrementar el riesgo. El incumplimiento de los objetivos, calidad de personal, dispersión geográfica de las operaciones de la compañía, importancia y complejidad de procesos de los negocios principales, introducción de nuevas tecnologías de información y entrada de nuevos competidores” **(Arens, Alvin A.; Elder, Randal J.; Beasley, Mark S., 2007).**

Actividades de control “son las políticas y procedimientos, además de las que se incluyeron en los otros cuatro componentes, que ayudan a asegurar que se implementen las acciones necesarias para abordar los riesgos que entrañan el cumplimiento de los objetivos de la entidad. Potencialmente existen varias actividades de control e cualquier entidad, incluyendo los controles, manuales y automáticos.

El desarrollo de actividades de control cuenta con cinco tipos de actividades específicas que son” :

- Separación adecuada de las responsabilidades.
- Autorización adecuada de las operaciones y actividades.
- Documentos y registros adecuados.
- Control físico sobre activos y registros.
- Verificaciones independientes referenciales al desempeño (**Arens, Alvin A.; Elder, Randal J.; Beasley, Mark S., 2007**).

Información y Comunicación “el propósito del sistema de información y comunicación de contabilidad de la entidad es iniciar, registrar, procesar e informar de las operaciones de la entidad y mantener la responsabilidad por los activos relacionaos. Una información contable y sistema de comunicación tiene varios subcomponentes, que por lo general, están compuestos por diferentes tipos de transacciones como ventas, devoluciones de ventas, entradas de efectivos y adquisiciones. Para cada clase de operación, el sistema contable debe satisfacer los seis objetivos de auditoría relacionados con la operación” (**Arens, Alvin A.; Elder, Randal J.; Beasley, Mark S., 2007**).

Monitoreo “las actividades de monitoreo se refieren a la evaluación continua o periódica de la calidad del desempeño del control interno por parte de la

administración, con el fin de determinar que controles están operando de acuerdo con lo planteado y que se modifiquen según los cambios en las condiciones.

La información que se está evaluando proviene de varias fuentes, incluyendo los estudios existentes de controles internos, informes internos del auditor, informes de excepciones sobre actividades de control, informes por parte de reguladores como pueden ser dependencias reguladoras bancarias, informes del personal operativo y quejas de los clientes por cargos de facturas.

Lo más importante que necesita saber el auditor sobre el monitoreo son los principales tipos de actividades de monitoreo que una compañía utiliza y como se utilizan estas actividades para modificar controles internos cuando sea necesario. La forma más común para obtener este conocimiento es el análisis junto con la administración” **(Arens, Alvin A.; Elder, Randal J.; Beasley, Mark S., 2007).**

INVENTARIO

“El inventario incluye todos aquellos bienes y materiales que se utilizan en los procesos de fabricación y distribución. Las materias primas, las partes componentes, los subensambles y los productos terminados son parte del inventario, así como los diversos abastecimientos requeridos en el proceso de producción y de distribución.

Así mismo el inventario involucra el capital, utiliza el espacio de almacenamiento, requiere de manejo, se deteriora y, en algunas ocasiones, se vuelve obsoleto, causa impuestos, necesita ser asegurado, puede ser robado y algunas veces se pierde. Además con frecuencia, el inventario compensa una administración poco consistente e ineficiente, incluyendo malos pronósticos,

programación fortuita y atención inadecuada a los procesos de preparación y de generación de órdenes” **(Donald W. fogarty; John H. Blackston, Jr. Thomas R. Hoffimann, 2007).**

CLASIFICACIÓN DE LOS MODELOS DE INVENTARIOS

“La clasificación general de los modelos de inventario depende del tipo de demanda que tenga el artículo. Esta demanda puede solo puede ser de dos tipos: determinística o probabilística; en el primer caso la demanda del articulo para un período futuro es conocida con exactitud (esto solo se puede dar en el caso de empresas que trabajan bajo pedido) y probabilística en el caso que la demanda del artículo para un período futuro no se conoce con certeza, pero se le puede asignar una distribución de probabilidad a su ocurrencia. Sin lugar a dudas todo artículo se clasifica en algunas de las dos anteriores categorías; pero se pueden subclasificar en un determinado modelo dependiendo de otras condiciones que se relacionan a continuación”

- Tipo de producto: Pueden ser productos perecederos, productos sustitutos o durables en el tiempo, (metales).
- Cantidad de productos: Existen modelos para un sólo producto o para varios (multiproductos).
- Modelos que permiten o no, déficit.
- Los tiempos de entrega (tiempos de anticipación) pueden ser al igual que la demanda determinísticos o probabilísticos.
- Modelos que involucran o no, costos fijos.
- Tipo de revisión: La revisión de un determinado artículo puede ser continúa o periódica.
- Tipo de reposición: Dependiendo del tipo de reposición se dice que un modelo puede ser de reposición instantánea cuando el artículo es

comprado y de reposición continua cuando el artículo es producido en una planta manufacturera.

- Horizonte de Planeación: El horizonte de planeación puede incluir un solo período o varios **(Guerrero salas Humberto, 2009)**.

2.3 Fundamentación Legal

2.3.1. Normas Internacionales de contabilidad (NIC) 1

1. El objetivo de esta Norma es establecer las bases para la presentación de los estados financieros con propósito de información general, para asegurar la comparabilidad de los mismos, tanto con los estados financieros de la propia entidad correspondientes a ejercicios anteriores, como con los de otras entidades. Esta Norma establece requerimientos generales para la presentación de los estados financieros, directrices para determinar su estructura y requisitos mínimos sobre su contenido <http://plancontable2007.com/niif-nic/nic-normas-internacionales-de-contabilidad/nic-01.html>.

Alcance

2. Una entidad aplicará esta Norma al preparar y presentar estados financieros con propósitos de información general conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) <http://plancontable2007.com/niif-nic/nic-normas-internacionales-de-contabilidad/nic-01.html>.

3. En otras NIIF se establecen los requerimientos de reconocimiento, valoración y revelación de información para transacciones y otros sucesos de carácter específico <http://plancontable2007.com/niif-nic/nic-normas-internacionales-de-contabilidad/nic-01.html>.
4. Esta Norma no será de aplicación a la estructura y contenido de los estados financieros intermedios condensados que se elaboren de acuerdo con la NIC 34 Información financiera intermedia. Sin embargo, los párrafos 15 a 35 se aplicarán a dichos estados financieros. Esta Norma se aplicará de la misma forma en todas las entidades, incluyendo aquellas que presentan estados financieros consolidados y aquellas que presentan estados financieros separados, tal como se definen en la NIC 27 Estados financieros consolidados y separados <http://plancontable2007.com/niif-nic/nic-normas-internacionales-de-contabilidad/nic-01.html>.
5. Esta Norma utiliza terminología propia de las entidades con ánimo de lucro, incluyendo aquéllas pertenecientes al sector público. Si aplican esta Norma entidades que realizan actividades no lucrativas en el sector privado o en el sector público, podrían verse obligadas a modificar las descripciones utilizadas para ciertas partidas de los estados financieros, e incluso a cambiar las denominaciones de los estados financieros <http://plancontable2007.com/niif-nic/nic-normas-internacionales-de-contabilidad/nic-01.html>.
6. De forma análoga, las entidades que carecen de patrimonio neto, tal como se define en la NIC 32 Instrumentos financieros: Presentación (por ejemplo, algunos fondos de inversión), y aquellas entidades cuyo capital social no es patrimonio neto (por ejemplo, algunas entidades cooperativas) podrían tener necesidad de adaptar la presentación en los estados financieros de las participaciones de sus miembros o participantes

<http://plancontable2007.com/niif-nic/nic-normas-internacionales-de-contabilidad/nic-01.html>.

Definiciones

7. Los siguientes términos se emplean en esta Norma, con los significados que a continuación se especifica:

Los estados financieros con propósito de información general (denominados “estados financieros”) son aquéllos que pretenden cubrir las necesidades de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información
<http://plancontable2007.com/niif-nic/nic-normas-internacionales-de-contabilidad/nic-01.html>.

Impracticable. La aplicación de un requerimiento es impracticable cuando la entidad no puede aplicarlo tras efectuar todos los esfuerzos razonables para hacerlo
<http://plancontable2007.com/niif-nic/nic-normas-internacionales-de-contabilidad/nic-01.html>.

2.3.2. NIC 2 Introducción

IN1 La Norma Internacional de Contabilidad nº 2 Inventarios (NIC 2) sustituye a la NIC2 Inventarios (revisada en 1993), y debe ser aplicada en los periodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2005. Se aconseja su aplicación anticipada. La Norma también remplace a la SIC-1

Uniformidad – Diferentes Fórmulas para el Cálculo del Costo de los Inventarios

http://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/NIC02_04.pdf.

Razones para la revisión de la NIC 2

IN2 El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad ha desarrollado esta NIC 2 revisada como parte de su Proyecto de Mejoras a las Normas Internacionales de Contabilidad, que se emprendió con motivo de las preguntas y críticas recibidas, relativas a las Normas, que procedían de supervisores de valores, profesionales de la contabilidad y otros interesados. Los objetivos del Proyecto consistieron en reducir o eliminar alternativas, redundancias y conflictos entre las Normas, así como resolver ciertos problemas de convergencia y realizar otras mejoras adicionales http://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/NIC02_04.pdf.

IN3 En el caso concreto de la NIC 2, el principal objetivo del Consejo fue una revisión limitada con el fin de reducir alternativas de medición de los inventarios. El Consejo no reconsideró el enfoque fundamental para la contabilización de los inventarios que contenía la NIC 2 http://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/NIC02_04.pdf.

2.3.3. Principales cambios

IN4 Los principales cambios respecto de la versión previa de la NIC 2 se describen a continuación

http://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/NIC02_04.pdf.

2.3.4. Objetivo y alcance

IN5 El objetivo y el alcance de la NIC 2 fueron modificados mediante la eliminación de la expresión “en el contexto del sistema de costo histórico”, a fin de clarificar que la Norma se aplica a todos los inventarios que no se encuentran específicamente excluidos de su alcance

http://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/NIC02_04.pdf.

2.3.5. Clarificación del alcance

IN6 Esta Norma clarifica que algunos tipos de inventarios quedan fuera de su alcance, mientras que otros tipos quedan eximidos solamente de los requerimientos de medición de la Norma

http://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/NIC02_04.pdf.

IN7 El párrafo 3 establece una clara distinción entre los inventarios que quedan totalmente fuera del alcance de la Norma (descritos en el párrafo 2) y aquéllos que quedan fuera del alcance de los requerimientos de medición, pero que están sometidos a los demás requisitos establecidos en la Norma

http://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/NIC02_04.pdf.

2.3.6. Exenciones en el alcance

Productores de productos agrícolas y forestales, de productos agrícolas tras la recolección, de minerales y productos minerales IN8. La Norma no es de aplicación a la medición de los inventarios de los productores de productos agrícolas y forestales, de productos agrícolas tras la cosecha o recolección, de minerales y de productos minerales, siempre que sean medidos por su valor neto realizable, de acuerdo con prácticas bien consolidadas en esos sectores. La versión previa de la NIC 2 fue modificada para sustituir el término “menas de mineral” por “minerales y productos minerales”, con el fin de clarificar que la exención en el alcance no se limita únicamente a los primeros pasos de la extracción de menas de mineral http://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/NIC02_04.pdf.

Inventarios de intermediarios que comercian con materias primas cotizadas

IN9 La Norma no es de aplicación a la medición de los inventarios de intermediarios que comercian con materias primas cotizadas, siempre que estos productos se midan al valor razonable menos los costos de venta http://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/NIC02_04.pdf.

2.3.7. Costo de los inventarios

Costo de adquisición

IN10 La NIC 2 no permite la inclusión, entre los costos de adquisición de los inventarios, de las diferencias de cambio surgidas directamente por la

adquisición reciente de inventarios facturados en moneda extranjera. Este cambio, respecto de la versión anterior de la NIC 2, es consecuencia de la eliminación del tratamiento alternativo permitido de la NIC 21 *Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio de la Moneda Extranjera*, consistente en la capitalización de determinadas diferencias de cambio. Esta alternativa había quedado ampliamente restringida, en cuanto a sus posibilidades de aplicación, por la SIC-11, *Variaciones de Cambio en Moneda Extranjera – Capitalización de Pérdidas Derivadas de Devaluaciones Muy Importantes*. La SIC-11 ha quedado derogada como resultado de la revisión de la NIC 21 en 2003 http://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/NIC02_04.pdf.

2.3.7.1. Otros costos

IN11 Se ha insertado el párrafo 18 con el fin de clarificar que, en el caso de adquirir inventarios en condiciones de pago aplazado, la diferencia entre el precio de adquisición, de acuerdo con las condiciones normales de crédito, y la cantidad pagada, se reconoce como gasto por intereses a lo largo del periodo de financiación http://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/NIC02_04.pdf.

2.3.8. Fórmulas del costo

Uniformidad

IN12 Esta Norma incorpora los requerimientos de la SIC-1 Uniformidad – Diferentes Fórmulas de Cálculo del Costo de los inventarios, sobre la obligación de aplicar la misma fórmula del costo a todos los inventarios que

tengan naturaleza y uso similares para la entidad. La SIC-1 ha quedado derogada

http://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/NIC02_04.pdf.

Prohibición del LIFO cómo fórmula de cálculo del costo

IN13 Esta Norma no permite el uso de la fórmula última entrada primera salida (LIFO), en la medición del costo de los inventarios

http://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/NIC02_04.pdf.

Reconocimiento como gasto

IN14 La Norma ha eliminado la referencia al principio de correlación de costos e ingresos.

IN15 La Norma describe las circunstancias que podrían ocasionar una reversión de la rebaja en el valor de los inventarios reconocida en un periodo anterior

http://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/NIC02_04.pdf.

Información a revelar

Inventarios contabilizados al valor razonable menos los costos de venta

IN16 La Norma requiere la revelación del importe en libros de los inventarios que se contabilicen al valor razonable menos los costos de venta

http://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/NIC02_04.pdf.

Baja de inventarios

IN17 La Norma requiere la revelación del importe de las bajas en cuentas de inventarios que se hayan reconocido como gasto del periodo, y elimina el requisito de revelar el importe de los inventarios llevados al valor neto realizable

http://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/NIC02_04.pdf.

2.3.9. Normas de Control Interno modelo COSO

2.3.9.1. Ambiente de control

“La Dirección ha de transmitir el mensaje de que la integridad y los valores éticos no pueden, bajo ninguna circunstancia, ser contravenidos. Los empleados deben captar y entender ese mensaje, la dirección ha de demostrar continuamente, mediante sus mensajes y su comportamiento, un compromiso con los valores éticos <http://html.rincondelvago.com/informe-coso.html>.”

La dirección ha de especificar el nivel de competencia profesional requerido para trabajos concretos y traducir los niveles requeridos de competencia en conocimientos y habilidades imprescindibles, un consejo de administración activa

y efectiva, o comités del mismo, es un elemento de control importante. Dado que la dirección tiene la posibilidad de eludir los sistemas de control, el consejo tiene un papel importante para asegurar un Control Interno efectivo <http://html.rincondelvago.com/informe-coso.html>.

La filosofía de dirección y el estilo de gestión suelen tener un efecto omnipresente en una entidad. Estos son, naturalmente, intangibles, pero no se pueden buscar indicadores positivos o negativos, la estructura organizativa no deberá ser tan sencilla que no pueda controlar adecuadamente las actividades de la empresa ni tan complicada que inhiba el flujo necesario de información <http://html.rincondelvago.com/informe-coso.html>.

Los ejecutivos deben comprender cuáles son sus responsabilidades de control y poseer la experiencia y los niveles de conocimientos requeridos en función de sus cargos, la asignación de responsabilidad, la delegación de autoridad y el establecimiento de políticas conexas ofrecen una base para el seguimiento de las actividades y el sistema de control y establecen los papeles respectivos de las personas dentro del sistema <http://html.rincondelvago.com/informe-coso.html>.

Las políticas de recursos humanos son esenciales para el reclutamiento y el mantenimiento de personas competentes que permitan llevar a cabo los planes de la entidad y así lograr la consecución de sus objetivos <http://html.rincondelvago.com/informe-coso.html>.

2.3.9.2. Evaluación de los riesgos

Para que una entidad tenga un control eficaz, debe tener unos objetivos establecidos. Los objetivos globales de la entidad incluyen aseveraciones generales acerca de sus metas y están apoyados por los planes estratégicos correspondientes. Describir los objetivos globales de la entidad y las estrategias claves que se han establecido <http://html.rincondelvago.com/informe-coso.html>.

Los objetivos específicos surgen de los objetivos y estrategias globales y están vinculados con ellos. Los objetivos específicos suelen expresarse como metas a conseguir, con unos fines y plazos determinados. Deberían establecerse objetivos para cada actividad importante, siendo estos objetivos específicos coherentes los unos con los otros <http://html.rincondelvago.com/informe-coso.html>.

El proceso de evaluación de los riesgos de una entidad, debe identificar y analizar las implicaciones de los riesgos relevantes, tanto para la entidad como para cada una de las actividades. Dicho proceso ha de tener en cuenta los factores externos e internos que pudiesen influir en la consecución de los objetivos, debe efectuar un análisis de los riesgos y proporcionar una base para la gestión de los mismos <http://html.rincondelvago.com/informe-coso.html>.

2.3.9.3. Actividades de control

Las actividades de control abarcan una gran variedad de políticas y los procedimientos correspondientes de implantación que ayudan a asegurar que se siguen las directrices de la dirección. Ayudan a asegurar que se llevan a cabo aquellas acciones identificadas como necesarias para afrontar los riesgos y así conseguir los objetivos de la entidad <http://html.rincondelvago.com/informe-coso.html>.

2.3.9.4. Información y comunicación

Se identifica, recoge, procesa y presenta por medio de los sistemas de información. La información pertinente incluye los datos del sector y los datos económicos y de organismos de control obtenidos de fuentes externas así como la información generada dentro de la organización <http://html.rincondelvago.com/informe-coso.html>.

La comunicación es inherente al proceso de información. La comunicación también se lleva a cabo en un sentido más amplio, en relación con las expectativas y responsabilidades de individuos y grupos, la comunicación debe ser eficaz en todos los niveles de la organización (tanto hacia abajo como hacia arriba y a lo largo de la misma) y con personas ajenas a la organización <http://html.rincondelvago.com/informe-coso.html>.

2.3.9.5. Supervisión

La supervisión continuada se produce en el transcurso normal de las operaciones e incluye las actividades habituales de gestión y supervisión, así como otras acciones que efectúa el personal a realizar sus tareas encaminadas a evaluar los resultados del sistema de Control Interno <http://html.rincondelvago.com/informe-coso.html>.

Resulta útil examinar el sistema de Control Interno de vez en cuando, enfocando el análisis directamente a la eficacia del sistema. El alcance y la frecuencia de tales evaluaciones puntuales dependerán principalmente de la evaluación de los riesgos y de los procedimientos de supervisión continuada <http://html.rincondelvago.com/informe-coso.html>.

Las deficiencias de Control Interno deberían ser comunicadas a los niveles superiores y las más significativas deben ser presentadas a la alta dirección y al consejo de administración” <http://html.rincondelvago.com/informe-coso.html>.

CAPITULO III

METODOLOGIA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1 Materiales y Métodos

La Metodología muestra las diferentes fases o actividades que un investigador requiere para realizar un proyecto en particular; es decir, el instrumento que enlaza al sujeto con el objeto de la investigación, sin la metodología es casi imposible llegar a la lógica que conduce al conocimiento científico.

Para el desarrollo de la presente investigación se utilizó la siguiente metodología, la misma que me permitió encontrar posibles soluciones con los resultados encontrados.

3.1.1. Materiales

En el siguiente cuadro se detalla los materiales y equipos que se han sido utilizados en el desarrollo de la investigación.

CUADRO N° 1: MATERIALES

Materiales	Cantidad
Hojas A4	2 resmas
Folletos guía de capacitación	50
Bolígrafos	50
Carpetas	50
Equipos	
Proyector	1
Ordenador Portátil	1
Cámara Digital	1
Pizarras	2
Pendrive	2

Fuente: Mayra Cotto C

Elaborado por: Mayra Cotto C

3.1.2. Métodos de Investigación

3.1.2.1. Método Inductivo

Mediante este método se logra incluir la información que se obtenga de las entrevistas y encuestas realizadas al personal administrativo y bodeguero de la empresa ProduSiembal, para obtener conclusiones de hechos particulares admitidos como válidos y así obtener conclusiones cuya aplicación son de carácter general.

3.1.2.2. Método Deductivo

La deducción se forma a partir de los conocimientos generales para obtener situaciones específicas. Este proyecto tomó en consideración metodologías actuales de evaluación y control a los inventarios en base de la realidad del negocio se estableció de manera específica el mecanismo que le conviene para trabajar apropiadamente en estos aspectos fundamentales y contribuir con recomendaciones para el fortalecimiento de la gestión administrativa de la empresa.

3.2. Tipo de Investigación

3.2.1 Investigación documental

Su objetivo es el desarrollo de las capacidades reflexivas y críticas a través del análisis, interpretación y confrontación de la información recogida. Entre los posibles propósitos de este tipo de investigación se encuentran: describir, mostrar,

analizar, probar, persuadir o recomendar. La investigación debe llevar a resultados originales y de interés para el grupo social del investigador.

3.3. Técnicas de investigación

Los instrumentos utilizados para este trabajo investigativo fueron:

3.3.1. Observación

Se lo realizó en una forma directa a la totalidad de departamentos que existen dentro de la Empresa, permitiendo obtener información precisa y explícita de la misma, para que de esta forma este acorde a la realidad de la Auditoría.

3.3.2. Entrevista

Por medio de esta técnica recopile la información necesaria del personal administrativo y bodeguero con el que cuenta la empresa.

3.3.3. Cuestionario

El cuestionario se lo realizó al personal administrativo de la empresa y al bodeguero, las respuestas positivas favorecerán a la estructura del control interno mientras las respuestas negativas simbolizan un bajo rendimiento y por lo que no se puede confiar.

3.4. POBLACIÓN Y MUESTRA

3.3.1 Población

La población a la cual se va a encuestar son aquellas personas que trabajan en el área administrativa, cuya cantidad son tres personas, y al bodeguero por lo tanto esta cantidad forma parte de la misma muestra.

CUADRO N° 2: PERSONAL DE LA EMPRESA PRODUSIEMBAL CÍA. LTDA.

Áreas	Instrumento de Evaluación	N° de Trabajadores
Gerencia	Entrevista	1
Administración	Cuestionario	2
Bodeguero	Cuestionario	1
TOTAL		4

Fuente: Empresa ProduSiembal Cía. Ltda.

Elaborado por: Mayra Cotto C.

3.4.2. Muestra

Es la totalidad de la población, esto es 4 personas: 3 del área administrativa y 1 del área de bodega.

3.5. CREACIÓN DE UNA FIRMA AUDITORA

Para el desarrollo y cumplimiento de este proyecto de investigación se hizo preciso la creación ficticia de una firma auditora: **Audits MAYRA COTTO.**



CAPITULO IV

RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN

4.1 Resultados



PRODUSIEMBAL CIA. LTDA.

AUDITORÍA OPERATIVA

.....

