



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

Proyecto de investigación previo a la  
obtención del título de Ingeniería en  
contabilidad y Auditoría

**TEMA**

“AUDITORÍA OPERATIVA AL ÁREA DE INVENTARIOS Y  
SU INCIDENCIA EN EL CUMPLIMIENTO DE LAS  
POLÍTICAS CONTABLES DE LA EMPRESA SEMAGRO  
S.A., QUITO AÑO 2012.”

**AUTORA**

KARINA LIZBETH VÉLEZ CABANILLA

**DIRECTOR**

C.P.A. MÓNICA MARÍA SANDOVAL CUJI, MSc.

**QUEVEDO – ECUADOR**

**2014**

## **DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS**

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

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

---

**Karina Lizbeth Vélez Cabanilla**

## **CERTIFICACIÓN DE LA DIRECTORA DE TESIS**

La suscrita, C.P.A. MÓNICA MARÍA SANDOVAL CUJI, MSc. Docente de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, certifica que la egresada: **Karina Lizbeth Vélez Cabanilla**, previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría (C.P.A), realizó la tesis de grado titulada “AUDITORÍA OPERATIVA AL AREA DE INVETARIOS Y SU INCIDENCIA EN EL CUMPLIMIENTO DE LAS POLÍTICAS CONTABLES DE LA EMPRESA SEMAGRO S.A., QUITO AÑO 2012.”, bajo mi dirección, habiendo cumplido con las disposiciones reglamentarias establecidas para el efecto.

---

**C.P.A. Mónica María Sandoval Cují, MSc.**  
**DIRECTORA DE TESIS**



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

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

**APROBADO POR:**

---

ING. ENRIQUE INTRIAGO, MSc

---

DRA. BADIE CEREZO. MSc

---

CPA. SUSANA CHANG, MCs

**QUEVEDO - LOS RÍOS - ECUADOR**

**2014**

## **DEDICATORIA**

Dedico este logro alcanzado principalmente a Dios, por haberme dado la vida y permitirme llegar a este momento tan importante de mi formación profesional.

A mi madre, por ser siempre quien me motivo a seguir adelante con mis estudios, y no quedar a mitad del camino.

A mi padre, por haberse esforzado día a día en darme su apoyo económico para formarme académicamente, y decirme que sea el ejemplo a seguir de mis hermanos.

A Gilson y Sheyla, porque los amo infinitamente hermanitos.

Y finalmente a mi amado esposo por su ayuda incondicional y por haber entendido que obtener este título es algo también importante para mí.

**Karina**

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco primeramente a Dios por acompañarme siempre y mantenerme rodeada de seres maravillosos que me aman y me apoyan así como yo a ellos.

A mi querida madrecita quien con sus consejos y buenos ejemplos me guió siempre por el buen camino.

A mi padre que a pesar de no ser muy expresivo sé que me ama y siempre deseó que me prepare y sea uno de sus orgullos.

A mis hermanitos adorados quienes con su compañía y ocurrencias me regalan momentos inolvidables.

A mi esposo Rody quien durante el desarrollo de mi tesis supo apoyarme y ayudarme para continuar y nunca renunciar, gracias por su amor incondicional.

**Karina**

# ÍNDICE

PORTADA.....	i
DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS.....	ii
CERTIFICACIÓN DE LA DIRECTORA DE TESIS .....	iii
HOJA DEL TRIBUNAL.....	iv
DEDICATORIA .....	v
AGRADECIMIENTO .....	vi
ÍNDICE .....	vii
ÍNDICE DE CUADROS.....	xii
ÍNDICE DE GRÁFICOS .....	xiii
ÍNDICE DE ANEXOS.....	xiv
DUBLIN CORE (ESQUEMA DE CODIFICACIÓN) .....	xv
RESUMEN EJECUTIVO .....	xvii
ABSTRACT.....	xviii
CAPITULO I MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN .....	1
1.1. INTRODUCCIÓN.....	2
1.2. PROBLEMATIZACIÓN.....	4
1.2.1. Planteamiento del Problema.....	4
1.2.2. Diagnóstico del problema .....	5
1.2.3. Pronóstico.....	6
1.2.4. Control de pronóstico .....	6
1.2.5. Formulación del problema .....	6
1.2.6. Sistematización del problema.....	6
1.3. JUSTIFICACIÓN .....	7