A INVENTARIOS DE MERCADERÍAS PERÍODO 2012

4.1.1 Fase preliminar



PRODUSIEMBAL. CÍA. LTDA.
KM. 20 vía Quevedo – Ventanas
QUEVEDO - LOS RÍOS - ECUADOR

Quevedo, lunes 01 de julio del 2013

SEÑORITA

Mayra Verónica Cotto Castillo

Audits MAYRA COTTO.

En su despacho.-

La presente es para solicitar sus servicios como auditor independiente, con el propósito de que ejecute una auditoría operativa al área de inventarios de mercaderías de nuestra empresa, correspondiente a las actividades realizadas durante el período 2012.

Consideramos que su experiencia, logrará brindarnos una asesoría eficiente y sólida, a través de sugerencias claras y constructivas que ayudarán a que alcancemos los objetivos y metas planteadas mediante el manejo de nuestros reglamento con mayor eficiencia, eficacia y efectividad, constituyendo un apoyo importante para el desarrollo de nuestras actividades. Me despido augurando éxitos en sus labores profesionales.

Atentamente

Tlgo. Pablo Flores Muñoz
Gerente

Marcas de Auditoría

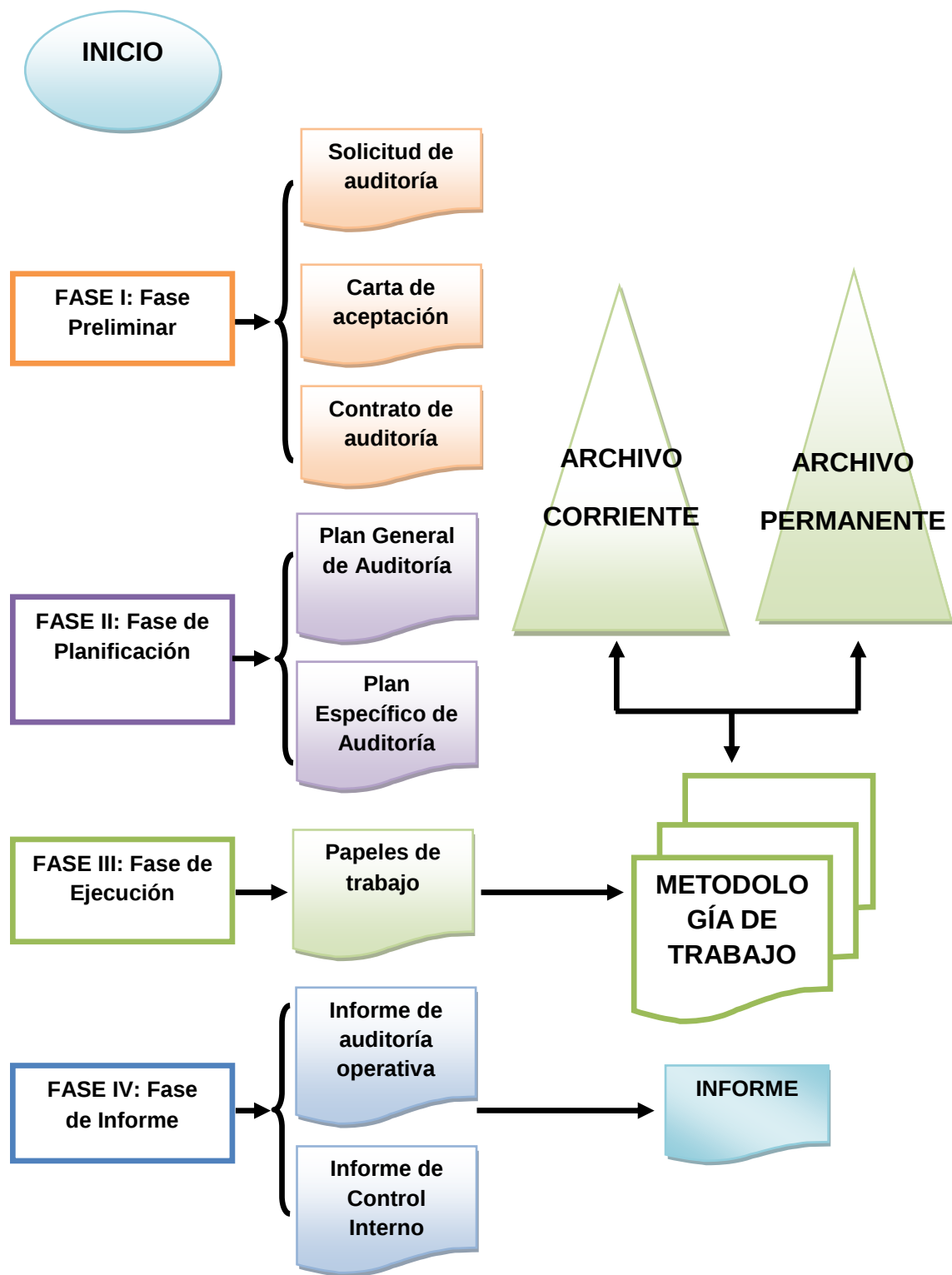
Son los signos o símbolo que utiliza el auditor para identificar el tipo de procedimiento, tarea o prueba realizada en la ejecución de su examen, siendo su principal característica la uniformidad, y conocimiento de los signos o símbolos por todo el equipo de trabajo de auditoría.

CUADRO N° 3: MARCAS DE AUDITORÍA

MARCA	SIGNIFICADO
¥	Confrontado con libros
§	Cotejado con documento
μ	Corrección realizada
¢	Comparado en auxiliar
¶	Sumado verticalmente
©	Calculado
∂	Evaluable
«	Pendiente de registro
∅	No reúne requisitos
S	Solicitud de confirmación enviada
SI	Solicitud de confirmación recibida inconforme
SIA	Solicitud de confirmación recibida inconforme pero aclarada
SC	Solicitud de confirmación recibida conforme
Σ	Totalizado
∩	Socializada
τ	Investigado
Ψ	Inspeccionado
Ⓒ	Calculado correcto

Referenciación

Son el índice que se anota en la parte superior de los papeles de trabajo, cuya finalidad es facilitar el acceso y manejo a la información contenida en los papeles de trabajo por parte de los auditores.



Fuente: Vidal Víctor, 2013



CARTA DE COMPROMISO

Quevedo, miércoles 03 de julio de 2013

Sr.

**GERENTE DE LA COMPAÑÍA SIEMBRA Y PRODUCCIÓN DE Balsa
PRODUSIEMBAL CIA. LTDA.**

Presente,

Estimado Sr.

Una vez realizada la entrevista de apertura, la presente es para proponer los términos que regularán nuestros compromisos profesionales.

El objetivo será realizar una Auditoría Operativa a Inventarios de Mercaderías, como tema de investigación se realizará a los departamentos varios, periodo 2012.

Tendremos por tarea revisar la información de las cuentas de créditos y cobranzas, caja y departamento de contabilidad, una vez que hayamos concluido, y tengamos las evidencias suficientes emitiremos una opinión respecto de los mismos.

Efectuaremos nuestra Evaluación al sistema de control interno de acuerdo con Normas de Auditoría vigentes. Dichas normas requieren que planeemos y desarrollemos la auditoría para obtener una certeza razonable sobre nuestra área a auditar. Una evaluación que incluye el examen, sobre una base de pruebas, de la evidencia que soporta los montos y revelaciones en los estados financieros.

**AUDITORÍA OPERATIVA A INVENTARIOS DE MERCADERÍAS EN LA
EMPRESA PRODUSIEMBAL CIA. LTDA. DEL CANTÓN QUEVEDO
PERÍODO 2012**



Página 2/2

Esperamos una cooperación total de su personal y confiamos en que ellos pondrán a nuestra disposición todos los registros, documentación, y otra información que se requiera en relación con nuestra auditoría.

Autorización para disponer del apoyo laboral de los empleados de la **COMPAÑÍA SIEMBRA Y PRODUCCIÓN DE Balsa PRODUSIEMBAL CIA. LTDA**, a efectos de ser utilizados en la realización de la Auditoría.

Otorgamiento de respuestas escritas – en caso de requerirlas- por parte de funcionarios a aquellos cuestionarios que formulemos.

La evaluación al sistema de control interno será planificada, ejecutada y se emitirá el dictamen y por último, se mantendrá un seguimiento a mediado del próximo año por parte de la Gerencia.

Agradezco a Usted y a todo el Personal que labora en la **COMPAÑÍA SIEMBRA Y PRODUCCIÓN DE Balsa PRODUSIEMBAL CIA. LTDA** por facilitarme la información requerida y estar atentos a colaborar con el presente proyecto de investigación.

En caso de existir un acuerdo respecto de las condiciones establecidas en esta carta, se estima que firme en el espacio indicado y le devolvemos una copia que sirva de constancia.

Atentamente,

MAYRA COTTO CASTILLO

PABLO FLORES MUÑOZ

Auditora

Gerente

Fuente: Vidal Víctor, 2013

**AUDITORÍA OPERATIVA A INVENTARIOS DE MERCADERÍAS EN LA
EMPRESA PRODUSIEMBAL CIA. LTDA. DEL CANTÓN QUEVEDO
PERÍODO 2012.**



Contrato

Carta de autorización al Gerente Propietario de la compañía SIEMBRA Y PRODUCCIÓN DE Balsa PRODUSIEMBAL CIA. LTDA” del Cantón Quevedo.

Quevedo, lunes 08 de julio del 2013.

Señor

Tlgo.

Pablo Flores Muñoz

**GERENTE PROPIETARIO DE LA COMPAÑÍA SIEMBRA Y
PRODUCCIÓN DE Balsa PRODUSIEMBAL CIA. LTDA.**

De mis consideraciones:

Yo, **COTTO CASTILLO MAYRA VERÓNICA**, portadora da la cédula de ciudadanía N°. 120475941-7 en calidad de Egresada en la Universidad Técnica Estatal de Quevedo de la carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría de la Facultad de Ciencias Empresariales, de la manera más comedida solicito a usted dar la debida autorización para desarrollar el Proyecto de Investigación titulado “AUDITORÍA OPERATIVA A INVENTARIOS DE MERCADERÍAS EN LA EMPRESA PRODUSIEMBAL CIA. LTDA. DEL CANTÓN QUEVEDO, PERÍODO 2012” el mismo que tiene como finalidad contribuir de manera significativa al desarrollo operativo de la organización que usted persigue.

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

Atentamente,

Mayra Cotto Castillo

EGRESADA

Preliminares

Fuente: Vidal Víctor, 2013

FASE DE PLANIFICACIÓN DE AUDITORÍA



PRODUSIEMBAL CIA. LTDA.

AUDITORÍA OPERATIVA



A INVENTARIOS DE MERCADERÍAS PERÍODO 2012

4.1.2 Fase de planificación

	Página:	Referencia:
	1/3	PGA
	Período:	Marca:
	2012	3
PRODUSIEMBAL CÍA. LTDA		
PLAN GENERAL DE AUDITORÍA OPERATIVA		
1. MOTIVOS DEL EXAMEN		
La auditoría operativa efectuada en el área de inventarios, específicamente a los procesos operativos, durante el período 2012, corresponde a un trabajo práctico de tesis previo a la obtención del Título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría. Por esta razón se efectuará el examen cumpliendo con los parámetros establecidos y demás normas reglamentarias inherentes al desarrollo de una auditoría, que incluyen pruebas selectivas a los procesos y procedimientos de auditoría considerados necesarios de acuerdo a las circunstancias del estudio en la empresa, para de esta forma determinar los niveles de eficiencia, eficacia y efectividad de sus operaciones y posteriormente emitir criterios para el mejoramiento continuo en sus actividades.		
2. OBJETIVOS		
2.1. OBJETIVO GENERAL		
Sugerir recomendaciones para fortalecer las deficiencias operacionales detectadas en los procedimientos del área de inventarios, implementados por la administración de la empresa PRODUSIEMBAL CIA. LTDA.		
Elaborado por: CCMV Revisado por: UPMC		Fecha de elaboración: 09/07/2013 Fecha de revisión: 10/07/2013

	Página:	Referencia:
	2/3	PGA
	Período:	Marca:
	2012	
PRODUSIEMBAL CÍA. LTDA		
2.2. ESPECIFICOS: Identificar hallazgos de auditoría operacional en el área de inventarios. Sugerir recomendaciones para fortalecer las debilidades de control interno. Evaluar la eficiencia y eficacia operacional del área de inventarios, compras y almacenaje. Elaborar el informe, dando a conocer conclusiones y recomendaciones de acuerdo a los resultados obtenidos en nuestro trabajo de campo. 3 ALCANCE DE LA AUDITORÍA OPERACIONAL El alcance de la auditoría comprende la evaluación de los controles administrativos, operaciones actuales de la empresa, específicamente en el área de inventario, compras y almacenaje. 4. MARCO LEGAL A continuación se describe las leyes y reglamentos que constituye el marco legal que una empresa individual o una sociedad accionada debe observar, en especial la empresa PRODUSIEMBAL CIA. LTDA. • Ley de la Superintendencia de Compañías • Código De Trabajo. • Código Tributario. • Leyes y Reglamentos: - o Del Servicio de Rentas Internas (SRI) - o Del Impuesto al Valor Agregado (IVA) - o Del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS)		
Elaborado por: CCMV Revisado por: UPMC		Fecha de elaboración: 09/07/2013 Fecha de revisión: 10/07/2013

	Página:	Referencia:
	3/3	PGA
	Período:	Marca:
	2012	
PRODUSIEMBAL CÍA. LTDA		
ETAPAS	HORAS PROGRAMADAS	RESPONSABLE
PLANIFICACIÓN		
Conocimiento del negocio	8	C.C.M.V
Programación	8	C.C.M.V
EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA		
Aplicación de técnicas	100	C.C.M.V
Evaluación del Control Interno	18	C.C.M.V
Medición del riesgo	6	C.C.M.V
COMUNICACIÓN DE RESULTADOS		
Informe de Control Interno	20	C.C.M.V
Informe de auditoría operativa	20	C.C.M.V
TOTAL	180	
Atentamente, Mayra Verónica Cotto Castillo Auditsv MAYRA COTTO		
 Socializado con firma auditora		
Elaborado por: CCMV Revisado por: UPMC	Fecha de elaboración: 09/07/2013 Fecha de revisión: 10/07/2013	

		PEA		
		Página 1/2		
		Periodo:	2012	
		Realizado por:	Mayra Cotto Castillo	
		Revisado por:	C.P.A Margarita Ullón	
PROGRAMA AUDITORÍA OPERATIVA				
PRODUSIEMBAL CÍA. LTDA.				
N°	PROCEDIMIENTOS	HORAS PROGRAM.	REF	AUDITOR
1	Elaboración y entrega de la solicitud de auditoría.	5 horas	SA	C.C.M.V
2	Elaboración y entrega de carta de compromiso.	5 horas	CC	C.C.M.V
3	Elaboración del contrato de Auditoría.	5 horas	CA	C.C.M.V
4	Elaboración del Plan General de Auditoría.	10 horas	PGA	C.C.M.V
5	Elaborar la narrativa del conocimiento del negocio	10 horas	CN	C.C.M.V
6	Elaborar y aplicar un cuestionario de evaluación de inventarios.	15 horas	CEI	C.C.M.V
7	Aplicación del cuestionario de control interno	10 horas	CCI	C.C.M.V
8	Determinar el riesgo de auditoría	5 horas	RA	C.C.M.V
TOTAL		95 horas		
Elaborado por: CCMV Revisado por: UPMC.		Fecha: 11/07/2013 Fecha: 12/07/2013		

		PEA		
		Página 2/2		
		Periodo:	2012	
		Realizado por:	Mayra Cotto Castillo	
		Revisado por:	C.P.A Margarita Ullón	
PROGRAMA AUDITORÍA OPERATIVA				
PRODUSIEMBAL CÍA. LTDA.				
N°	PROCEDIMIENTOS	HORAS PROGRAM.	REF	AUDITOR
1	Medir el riesgo de auditoría	5 horas	MR	C.C.M.V
2	Elaborar una Hoja de Hallazgos	20 horas	HH	C.C.M.V
3	Elaborar el informe de Control Interno	10 horas	ICI	C.C.M.V
4	Elaboración del informe de auditoría operativa	10 horas	IAO	C.C.M.V
TOTAL		95 horas		
Elaborado por: CCMV Revisado por: UPMC.		Fecha: 11/07/2013 Fecha: 12/07/2013		

FASE DE EJECUCIÓN DE AUDITORÍA



PRODUSIEMBAL CIA. LTDA.

AUDITORÍA OPERATIVA



A INVENTARIOS DE MERCADERÍAS PERÍODO 2012

4.1.3 Fase de ejecución

	Página:	Referencia:
	1/10	CN
	Período:	Marca:
	2012	τ
PRODUSIEMBAL CÍA. LTDA		
CONOCIMIENTO DEL NEGOCIO		
La compañía SIEMBRA Y PRODUCCION DE Balsa PRODUSIEMBAL CIA. LTDA., se constituyó por escritura pública otorgada ante el Notario Décimo Séptimo del DISTRITO METROPOLITANO DE QUITO, el 27 de octubre del 2006, fue aprobada por la Superintendencia de Compañías mediante resolución N° 06.Q.IJ.004440 del 16 de noviembre del 2006. La empresa lo constituyeron los señores: Hugo Andrade Flores, Pablo Flores Muñoz, Guillermo Andrade Flores y Miriam Andrade Flores, con un capital de \$400 dólares americanos, capital que se encuentra pagado en su totalidad, con proyecciones de realizar capitalizaciones anuales de acuerdo a las condiciones económicas de la empresa y de condiciones externas. El objeto social de la empresa es la explotación, procesamiento, tratamiento, comercialización de balsa y todo tipo de madera, así como la ejecución de actividades lícitas relativas a la industria maderera. Además de varias actividades como son: 1. Instalación de centros madereros de producción, almacenamiento y comercialización dentro y fuera del territorio ecuatoriano		
τ Investigado		
Elaborado por: CCMV Revisado por: UPMC.		Fecha de elaboración: 22/07/2013 Fecha de revisión: 23/07/2013

	Página:	Referencia:
	2/10	CN
	Período:	Marca:
	2012	τ
PRODUSIEMBAL CÍA. LTDA		
CONOCIMIENTO DEL NEGOCIO		
2. Importación y exportación de madera y de sus productos procesados 3. Franquicias, mantenimiento y construcción de centros de procesamiento de madera 4. Forestación y reforestación en todas sus fases 5. Servicios profesionales en el área de la industria maderera, etc. Los socios vieron la necesidad de constituir la empresa en vista de que el país es el mayor exportador de balsa en el mundo, por tal razón existe materia prima disponible para el efecto, por la cual se decidió en crear dicha empresa para elaborar el producto que son los bloques de balsa, producto que es comercializado al exterior con grandes éxitos hasta el momento. Originalmente la empresa se asentó en la parroquia de San Carlos, Cantón Quevedo, Provincia de los Ríos, con un terreno de 2.26 hectáreas que contaba con un galpón con una extensión de 1000 metros cuadrados, una bodega de almacenamiento con una extensión de 500 metros cuadrados, dos hornos de secado de la balsa junto al galpón, una construcción de una zona de adecuación de encolado, una zona eléctrica donde estará el transformador eléctrico, luminarias y cableado de la planta, los rieles donde se transportará los bloques de balsa, las zonas de estacionamiento y zonas administrativas.		
τ Investigado		
Elaborado por: CCMV Revisado por: UPMC.		Fecha de elaboración: 22/07/2013 Fecha de revisión: 23/07/2013

	Página:	Referencia:
	3/10	CN
	Período:	Marca:
	2012	τ
PRODUSIEMBAL CÍA. LTDA		
CONOCIMIENTO DEL NEGOCIO		
La empresa PRODUSIEMBAL CIA. LTDA, se encuentra ubicada en el km 20 vía Quevedo – Ventanas, se dedica a la elaboración de bloques de madera de balsa y fue constituida en el año 2007, cuenta con 3 personas en el área administrativa y 34 en la planta de producción, la misma que está dividida en 4 áreas como son: Recepción de madera, Secado, Maquinado y Encolado. Productos Los productos que ofrece la empresa PRODUSIEMBAL CIA. LTDA. Bloque de balsa Nuestro producto llega al mercado en una presentación en la que se su portada o logotipo consta el nombre de nuestra empresa PRODUSIEMBAL, además de información como son los sellos de calidad establecidos con la norma ISO 9001. También consta el código de referencia de producción, como también los sellos de seguridad ya que nuestro producto es categoría uno en la que se establece que debe ser embarcado y embalado con mucho cuidado ya que la madera de balsa tiene una contextura muy frágil.		
τ Investigado		
Elaborado por: CCMV Revisado por: UPMC.		Fecha de elaboración: 22/07/2013 Fecha de revisión: 23/07/2013

	Página:	Referencia:
	4/10	CN
	Período:	Marca:
	2012	τ
PRODUSIEMBAL CÍA. LTDA		
CONOCIMIENTO DEL NEGOCIO		
El beneficio de nuestro producto es el relacionado a actividades inmobiliarias, construcción de navíos, en la producción de muebles, plataformas acústicas, etc. Puesto que nuestro país en la actualidad es el mayor productor de madera de balsa en el mundo y a la gran demanda que existe por sus enormes beneficios ya sea en la construcción inmobiliaria, tableros encofrados, Palos, Tablas de Madera, Componentes para Muebles y Puertas, Serrín, Tratamiento para Madera, Puertas de Madera, Embalaje de Madera, Embarcaciones de Madera. Presentación El bloque de balsa tiene una única presentación: en la que presenta un empaque con un recubrimiento plástico para que nuestro cliente potencial vea la seguridad que lleva nuestro producto, en óptimas condiciones de calidad, cantidad y precio. Nuestro producto llevará impreso:  Sellos de Calidad  Fecha de empaque del product  Peso  Lugar de donde proviene el producto		
τ Investigado		
Elaborado por: CCMV Revisado por: UPMC.		Fecha de elaboración: 22/07/2013 Fecha de revisión: 23/07/2013

	Página:	Referencia:
	5/10	CN
	Período:	Marca:
	2012	τ
PRODUSIEMBAL CÍA. LTDA		
CONOCIMIENTO DEL NEGOCIO		
Todas estas impresiones se las pone para que el consumidor tenga confianza en el producto y que nuestros clientes tengan fidelidad a nuestra empresa. Además la empresa siempre busca la innovación dentro de la presentación del bloque de balsa para diferenciarse de los competidores esto se lo demuestra con la presentación de controles de calidad del proceso y con la firma de verificación para su exportación. Lo que representa una ventaja competitiva frente a otras empresas del sector, empresas que comercialmente son más antiguas que la empresa PRODUSIEMBAL, pero que esta empresa se ha ganado su permanencia gracias a estos procesos innovadores.		
2 Análisis situacional La empresa PRODUSIEMBAL CIA. LTDA., presenta ciertos problemas tanto internos como externos que hacen que no se cumpla con las proyecciones previstas por los propietarios de la organización. Dentro de los problemas externos que tiene la empresa se encuentran los relacionados con las condiciones climatológicas que repercuten en la producción de balsa que además esto contribuye a la escasez de materia prima pues se cuenta con pocos proveedores del sector y de las afueras de la provincia		
τ Investigado		
Elaborado por: CCMV Revisado por: UPMC.		Fecha de elaboración: 25/07/2013 Fecha de revisión: 26/07/2013

	Página:	Referencia:
	6/10	CN
	Período:	Marca:
	2012	τ
PRODUSIEMBAL CÍA. LTDA		
CONOCIMIENTO DEL NEGOCIO		
Otro aspecto incidente es el relacionado a los precios que siempre fluctúan en forma variable de acuerdo a la demanda de la balsa y que los productores lo establecen sin ningún recurso dando lugar a la especulación del producto porque no existe ningún control por parte del estado al respecto Los aspectos internos de la empresa que agudizan están enfocados a los controles que casi son insuficientes dentro de cada departamento y de los procesos que tiene la empresa, como por ejemplo, los riesgos que afectan al inventario de mercaderías de la Empresa PRODUSIEMBAL CIA. LTDA, dan la pauta para determinar las actividades de control que se deberán implementar y así mejorar la eficiencia en las operaciones del área de inventario de la entidad, pues no se establece casi ningún control es por eso que existe gran riesgo, lo que se traduce en pérdida para la empresa. Según se investigó, recientemente cuenta con manuales organizativos acerca del funcionamiento de las actividades de la empresa lo que debe ser incentivado a seguir, pues el no hacerlo, repercute en los reportes y balances lo cual no se traducirá en la realidad de la empresa originando toma de decisiones gerenciales mal infundadas.		
τ Investigado		
Elaborado por: CCMV Revisado por: UPMC.		Fecha de elaboración: 25/07/2013 Fecha de revisión: 26/07/2013

	Página:	Referencia:
	7/10	CN
	Período:	Marca:
	2012	τ
PRODUSIEMBAL CÍA. LTDA		
CONOCIMIENTO DEL NEGOCIO		
Por lo tanto, es necesario, el estudio de las operaciones, actividades y procesos actuales que permitirán establecer un direccionamiento adecuado y estratégico en el que trabaje la Empresa PRODUSIEMBAL CIA. LTDA, buscando el mejoramiento continuo de la misma.		
τ Investigado		
Elaborado por: CCMV Revisado por: UPMC.		Fecha de elaboración: 25/07/2013 Fecha de revisión: 26/07/2013



Página:

8/10

Período:

2012

Referencia:

CN

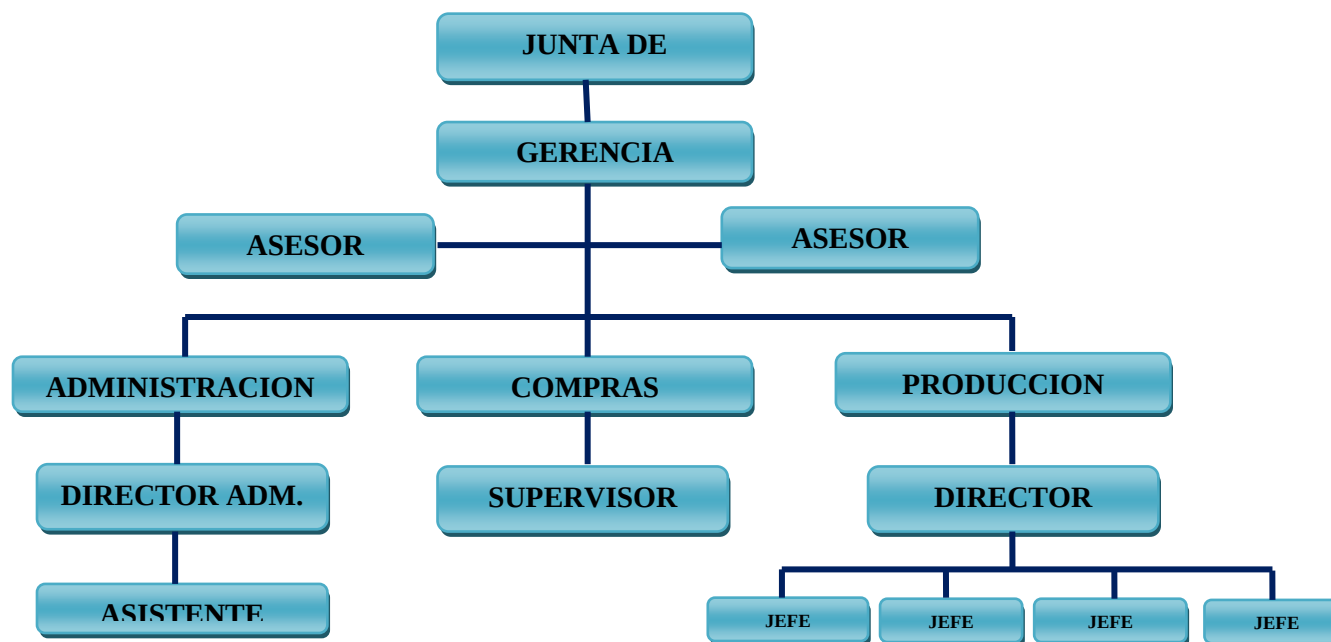
Marca:

τ

PRODUSIEMBAL CÍA. LTDA

CONOCIMIENTO DEL NEGOCIO

Es de vital importancia mencionar que la Empresa PRODUSIEMBAL CIA. LTDA, cuenta con un organigrama estructural formalizado. En el siguiente gráfico se describirá su estructura organizativa actual:



τ Investigado

Elaborado por: CCMV

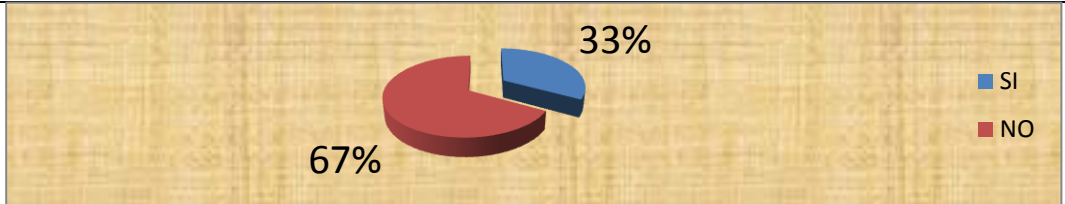
Revisado por: UPMC.

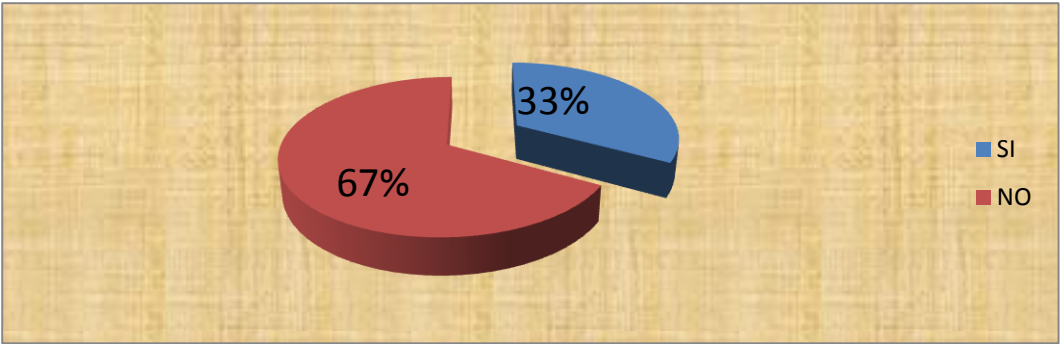
Fecha de elaboración: 25/07/2013

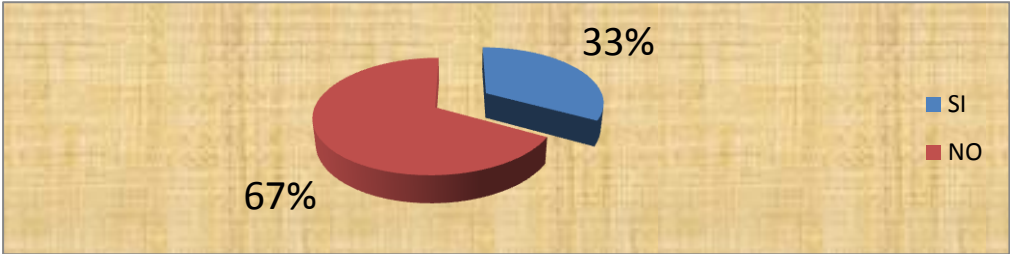
Fecha de revisión: 26/07/2013

	Página:	Referencia:
	9/10	CN
	Período:	Marca:
	2012	τ
PRODUSIEMBAL CÍA. LTDA		
CONOCIMIENTO DEL NEGOCIO		
4.2.4 Herramientas de investigación Para tener un mayor conocimiento del desempeño de los procesos de la empresa se diseñó cuestionarios de control interno para los directivos, un cuestionario al personal administrativo y a los operarios de la planta los cuales señalan lo siguiente. 4.2.4.1 Herramienta de investigación al personal administrativo Este instrumento en cuestión se aplicó al personal administrativo quienes se encargan de las actividades de oficina, están integradas por dos personas, una persona que se encarga de las labores administrativas y la otra persona se encarga de la contabilidad de la empresa. A través de la presente investigación, la meta principal es establecer el grado de solidez y efectividad del sistema de control interno en el área de Inventario de la empresa PRODUSIEMBAL CIA. LTDA, para lo cual se pretenderá determinar el grado de efectividad en cada una de las fases del área nombrado anteriormente para demostrar su eficacia.		
τ Investigado		
Elaborado por: CCMV Revisado por: UPMC.		Fecha de elaboración: 01/08/2013 Fecha de revisión: 02/08/2013

	Página:	Referencia:
	10/10	CN
	Período:	Marca:
	2012	τ
PRODUSIEMBAL CÍA. LTDA		
CONOCIMIENTO DEL NEGOCIO		
A través de la presente investigación, la meta principal es establecer el grado de solidez y efectividad del sistema de control interno en el área de Inventario de la empresa PRODUSIEMBAL CIA. LTDA, para lo cual se pretenderá determinar el grado de efectividad en cada una de las fases del área nombrado anteriormente para demostrar su eficacia. De igual manera, se persigue evaluar las políticas, normas y procedimientos del área de Inventario de la empresa y de esta manera determinar el grado de cumplimiento de las mismas, para proponer al área un mejor manejo de sus operaciones de acuerdo a las conclusiones de la auditoria operativa que se realice en el mismo.		
τ Investigado		
Elaborado por: CCMV Revisado por: UPMC.		Fecha de elaboración: 01/08/2013 Fecha de revisión: 02/08/2013

	Página:	Referencia:
	1/14	CN
	Período:	Marca:
	2012	C
PRODUSIEMBAL CÍA. LTDA		
CUESTIONARIO		
4.3 Resultado de la Observación realizada a los documentos generados por el proceso de inventario.		
4.3.1. Cuestionario Aplicado al Personal Administrativo y Bodeguero		
1. ¿Existen Firmas de responsabilidad en la revisión de inventario?		
CUADRO N° 5. Firmas de responsabilidad en la revisión de inventario		
CATEGORIA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	1	33 %
NO	2	67 %
TOTAL	3	100 %
		
Grafico 1. Porcentaje de firmas de responsabilidad en la revisión de inventario Elaboración: Mayra Cotto C.		
Análisis e Interpretación		
En esta encuesta, el 67 % que no existen firmas de responsabilidad en la revisión de inventario y en cambio, el 33 % restante, manifestó que si existe. De los documentos de revisión de inventario observados y revisados se puede manifestar que en muchas órdenes de ingreso y salida de mercaderías no existe la debida firma de responsabilidad evidenciando que existe el inadecuado control en el proceso de inventario de la empresa.		
C Comprobado		
Elaborado por: CCMV Revisado por: UPMC.		Fecha de elaboración: 05/08/2013 Fecha de revisión: 06/08/2013

	Página:	Referencia:												
	2/14	CN												
	Período:	Marca:												
	2012	C												
PRODUSIEMBAL CÍA. LTDA														
CUESTIONARIO														
2. ¿Se encuentran todos los comprobantes de inventario con su respectiva orden de ingreso y salida de mercadería? CUADRO N° 6: Comprobantes de inventario <table> <tr> <th>CATEGORIA</th><th>FRECUENCIA</th><th>PORCENTAJE</th></tr> <tr> <td>SI</td><td>1</td><td>33 %</td></tr> <tr> <td>NO</td><td>2</td><td>67 %</td></tr> <tr> <td>TOTAL</td><td>3</td><td>100 %</td></tr> </table>			CATEGORIA	FRECUENCIA	PORCENTAJE	SI	1	33 %	NO	2	67 %	TOTAL	3	100 %
CATEGORIA	FRECUENCIA	PORCENTAJE												
SI	1	33 %												
NO	2	67 %												
TOTAL	3	100 %												
														
Grafico 2. Porcentaje de comprobante de inventario Elaboración: Mayra Cotto C.														
Análisis e Interpretación														
En esta encuesta, el 67 % que existen muchas comprobantes de inventarios de entrada y salida de mercadería sin la orden, en cambio el 33% restante, manifestó que si tienen. De los comprobantes de inventarios de mercaderías observadas y revisadas se puede manifestar que en muchos no se encontró adjunta la respectiva orden de ingreso y salida de mercadería evidenciando que existe el inadecuado control en el proceso de inventario. De acuerdo a la investigación se pudo detectar que la empresa no maneja un control completo en el proceso de inventario, ya que por cada orden de ingreso y salida debe existir un comprobante, por lo tanto, se demostró que no existe dicho control.														
C Comprobado														
Elaborado por: CCMV Revisado por: UPMC.		Fecha de elaboración: 05/08/2013 Fecha de revisión: 06/08/2013												

	Página:	Referencia:
	3/14	CN
	Período:	Marca:
	2012	C
PRODUSIEMBAL CÍA. LTDA		
CUESTIONARIO		
3. ¿Existe la respectiva autorización de la Gerencia de la Empresa para las órdenes de entrada y salida de mercadería de la bodega?		
CUADRO N° 7: Autorización de la Gerencia		
CATEGORIA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	1	33 %
NO	2	67 %
TOTAL	3	100 %
		
Grafico 3. Porcentaje de la autorización de Gerencia Elaboración: Mayra Cotto C.		
Análisis e Interpretación En esta encuesta, el 67 % manifestó que no existe la respectiva autorización de la Gerencia de la Empresa para las órdenes de entrada y salida de mercadería de inventario, en cambio el 33% restante, manifestó que si lo hay. Se investigó que muchos de los documentos observados no registran la respectiva firma de la Gerencia posiblemente porque estas entradas y salidas de mercadería no estaban autorizadas, mientras que una minoría de órdenes de entrada y salida se encontraron con su respectiva firma de gerencia que demostró que esos movimientos fueron autorizados.		
C Comprobado		
Elaborado por: CCMV Revisado por: UPMC.		Fecha de elaboración: 05/08/2013 Fecha de revisión: 06/08/2013

	Página:	Referencia:
	4/14	CN
	Período:	Marca:
	2012	C

PRODUSIEMBAL CÍA. LTDA		
CUESTIONARIO		
4. ¿Se archivan mensualmente los comprobantes de inventario?		
CUADRO N° 8: Archivo de las facturas		
CATEGORIA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	3	100 %
NO	0	0
TOTAL	3	100 %

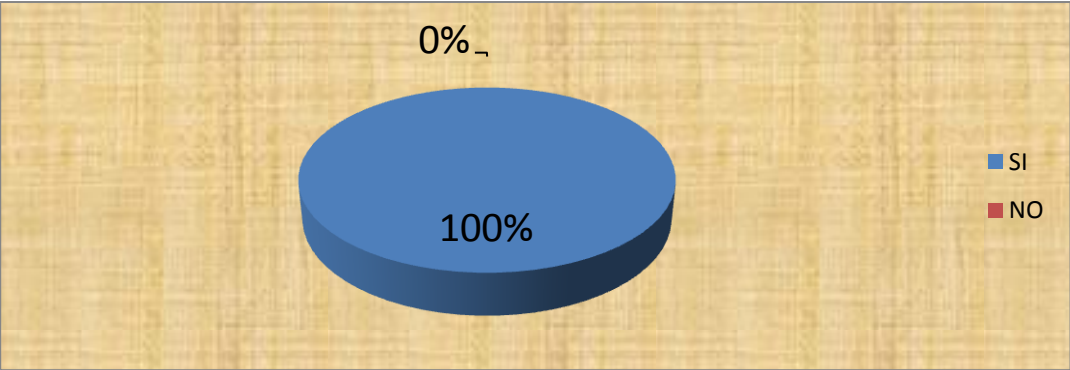


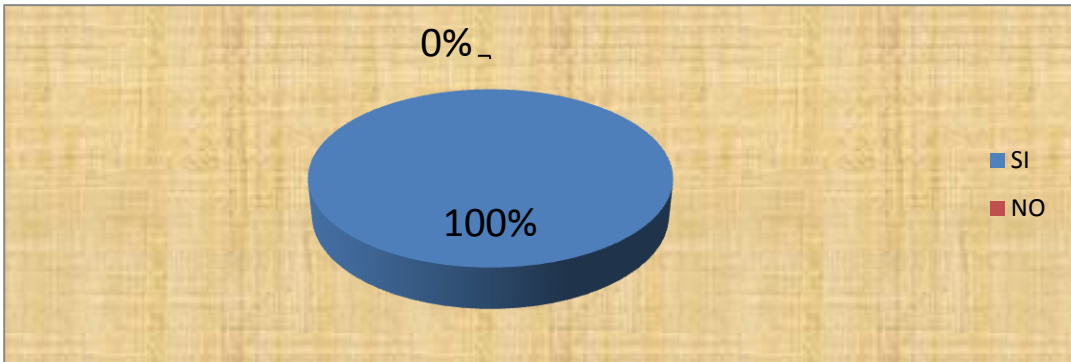
Grafico 4. Porcentaje de comprobantes archivados
Elaboración: Mayra Cotto C.

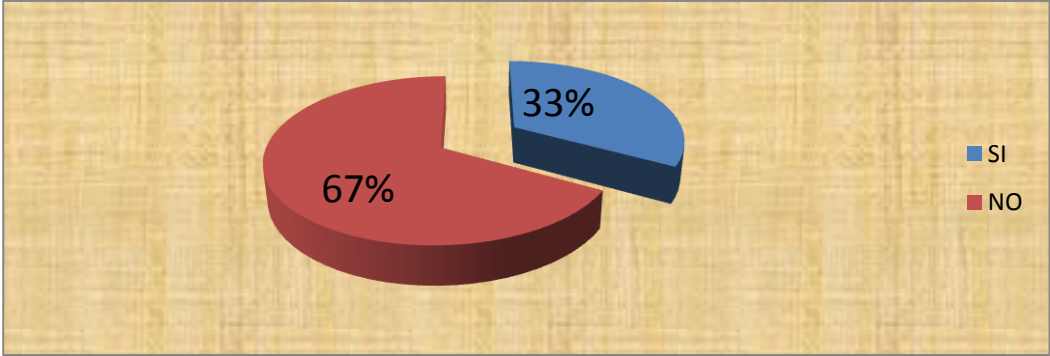
Análisis e Interpretación

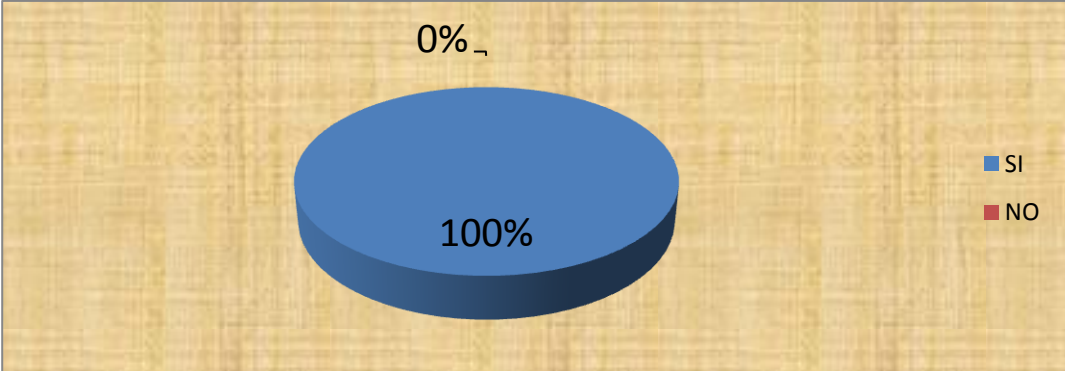
En esta encuesta, la totalidad manifestó que si se archivan los comprobantes de inventario. De las observaciones realizadas existe una gran cantidad de comprobantes de inventario de mercaderías que se encontraban archivados en forma ordenada, aunque unos pocas no se encontraban archivadas en la fecha que le correspondía.