1.4.	OBJETIVOS .....	8
1.4.1.	Objetivo General.....	8
1.4.2.	Objetivos Específicos .....	8
1.5.	HIPÓTESIS .....	8
1.5.1.	Hipótesis General .....	8
1.5.2.	Hipótesis Específicas .....	9
1.6.	VARIABLES.....	9
1.6.1.	Variables independientes .....	9
1.6.2.	Variables dependientes .....	9
CAPITULO II MARCO TEÓRICO DE LA INVESTIGACIÓN .....		11
2.1.	FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA.....	11
2.1.1.	Auditoría .....	12
2.1.1.1.	Clasificación de la Auditoría .....	12
2.1.1.2.	Clases de riesgos en Auditoría.....	14
2.1.1.3.	Fases de auditoria .....	14
2.1.1.4.	Herramientas de la Auditoría Operativa .....	18
2.1.2.	Control interno .....	19
2.1.2.1.	Clasificación del Control interno .....	20
2.1.2.2.	Objetivos del control interno .....	21
2.1.2.3.	Control Interno por el método COSO .....	21
2.1.2.3.1.	Componentes del Método de Control Interno COSO .....	22
2.1.3.	Inventarios .....	23
2.1.3.1.	Finalidad de los inventarios .....	23
2.1.3.2.	Clasificación de los Inventarios .....	24
2.1.3.3.	Modelo de control de inventarios y su costo.....	26

2.1.3.4.	Administración de inventarios.....	28
2.1.4.	Políticas Contables.....	29
2.1.4.1.	Cambios criterios contables.....	30
2.1.4.2.	Errores contables .....	30
2.1.4.3.	Cambios en las estimaciones.....	30
2.2.	FUNDAMENTACIÓN CONCEPTUAL .....	30
2.2.1.	Auditoría Operativa.....	31
2.2.2.	Control interno .....	31
2.2.3.	Inventarios .....	31
2.2.4.	Inventario Físico .....	32
2.2.5.	Valoración de los inventarios.....	32
2.2.6.	Políticas Contables.....	32
2.2.7.	Métodos Contables.....	32
2.3.	FUNDAMENTACIÓN LEGAL .....	33
2.3.1.	Reglamento para la aplicación de la Ley de Registro Único De Contribuyentes Ruc.....	33
2.3.2.	Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS) .....	34
2.3.4.	NIC 2. Inventarios.....	36
2.3.5.	NIC 8. Políticas Contables, cambios en las estimaciones contables y errores.....	37
2.3.6.	NIF C4. Inventarios.....	38
	CAPÍTULO III METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN .....	40
3.1.	MATERIALES Y MÉTODOS .....	40
3.1.1.	Materiales y Equipos .....	40
3.1.2.	Métodos.....	41

3.1.2.1.	Método Inductivo - Deductivo .....	41
3.1.2.2.	Método Descriptivo .....	41
3.1.3.	Tipos de investigación .....	42
3.1.3.1.	Bibliográfica .....	42
3.1.3.2.	De campo .....	42
3.1.4.	Técnicas de investigación.....	42
3.1.4.1.	La entrevista.....	42
3.1.4.2.	Encuesta.....	43
3.1.5.	Diseño de investigación.....	43
3.1.6.	Población y Muestra .....	43
3.1.6.1.	Población o Universo.....	44
3.1.6.2.	Muestra.....	44
3.1.7.	Creación de Firma Auditora.....	44
3.1.7.1.	Logotipo de firma auditora KV & Asociados .....	44
CAPITULO IV RESULTADOS Y DISCUSIÓN .....		46
4.1.1.	Ejecución del proceso de auditoría operativa .....	46
4.1.1.1.	Fase I – Estudio Preliminar de la Auditoría .....	46
4.1.1.2.	Fase II – Planificación de la Auditoría .....	64
4.1.1.3.	Fase III – Ejecución de la Auditoría .....	85
4.1.1.3.1.	Evaluación de las políticas contables en relación a las NIC, e índice de rotación de inventarios.....	117
4.1.1.3.1.1.	Cumplimiento de las políticas contables en Inventarios.....	117
4.1.1.3.1.2.	Indicador de cumplimiento de las políticas de inventarios .....	122
4.1.1.3.1.3.	Estados financieros empresa Semagro S.A.....	123
4.1.1.4.	Fase IV – Comunicación de resultados .....	127