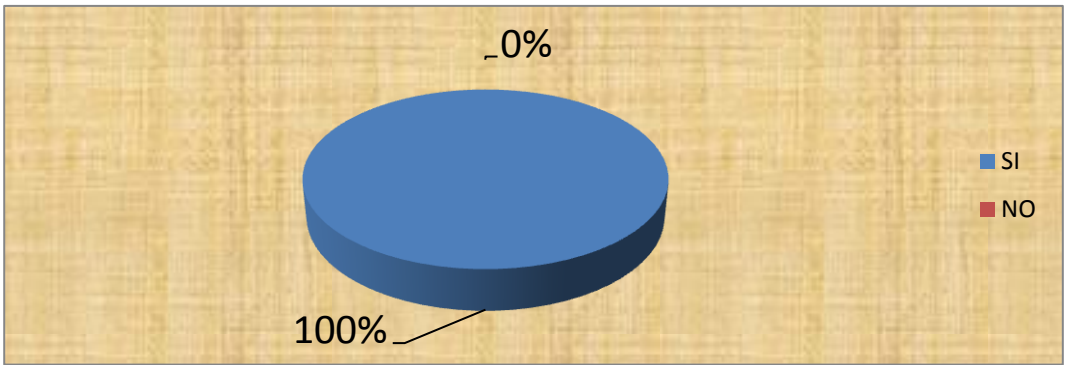
C Comprobado

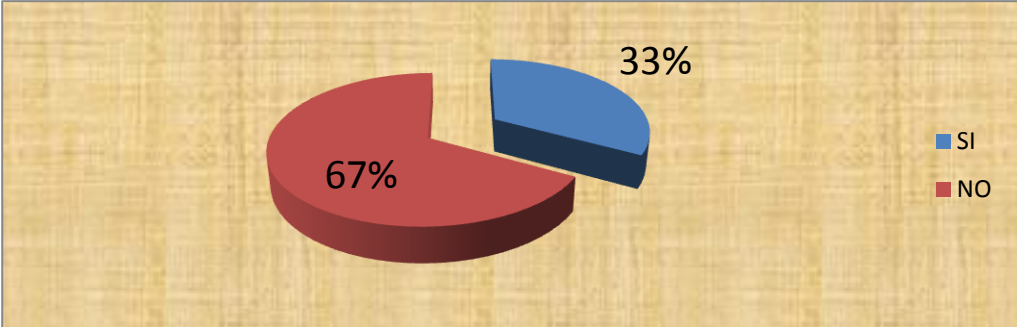
Elaborado por: CCMV	Fecha de elaboración: 05/08/2013
Revisado por: UPMC	Fecha de revisión: 06/08/2013

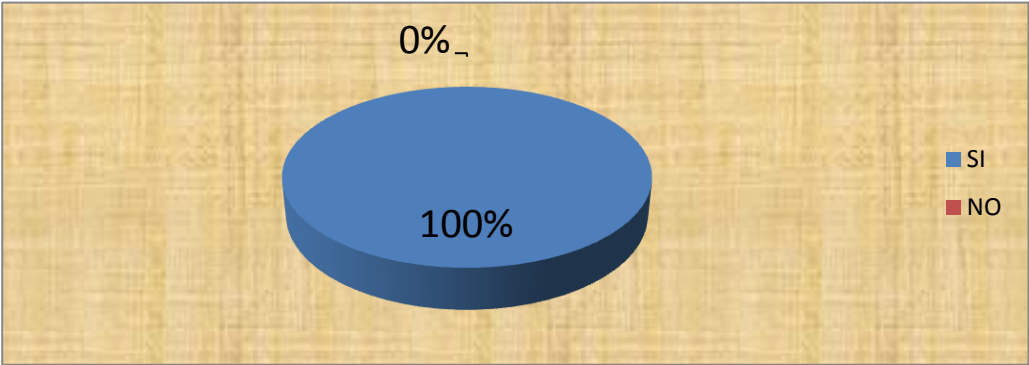
	Página:	Referencia:
	5/14	CN
	Período:	Marca:
	2012	C
PRODUSIEMBAL CÍA. LTDA		
CUESTIONARIO		
5. ¿De las facturas de compras de mercaderías puestas en el inventario se encuentran realizadas las respectivas retenciones?		
CUADRO N° 9: Retenciones de las facturas de compras		
CATEGORIA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	3	100 %
NO	0	0
TOTAL	3	100 %
		
Grafico 5. Porcentaje de las retenciones de las facturas de compras Elaboración: Mayra Cotto C.		
Análisis e Interpretación		
En esta encuesta, la totalidad manifestó que si se realizan las retenciones de las facturas de las compras de las mercaderías ingresadas al inventario de la empresa. De las observaciones realizadas existe una gran cantidad de facturas de compras que se encontraban archivadas en forma ordenada, aunque unas pocas no se encontraban archivadas en la fecha que no le correspondía. Al revisar las facturas, se encontraron que todas estaban con sus respectivas retenciones.		
C Comprobado		
Elaborado por: CCMV Revisado por: UPMC.		Fecha de elaboración: 05/08/2013 Fecha de revisión: 06/08/2013

	Página:	Referencia:
	6/14	CN
	Período:	Marca:
	2012	C
PRODUSIEMBAL CÍA. LTDA		
CUESTIONARIO		
6. ¿En las facturas están consideradas todas las compras que han ingresado al inventario de la empresa?		
CUADRO N° 10: Consideración del plan de compras		
CATEGORIA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	1	33 %
NO	2	67 %
TOTAL	3	100 %
		
Grafico 6. Porcentaje de la consideración del plan de compras Elaboración: Mayra Cotto C.		
Análisis e Interpretación		
En esta encuesta, el 67 % manifestó que no se consideraban ciertas compras para el ingreso en el inventario de la empresa, mientras que el 33 % indicó que si se lo hacía. De las observaciones realizadas se detectaron registros de compras cuyas mercaderías no han ingresado en el inventario de la empresa.		
C Comprobado		
Elaborado por: CCMV Revisado por: UPMC.		Fecha de elaboración: 07/08/2013 Fecha de revisión: 08/08/2013

	Página:	Referencia:
	7/14	CN
	Período:	Marca:
	2012	C
PRODUSIEMBAL CÍA. LTDA		
CUESTIONARIO		
7. ¿En los comprobantes de pagos a proveedores constan las firmas de responsabilidad?		
CUADRO N° 11: Comprobantes de pagos con firmas de responsabilidad		
CATEGORIA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	3	100 %
NO	0	0
TOTAL	3	100 %
		
Grafico 7. Porcentaje de los comprobantes de pago con firmas de responsabilidad Elaboración: Mayra Cotto C.		
Análisis e Interpretación		
En esta encuesta, la totalidad manifestó que si existen las firmas de responsabilidad en los comprobantes de pago. De las observaciones realizadas se detectó que casi la totalidad de los comprobantes de pago a proveedores si tienen la firma de responsabilidad, aunque también se detectó algunas (4) que no lo tenían.		
C Comprobado		
Elaborado por: CCMV Revisado por: UPMC.		Fecha de elaboración: 07/08/2013 Fecha de revisión: 08/08/2013

	Página:	Referencia:
	8/14	CN
	Período:	Marca:
	2012	C
PRODUSIEMBAL CÍA. LTDA		
CUESTIONARIO		
8. ¿De las facturas pagadas a los proveedores se tiene una copia del cheque emitido?		
CUADRO N° 12 Copia de los cheques emitidos		
CATEGORIA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	0	0
NO	3	100 %
TOTAL	3	100 %
		
Grafico 8. Porcentaje de copias de cheques emitidos Elaboración: Mayra Cotto C.		
Análisis e Interpretación		
En esta encuesta, el 100 % manifestó que no se tienen copias de cheques emitidos a los proveedores. De las observaciones realizadas se detectó que aunque se realizaron pagos, de estas facturas no existe copia de los cheques pagados.		
C Comprobado		
Elaborado por: CCMV Revisado por: UPMC.		Fecha de elaboración: 07/08/2013 Fecha de revisión: 08/08/2013

	Página:	Referencia:
	9/14	CN
	Período:	Marca:
	2012	C
PRODUSIEMBAL CÍA. LTDA		
CUESTIONARIO		
9. ¿Las facturas de compras para inventario son canceladas en las fechas establecidas por el proveedor?		
CUADRO N° 13: Cancelación en las fechas establecidas por el proveedor		
CATEGORIA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	1	33 %
NO	2	67 %
TOTAL	3	100 %
		
Grafico 9. Porcentaje de la cancelación en las fechas establecidas por el proveedor Elaboración: Mayra Cotto C.		
Análisis e Interpretación		
En esta encuesta, el 67 % manifestó que las facturas de compras para inventario no son canceladas en las fechas establecidas por el proveedor, mientras que el 33 % indicó que si se lo hacía. De las observaciones realizadas se detectaron diferencias significativas en las cancelaciones dando a entender que si no existe el control en las cancelaciones, puede dar como resultado que las demandas de los clientes, puedan ocasionar que la liquidez de la empresa disminuya.		
C Comprobado		
Elaborado por: CCMV Revisado por: UPMC.		Fecha de elaboración: 07/08/2013 Fecha de revisión: 08/08/2013

	Página:	Referencia:												
	10/14	CN												
	Período:	Marca:												
	2012	C												
PRODUSIEMBAL CÍA. LTDA														
CUESTIONARIO														
10. ¿Cree usted que es necesario realizar una auditoría operativa a inventarios de mercaderías en la empresa PRODUSIEMBAL CIA. LTDA?														
CUADRO N° 14: Es necesario realizar una auditoría operativa a inventarios de mercaderías en la empresa PRODUSIEMBAL CIA. LTDA														
<table border="1"> <thead> <tr> <th>CATEGORIA</th><th>FRECUENCIA</th><th>PORCENTAJE</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>SI</td><td>3</td><td>100 %</td></tr> <tr> <td>NO</td><td>0</td><td>0</td></tr> <tr> <td>TOTAL</td><td>3</td><td>100 %</td></tr> </tbody> </table>			CATEGORIA	FRECUENCIA	PORCENTAJE	SI	3	100 %	NO	0	0	TOTAL	3	100 %
CATEGORIA	FRECUENCIA	PORCENTAJE												
SI	3	100 %												
NO	0	0												
TOTAL	3	100 %												
														
Grafico 10. Porcentaje de quienes creen que es necesario realizar una auditoría operativa a inventario Elaboración: Mayra Cotto C.														
Análisis e Interpretación														
En esta encuesta, el 100 % manifestó que si es necesario realizar una auditoría operativa a inventarios de mercaderías en la empresa PRODUSIEMBAL CIA. LTDA. De las observaciones realizadas se detectó si es necesario realizar una auditoría operativa a inventarios de mercaderías en la empresa PRODUSIEMBAL CIA. LTDA.														
C Comprobado														
Elaborado por: CCMV Revisado por: UPMC.		Fecha de elaboración: 07/08/2013 Fecha de revisión: 08/08/2013												

	Página:	Referencia:
	11/14	CN
	Período:	Marca:
	2012	τ
PRODUSIEMBAL CÍA. LTDA		
CUESTIONARIO		
4.4. Conclusiones y Recomendaciones de las encuestas Una vez realizadas las observaciones necesarias a la empresa, los documentos de procesos de inventarios se analizó, se interpretó y se realizó la respectiva hipótesis llegando a la conclusión de que: Es el inadecuado Control Interno de proceso de inventario lo que incide en la liquidez de la empresa PRODUSIEMBAL CIA. LTDA, como se demuestra anteriormente la empresa maneja un control interno inadecuado en el proceso de inventario, falencias que hace a la empresa que presente procesos escasos de eficiencia, eficacia y efectividad con respecto a los procesos de ingreso y salida de mercaderías. Al analizar el proceso de inventario en la empresa PRODUSIEMBAL CIA. LTDA, se ha podido concluir que un buen control interno es importante puesto que ayuda a formar un buen ambiente de trabajo y sobre todo orienta al personal a cumplir las funciones encomendadas con eficiencia y eficacia logrando cumplir las metas planteadas. Conclusiones • Con las observaciones realizadas a los documentos del proceso de inventario se verifica que existen documentos en órdenes de ingreso que no presentan firmas de responsabilidad, de igual manera de facturas de compras de mercaderías ingresadas al inventario que no poseen su respectivo orden de compra.		
τ Investigado		
Elaborado por: CCMV Revisado por: UPMC.		Fecha de elaboración: 12/08/2013 Fecha de revisión: 13/08/2013

	Página:	Referencia:
	12/14	CN
	Período:	Marca:
	2012	τ
PRODUSIEMBAL CÍA. LTDA		
CUESTIONARIO		
- Analizando los documentos de las órdenes de ingreso a inventario de mercaderías se comprueba que algunos de los documentos no poseen la firma de autorización por parte de gerencia, algunos pagos a proveedores de las facturas de compras para inventario no se adjuntan las copias de los cheques emitidos, claramente demuestra que la empresa no realiza su debido control. - Se comprueba que algunos de los documentos analizados no constan en un plan de ingreso de mercadería que ayude a la empresa a programar sus obligaciones, de la misma forma se encuentra que existen facturas de compras que se encuentran pagadas fuera de las fechas establecidas por los proveedores, lo que ha traído como consecuencia que existan variaciones en la liquidez poniendo en riesgo la estabilidad que necesita la empresa por un ineficiente control en el área de inventarios. La mayoría de los documentos de procesos de inventario observados en la empresa refleja el inadecuado control del mismo, esto ha ocasionado que exista el problema en la entidad, la falta de experiencia y capacitación en el personal netamente del área de inventario lleva a seguir realizando un inadecuado control en la gestión, razones por las cuales es necesario reestructurar mediante una auditoría operativa a inventario de mercadería con el único fin de ayudar a resolver este problema.		
τ Investigado		
Elaborado por: CCMV Revisado por: UPMC.		Fecha de elaboración: 12/08/2013 Fecha de revisión: 13/08/2013

	Página:	Referencia:
	13/14	CN
	Período:	Marca:
	2012	τ
PRODUSIEMBAL CÍA. LTDA		
CUESTIONARIO		
Recomendaciones Para una buena gestión y sobre todo la administración que necesita el proceso de inventario en la empresa PRODUSIEMBAL CIA. LTDA, es indispensable que la persona que se encuentra a cargo de la sección sea la persona capacitada para recibir, analizar, informar de productos de dudosa calidad para que de esta manera ayude a la empresa a ser más productiva y sobre todo rentable con una liquidez para permanecer en el mercado. • Es necesario trabajar conjuntamente con el personal involucrado en la adaptación del control interno del proceso de inventario mediante los procedimientos y funciones que cada uno debe cumplir a conciencia y con eficiencia, es indispensable que todo el personal de la empresa PRODUSIEMBAL CIA. LTDA, conozca los funciones y procedimientos de acuerdo a las actividades que realiza para que el control interno sea positivo. • Que las personas involucradas en el proceso de inventario sobre el manejo, aplicación y archivo del control interno en los documentos del mismo, que se utilizan para la gestión de compras en los procesos sepan manejar en forma adecuada a la hora del ingreso de las mercaderías al área de inventarios.		
τ Investigado		
Elaborado por: CCMV Revisado por: UPMC.		Fecha de elaboración: 12/08/2013 Fecha de revisión: 13/08/2013

	Página:	Referencia:
	14/14	CN
	Período:	Marca:
	2012	τ
PRODUSIEMBAL CÍA. LTDA		
CUESTIONARIO		
• Para solucionar el problema detectado es necesario reestructurar los procesos de control interno a través de una auditoria operativa a inventario de mercadería para empezar a cumplir los procedimientos correctos utilizando las funciones y procedimientos que exige la empresa para lograr los objetivos planteados, de esta manera controlar los egresos e ingresos de mercadería que requiere la empresa PRODUSIEMBAL CIA. LTDA, además con estos cambios se podrá tener un adecuado manejo en la liquidez.		
τ Investigado		
Elaborado por: CCMV Revisado por: UPMC.		Fecha de elaboración: 12/08/2013 Fecha de revisión: 13/08/2013

	Página:	Referencia:
	1/1	CN
	Período:	Marca:
	2012	τ
PRODUSIEMBAL CÍA. LTDA		
Se realizaron entrevistas con miembros de la Empresa, de lo cual se obtuvo la siguiente información. La empresa lleva años de estar en el mercado y ha reflejado un crecimiento notable que puede verse en las ventas que realiza, sin embargo actualmente se han suscitado los siguientes problemas: • Falta una perspectiva clara de su misión y visión lo cual no permite tener una perspectiva clara de qué hacer y hacia dónde llegar. • Sin embargo, existe una aceptable estructura organizacional que permita a los colaboradores identificar a quien deben informar sobre algún trabajo específico en determinadas áreas ya que no hay quien coordine, lo cual origina que las labores se hagan de una manera empírica. • No existe descripciones de puestos entre el personal, lo cual origina que a veces exista duplicidad de funciones, las que repercute en Pérdida de tiempo y productividad para la empresa. • Poca comunicación entre gerencia, administración y personal operativo. Observaciones: Los problemas anteriores pueden repercutir limitando alcanzar los objetivos establecidos.		
τ Investigado		
Elaborado por: CCMV Revisado por: UPMC.		Fecha de elaboración: 12/08/2013 Fecha de revisión: 13/08/2013

	Página:	Referencia:
	1/1	CN
	Período:	Marca:
	2012	τ
PRODUSIEMBAL CÍA. LTDA		
Entrevista realizada a: John Ortiz FECHA DE INICIO: 26 de agosto del 2013 Puesto: Bodeguero Proceso: Recepción de inventarios Procedimientos: • Labor a cargo del Bodeguero • Inicia el procedimiento con la revisión de las existencias en bodega. • Revisa las órdenes de producción. • Elabora el pedido de los productos faltantes "LISTA DE COMPRA" pre numerado. • Llama por teléfono para contactar el proveedor y solicitar el pedido • Generalmente este pedido es recibido al día siguiente, procediendo a su recepción revisión de calidad, peso exacto, presentación, etc. • Si se diera el caso de que parte del pedido no está de acuerdo a los estándares de calidad se recibe solo lo que satisfaga a los requerimientos y se anota en el pedido solo la cantidad que se recibió. • Si todo está bien se traslada el listado de compras al Administradora Financiero para que anote el costo de cada producto y su total y luego este formulario se entrega al proveedor para que con esta información elabore su factura. • Regularmente el proveedor trae su factura a los tres días. • Lo entrega al jefe de compras para que elabore la orden de compra "Orden de Compra". • El Jefe de Compras regresa la documentación al bodeguero quien anota para su control en un cuaderno lo que está entregando al departamento de Contabilidad para su registro. • Contabilidad revisa los documentos y si tienen error, inmediatamente los devuelve al bodeguero quien llama al proveedor para que retire la factura y la corrija. Firma del Entrevistado		
τ Investigado		
Elaborado por: CCMV Revisado por: UPMC.		Fecha de elaboración: 14/08/2013 Fecha de revisión: 15/08/2013

	Página:	Referencia:
	1/1	CN
	Período:	Marca:
	2012	τ
PRODUSIEMBAL CÍA. LTDA		
Estructura organizacional de inventarios Se solicitó el organigrama de la empresa del área de inventarios y la Administradora indicó que no la posee, ya que este no ha sido diseñado, sin embargo indicó que la forma de cómo funciona tal área es la siguiente. Las ordenes tiene que ser canalizadas por el Jefe de Producción, quien da instrucciones al Encargado de Inventarios, este a su vez tiene dos auxiliares, uno que se encarga de controlar los movimientos diarios de compras (No hace compras, solo las registra) y el otro que se encarga de analizar el stock. Luego sigue el área de Almacén o Bodega, donde se cuenta con un Encargado y responsable de supervisar, controlar y dirigir el área, también tiene a su cargo a dos personas, las que se encargan de: • Revisar la mercancía que ingresa al almacén cuando es comprada, • Clasificar y almacenar los artículos, • Abastecer a la Sala de Ventas, • Llevar registros al día de entradas y salidas, • Llevar registros de los proveedores, • Preparar informes de stock de inventarios, • Vigilar por la seguridad del área NOTA: En la inspección física que se hizo al área se observó que a veces el personal existente en el área es insuficiente, ya que no se dan abasto con las actividades que realizan. El Jefe de Producción indicó en la entrevista que se realizó que necesita personal para que clasifiquen el producto y tener un mejor control de los inventarios.		
τ Investigado		
Elaborado por: CCMV Revisado por: UPMC.		Fecha de elaboración: 14/08/2013 Fecha de revisión: 15/08/2013

	Página:	Referencia:
	1/1	CN
	Período:	Marca:
	2012	τ
PRODUSIEMBAL CÍA. LTDA		
Manuales de políticas y procedimientos Al revisar las carpetas de las políticas se detectó que no están actualizadas desde años atrás, el personal no conoce las políticas de la Empresa, solo se enteran por comentarios informales. 1/ Se identificó que existen de manera informal procedimientos de trabajo, todos los procesos se realizan empíricamente. Observaciones: La actualización de políticas no se está dando constantemente, necesitan mejorar. Facturación 2/ El personal de ventas proporcionó un reporte, el cual integra los consolidados de ventas, al investigar con el personal comentó que el sistema al momento de facturar y no encontrar el suficiente disponible de producto, se bloquea, esto obliga a que la factura se emita manualmente y se mande a solicitar el producto al almacén, al momento de no tener existencias suficientes se indica que se enviará posteriormente la mercadería faltante, quedando la responsabilidad en ventas a ingresar dicha factura al sistema, esto afecta directamente al almacén en la operatoria de kardex, dicho reporte es constantemente monitoreado por el área de crédito. Observaciones: Se necesita mejorar el sistema de cómputo y rediseñar el proceso. Al solicitar el expediente de todos los transportistas, se evidenció que no existen contratos por escrito donde se tenga obligación de ambas partes (compañía-transporte), a cumplir acuerdos satisfactorios. Dicho archivo de expedientes no está actualizado y los datos ahí presentados nunca fueron validados, ya que no se tiene la costumbre de validar dicha información. La gerencia no ha establecido controles necesarios que aseguren una correcta y acertada contratación de transportistas (Fleteros). Observaciones: Se corre el riesgo que la mercancía no llegue a su destino final.		
τ Investigado		
Elaborado por: CCMV Revisado por: UPMC.		Fecha de elaboración: 14/08/2013 Fecha de revisión: 15/08/2013

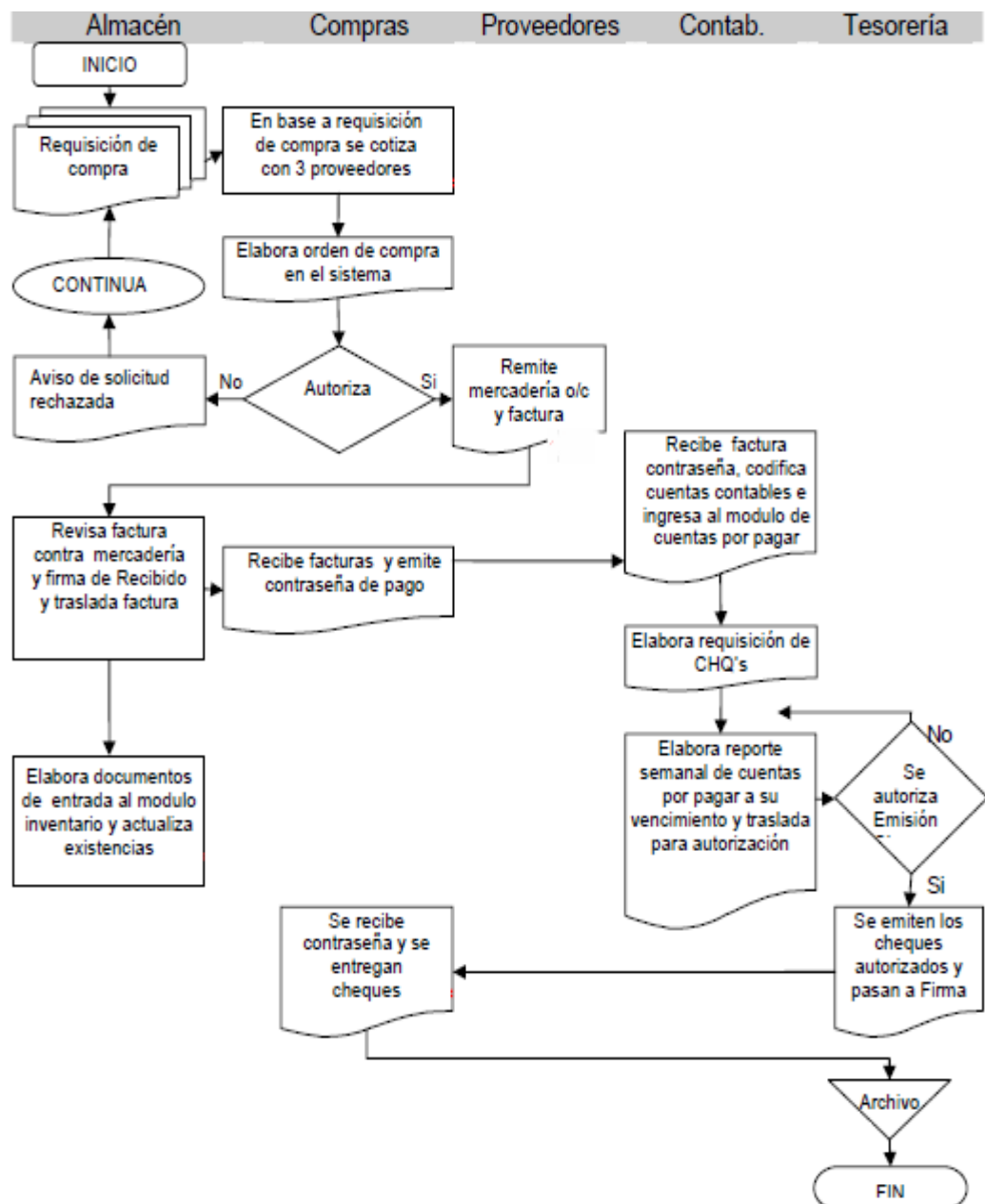
	Página:	Referencia:
	1/1	CN
	Período:	Marca:
	2012	τ
PRODUSIEMBAL CÍA. LTDA		
Ciclo de Tesorería Las funciones del ciclo de tesorería de la Empresa, comienzan con el reconocimiento de las necesidades de efectivo. Incluyendo la distribución del efectivo disponible a las operaciones corrientes y se termina con la devolución de efectivo a los inversionistas y a los acreedores. Es frecuente que algunas funciones se ejecutan por miembros de la alta gerencia, quienes participan también en la función del planeamiento y del control interno. Dentro de este ciclo se incurre en deudas, se pagan, se compra y se vende, acumula cobros y se hacen pagos de intereses y dividendos, amortiza préstamos, registra descuentos y devoluciones. Documentos utilizados: Cheques, letras de cambio, pagarés y recibos de caja Control Interno • Se debe contar con un archivo donde se registra todos los datos personales y las firmas de las personas autorizadas para emitir cheques, letras de cambio, pagarés y recibos de caja. • El banco es notificado inmediatamente de los nombres de las personas autorizadas para firmar cheques y de cualquier cambio en las firmas. • Se utilizan documentos impresos y pre-numerados. • Se emplea un protector de documentos para imprimir el valor por el cual fue emitido el documento (cheque, pagaré, letra de cambio). • Cada cheque está respaldado por una cuenta por pagar aprobada por contabilidad. • Las personas autorizadas para firmar cheques, pagarés letras de cambio y recibos de caja, verifican toda la documentación de soporte antes de firmar los documentos. • No se emiten cheques al portador. Observaciones: Datos obtenidos según entrevista con el encargado de contabilidad.		
τ Investigado		
Elaborado por: CCMV Revisado por: UPMC.		Fecha de elaboración: 14/08/2013 Fecha de revisión: 15/08/2013

	Página:	Referencia:
	1/3	CN
	Período:	Marca:
	2012	τ
PRODUSIEMBAL CÍA. LTDA		
Ciclo de Egreso Compra Dentro del ciclo de egresos de la Empresa se observaron las siguientes funciones: Ejecución: • Solicitud de compra • Solicitud de cotización • Selección de la mejor cotización • Preparación de solicitud de compra • Autoriza la adquisición de bienes y servicios • Control de calidad de las mercancías y servicios adquiridos • Verificación y aprobación de los pagos Registro: • Registra y controla las cuentas por pagar y los pasivos acumulados • Actualización de los registros de inventario, costos y control de las compras y devolución a proveedores • Desembolsa y registra los pagos • Controla los fondos fijos de caja • Efectúan registros y actualizaciones del diario de compras, pagos. Custodia: • Protección de inventarios • Mantiene registros de inventarios Documentos Utilizados: • Solicitud de compra • Orden de Compra • Documentos de recepción • Facturas de proveedores • Comprobantes • Solicitud de cheques • Cheques		
τ Investigado		
Elaborado por: CCMV Revisado por: UPMC.		Fecha de elaboración: 14/08/2013 Fecha de revisión: 15/08/2013

	Página:	Referencia:
	2/3	CN
	Período:	Marca:
	2012	τ
PRODUSIEMBAL CÍA. LTDA		
Ciclo de Egreso Compra		
Control Interno Cada solicitud o requisición de compra debe ser firmada por un supervisor quien debe tener autorización para el tipo de erogación. El departamento de compra tiene la autoridad de colocar o extender orden de compra respecto a bienes y servicios que le han solicitado. Antes de colocar un pedido, el departamento de compras debe cerciorarse de cuál es la mejor fuente de abastecimiento y en relación de los artículos importantes será necesario pedir cotizaciones. Una orden de compra debidamente autorizada constituye la documentación suficiente para recibir mercaderías en el almacén. La gerencia autoriza a los proveedores, así como el precio y condiciones de pago de los bienes y servicios adquiridos. Las distribuciones de cuentas y los ajustes a los desembolsos de efectivo y cuentas de los proveedores, pagos anticipados y pasivos acumulados deben ser autorizados por la Gerencia. Observaciones: <u>Datos obtenidos según entrevista con el encargado de compras</u> <u>Nota:</u> • Se observó que se contabilizan las compras pero NO se reciben los bienes o servicios. • Se han recibido mercaderías no autorizadas con orden de compra. • Se detectaron facturas contabilizadas incorrectamente. • Se detectaron facturas contabilizadas en período indebido. • Se detectaron pagos cargados a cuentas indebidas. • Se detectaron pagos no autorizados. • Se observó que la orden de compra a veces es preparada manualmente la cual no es firmada por el supervisor autorizado para el tipo de compra. Se tomaron medidas correctivas como la creación un libro de políticas internas, en el cual se deja por escrito cada política adoptada, se instruyó al personal involucrado.		
τ Investigado		
Elaborado por: CCMV Revisado por: UPMC.		Fecha de elaboración: 14/08/2013 Fecha de revisión: 15/08/2013

PRODUSIEMBAL CÍA. LTDA

Ciclo de Egreso Compra



τ Investigado

Elaborado por: CCMV

Revisado por: UPMC.

Fecha de elaboración: 14/08/2013

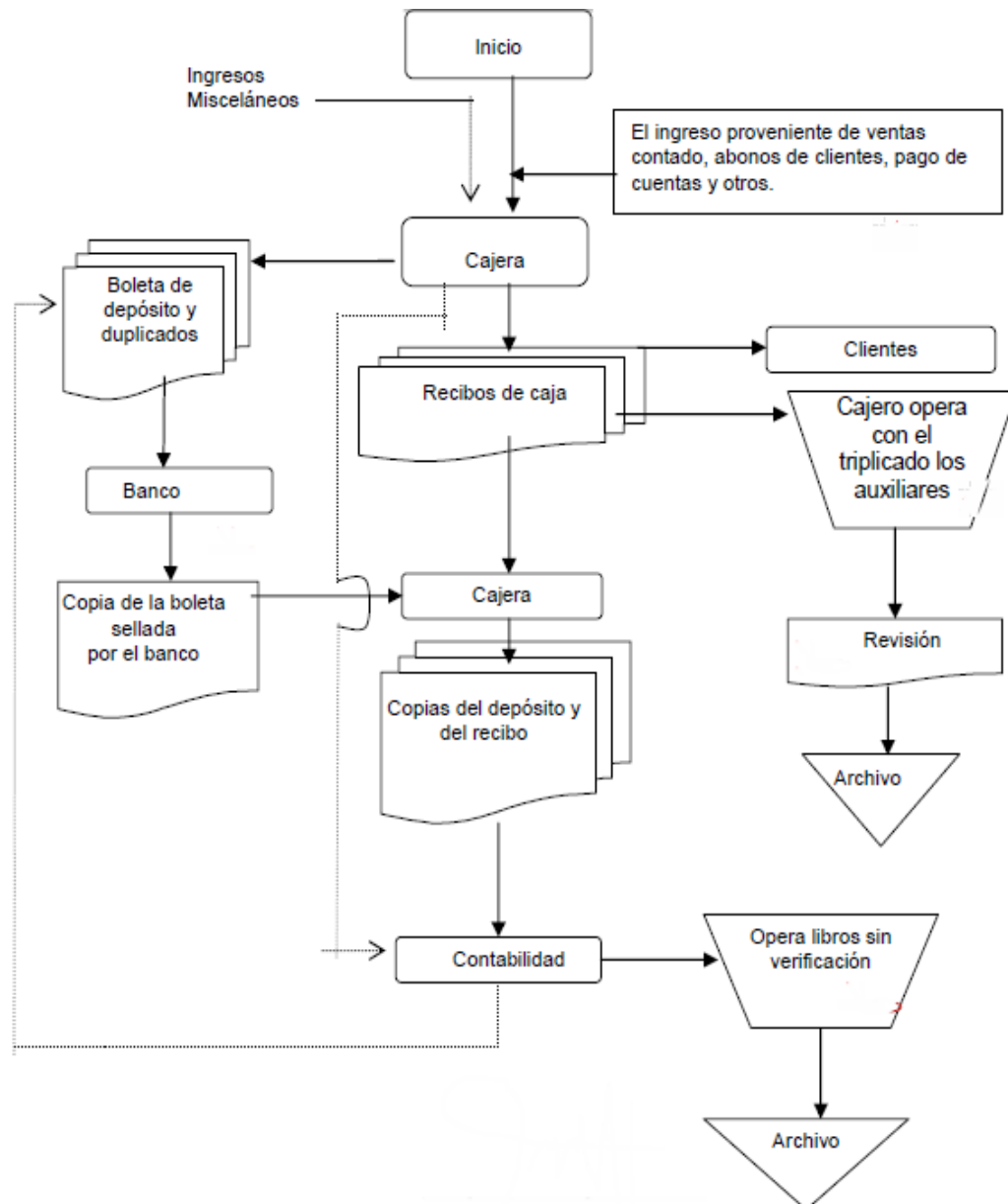
Fecha de revisión: 15/08/2013

	Página:	Referencia:
	1/3	CN
	Período:	Marca:
	2012	τ
PRODUSIEMBAL CÍA. LTDA		
Ciclo de Ingreso En este ciclo se incluye las funciones que se requieren para cambiar por efectivo los productos y servicios. Incluye tomar pedidos de los clientes, empacar mercadería, conceder los servicios que presta la Empresa, mantener y cobrar las cuentas y recibir efectivo de los clientes. Es el ciclo en que el control físico y el derecho de propiedad sobre los recursos convertidos se traspasan a cambio de efectivo. En el presente ciclo se hacen los asientos contables de: • Ventas • Costo de ventas • Ingresos de caja • Devoluciones y rebajas en ventas • Descuento por pronto pago • Cancelaciones y recuperaciones de cuentas canceladas • Acumulación de gastos de garantías • Cheques rechazados Dentro de este ciclo las funciones de ejecución que se realizan son: • Toma de pedidos • Evaluación de aprobación del crédito • Despacho del pedido y/o prestaciones del servicio, envío de mercancías • Facturación 2. Procedimientos • Recepción de dinero en efectivo o a través de transferencias bancarias. • Verificar en el Banco las transferencias recibidas. • Determinación de cuentas incobrables Observaciones: <u>Datos obtenidos según entrevista con el encargado de caja y cobros</u>		
τ Investigado		
Elaborado por: CCMV Revisado por: UPMC.		Fecha de elaboración: 14/08/2013 Fecha de revisión: 15/08/2013

	Página:	Referencia:
	2/3	CN
	Período:	Marca:
	2012	τ
PRODUSIEMBAL CÍA. LTDA		
Ciclo de Ingreso		
CONTROL INTERNO El control interno que tiene la Empresa PRODUSIEMBAL CIA. LTDA. sobre este ciclo es el siguiente: • Aceptación de órdenes de clientes • Aprobación del crédito (límites y políticas) • Surtir las órdenes (de acuerdo con órdenes aprobadas) • Empacar el pedido (con base a órdenes aprobadas) • Facturar (a precios y términos autorizados) • El dinero recibido tiene que ser manejado por personal autorizado y registrado en forma rápida y correcta. • Resumen diario del movimiento del efectivo recibido por personal autorizado. • Emitir recibo por cada una de los ingresos recibidos • El efectivo recibido deberá depositarse intacto, integro el día siguiente hábil de su ingreso. Observaciones: Pedidos a crédito: el departamento de venta, recibe la orden del cliente, el vendedor expedirá en un formato especial de la empresa la orden, si es cliente nuevo se estudia para aceptarlo, si es cliente antiguo se acude al listado de clientes autorizados. Se conserva un archivo de órdenes no surtidas. Aprobación de crédito: Es el departamento de crédito el que tiene que aprobar el crédito de acuerdo a las antigüedades de saldos y la reputación del cliente Surtir las órdenes: El almacén tiene que avisar que la mercadería esta lista para su distribución al departamento de venta, el cual deberá chequear que la mercadería solicitada esté de acuerdo con el pedido, las especificaciones y con la factura que emitirá el departamento de facturación. Ingreso: Si el pago se recibe por cheque o transferencia es el departamento de venta quien prepara una lista de cheques “para abonar en cuenta”. El departamento de caja efectúa un resumen diario de las entradas el cual es complementado con el documento de depósito bancario. NOTA: Se observó que la asistente contable registra los datos en el libro diario sin verificar las boletas de depósito o transferencias por ventas e ingresos misceláneos contra los resúmenes diarios.		
τ Investigado		
Elaborado por: CCMV Revisado por: UPMC.		Fecha de elaboración: 14/08/2013 Fecha de revisión: 15/08/2013

PRODUSIEMBAL CÍA. LTDA

Ciclo de Ingreso



τ Investigado

Elaborado por: CCMV

Revisado por: UPMC.

Fecha de elaboración: 14/08/2013

Fecha de revisión: 15/08/2013

	Página:	Referencia:
	1/2	CN
	Período:	Marca:
	2012	τ
PRODUSIEMBAL CÍA. LTDA		
Información Financiera El ciclo de información financiera de la Empresa, no procesa transacciones. Más bien, obtiene información de contabilidad y operaciones de otros ciclos para analizar, evaluar, resumir, conciliar, ajustar y reclasificar esa información de modo que pueda ser comunicada a la gerencia. Entre las funciones que comúnmente realiza están: • La anotación o costeo en el mayor general. • La recopilación de datos suplementarios para exposición. • La preparación de asientos de diarios “si no se efectúan en otros ciclos”. • La contabilidad de impuestos a las ganancias o a sociedades. Control Interno • Los asientos de diario deben autorizarse de acuerdo con las políticas establecidas por la gerencia. • Los asientos de diario deben ser preparados oportuna y correctamente. • Todos los asientos contables deben ser operados a las cuentas apropiadas del libro mayor. • Los estados financieros deben ser preparados e informados correcta y oportunamente. • Los saldos en el mayor general deben ser periódicamente verificados y evaluados. • El acceso a los libros contables, formularios críticos, áreas de trabajo y los procedimientos de procesamiento deben permitirse solamente de acuerdo con las políticas establecidas por la gerencia. Este ciclo emite los informes siguientes: • Balance de comprobación. • Estados financieros básicos • Estados y anexos gerenciales • Declaraciones Fiscales Observaciones: En la revisión que se realizó, se pudo observar que existían asientos no autorizados así como información omitida. También se observó que existen pólizas de diario con sumas incorrectas, uso y distribución de documentos, sin autorización previa. Datos obtenidos según entrevista a la Asistente Contable.		
τ Investigado		
Elaborado por: CCMV Revisado por: UPMC.		Fecha de elaboración: 14/08/2013 Fecha de revisión: 15/08/2013

	Página:	Referencia:
	2/2	CN
	Período:	Marca:
	2012	τ

PRODUSIEMBAL CÍA. LTDA					
Análisis costos de ventas					
CUENTAS	SALDO CONTABILIDAD	Ajuste y reclasificación		SALDO AUDITORIA	REFER.
		DEBE	HABER		
Inventario inicial					
Compras					
Devolu. s/Compras					
Compras netas					
Mercadería disponible					
Inventario final					
TOTAL					

OBSERVACIONES: Se hicieron cruces de información financiera para determinar el grado de eficiencia y efectividad con que se han desarrollado los procesos operacionales en el registro del inventario inicial, ya que a la fecha de contratación de nuestra auditoría, no se pudo observar dicha actividad, sin embargo todas las muestras fueron satisfactorias.

CONCLUSIONES: Con base en el resultado obtenidos se realizó el análisis de eficiencia y efectividad en la recepción de mercadería al momento de ser entregada por los proveedores, demostrando las pruebas que los controles internos aplicados por la administración son eficientes en el control de calidad de productos comprados, ya que las devoluciones sobre compras únicamente representaron el 2%, lo que conlleva a suponer que la actividad se ejecuta en un 98% de efectividad. En nuestra evaluación y pruebas del control interno en operación; opinamos que los procedimientos desarrollado y reflejados son aceptables al 31/12/12.

El nivel presente de eficiencia de la Empresa en el proceso de recepción de mercadería en almacén es aceptable en comparación con el estándar o base respectiva establecida por la gerencia.

τ Investigado	
Elaborado por: CCMV Revisado por: UPMC.	Fecha de elaboración: 14/08/2013 Fecha de revisión: 15/08/2013

				CCI		
				Página 1/11		
				Período:		
				2012		
OIA CÍA. LTDA						
Nombre: Alfredo Pinto						
Entrevistado: Jefe de Producción						
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO						
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		PONDERACIÓN		MARCA
		SI	NO	CALIFICACIÓN OBTENIDA	PTJ ÓPTIMO	
AMBIENTE DE CONTROL						
1	¿Cuenta con un estatuto orgánico la Empresa?	X		5	5	C
2	¿Cuenta la empresa con un diseño organizacional establecido?	X		4	5	C
3	¿Se aplican en la entidad manuales de funciones y procedimientos?	X		4	5	C
4	¿Existen políticas contables para el manejo del inventario dentro de la empresa?		X	0	5	C
5	¿Cuenta La entidad con algún método definido de control de inventarios?	X		5	5	C
6	¿Se derivan responsabilidad para el manejo y control del inventario?	X		5	5	C
TOTAL				23	30	
C Comprobado						
Elaborado por: CCMV Revisado por: UPMC.				Fecha de elaboración: 19/08/2013 Fecha de revisión: 21/08/2013		

	Página:	Referencia:
	2/11	CN
	Período:	Marca:
	2012	©
PRODUSIEMBAL CÍA. LTDA		
RESULTADOS – NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO		
1. AMBIENTE DE CONTROL En el ambiente de control se examinan aspectos sustanciales tales como: manual de funciones, organización de la empresa y todos aquellos principios básicos que están muy atados a la actividad de la empresa y que se asume que el personal debe conocerlos en su totalidad. N. CONFIANZA = $\frac{CT}{PT} \times 100$ N. CONFIANZA = $\frac{23}{30} \times 100$ N. CONFIANZA = 76% Alto N. RIESGO = 100% - 76% = 24% Bajo Una vez examinado el ambiente de control, se puede determinar que el nivel de confianza es del 76% y un nivel de riesgo del 24%. Lo que expresa es que este componente no representa mayor problema para la Empresa.		
© Calculado		
Elaborado por: CCMV Revisado por: UPMC.		Fecha de elaboración: 19/08/2013 Fecha de revisión: 21/08/2013

				CCI		
				Página 3/11		
				Período:		
				2012		
OIA CÍA. LTDA						
Nombre: Alfredo Pinto						
Entrevistado: Jefe de Producción						
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO						
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		PONDERACIÓN		MARCA
		SI	NO	CALIFICACIÓN OBTENIDA	PTJ ÓPTIMO	
ACTIVIDADES DE CONTROL						
7	¿Se han detectado incidentes con el sistema de control de inventarios que maneja la empresa?	X		1	4	C
8	¿Existen actualizaciones en el sistema de control de inventarios que maneja la entidad?	X		2	4	C
9	¿Se llevan a cabo todos los procedimientos para el manejo y control del inventario?		X	2	4	C
10	¿Se lleva control de los artículos prestados para los mantenimientos que realizan los técnicos?	X		3	4	C
11	¿Proveen de una manera adecuada las unidades físicas?	X		3	4	C
TOTAL				11	20	
C Comprobado						
Elaborado por: CCMV Revisado por: UPMC.				Fecha de elaboración: 19/08/2013 Fecha de revisión: 21/08/2013		

	Página:	Referencia:
	4/11	CN
	Período:	Marca:
	2012	©
PRODUSIEMBAL CÍA. LTDA		
RESULTADOS – NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO		
2. ACTIVIDADES DE CONTROL El componente actividades de control agrupa aquellas acciones que se relacionan con la supervisión, control y cumplimiento de las funciones, procesos y desempeño del personal. $\text{N. CONFIANZA} = \frac{\text{CT}}{\text{PT}} \times 100$ $\text{N. CONFIANZA} = \frac{11}{20} \times 100$ N. CONFIANZA = 55% Moderado N. RIESGO = 100% - 55% = 45% Moderado Examinanda la evaluación de actividades de control, se puede determinar que el nivel de confianza es del 55% y un nivel de riesgo del 45%. Lo que expresa que este componente representa graves dificultades dentro de la Empresa.		
© Calculado		
Elaborado por: CCMV Revisado por: UPMC.		Fecha de elaboración: 19/08/2013 Fecha de revisión: 21/08/2013

				CCI		
				Página 5/11		
				Período:		
				2012		
OIA CÍA. LTDA						
Nombre: Alfredo Pinto						
Entrevistado: Jefe de Producción						
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO						
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		PONDERACIÓN		MARCA
		SI	NO	CALIFICACIÓN OBTENIDA	PTJ ÓPTIMO	
EVALUACIÓN DE RIESGO						
12	¿Están claramente definidas las gestiones a realizar cuando existen faltantes y sobrantes?	X		5	5	C
13	¿Se lleva un control de los desperfectos del producto?	X		5	5	C
14	¿Se evalúan posibles contingencias ocurridas durante el período?	X		4	4	C
15	¿Se evalúan los riesgos de los reportes de información financiera?	X		4	4	C
TOTAL				18	18	
C Comprobado						
Elaborado por: CCMV Revisado por: UPMC.				Fecha de elaboración: 19/08/2013 Fecha de revisión: 21/08/2013		

	Página:	Referencia:
	6/11	CN
	Período:	Marca:
	2012	©
PRODUSIEMBAL CÍA. LTDA		
RESULTADOS – NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO		
3. EVALUACIÓN DE RIESGOS Dicho componente evalúa el riesgo que tiene la entidad, en el control de los recursos que son importantes para el funcionamiento de la misma. $\text{N. CONFIANZA} = \frac{\text{CT}}{\text{PT}} \times 100$ $\text{N. CONFIANZA} = \frac{18}{18} \times 100$ N. CONFIANZA = 100% Alto N. RIESGO = 100% - 100% = 0% Bajo Una vez examinado la evaluación de riesgos, se puede determinar que el nivel de confianza es del 100% y un nivel de riesgo del 0%. Lo que expresa es que este componente no significa mayor problema para la Empresa.		
© Calculado		
Elaborado por: CCMV Revisado por: UPMC.		Fecha de elaboración: 19/08/2013 Fecha de revisión: 21/08/2013

				CCI		
				Página 7/11		
				Período:		
				2012		
OIA CÍA. LTDA						
Nombre: Alfredo Pinto						
Entrevistado: Jefe de Producción						
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO						
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		PONDERACIÓN		MARCA
		SI	NO	CALIFICACIÓN OBTENIDA	PTJ ÓPTIMO	
COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN						
16	¿Existe comunicación de los planes y estrategias a realizarse por la empresa?	X		4	4	C
17	¿Existe canales de comunicación internas?	X		4	4	C
18	¿Se identifica la información para corregir situaciones halladas?	X		4	4	C
19	¿Se notifica al personal sobre las dificultades que está mostrando su área de trabajo?	X		4	4	C
20	¿Cuándo existen faltantes o sobrantes de inventario se realiza algún informe?	X		4	4	C
TOTAL				20	20	
C Comprobado						
Elaborado por: CCMV Revisado por: UPMC.				Fecha de elaboración: 19/08/2013 Fecha de revisión: 21/08/2013		