4.2	Discusión.....	142
CAPITULO V CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....		144
5.1	CONCLUSIONES.....	145
5.2	RECOMENDACIONES .....	146
CAPITULO VI BIBLIOGRAFÍA Y LINKOGRAFÍA .....		147
6.1	BIBLIOGRAFÍA.....	148
6.2	LINKOGRAFÍA .....	150
CAPITULO VII ANEXOS.....		151
7.1	ANEXOS.....	152

## ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro N 1 Materiales y equipos.....	41
Cuadro N 2 Personal de la empresa Semagro S.A.....	44
Cuadro N 3 Marcas de auditoría .....	53
Cuadro N 4 Sistema de control de inventarios que utiliza la empresa.....	94
Cuadro N 5 Calificación del sistema de control de inventarios .....	95
Cuadro N 6 Conocimiento del personal respecto a las políticas.....	96
Cuadro N 7 Grado de cumplimiento de las políticas .....	97
Cuadro N 8 Nivel de cumplimiento del sistema de control de inventario .....	98
Cuadro N 9 Comprobantes que controlan registros de bodegas .....	99
Cuadro N 10 Capacitación al personal. ....	100

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico N 1 Áreas o departamentos de la empresa .....	66
Gráfico N 2 Estructura organizacional .....	67
Gráfico N 3 Sistema de procesos manejo de inventarios .....	75
Gráfico N 4 Sistema de control de inventarios que utiliza la empresa .....	94
Gráfico N 5 Calificación del sistema de control de inventarios.....	95
Gráfico N 6 Conocimiento del personal respecto a las políticas .....	96
Gráfico N 7 Grado de cumplimiento de las políticas .....	97
Gráfico N 8 Nivel de cumplimiento del sistema de control de inventario.....	98
Gráfico N 9 Comprobantes que controlan registros de bodegas .....	99
Gráfico N 10 Capacitación al personal.....	100

## ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo N 1 Ruc empresa Semagro S.A.....	152
Anexo N 3 Formato entrevista gerente de empresa Semagro S.A. ....	153
Anexo N 4 Formato de encuesta personal de ventas y técnico .....	154
Anexo N 5 Fotos empresa Semagro S.A. ....	155
Anexo N 6 Estados Financieros empresa Semagro S.A.....	156