	Página:	Referencia:
	8/11	CN
	Período:	Marca:
	2012	©
PRODUSIEMBAL CÍA. LTDA		
RESULTADOS – NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO		
4. COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN Este componente consiste en evaluar la comunicación entre el personal, la misma que debe efectuarse en forma pertinente para que los trabajadores puedan desempeñar bien sus obligaciones. N. CONFIANZA = $\frac{CT}{PT} \times 100$ N. CONFIANZA = $\frac{20}{20} \times 100$ N. CONFIANZA = 100% Alto N. RIESGO = 100% - 100% = 0% Bajo Examinando la evaluación de la comunicación de la información, se puede determinar que el nivel de confianza es del 100% y un nivel de riesgo del 0%. Lo que expresa que al personal si se le mantiene informado dentro de la empresa.		
© Calculado		
Elaborado por: CCMV Revisado por: UPMC.	Fecha de elaboración: 19/08/2013 Fecha de revisión: 21/08/2013	

				CCI		
				Página 9/11		
				Período:		
				2012		
OIA CÍA. LTDA						
Nombre: Alfredo Pinto						
Entrevistado: Jefe de Producción						
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO						
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		PONDERACIÓN		MARCA
		SI	NO	CALIFICACIÓN OBTENIDA	PTJ ÓPTIMO	
SUPERVISIÓN Y MONITOREO						
21	¿Tienen jefes de áreas para inspeccionar y controlar las actividades del personal?	X		3	3	C
22	¿Se lleva un adecuado control de las diferencias que existen entre la existencia física y la contable?	X		1	3	C
23	¿Se toman acciones correctivas para reducir el índice de errores cometidos?	X		1	3	C
24	¿Existe seguimiento de los errores cometidos?	X		1	3	C
TOTAL				6	12	
C Comprobado						
Elaborado por: CCMV Revisado por: UPMC.				Fecha de elaboración: 19/08/2013 Fecha de revisión: 21/08/2013		

	Página:	Referencia:
	10/11	CN
	Período:	Marca:
	2012	©
PRODUSIEMBAL CÍA. LTDA		
EVALUACIÓN DEL RIESGO DE CONTROL		
1. SUPERVISIÓN Y MONITOREO Este componente consiste en evaluar las actividades de monitoreo continuo del sistema de inventarios y certificar que el proceso se encuentre operando bien y demostrar que son efectivos. N. CONFIANZA = $\frac{CT}{PT} \times 100$ N. CONFIANZA = $\frac{6}{12} \times 100$ N. CONFIANZA = 50% Moderado N. RIESGO = 100% - 50% = 50% Moderado Una vez examinado la supervisión y monitoreo, se puede determinar que el nivel de confianza es del 50% y un nivel de riesgo del 50%. Lo que expresa que este componente no se está desempeñando en su totalidad.		
© Calculado		
Elaborado por: CCMV Revisado por: UPMC.	Fecha de elaboración: 19/08/2013 Fecha de revisión: 21/08/2013	

			Página:	Referencia:	
			11/11	CN	
			Período:	Marca:	
			2012	©	
PRODUSIEMBAL CÍA. LTDA					
RESULTADOS – NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO					
Nº	COMPONENTES	CALIF. CONFIANZA	ALTO	MODERADO	BAJO
1	Ambiente de control	76%	x		
2	Actividades de control	55%			x
3	Evaluación de riesgos	100%	x		
4	Información y comunic.	100%	x		
5	Supervisión y monitoreo	50%			x
	TOTAL	76,20%			
RIESGO Y CONFIANZA					
RANGO		RIESGO		CONFIANZA	
15% - 40%		BAJO		BAJO	
41% - 85%		MODERADO		MODERADO	
86% - 95%		ALTO		ALTO	
NIVEL DE CONFIANZA = ALTO			NIVEL DE RIESGO = BAJO		
CONCLUSIÓN:					
Una vez evaluados los factores del control interno que pueden afectar a la empresa, se obtuvo los siguientes resultados, el nivel de confianza es del 76,2%, de acuerdo a la tabla es un nivel de confianza alto, el riesgo de control es de un 23,8% de acuerdo a la tabla se considera un nivel de riesgo bajo.					
© Calculado					
Elaborado por: CCMV Revisado por: UPMC.			Fecha de elaboración: 22/08/2013 Fecha de revisión: 23/08/2013		

	Página:	Referencia:
	1/5	CN
	Período:	Marca:
	2012	©
PRODUSIEMBAL CÍA. LTDA		
MEDICIÓN DE CONTROL INTERNO		
Riesgo de Control De acuerdo a la Evaluación del Control Interno del Departamento de Inventario de la Empresa “PRODUSIEMBAL CIA. LTDA”. Se obtuvo que el Riesgo de Control es del 23.80% equivalente a un nivel del Riesgo: BAJO y un Nivel de Confianza del 76.20%; es decir, en un nivel de confianza ALTO. Riesgo de Control = Puntaje óptimo – Puntaje Obtenido Riesgo de control = 100% - 76.20% Riesgo de control = 23.80% Elaborado por: _____ C.P.A. Mayra Cotto Castillo		
© Calculado		
Elaborado por: CCMV Revisado por: UPMC.		Fecha de elaboración: 22/08/2013 Fecha de revisión: 23/08/2013



Página:

2/5

Referencia:

CN

Período:

Marca:

2012

©

PRODUSIEMBAL CÍA. LTDA

EMPRESA "PRODUSIEMBAL CIA. LTDA."

MATRIZ DE CONFIANZA

CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO

DEPARTAMENTO DE INVENTARIOS (BODEGA)

CONFIANZA	MINIMO	MAXIMO
ALTO		
Alto	88,89%	99,99%
Medio	77,78%	88,88%
Bajo	66,67%	77,77%
MEDIO		
Alto	55,56%	66,66%
Medio	44,45%	55,55%
Bajo	33,34%	44,44%
BAJO		
Alto	22,23%	33,33%
Medio	11,12%	22,22%
Bajo	0,01%	11,11%

NC
76.2%

© **Calculado**

Elaborado por: CCMV
Revisado por: UPMC.

Fecha de elaboración: 22/08/2013
Fecha de revisión: 23/08/2013

	Página:	Referencia:	
	3/5	CN	
	Período:	Marca:	
	2012	©	
PRODUSIEMBAL CÍA. LTDA			
MEDICIÓN DEL RIESGO INHERENTE			
Riesgo Inherente			
Según la evolución que se ejecutó a la empresa, se logra determinar que el riesgo inherente es de 14% (bajo), considerando la ponderación de la siguiente matriz y las variables de importancia así:			
No.	FACTORES	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN
1	Sistema computarizado	20	15
2	Leyes y Normas Actuales	20	18
3	Situación Económica y Financiera del Ente	20	17
4	Volumen de las Transacciones	20	17
5	Competencia de Mercado	20	19
TOTAL		100	86
Nivel de Confianza: $86 / 100 * 100 = \%$			
Nivel de Riesgo: 14%			
© Calculado			
Elaborado por: CCMV Revisado por: UPMC.		Fecha de elaboración: 22/08/2013 Fecha de revisión: 23/08/2013	

	Página:	Referencia:
	4/5	CN
	Período:	Marca:
	2012	©
PRODUSIEMBAL CÍA. LTDA		
RIESGO DE DETECCIÓN		
Riesgo de Detección En base a los riesgos antes determinados, se puede establecer que el riesgo de detección, correspondiente al trabajo del equipo de auditores es del 23.80%, se encuentra en un nivel de riesgo BAJO. En base a los riesgos antes determinados, podemos establecer que el riesgo de detección, correspondiente al trabajo del equipo de auditores es del 5%, se encuentra en un nivel de riesgo BAJO. El mismo que se ha establecido en argumentos como: • El riesgo inherente obtenido y analizado es bajo. • Los controles internos que la Empresa ha venido aplicando, son en su mayoría eficientes y permiten evaluar las condiciones y estado actual del Departamento de Inventario. • Cuenta con los procesos definidos en base a experiencias, los mismos que han permitido al equipo de auditores trabajar ágilmente y analizar a profundidad el departamento. La experiencia y profesionalismo del equipo de auditoría en este campo, permite diseñar procesos y aplicar técnicas eficientes para la obtención de información importante y necesaria.		
© Calculado		
Elaborado por: CCMV Revisado por: UPMC.		Fecha de elaboración: 22/08/2013 Fecha de revisión: 23/08/2013

	Página:	Referencia:
	5/5	CN
	Período:	Marca:
	2012	©
PRODUSIEMBAL CÍA. LTDA		
RIESGO DE AUDITORÍA ACEPTABLE		
Riesgo de Auditoría El Riesgo de Auditoría es el riesgo que el auditor está dispuesto a asumir en la ejecución de su trabajo, cuya finalidad es cerciorarse o satisfacerse de la razonabilidad de las actividades, procesos y cantidades analizadas. Basados en los porcentajes obtenidos en el análisis de la EMPRESA "PRODUSIEMBAL CIA. LTDA.", y al Departamento de Inventario, el riesgo de auditoría está formulado en: Riesgo de Auditoría = Riesgo Inherente x Riesgo de Control x Riesgo de Detección Riesgo de Auditoría = 14% x 23.8% x 5 % Riesgo de Auditoría = 0,14 X 0,24 X 0,05 Riesgo de Auditoría = 0,17% El cálculo antes realizado establece que existe un riesgo del 0.17% y se encuentra en un nivel del Riesgo BAJO, de que el Equipo de Auditoría emita sus conclusiones y recomendaciones sin estar sujetas o acorde a la situación actual de la Empresa.		
© Calculado		
Elaborado por: CCMV Revisado por: UPMC		Fecha de elaboración: 22/08/2013 Fecha de revisión: 23/08/2013

	Página:	Referencia:								
	1/8	CN								
	Período:	Marca:								
	2012	©								
PRODUSIEMBAL CÍA. LTDA										
INDICE DE										
INDICES DE LÍQUIDEZ										
<table><tr><th colspan="3">1. CAPITAL DE TRABAJO</th></tr><tr><td>Activo Corriente - Pasivo Corriente</td><td>\$ 225.023,54 - \$ 172.600,04</td><td>\$ 52.423,50</td></tr></table>			1. CAPITAL DE TRABAJO			Activo Corriente - Pasivo Corriente	\$ 225.023,54 - \$ 172.600,04	\$ 52.423,50		
1. CAPITAL DE TRABAJO										
Activo Corriente - Pasivo Corriente	\$ 225.023,54 - \$ 172.600,04	\$ 52.423,50								
Análisis: En base a los resultados obtenidos nos indica que la empresa Produsiembal Cía. Ltda., dispone de un Capital de Trabajo de \$ 52.423,50 para cubrir sus obligaciones.										
<table><tr><th colspan="3">2. RAZÓN CORRIENTE</th></tr><tr><td>Activo Corriente</td><td><u>\$ 225.023,54</u></td><td rowspan="2">1,30</td></tr><tr><td>Pasivo Corriente</td><td>\$ 172.600,04</td></tr></table>			2. RAZÓN CORRIENTE			Activo Corriente	<u>\$ 225.023,54</u>	1,30	Pasivo Corriente	\$ 172.600,04
2. RAZÓN CORRIENTE										
Activo Corriente	<u>\$ 225.023,54</u>	1,30								
Pasivo Corriente	\$ 172.600,04									
Análisis: En base a los resultados obtenidos de la Razón Corriente de la empresa Produsiembal Cía. Ltda., nos indica que si tiene capacidad para responder a sus obligaciones. Lo que significa que por cada dólar adecuado disponen de 1,30 números de veces para cubrir dicho rubro.										
© Calculado										
Elaborado por: CCMV Revisado por: UPMC.		Fecha de elaboración: 22/08/2013 Fecha de revisión: 23/08/2013								

	Página:	Referencia:
	2/8	CN
	Período:	Marca:
	2012	©

PRODUSIEMBAL CÍA. LTDA		
-------------------------------	--	--

3. PRUEBA ÁCIDA		
Activo Corriente – Inventario	<u>\$ 225.023,54 - \$ 113.250,73</u>	0,65
Pasivo Corriente	\$ 172.600,04	

Análisis:

La Empresa Produsiembal Cía. Ltda., refleja en la prueba ácida que por cada dólar que se debe dispone de \$ 0,65 para cubrir sus obligaciones a corto plazo.

INDICES DE ACTIVIDAD O GESTION

FORMULA		
1. DIAS DE INVENTARIOS		
Inventarios x 360 días	<u>\$ 113.250,73 x 360</u>	35
Ventas	\$ 1'174.157,00	

Análisis:

Este ratio demuestra que la empresa Produsiembal Cía. Ltda., puede operar 35 días sin reponer sus inventarios manteniendo el mismo nivel de ventas.

stock de inventario.

© Calculado	
Elaborado por: CCMV Revisado por: UPMC.	Fecha de elaboración: 22/08/2013 Fecha de revisión: 23/08/2013



Página:	Referencia:
3/8	CN
Período:	Marca:
2012	©

PRODUSIEMBAL CÍA. LTDA

FORMULA		
2. ROTACIÓN DE INVENTARIOS		
Ventas	<u>\$ 1'174.157,00</u>	10,37
Inventarios	\$ 113.250,73	

Análisis:

La rotación de inventarios indica la eficiencia de la empresa para manejar el nivel de inventarios. Produsiembal Cía. Ltda., cuenta con 10,37 números de veces en que el promedio de inventario ha sido repuesto es decir que rota el stock de inventario.

FORMULA		
3. ROTACIÓN DE ACTIVO TOTAL		
Ventas Netas	<u>\$ 1'174.157,00</u>	2,37
Activo Total	\$ 494.515,73	

Análisis:

La Empresa Produsiembal Cía. Ltda., muestra un rotación de 2,37 lo que indicaría que la empresa está generando ingresos. La función de este indicador consiste en medir la relación que existe entre el monto de los ingresos y el monto de la inversión total.

© **Calculado**

Elaborado por: CCMV
Revisado por: UPMC.

Fecha de elaboración: 22/08/2013
Fecha de revisión: 23/08/2013

	Página:	Referencia:
	4/8	CN
	Período:	Marca:
	2012	©

PRODUSIEMBAL CÍA. LTDA		
-------------------------------	--	--

FÓRMULA		
4. ROTACIÓN DEL CAPITAL DE TRABAJO		
Ventas	<u>\$ 1'174.157,00</u>	22,40
Capital de Trabajo	\$52.423,50	

Análisis:

Este índice consiste en la comparación del monto de las ventas con el Capital de Trabajo para este último se requiere que el pasivo lo financie. Esto quiere decir que el dinero invertido en este tipo de Activo rota 22,40 veces.

INDICES DE PRODUCTIVIDAD

1. MARGEN DE UTILIDAD		
Utilidad Neta	<u>\$ 119.962,68</u>	0,10%
Ventas Netas	\$ 1'174.157,00	

Análisis:

En base a los resultados obtenidos se concluye que las ventas realizadas de la Empresa Produsiembal Cía. Ltda., han generado utilidades equivalentes al 0,10% lo que demuestra que es un porcentaje poco representativo lo cual puede ser compensada con un mayor volumen de ventas y/o mejoramiento del margen de venta.

© Calculado	
Elaborado por: CCMV Revisado por: UPMC.	Fecha de elaboración: 22/08/2013 Fecha de revisión: 23/08/2013

	Página:	Referencia:
	5/8	CN
	Período:	Marca:
	2012	©

PRODUSIEMBAL CÍA. LTDA		
-------------------------------	--	--

2. MARGEN DE UTILIDAD BRUTA		
Utilidad Bruta	<u>\$ 399.022,44</u>	0,34%
Ventas Netas	\$ 1'174.157,00	

Análisis:

Este ratio determina cuanto se ha alcanzado por cada dólar vendido luego de deducir el costo de ventas es por esta razón que la empresa Produsiembal Cía. Ltda., obtiene el 0,34% de utilidad bruta de las ventas efectuadas.

3. MARGEN DE OPERACIÓN		
Utilidad Operacional	<u>\$ 183.289,05</u>	0.16%
Ventas Netas	\$1'174.157,00	

Análisis:

La utilidad que adquiere la empresa Produsiembal Cía. Ltda., luego de pagar los gastos administrativos, financieros y de ventas es del 0,16%; este porcentaje es de poca relevancia para la entidad, debe mejorar su margen de contribución.

© Calculado	
Elaborado por: CCMV Revisado por: UPMC.	Fecha de elaboración: 22/08/2013 Fecha de revisión: 23/08/2013

	Página:	Referencia:
	6/8	CN
	Período:	Marca:
	2012	©

PRODUSIEMBAL CÍA. LTDA		
-------------------------------	--	--

INDICES DE RENTABILIDAD

1.TASA DE RENDIMIENTO SOBRE LA INVERSIONES EN ACTIVOS		
Utilidad Operacional	<u>\$ 183.289,05</u>	0,74%
Promedio Total de Activo	\$ 247.257,87	

Análisis:

Este ratio demuestra que por cada dólar invertido en activos retorna para la entidad el 0,74%; rubro limitado en cuanto al rendimiento de las inversiones en activos.

2. TASA DE RENDIMIENTO SOBRE LA INVERSION		
Utilidad Neta	<u>\$ 119.962,68</u>	0,43%
Patrimonio	\$ 281.303,57	

Análisis:

Con este ratio se puede medir el rendimiento porcentual por cada dólar invertido en las actividades de comercialización demostrando así que el 0,43%; es un beneficio escaso para la empresa Produsiembal Cía. Ltda.

© Calculado	
Elaborado por: CCMV Revisado por: UPMC.	Fecha de elaboración: 22/08/2013 Fecha de revisión: 23/08/2013

	Página:	Referencia:
	7/8	CN
	Período:	Marca:
	2012	©

PRODUSIEMBAL CÍA. LTDA		
-------------------------------	--	--

INDICES DE ENDEUDAMIENTO

1. RAZON DE ENDEUDAMIENTO		
Pasivo	<u>\$ 213.212,16</u>	0,43%
Activo	\$ 494.515,73	

Análisis:

Esta razón demuestra la inversión total en activo que ha sido financiado por los acreedores, en términos generales, los resultados obtenidos determinan que la empresa Produsiembal Cía. Ltda., tiene un endeudamiento que está representado por el 43% del total de la inversión, por tanto hay más pertinencia en el negocio.

2. RAZÓN DE AUTONOMÍA		
Patrimonio	<u>\$ 281.303,57</u>	0,57%
Activo	\$ 494.515,73	

Análisis:

Este ratio mide la proporción de la inversión de la empresa Produsiembal Cía. Ltda., demostrando así que la entidad antes mencionada ha sido financiada con el dinero de su propietario representado con un 57%, que demuestra la pertinencia existente en el negocio.

© Calculado	
Elaborado por: CCMV Revisado por: UPMC.	Fecha de elaboración: 22/08/2013 Fecha de revisión: 23/08/2013

	Página:	Referencia:
	8/8	CN
	Período:	Marca:
	2012	©

PRODUSIEMBAL CÍA. LTDA		
-------------------------------	--	--

3. RAZÓN DE APALANCAMIENTO EXTERNO		
Pasivo	<u>\$ 213.212,16</u>	0,76%
Patrimonio	\$ 281.303,57	

Análisis:

Esta razón consiste en medir la realización entre la utilización del endeudamiento como mecanismo de financiación y la utilización de los fondos del propietario. Demostrando así que 0,76% ha sido financiado por proveedores, por cada unidad monetaria provista por el propietario.

4. RAZON DE APALANCAMIENTO INTERNO		
Patrimonio	<u>\$ 281.303,57</u>	1,32
Pasivo	\$ 213.212,16	

Análisis:

Esta razón consiste en medir la realización entre la utilización del endeudamiento como mecanismo de financiación y la utilización de los fondos del propietario. Demostrando así que \$ 1,32 han sido aportadas al financiamiento de la inversión, por cada unidad monetaria tomada por terceros.

© Calculado	
Elaborado por: CCMV Revisado por: UPMC.	Fecha de elaboración: 22/08/2013 Fecha de revisión: 23/08/2013

	Página:	Referencia:
	1/2	HH.1
	Período:	Marca:
	2012	ø
PRODUSIEMBAL CÍA. LTDA		
HALLAZGO N° 1		
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD		
Condición: Del cuestionario aplicado a la Asistente Contable, y en lo que se pudo apreciar en las visitas realizadas al Departamento, se constató que no existe la seguridad necesaria para archivar la documentación, además de un acceso no restringido a dicha área.		
Criterio: Según el Reglamento Interno de la EMPRESA "PRODUSIEMBAL CIA. LTDA.", una de las prohibiciones de la asistente Contable, es: Entregar información contable a terceros, sean conocidos o desconocidos, sin la debida autorización administrativa		
Causa: Por falta de espacio físico en el edificio administrativo, el Departamento Contable no cuenta con una oficina segura para realizar sus funciones.		
Efecto: La falta de control para el acceso al Departamento tendría como consecuencia no poder responsabilizar directamente a una persona por extravío de documentos.		
Conclusión: El Departamento de contabilidad no cuenta con la seguridad adecuada en cuanto al acceso al mismo, por no contar con una oficina segura para realizar dichas funciones.		
ø Evaluado		
Elaborado por: CCMV Revisado por: UPMC	Fecha de elaboración: 26/08/2013 Fecha de revisión: 28/08/2013	

	Página:	Referencia:
	2/2	HH.1
	Período:	Marca:
	2012	Ø
PRODUSIEMBAL CÍA. LTDA		
HALLAZGO N° 1		
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD		
Recomendación: Al Gerente Propietario y al Sr. Contador: • Restringir el acceso al Departamento de contabilidad instalando puertas con seguridad y seleccionar adecuadamente el personal autorizado para su ingreso. PLAZO Un mes.		
Ø Evaluado		
Elaborado por: CCMV Revisado por: UPMC		Fecha de elaboración: 26/08/2013 Fecha de revisión: 28/08/2013

	Página:	Referencia:
	1/2	HH.1
	Período:	Marca:
	2012	ø
PRODUSIEMBAL CÍA. LTDA		
HALLAZGO N° 2		
DEPARTAMENTO DE CRÉDITO Y COBRANZAS		
Espacio físico del Departamento		
Condición: De la visita realizada al Departamento de Crédito y Cobranzas, se pudo constatar que no existe el espacio físico adecuado para que el Personal que labora en dicho Departamento pueda realizar sus funciones de la mejor manera.		
Causa: Por no disponer de un edificio administrativo adecuado, los trabajadores se deben acoplar a las circunstancias que se presentan para realizar sus obligaciones.		
Efecto: • No existe acceso restringido al Departamento. • Posible pérdida de documentos.		
Conclusión: En el Departamento de Crédito y Cobranzas no existe un espacio físico adecuado, debido a que no se cuenta con un edificio administrativo que brinde las comodidades necesarias.		
ø Evaluado		
Elaborado por: CCMV Revisado por: UPMC	Fecha de elaboración: 26/08/2013 Fecha de revisión: 28/08/2013	

	Página:	Referencia:
	2/2	HH.1
	Período:	Marca:
	2012	ø
PRODUSIEMBAL CÍA. LTDA		
HALLAZGO N° 2		
DEPARTAMENTO DE CRÉDITO Y COBRANZAS		
Recomendación: Al Gerente General Realizar una reunión con los Socios para que estén en conocimiento de la incomodidad existente debido a la falta de espacio con la que están desarrollando las actividades el personal que labora en el Departamento de Crédito y Cobranzas. PLAZO Un mes		
ø Evaluado		
Elaborado por: CCMV Revisado por: UPMC	Fecha de elaboración: 26/08/2013 Fecha de revisión: 28/08/2013	

	Página:	Referencia:
	1/2	HH.1
	Período:	Marca:
	2012	ø
PRODUSIEMBAL CÍA. LTDA		
HALLAZGO N° 3		
DEPARTAMENTO DE CRÉDITO Y COBRANZAS		
Clasificación de las facturas cobradas y vencidas		
Condición: De la visita realizada al Departamento de Crédito y Cobranzas, se pudo constatar que en el momento de archivar las facturas de las ventas diarias no se lo realiza en orden numérico sino en orden alfabético de acuerdo a los apellidos del cliente y conforme llegan las facturas al edificio administrativo.		
Causa: Tiempo no disponible y carencia de una persona adecuada para realizar dicha tarea específica.		
Efecto: • Aumenta el riesgo de pérdida de documentos por el inadecuado archivo de los mismos.		
Conclusión: El Departamento de Crédito y Cobranzas no cuenta con una persona que se dedique exclusivamente a realizar la tarea de archivar documentos, por lo que no existe un adecuado orden al momento de guardar las facturas, debido a la falta de tiempo.		
ø Evaluado		
Elaborado por: CCMV Revisado por: UPMC		Fecha de elaboración: 26/08/2013 Fecha de revisión: 28/08/2013

	Página:	Referencia:
	2/2	HH.1
	Período:	Marca:
	2012	ø
PRODUSIEMBAL CÍA. LTDA		
HALLAZGO N° 3		
DEPARTAMENTO DE CRÉDITO Y COBRANZAS		
Recomendación: A la Gerente Financiera Contratar los servicios de una persona competente que se dedique exclusivamente al archivo de documentos. PLAZO Un mes		
ø Evaluado		
Elaborado por: CCMV Revisado por: UPMC		Fecha de elaboración: 26/08/2013 Fecha de revisión: 28/08/2013

	Página:	Referencia:
	1/3	HH.1
	Período:	Marca:
	2012	ø
PRODUSIEMBAL CÍA. LTDA		
HALLAZGO N° 4		
DEPARTAMENTO DE CRÉDITO Y COBRANZAS		
Recepción de la Solicitud de crédito y la documentación.		
Condición: Del análisis realizado al proceso de Recepción de la solicitud de crédito y la documentación, se revisó que la información se encuentre completa y posea todos los requisitos de la solicitud de crédito y cuente con las respectivas firmas de legalización de los mismos según lo estipulado en el Reglamento Interno de la EMPRESA "PRODUSIEMBAL CIA. LTDA.", de los cuales el 9,42% no contaba con los documentos completos que se necesitan como requisitos para acceder a un crédito. El 1,45% de las firmas no era la de la cédula entregada en la copia y el 3,62% no ha completado correctamente la solicitud de crédito.		
Causa: Según el Reglamento Interno de la EMPRESA "PRODUSIEMBAL CIA. LTDA.", es obligación de Departamento de Crédito: Investigar, analizar y estudiar al cliente mediante preguntas básicas (¿dónde trabaja?, ¿cuánto tiempo?, ¿cuánto gana?, ¿tiene casa propia?, ¿con quién vive?, ¿tiene dependientes?, tanto para el cliente como para el garante).		
ø Evaluado		
Elaborado por: CCMV Revisado por: UPMC		Fecha de elaboración: 26/08/2013 Fecha de revisión: 28/08/2013

	Página:	Referencia:
	2/3	HH.1
	Período:	Marca:
	2012	ø
PRODUSIEMBAL CÍA. LTDA		
HALLAZGO N° 4		
DEPARTAMENTO DE CRÉDITO Y COBRANZAS		
Además, verificar que todos los clientes tengan en regla toda la documentación, es decir: • Solicitud de crédito llena en su totalidad con información fidedigna y firma de responsabilidad del administrador, vendedor y cliente. • Compromiso de pago, Letra de Cambio o Pagaré, buró de crédito, carta con reserva de dominio, debidamente firmados por el cliente y garante. • Copia de cédula y papeleta de votación nítida. • Copia de predios. • Planillas de pagos de servicios básicos (luz o teléfono). • Copia del rol de pago o RUC si es comerciante y si es institución o compañía copia del RUC, nombramiento, copia de cédula y papeleta de votación.		
ø Evaluado		
Elaborado por: CCMV Revisado por: UPMC		Fecha de elaboración: 26/08/2013 Fecha de revisión: 28/08/2013

	Página:	Referencia:
	3/3	HH.1
	Período:	Marca:
	2012	ø
PRODUSIEMBAL CÍA. LTDA		
HALLAZGO N° 4		
DEPARTAMENTO DE CRÉDITO Y COBRANZAS		
Conclusión: En el Departamento de Crédito y Cobranzas no existe un control adecuado especialmente en el proceso de recepción de la solicitud de crédito y la documentación, debido a que se están obviando los literales del Reglamento Interno de la empresa.		
Recomendación: A la Jefe de Crédito y Vendedores: • Verificar de manera oportuna el correcto llenado de las solicitudes de crédito, que las firmas de clientes y garantes sean idénticas a las de la cédula de ciudadanía, que soliciten la documentación completa y sean archivados correctamente (no se deben perforar los documentos originales). PLAZO Un mes		
ø Evaluado		
Elaborado por: CCMV Revisado por: UPMC		Fecha de elaboración: 26/08/2013 Fecha de revisión: 28/08/2013

	Página:	Referencia:
	1/2	HH.1
	Período:	Marca:
	2012	Ø
PRODUSIEMBAL CÍA. LTDA		
HALLAZGO N° 5		
DEPARTAMENTO DE CRÉDITO Y COBRANZAS		
Verificación, inspección y análisis de la Cartera Vencida		
Condición: Del análisis realizado a la Cartera Vencida de la EMPRESA "PRODUSIEMBAL CIA. LTDA.", se buscó constatar que los saldos que reposan en los archivos del Departamento de Cobranzas sean verídicos y que los clientes estén en concordancia de aquellos montos, para cumplir con nuestro objetivo se enviaron cartas de confirmación de saldos a domicilio con los señores notificadores (contratados por el equipo auditor).		
Criterio: Según el Reglamento Interno de la EMPRESA "PRODUSIEMBAL CIA. LTDA.", es obligación del Jefe de Cobranzas (o la propietaria) realizar el control diario de cobradores y notificadores de acuerdo con lo detallado a continuación: • Llevar un estricto control de los clientes visitados por el notificador (contabilizar las notificaciones entregadas a clientes, constatar el recibo en la misma). • Realizar llamadas a clientes para confirmar la entrega de la notificación (los clientes a llamar se tomaran al azar).		
Ø Evaluado		
Elaborado por: CCMV Revisado por: UPMC		Fecha de elaboración: 26/08/2013 Fecha de revisión: 28/08/2013

	Página:	Referencia:
	2/2	HH.1
	Período:	Marca:
	2012	Ø
PRODUSIEMBAL CÍA. LTDA		
HALLAZGO N° 5		
DEPARTAMENTO DE CRÉDITO Y COBRANZAS		
Clasificación de las facturas cobradas y vencidas		
Conclusión: En el Departamento de Cobranzas especialmente en el proceso de Verificación, inspección y análisis de la Cartera Vencida no existe un control adecuado, debido a que la Srta. Cajera de la EMPRESA "PRODUSIEMBAL CIA. LTDA.", no está entregando la información adecuada a los clientes acerca de los incrementos de sus saldos causados por intereses (por los días de mora) y gastos administrativos (llamadas telefónicas, notificaciones).		
Recomendación: Al Gerente Propietario y Cajera: Realizar periódicamente un análisis de eficacia, cumplimiento de objetivos y metas establecidas por la EMPRESA "PRODUSIEMBAL CIA. LTDA.", para determinar la eficiencia del Departamento de Crédito y Cobranzas. Al momento que el cliente se acerque a cancelar sus adeudos, la Srta. Cajera revise en el sistema e informe con exactitud el saldo restante que queda en cartera.		
Ø Evaluado		
Elaborado por: CCMV Revisado por: UPMC		Fecha de elaboración: 26/08/2013 Fecha de revisión: 28/08/2013

FASE DE INFOERME DE AUDITORÍA



PRODUSIEMBAL CIA. LTDA.

**INFORME DE CONTROL INTERNO
INFORME DE AUDITORÍA OPERATIVA**



A INVENTARIOS DE MERCADERÍAS PERÍODO 2012



Teléfonos: 052770312 – 0993204467

Dirección: San Camilo Calle Bolivia #513 QUEVEDO- ECUADOR

INFORME DE AUDITORÍA

**AUDITORÍA OPERATIVA A INVENTARIOS DE
MERCADERÍAS EN LA EMPRESA
PRODUSIEMBAL CIA. LTDA.**



PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

	Página:	Referencia:
	1/5	ICI
	Período:	Marca:
	2012	Ø
PRODUSIEMBAL CÍA. LTDA		
INFORME DE CONTROL INTERNO		
Quevedo, lunes 09 de septiembre del 2013 TECNOLOGO Pablo Flores M. GERENTE GENERAL DE PRODUSIEMBAL CÍA. LTDA. En su despacho.- Saludos cordiales: He auditado la operatividad del área de inventarios de mercadería de la empresa PRODUSIEMBAL CÍA. LTDA, en el periodo 2012, siguiendo las normas de auditoría que exigen que el auditor obtenga un conocimiento global y detallado de los procesos que se auditen. El objetivo del Control Interno es proporcionar a la administración de la empresa una garantía para el logro de los objetivos incluidos en las categorías de eficiencia y eficacia de las operaciones y el cumplimiento de leyes, reglamentos y políticas, considerando que solo pueden aportar un grado de seguridad razonable, pero no la seguridad total del desarrollo de la función administrativa de la empresa.		
Elaborado por: CCMV Revisado por: UPMC	Fecha de elaboración: 09/09/2013 Fecha de revisión: 13/09/2013	

	Página:	Referencia:
	2/5	ICI
	Período:	Marca:
	2012	ø
PRODUSIEMBAL CÍA. LTDA		
Debido a las limitaciones inherentes a cualquier sistema de Control Interno, pueden ocurrir errores o irregularidades, y no ser detectados, esto es lo que se considera como una debilidad material que es una deficiencia importante o una combinación de deficiencias importantes que originan, con una probabilidad más que remota, que un evento indeseado no sea prevenido o detectado, oportunamente por los empleados en el cumplimiento de sus funciones. Para el planeamiento y ejecución de la auditoría operativa al área de inventarios de mercadería de la empresa se ha considerado su sistema de Control Interno para determinar los procedimientos de auditoría, con el propósito de expresar una opinión sobre tales áreas examinadas, más no para proporcionar una seguridad del funcionamiento del Control Interno. Sin embargo, se han notado asuntos relacionados con el funcionamiento de dicho sistema, que por su importancia, considero deben ser incluidos en este informe. Los asuntos que llaman la atención, están relacionados con deficiencias en el diseño y operación del Control Interno, que podrían afectar negativamente en el desempeño operativo y administrativo. Con estas consideraciones, y haciendo énfasis en los aspectos encontrados y que involucran el sistema de Control Interno y sus operaciones, este informe resume los hallazgos de auditoría que comprenden aspectos relacionados con deficiencias en el diseño u operación del sistema de Control Interno que puede afectar al logro de los objetivos, y que se describen a continuación:		
Elaborado por: CCMV Revisado por: UPMC	Fecha de elaboración: 09/09/2013 Fecha de revisión: 13/09/2013	

	Página:	Referencia:
	3/5	ICI
	Período:	Marca:
	2012	Ø
PRODUSIEMBAL CÍA. LTDA		
Hallazgo N° 1.- Departamento de Contabilidad. Del cuestionario aplicado a la Asistente Contable, y en lo que se pudo apreciar en las visitas realizadas al Departamento, se constató que no existe la seguridad necesaria para archivar la documentación, además de un acceso no restringido a dicha área. Recomendación: Al Gerente Propietario y al Sr. Contador: Restringir el acceso al Departamento de contabilidad instalando puertas con seguridad y seleccionar adecuadamente el personal autorizado para su ingreso. Hallazgo N° 2.- Departamento de Crédito y Cobranzas De la visita realizada al Departamento de Crédito y Cobranzas, se pudo constatar que no existe el espacio físico adecuado para que el Personal que labora en dicho Departamento pueda realizar sus funciones de la mejor manera. Recomendación: Al Gerente General: Realizar una reunión con los Socios para que estén en conocimiento de la incomodidad existente debido a la falta de espacio con la que están desarrollando las actividades el personal que labora en el Departamento de Crédito y Cobranzas.		
Elaborado por: CCMV Revisado por: UPMC		Fecha de elaboración: 09/09/2013 Fecha de revisión: 13/09/2013

	Página:	Referencia:
	4/5	ICI
	Período:	Marca:
	2012	Ø
PRODUSIEMBAL CÍA. LTDA		
Hallazgo N° 3.- Clasificación de las facturas cobradas y vencidas De la visita realizada al Departamento de Crédito y Cobranzas, se pudo constatar que en el momento de archivar las facturas de las ventas diarias no se lo realiza en orden numérico sino en orden alfabético de acuerdo a los apellidos del cliente y conforme llegan las facturas al edificio administrativo. Recomendación: Al Gerente Propietario: Contratar los servicios de una persona competente que se dedique exclusivamente al archivo de documentos. Hallazgo N° 4.- Recepción de la Solicitud de crédito y la documentación. Del análisis realizado al proceso de Recepción de la solicitud de crédito y la documentación, se revisó que la información se encuentre completa y posea todos los requisitos de la solicitud de crédito y cuente con las respectivas firmas de legalización de los mismos según lo estipulado en el Reglamento Interno de la EMPRESA "PRODUSIEMBAL CIA. LTDA.", de los cuales el 9,42% no contaba con los documentos completos que se necesitan como requisitos para acceder a un crédito. El 1,45% de las firmas no era la de la cédula entregada en la copia y el 3,62% no ha completado correctamente la solicitud de crédito. Recomendación: A la Jefe de Crédito y Vendedores: Verificar de manera oportuna el correcto llenado de las solicitudes de crédito, que las firmas de clientes y garantes		
Elaborado por: CCMV Revisado por: UPMC		Fecha de elaboración: 09/09/2013 Fecha de revisión: 13/09/2013

	Página:	Referencia:
	5/5	ICI
	Período:	Marca:
	2012	Ø
PRODUSIEMBAL CÍA. LTDA		
sean idénticas a las de la cédula de ciudadanía, que soliciten la documentación completa y sean archivados correctamente (no se deben perforar los documentos originales). Hallazgo N° 5.- Verificación, inspección y análisis de la Cartera Vencida Del análisis realizado a la Cartera Vencida de la EMPRESA "PRODUSIEMBAL CIA. LTDA.", se buscó constatar que los saldos que reposan en los archivos del Departamento de Cobranzas sean verídicos y que los clientes estén en concordancia de aquellos montos, para cumplir con nuestro objetivo se enviaron cartas de confirmación de saldos a domicilio con los señores notificadores (contratados por el equipo auditor). Recomendación: Al Gerente Propietario y Cajera: Realizar periódicamente un análisis de eficacia, cumplimiento de objetivos y metas establecidas por la EMPRESA "PRODUSIEMBAL CIA. LTDA.", para determinar la eficiencia del Departamento de Crédito y Cobranzas. Al momento que el cliente se acerque a cancelar sus adeudos, la Srta. Cajera revise en el sistema e informe con exactitud el saldo restante que queda en cartera. Atentamente, Mayra Verónica Cotto Castillo Audits MAYRA COTTO		
Ø Socializado		
Elaborado por: CCMV Revisado por: UPMC		Fecha de elaboración: 09/09/2013 Fecha de revisión: 13/09/2013

	Página:	Referencia:
	1/3	IAO
	Período:	Marca:
	2012	Ø
PRODUSIEMBAL CÍA. LTDA		
INFORME DE AUDITORÍA OPERATIVA		
Quevedo, lunes 16 de septiembre del 2013 TECNÓLOGO Pablo Flores M. GERENTE GENERAL DE PRODUSIEMBAL CÍA. LTDA. En su despacho.- Saludos cordiales: He auditado el proceso de inventarios de mercaderías de la empresa PRODUSIEMBAL CÍA. LTDA., por el periodo 2012, siguiendo las normas de auditoría que exigen que el auditor obtenga un conocimiento global y detallado de los procesos que se auditen. Para llevar un adecuado control de las existencias es necesario el mantener el direccionamiento y evaluación constante de los procesos administrativos por parte de la Gerencia, de lo contrario se presentarán falencias inherentes que causarán limitaciones en cualquier organización, ocasionando irregularidades que no pueden ser notablemente visibles. Además pueden estar llevando un control determinado en las actividades, pero en lo posterior podrían resultar deficientes debido a la falta de conocimientos del personal involucrado y la inadecuada aplicación de los procesos de control, ya que cada día surgen parámetros técnicos para que		
Elaborado por: CCMV Revisado por: UPMC		Fecha de elaboración: 16/09/2013 Fecha de revisión: 20/09/2013

	Página:	Referencia:
	2/3	IAO
	Período:	Marca:
	2012	ø
PRODUSIEMBAL CÍA. LTDA		
Las organizaciones puedan optar por cambios de manera que faciliten tomar las mejores decisiones. La estimación en aplicar eficientes controles al inventario necesariamente ayudaría a revelar aspectos de la evaluación de inventarios, que pudieran proporcionar estrategias relevantes según los marcos legales existentes. En el proceso de investigación se observó varios parámetros que implican las falencias de la evaluación al inventario y asuntos administrativos que se evidencian para su consideración, estos son: En cuanto a la Gestión Administrativa la empresa no tiene una estructura organizativa que le permita contar con áreas afines importantes para el buen desempeño de los inventarios y por consiguiente una adecuada gestión administrativa, no aplican el manual de funciones general que describe los cargos del personal de la empresa y de manera especial de la gestión de inventarios, no dispone de un manual de procedimientos de inventarios. El Departamento de Contabilidad no cuenta con la seguridad adecuada en cuanto al acceso al mismo, por no contar con una oficina exclusiva para realizar dichas funciones, en la clasificación de las facturas se pudo verificar que en el momento de archivar no existe un adecuado orden al guardar las facturas, debido a la falta de tiempo.		
Elaborado por: CCMV Revisado por: UPMC		Fecha de elaboración: 16/09/2013 Fecha de revisión: 20/09/2013

	Página:	Referencia:
	3/3	IAO
	Período:	Marca:
	2012	∂
PRODUSIEMBAL CÍA. LTDA		
En el inventario no existe un control adecuado que registre diariamente las entradas y salidas de las mercaderías hacia las áreas de producción. A mi opinión, el proceso operativo al área de inventarios de mercaderías presenta razonablemente, en todos los aspectos de importancia, los procedimientos aplicados en el área de inventarios en el año 2012, el resultado de sus operaciones de la cuenta de inventarios, por el año terminado en esa fecha,; expreso además que las operaciones administrativas y operativas guardan conformidad en los aspectos de importancia, con las disposiciones legales, reglamentarias y demás normas aplicables, excepto en los casos que se indican en el detalle de hallazgos de auditoría en el informe de Control Interno que antecede a este informe de auditoría. Mayra Verónica Cotto Castillo Audits MAYRA COTTO		
∂ Socializado		
Elaborado por: CCMV Revisado por: UPMC		Fecha de elaboración: 16/09/2013 Fecha de revisión: 20/09/2013

4.6 COMPROBACIÓN Y DESAPROBACIÓN DE LA HIPÓTESIS

COMPROBACIÓN DE LA HIPÓTESIS				
HIPÓTESIS GENERAL	HIPÓTESIS ESPECÍFICAS	TEORÍA	RESULTADOS	ANÁLISIS
La realización de la auditoria demuestra el nivel de cumplimiento de control y registro de los diferentes insumos y materiales que ingresan y egresan de la empresa Produsiembal .	La evaluación de los controles aplicados en los ingresos y salidas de las mercaderías, facilita identificar las contingencias del rubro mercadería.	Fundamentalmente se deben conocer las contingencias del rubro mercadería en base a la evaluación de los controles aplicados a los ingresos y salidas de las mercaderías.	La empresa carece de métodos de control de ingresos y salidas de la mercadería, no cuentan con formatos estructurados y medidas de seguridad que faciliten la operación de inventarios.	La evaluación de los controles aplicados en los ingresos y salidas de las mercaderías permite comprobar la hipótesis.
	El examen de los registros diarios permite conocer si hubo o hay incidentes serios que podrían afectar las operaciones normales de la empresa.	Los incidentes serios que podrían afectar las operaciones conllevan a realizar un examen de los registros diarios.	Los registros de inventarios lo hacen empíricamente de manera manual por el método de diferencias de saldos.	Los resultados obtenidos demuestran que la hipótesis se comprueba.
	La determinación de la veracidad de la información permite verificar el cumplimiento de cada área de bodega.	Es necesario fortalecer el cumplimiento de cada área de bodega para determinar la veracidad de la información.	No aplica estrategias y técnicas en el área de bodega que permita determinar la veracidad de la información toda lo llevan a lo criollo basados en la experiencia y sentido común.	Este criterio nos lleva a aceptar la hipótesis planteada.

4.7. Discusión

La presente investigación se discute con la de **Meza Sánchez Erika Karina, Santos Mindiola Daniela Alexandra** en la investigación titulada: **“La Auditoría Operativa del proceso de manufactura y el uso de modelos matemáticos para generar ahorros en costo y tiempo”** realizada por las estudiantes manifiestan que:

“Esta investigación realiza un estudio de interés especialmente a las empresas industriales, muestra un enfoque de cómo la Auditoría Operativa ayuda a la toma de decisiones y además permite ahorrar costos y tiempo.

Se considera necesario, realizar evaluaciones permanentes al proceso aplicado en los inventarios, así como al Control Interno que mantiene la empresa para su funcionamiento.

Mediante esta investigación se pudo comprobar que las políticas que mantienen las grandes cadenas de distribución a nivel nacional son de estricto y fiel cumplimiento, aquello es demostrado por las devoluciones que realizan los clientes si sus expectativas no son satisfechas en su totalidad.

Los inventarios de mercaderías de la empresa ProduSiembal presenta debilidades por cuanto el desconocimiento técnicos para efectuar la misma; se realiza de manera empírica basándose por la experiencia adquirida en el negocio; Los indicadores financieros de liquidez, productividad, rentabilidad y endeudamiento son positivos

generando conformidad en los propietarios del negocio; sin embargo es favorable que la administración implemente estrategias para ampliar las utilidades obtenidas por la empresa.