## DUBLIN CORE (ESQUEMA DE CODIFICACIÓN)

1.	<b>Título/ Title</b>	<b>M</b>	“AUDITORÍA OPERATIVA AL ÁREA DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN EL CUMPLIMIENTO DE LAS POLÍTICAS CONTABLES DE LA EMPRESA SEMAGRO S.A., QUITO AÑO 2012.”
2.	<b>Creador/Creator</b>	<b>M</b>	Karina Lizbeth Vélez Cabanilla
3.	<b>Materia/Subject</b>	<b>M</b>	Auditoría Operativa
4.	<b>Descripción/Description</b>	<b>M</b>	<p>La presente investigación está enfocada a la ejecución de una auditoría a la empresa Semagro S.A, durante el periodo 2012; analizar el cumplimiento de los objetivos, metas y políticas que tiene la empresa, en cada proceso operativo específicamente aquellas actividades que guardan relación con el control del inventario</p> <p>En cuanto a la metodología de la investigación, se utilizaron métodos como el inductivo, deductivo y descriptivo, puesto que se consideran los más oportunos cuando de ejecutar una auditoría se trata. En cuanto a las técnicas, se hizo necesario recurrir al cuestionario de control interno COSO, la encuesta y la entrevista, ya que es el método más directo para obtener información por parte de los involucrados.</p> <p>Entre los hallazgos detectados se encuentran: incumplimiento de las actividades de control, supervisión y monitoreo, y políticas de inventarios. Los indicadores de eficiencia y eficacia arrojaron un nivel de cumplimiento de las políticas del 71,43%</p>
5.	<b>Editor/Publisher</b>	<b>M</b>	FCE; Carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría C.P.A.
6.	<b>Colaborador/Contributor</b>	<b>O</b>	CPA. Mónica María Sandoval Cuji, M.Sc.
7.	<b>Fecha/Date</b>	<b>M</b>	26 de marzo del 2014.
8.	<b>Tipo/Type</b>	<b>M</b>	Tesis de investigación.
9.	<b>Formato/Format</b>	<b>R</b>	Windows XP: Microsoft Office Word 2007

<b>10.</b>	<b>Identificador/Identifier</b>	<b>M</b>	<a href="https://biblioteca.uteq.edu.ec">https://biblioteca.uteq.edu.ec</a>
<b>11.</b>	<b>Fuente/Source</b>	<b>O</b>	Bibliográfica. Trabajo de campo
<b>12.</b>	<b>Lenguaje/Language</b>	<b>M</b>	Español
<b>13.</b>	<b>Relación/Relation</b>	<b>O</b>	Ninguno
<b>14.</b>	<b>Cobertura/Coverage</b>	<b>O</b>	Auditoría Operativa – Control de inventarios
<b>15.</b>	<b>Derechos/Rights</b>	<b>M</b>	Ninguno
<b>16.</b>	<b>Audiencia/Audience</b>	<b>O</b>	Proyecto de investigación

## RESUMEN EJECUTIVO

La presente investigación está enfocada en la ejecución de una auditoría a la empresa Semagro S.A, durante el periodo 2012; analizar el cumplimiento de los objetivos, metas y políticas que tiene la empresa, en cada proceso operativo específicamente aquellas actividades que guardan relación con el control del inventario; por lo que este proyecto responde la siguiente interrogante: **¿Cómo una auditoría operativa al área de inventarios incide en el cumplimiento de las políticas contables de la empresa Semagro S.A?**. Para desarrollar el marco teórico de la investigación fue preciso analizar cada una de las variables que se presentan como resultado del planteamiento del problema, mediante la búsqueda de información oportuna y veraz en libros, artículos científicos, folletos y páginas web, logrando cumplir con los requerimientos técnicos propios de una redacción científica. En cuanto a la metodología de la investigación, se utilizaron métodos como el inductivo, deductivo y descriptivo, puesto que se consideran los más oportunos cuando de ejecutar una auditoría se trata. En cuanto a las técnicas, se hizo necesario recurrir al cuestionario de control interno COSO, la encuesta y la entrevista, ya que es el método más directo para obtener información por parte de los involucrados. La aplicación del cuestionario de control interno dio como resultado 77,6%, sobre un total de 100 puntos. Entre los hallazgos detectados se encuentran: incumplimiento de las actividades de control, supervisión y monitoreo. Los indicadores de eficiencia y eficacia arrojaron un nivel de cumplimiento de las políticas del 71,43%. Por último se plantean conclusiones y recomendaciones de la investigación, las cuales pretenden contribuir de manera adecuada a la administración de la empresa Semagro S.A.

## ABSTRACT

This research is focused execution of an audit of the company Semagro SA, during the period 2012; analyze compliance with the objectives, goals and policies the company has in each business process activities that specifically relate to the control of inventory, so this project answers the following question: **¿How an operational audit of the area affects the inventory compliance with accounting policies of the company Semagro SA?**. To develop the theoretical framework of the research was necessary to analyze each of the variables that occur as a result of the statement of the problem, by seeking timely and accurate information on books, articles, brochures, web pages, failing to meet requirements technical characteristic of a scientific writing. In terms of research methodology, methods such as inductive, deductive and descriptive were used, since it is considered the most appropriate when an audit is run. As for the techniques, it became necessary to resort to the COSO internal control questionnaire, survey and interview, as it is the most direct way to obtain information from the involved method. The implementation of internal control questionnaire resulted taking 77, 6%, of a total of 100 points. Among the findings are identified: non- control activities, supervision and monitoring. The efficiency and effectiveness showed a level of compliance with the policies of 71.43 %. Finally conclusions and recommendations arising from the research, which are intended to contribute appropriately to the administration of the company Semagro S.A.

**CAPITULO I**  
**MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN**

## **1.1. INTRODUCCIÓN**

Hoy en día las empresas necesitan llevar a cabo acciones que les permita valorar el uso de sus recursos así como también el alcance de sus objetivos y metas propuestas. Es precisamente en este sentido que la auditoría cumple un papel importante, ya que se considera un proceso imprescindible para la gerencia en la toma de decisiones.

La finalidad de la auditoría operativa consiste en presentar una opinión razonable de las actividades administrativas, financieras y operativas, que permita medir el grado de efectividad y eficiencia con que se manejan los recursos de la empresa.

Mediante la auditoría operativa se podrá determinar si los procesos están siendo eficaces y eficientes, de manera que permita detectar las ineficiencias en las actividades operativas de la empresa con el fin de mejorarlos e incrementar su nivel de rentabilidad.

El control de inventario es un factor que influye en la reducción de costos de las empresas, razón por la cual se debe tomar muy en cuenta este aspecto tan importante para obtener mayores beneficios y utilidades para la organización.

La presente investigación surge con el propósito de dar a conocer cómo se desarrollan las actividades de control de inventario en la empresa Semagro S.A. y el cumplimiento de las políticas internas que allí se aplican, con el fin de presentar los principales problemas que afectan el desempeño y productividad de los departamentos que se encuentran ligados al área de inventario.

Para un mejor entendimiento el presente estudio se procede a dividir en capítulos:

El **Capítulo I**, expone la problemática con los problemas de investigación, objetivos, así como también la justificación y cambios esperados con la investigación.

El **Capítulo II**, abarca el marco teórico de la investigación dividido en información conceptual, teórica y legal.

En el **Capítulo III**, describe la metodología de investigación clasificada por tipos, métodos y técnicas, la población y muestra que son objeto de estudio, así como los instrumentos a utilizarse para la obtención de la información.

El **Capítulo IV**, se desarrollan las fases de auditoría con los resultados de la investigación de campo realizada.

El **Capítulo V**, se presenta las conclusiones y recomendaciones, las cuáles han sido estructuradas en base a los objetivos planteados y sus resultados.

El **Capítulo VI**, comprende la bibliografía y linkografía citada para el desarrollo del marco teórico.

El **Capítulo VII**, muestra los anexos considerados como sustento de la investigación.

## **1.2. PROBLEMATIZACIÓN**

### **1.2.1. Planteamiento del Problema**

En el Ecuador así como a nivel mundial las grandes empresas siempre se han preocupado por la administración efectiva de sus inventarios, especialmente en lo referente a actividades de planificación y control, por lo que grandes especialistas en esta materia consideran que su mantenimiento implica un gasto significativo, siendo su objetivo principal y responsabilidad el minimizarlo.

A nivel empresarial el inventario representa uno de los activos más grande de toda organización, comprende el conjunto de mercancías o artículos que se tiene disponible para comercializar. Proveer adecuadamente las unidades físicas que se requiere para la venta representa uno de los mayores retos para toda empresa, pues es ahí donde recae la importancia de un efectivo control de inventario que permita satisfacer correctamente las necesidades reales de la empresa, convirtiéndola a la gestión de inventarios en una gran herramienta de apoyo.