Bajo este contexto, se cree conveniente la elaboración de un organigrama estructural, manual de funciones y procedimientos para la empresa, la implementación de un método de valuación de inventarios, evaluación de los mismos y estrategias que permitan incrementar la rotación de las existencias con el fin de contribuir al fortalecimiento de las funciones integrales de la entidad y de manera especial del desempeño de las actividades manejo y control de inventarios.

CAPITULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1 Conclusiones

1. La empresa "PRODUSIEMBAL CIA. LTDA." no ha realizado ninguna auditoría operativa, tampoco existen controles en los procesos y operaciones lo que ha provocado deficiencias en el manejo de inventario debido a la inexistencia de registros.
2. No se lleva un control adecuado de los registros que emiten los jefes de cada área por lo que se encontraron registros inexactos de la materia prima y suministros que se utilizan para la producción.
3. Se detectó que por la falta de revisión se manejaba información errónea en las bodegas lo que ocasionó alteraciones en el inventario.
4. El informe final de auditoría operativa constituirá una guía para la toma de decisiones por parte del nivel directivo de la Empresa, encaminada a corregir el desempeño de las operaciones del inventario que son la base para el manejo de los recursos.

5.2 Recomendaciones

- 1.** Planificar una auditoría operativa de forma oportuna, además realizar el seguimiento de los hallazgos encontrados lo que permitirá mejorar las operaciones de inventarios en la empresa "PRODUSIEMBAL CIA. LTDA".
- 2.** Revisar periódicamente los informes diarios que proporcionan los jefes de áreas y aplicar controles que permitan detectar a tiempo las deficiencias en los registros de entradas y salidas de los materiales.
- 3.** Se recomienda implementar métodos de control en la administración de inventarios para de esta manera no surjan deficiencias operacionales y financieras.
- 4.** Implementar las recomendaciones planteadas en el informe de Control Interno, así como el informe de auditoría operativa, que se encuentra en el capítulo IV de este proyecto de investigación.

CAPITULO VI

BIBLIOGRAFÍA Y LINKOGRAFÍA

6.1 Bibliografía

ARENS, A. A., Elder, R. J., & Beasley, M. S. (2007). Auditoría un Enfoque Integral. México: Pearson Educación.

BRAVO Valdivieso Mercedes. (2011). Contabilidad General (Décima Edición ed.).

CABALLERO Bustamante. (2009). Control Interno. Lima: Tinco S. A.

COOPERS H. Y LYBRAND K. (2007). Los Nuevos Conceptos del Control Interno. Madrid: Informe COSO.

Donald W. fogarty; John H. Blackston, Jr. Thomas R. Hoffimann. (2007). dminitrador de la Producción de Inventarios. México: Patria S. A. de C. V.

Guerrero salas Humberto. (2009). Inventario. Bogotá: Ecoe. Ediciones.

QUINTEROS Oscar. (2010). Conceptos de Auditoría. Bogotá: 2da Edición.

REYES, Jonathan. (2010). Auditoría Operacional a la Administración del inventario y Almacenamiento de Mercaderías, en una comercializadora de productos para el hogar. Universidad de San Carlos de Guatemala, Contador Público Autorizado, Guatemala.

WHITTINGTON O.R; & PANY K. (2007). Principios de Auditoría. México: MC Graw Hill.

ZAPATA Sánchez Pedro. (2011). Contabilidad General (Septima Edición ed.). Ecuador.

6.2. Linkografía

- Banco Central del Ecuador: <http://www.bce.fin.ec/>
- La Cámara de Comercio de Quito: <http://www.ccq.org.ec>
- Facultad de Ciencias Contables Económicas y Administrativas: <http://fccea.unicauca.edu.co/>
- <http://plancontable2007.com/niif-nic/nic-normas-internacionales-de-contabilidad/nic-01.html>.
- http://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/NIC02_04.pdf.
- <http://html.rincondelvago.com/informe-coso.html>.
- Gerenciales, H. (18 de Noviembre de 2010). *Blogger*. Recuperado el 29 de Julio de 2014, de Blogger: <http://controlinternohoy.blogspot.com/>

CAPITULO VII

ANEXOS

Anexo 1: Entrevista



SIEMBRA Y PRODUCCIÓN DE Balsa CIA. LTDA.
RUC: 1792087511001

Quevedo, 15 de Febrero del 2013

C.P.A.
Magaly Reyes
COORDINADOR ACADEMICO
ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
UNIVERSIDAD TECNICA ESTATAL DE QUEVEDO
Presente.-

De mis consideraciones:

Por medio de la presente me dirijo a Usted, para hacer de su conocimiento que la Srta. **MAYRA VERONICA COTTO CASTILLO**, portadora de la cédula de ciudadanía N°. **120475941-7**, alumna de la carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría de la Facultad de Ciencias Empresariales, realice su proyecto de investigación en la **EMPRESA PRODUSIEMBAL CIA. LTDA.**, ubicada en el Cantón Quevedo, Parroquia San Carlos vía a Ventanas Km. 20 principal s/n, durante el periodo 2012, en el proyecto **“AUDITORÍA OPERATIVA A INVENTARIOS DE MERCADERÍAS EN LA EMPRESA PRODUSIEMBAL CIA. LTDA. DEL CANTÓN QUEVEDO PERÍODO 2012.”**

Atentamente,

Pablo Flores Muñoz
GERENTE GENERAL
PRODUSIEMBAL CIA. LTDA.

Anexo 2: Entrevista



UNIVERSIDAD TECNICA ESTATAL DE QUEVEDO FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORIA

Entrevista al Gerente General y administrativos

Previo a la obtención del Título Ingeniero Contador Público Auditor

La presente encuesta busca información acerca del manejo de los inventarios en la empresa PRODUSIEMBAL Cia. Ltda. de la ciudad de Quevedo para la aplicación de métodos alternativos en el registro de sus inventarios de insumos y materiales, por lo cual agradecemos su colaboración y nos permitimos señalar que sus repuestas, son de carácter reservado.

1. ¿Qué método de control o valuación de inventarios utilizan?

2. ¿Cada cuánto tiempo realizan inventarios físicos y por qué?

Mensual	
Trimestral	
Semestral	

3. ¿La empresa cuenta con el personal calificado y competente para las actividades de compras, recepción y bodegaje de inventarios?

4. ¿Se evalúa la emisión de documentos que soportan los movimientos de inventarios. Además del método utilizado para este rubro?

5. ¿La empresa posee un software de inventario para el manejo de materiales?

6. ¿Se verifican los controles que se realizan para contar los bienes recibidos, detectar la mercancía dañada o defectuosa?

7. ¿Se verifica que la información utilizada como facturas, registros, informes y demás documentos sean adecuados y manejados de manera íntegra por el personal responsable y con acceso a esta clase de información?

8. ¿La empresa mantiene una póliza de seguros para sus inventarios?

9. ¿La empresa posee un manual de funciones?

10. ¿Los operarios cuentan con equipos de seguridad industrial?



UNIVERSIDAD TECNICA ESTATAL DE QUEVEDO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORIA

Entrevista al Bodeguero

Previo a la obtención del Título Ingeniero Contador Público Auditor

La presente encuesta busca información acerca del manejo de los inventarios en la empresa PRODUSIEMBAL Cía. Ltda. de la ciudad de Quevedo para la aplicación de métodos alternativos en el registro de sus inventarios de insumos y materiales, por lo cual agradecemos su colaboración y nos permitimos señalar que sus repuestas, son de carácter reservado.

1.- ¿Ha sido capacitado usted dentro de PRODUSIEMBAL Cía. Ltda., en el los sistemas de control de inventarios que mantiene la empresa?

2.- ¿Cree usted que en la bodega de almacenamiento deben cambiarse los métodos existentes de ingreso y egreso de los insumos y materiales de la PRODUSIEMBAL Cía. Ltda.?

2. ¿Conoce usted el procedimiento de los registros de los diferentes insumos y materiales que ingresan a las bodegas de PRODUSIEMBAL Cía. Ltda.?

3. ¿Se emiten documentos que soporten los movimientos de los inventarios, tales como las requisiciones de materiales que se hacen a bodega?

5.- ¿Cómo se realiza el egreso de materiales de bodega, que documentos se utiliza?

6.- ¿Cuenta usted con un manual de procedimientos para realizar su trabajo?

Anexo 3: Cuestionario



UNIVERSIDAD TECNICA ESTATAL DE QUEVEDO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORIA
Entrevista al Bodeguero

Previo a la obtención del Título Ingeniero Contador Público Auditor

El presente cuestionario busca información acerca del manejo de los inventarios en la empresa PRODUSIEMBAL Cía. Ltda. de la ciudad de Quevedo para la aplicación de métodos alternativos en el registro de sus inventarios de insumos y materiales, por lo cual agradecemos su colaboración y nos permitimos señalar que sus repuestas, son de carácter reservado.

1. ¿Existen Firmas de responsabilidad en la revisión de inventario?

SI ☐ NO ☐

2. ¿Se encuentran todos los comprobantes de inventario con su respectiva orden de ingreso y salida de mercadería?

SI ☐ NO ☐

3. ¿Existe la respectiva autorización de la Gerencia de la Empresa para las órdenes de entrada y salida de mercadería de la bodega?

SI ☐ NO ☐

4. ¿Se archivan mensualmente los comprobantes de inventario?

SI ☐ NO ☐

5. ¿De las facturas de compras de mercaderías puestas en el inventario se encuentran realizadas las respectivas retenciones?

SI ☐ NO ☐

6. ¿En las facturas están consideradas todas las compras que han ingresado al inventario de la empresa?

SI ☐ NO ☐

7. ¿En los comprobantes de pagos a proveedores constan las firmas de responsabilidad?

SI ☐ NO ☐

8. ¿De las facturas pagadas a los proveedores se tiene una copia del cheque emitido?

SI ☐ NO ☐

9. ¿Las facturas de compras para inventario son canceladas en las fechas establecidas por el proveedor?

SI ☐ NO ☐

10. ¿Cree usted que es necesario realizar una auditoría operativa a inventarios de mercaderías en la empresa PRODUSIEMBAL CIA. LTDA?

SI ☐ NO ☐

Anexo 4: PROCESO PRODUCTIVO DE BLOQUES DE MADERA DE Balsa

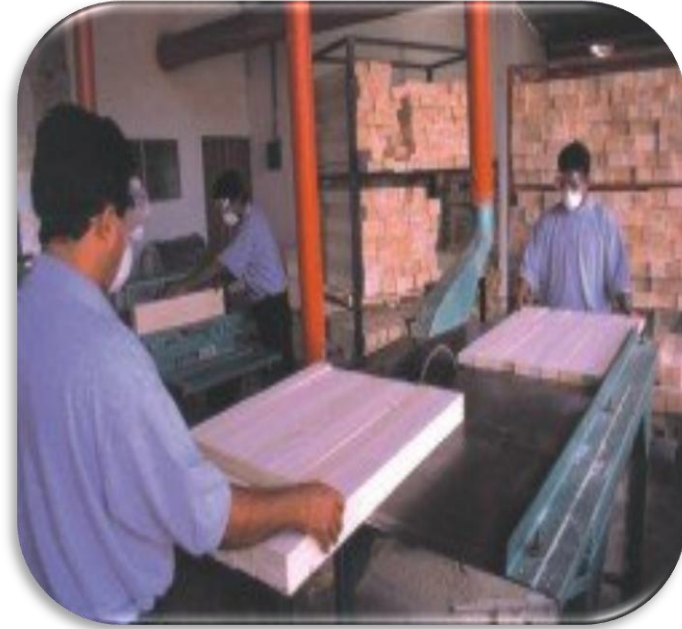
Recepción de madera



Secado de madera



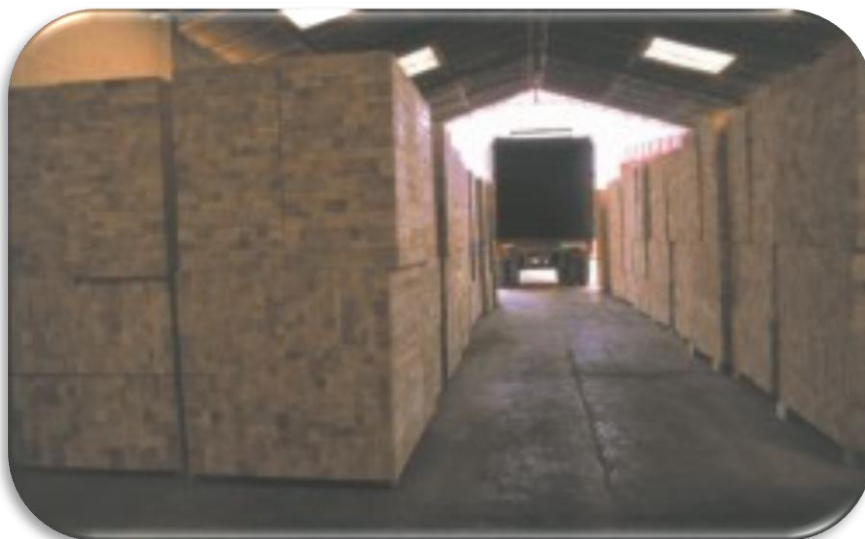
Taller de Producción (maquinado)



Encolado y Prensado



Embarque de bloques de balsa.



Anexo 5: FOTOGRAFIAS DEL PERSONAL DE LA EMPRESA

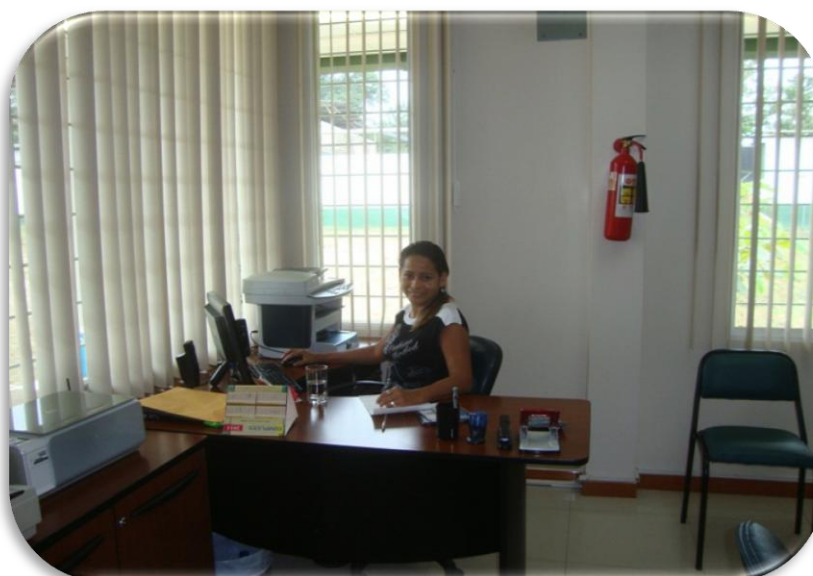
Personal Planta de Producción



DIRECTOR DE PRODUCCIÒN



ADMINISTRACIÒN



Anexo 6: Balance General



PRODUSIEMBAL CIA. LTDA. BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.012

Expresado en dólares

ACTIVOS

Activos Corrientes			225.023,54
Activos Disponible		46.793,84	
Caja - Bancos	<u>46.793,84</u>		
Cuentas por Cobrar		7.704,23	
Cientes	2.829,10		
Impuestos Retenidos	2.575,13		
Prestamos Proveedores	<u>2.300,00</u>		
Impuesto Credito tributario		57.274,74	
Iva Crédito Tributario	57.274,74		
Inventarios		113.250,73	
Materia Prima			
Arboles de Balsa	45.886,52		
Producto Terminado			
Bloques de Balsa	66.413,64		
Madera de Balsa Model Grade	0,00		
Repuestos y Consumibles			
Insumos	<u>950,57</u>		
Activos Fijos		356.890,11	265.972,64
Depreciables			
Muebles y Enseres	3.378,85		
Equipos de Computación	5.618,70		
Equipos Menores	11.057,62		
Maquinarias y Equipos	74.288,25		
Edificaciones	96.331,37		
Equipos de Secado	105.450,96		
Instalaciones Eléctricas	24.738,72		
Inst. Sistema Contra Incendio	12.092,13		
Construcción en proceso	21.933,51		
No Depreciables			
Terreno	<u>2.000,00</u>		
Depreciación Acumulada		-90.917,47	
Depreciación Acumulada	<u>-90.917,47</u>		
Activos Diferidos		3.519,55	3.519,55
Garantias	557,78		
Polizas de seguro	<u>2.961,77</u>		
TOTAL ACTIVOS			<u>494.515,73</u>

PASIVOS**PASIVOS CORRIENTES****172.600,04****Cuentas por pagar****98.656,79**

Proveedores

55.656,79

Socios

43.000,00

Impuestos por pagar**973,93**

Iva Cobrado

0,00

Ret. Impuestos en la Fuente por pagar

934,81

Ret. Iva por pagar

39,12

Ret. Imp. Rta. Rel. Dep. por pagar

0,00**Sueldos por Pagar****21.578,94**

Sueldos por Pagar Socios

21.578,94

Beneficios Sociales por Pagar**45.283,19**

Beneficios Sociales

45.283,19

Aportes por pagar**6.107,19**

less por Pagar

5.340,82

Prestamo Quirografario por pagar

766,37**PASIVOS EXIGIBLES****40.612,12**

Prestamos Bancarios

40.612,12

TOTAL PASIVOS**213.212,16****PATRIMONIO**

Capital Social

20.000,00

Aporte para Futura Capitalización

56.400,00

Reserva Legal

5.982,26

Utilidad Ejercicios Anteriores

78.958,63

Utilidad del Ejercicio

119.962,68**TOTAL PATRIMONIO****281.303,57****TOTAL PASIVO + PATRIMONIO****494.515,73**

Tlgo. Pablo Flores Muñoz
GERENTE GENERAL

Ing. Nelson Suarez V.
CONTADOR

Anexo 7: Estado de Resultados



PRODUSIEMBAL CIA. LTDA. ESTADO DE RESULTADOS AL 31 DE DICIEMBRE 2012

Expresado en dólares

INGRESOS			1.174.157,00
VENTAS A EXPORTADORES		1.174.157,00	
Bloques de Balsa	1.045.678,00		
Madera de Balsa Model Grade	<u>128.479,00</u>		
COSTO DE VENTA			775.134,56
UTILIDAD BRUTA			<u>399.022,44</u>
COSTOS Y GASTOS			215.733,39
COSTOS DE PRODUCCION		290.443,39	
Mano de obra	168.049,91		
Beneficios Sociales	21.002,20		
Bonificaciones	2.929,81		
Seguridad Social	17.199,15		
Alimentación	1.825,92		
Transporte de personal	3.426,50		
Transporte de Balsa	15.867,22		
Seguros y Reaseguros	2.335,31		
Repuestos y Accesorios	876,87		
Equipos de protección	2.010,18		
Mantenimiento de Maquinaria y Otros	15.575,72		
Consumo de Energía	14.793,70		
Depreciación	<u>24.550,90</u>		
Menos Transferencias a Producción		-290.443,39	
GASTOS ADMINISTRATIVOS		206.290,27	
Sueldos	149.116,07		
Beneficios Sociales	14.446,47		
Seguridad Social	16.688,55		
Alimentación	1.784,99		
Movilización y Transporte	3.705,35		
Servicios Basicos	6.263,35		
Honorarios Profesionales	3.680,00		
Suministros de Oficina	1.450,33		
Impuestos	3.241,84		
Permisos de Funcionamientos	3.081,54		
Depreciación	<u>2.831,78</u>		
GASTOS FINANCIEROS		9.443,12	
Gastos Bancarios	88,73		
Intereses y Multas S.R.I.	0,00		
Intereses Prestamos Bancarios	<u>9.354,39</u>		
OTROS EGRESOS		0,00	
Otros	<u>0,00</u>		
UTILIDAD OPERATIVA			<u>183.289,05</u>
15% Trabajadores			<u>27.493,36</u>
UTILIDAD ANTES DEL IMPTO. A LA RENTA			155.795,69
Impuesto a la Renta			<u>35.833,01</u>
UTILIDAD NETA			<u>119.962,68</u>

Tlgo. Pablo Flores Muñoz
GERENTE GENERAL

Ing. Nelson Suarez V.
CONTADOR



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



MEMORÁNDUM. TESIS. N°: 014

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

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

Asunto: Informe de Dirección de Proyecto de Investigación

Fecha: 06 agosto del 2014

Mediante la presente cumpla en presentar a usted, el informe final del Proyecto de Investigación cuyo tema es "AUDITORÍA OPERATIVA A INVENTARIOS DE MERCADERÍAS EN LA EMPRESA PRODUSIEMBAL CIA. LTDA. DEL CANTÓN QUEVEDO PERIODO 2012", presentado por la señorita COTTO CASTILLO MAYRA VERONICA egresada de la carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, toda vez que se ha desarrollado de acuerdo al Reglamento General de Graduación de Pregrado de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo e incluye el informe de URKUND, el cual avala los niveles de originalidad en un **100%**, y de similitud **3%**, del trabajo investigativo.

URKUND

Document	2 TESIS MAYRA COTTO (04-08-2014).pdf (D11332367)
Submitted	2014-08-04 17:14 (-05:00)
Submitted by	mullon@uteq.edu.ec
Receiver	mullon.uteq@analysis.arkund.com
Message	Show full message

3% of this approx. 48 pages long document consists of text present in 2 sources.

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

Por su atención deseo significar mis agradecimientos

Cordialmente,

CPA. MARGARITA ULLÓN PÉREZ; MCA
DIRECTORA DE TESIS

Adjunto: Anillado de Tesis



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



REPORTE SISTEMA URKUND

1. Reporte Sistema

URKUND		List of sources	
Document	2.TESIS MAYRA COTTO (04-08-2014).pdf (011332367)	Rank	Path/Filename
Submitted	2014-08-04 17:34 (-05:00)		2.TESIS MAYRA COTTO (04-08-2014).pdf
Submitted by	mullon@uteq.edu.ec		http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_3512.pdf
Receiver	mullon@uteq.edu.ec		http://grupoinvestigacioncontable.blogspot.com/2011/08/03-zav-2011-mac.html
Message	Show full message		Alternative sources
	27% of this approx. 48 pages long document consists of text present in 2 sources.		Sources not used

URKUND		List of sources	
Document	2.TESIS MAYRA COTTO (04-08-2014).pdf (011332367)	Rank	Path/Filename
Submitted	2014-08-04 17:34 (-05:00)		2.TESIS MAYRA COTTO (04-08-2014).pdf
Submitted by	mullon@uteq.edu.ec		http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_3512.pdf
Receiver	mullon@uteq.edu.ec		http://grupoinvestigacioncontable.blogspot.com/2011/08/03-zav-2011-mac.html
Message	Show full message		Alternative sources
	3% of this approx. 48 pages long document consists of text present in 2 sources.		TESIS MAYRA COTTO UTEQ.pdf
			http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_3315.pdf


CPA. MARGARITA ULLÓN PÉREZ; MCA
DIRECTORA DE TESIS



Urkund Analysis Result

Analysed Document: 2 TESIS MAYRA COTTO (04-08-2014).pdf (D11332367)
Submitted: 2014-08-05 00:14:00
Submitted By: mullon@uteq.edu.ec

Sources included in the report:

<http://grupodeinvestigacioncontable.blogspot.com/2011/08/02-sau-2011-mac.html>
http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_3512.pdf

Instances where selected sources appear:

2