El control de los inventarios se torna complejo cuando se maneja una cantidad alta de unidades, por lo tanto es necesario contar con un sistema de información o software que controle adecuadamente sus productos y a su vez logre optimizar el tiempo mediante la automatización de las operaciones y registros.

Y este tema no es ajeno para la empresa Semagro S.A. comercializadora de insumos agrícolas y equipos de ordeño, la cual inició sus actividades en el año de 1991 como empresa de Servicios Agrícolas Semagro S.A. al principio funcionaba como una bodega con un total de 2 empleados y su gerente propietaria. A los 3 años cambió su razón social a Semillas de Insumos Agrícolas Semagro S.A.

Actualmente la empresa cuenta con un total de 33 empleados y los productos que ofrece se han diversificado, llegando a abarcar no sólo los productos de semillas e insumos, sino también la venta, instalación y asistencia técnica de equipo de ordeño hacia el sector ganadero.

El sistema de control interno aplicado a los inventarios de la empresa Semagro S.A. genera constantes problemas como desfases en el registro de entradas y salidas del producto ocasionando que los valores del sistema no coincidan con el físico, principalmente porque el personal del área técnica no emite de manera oportuna informes relacionados con el manejo del equipo, ya que en ocasiones ocupan piezas de los kits y no tramitan el reporte oportunamente para dar de baja en el sistema afectando de manera directa los valores físicos del inventario.

### **1.2.2. Diagnóstico del problema**

#### **Causas**

- Problemas en el sistema de control de inventarios de la empresa.
- Limitado conocimiento de la norma respecto a la aplicación de políticas contables.
- Incumplimiento en el sistema de control de inventarios.
- Desconocimiento de la razonabilidad financiera del rubro inventarios.

#### **Efectos**

- Ineficiencia en el desarrollo de las actividades de control de inventario.
- Incide negativamente en el eficaz cumplimiento de la normativa.
- Afecta el desenvolvimiento de las actividades de la empresa.
- Incompetencia en la rotación del inventario de mercadería.

### **1.2.3. Pronóstico**

- Dificulta el cumplimiento del control del inventario en la empresa.
- Incumplimiento de la normativa vigente.
- Impide conocer las falencias en el manejo del inventario.
- El rubro inventarios no presenta razonabilidad en su rotación.

### **1.2.4. Control de pronóstico**

- Diseñar efectivos métodos de control del inventario.
- Estudio de las normas y políticas contables establecidas.
- Aplicación de nuevos métodos de control interno por parte de la administración.
- Emplear razones financieras para medir la rotación de inventarios.

### **1.2.5. Formulación del problema**

Como resultado de este análisis surge la siguiente interrogante de la investigación:

**¿Cómo una auditoría operativa al área de inventarios incide en el cumplimiento de las políticas contables de la empresa Semagro S.A?**

### **1.2.6. Sistematización del problema**

- ¿Qué sistema de control de inventario utiliza la empresa Semagro S.A.?
- ¿Cuáles son las políticas contables de inventarios que utiliza la empresa Semagro S.A. en relación a las NIC?
- ¿Cuál es el resultado del cumplimiento del sistema de control de inventarios en la empresa Semagro S.A.?
- ¿Cómo la auditoría operativa nos permite conocer la razonabilidad financiera del rubro inventarios de la empresa Semagro S.A.?

### **1.3. JUSTIFICACIÓN**

En la actualidad, la administración de inventarios representa todo un reto para los grandes directivos. Los inventarios constituyen un activo importante en el balance general de la empresa, el mantenerlos implica un gasto muy significativo, ya que la misión principal consiste en minimizar el costo de mantenimiento lo más posible.

Es importante esta investigación, puesto que surge como requerimiento de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo para obtener el título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría con el fin de aplicar un plan de auditoría operativa al área de inventarios en la empresa Semagro S.A. y de esta manera detectar los problemas que posee el método de control interno aplicado por la empresa, en base a esto presentar un informe de auditoría a la gerencia y establecer las debidas conclusiones y recomendaciones.

A través de la investigación se pretende contribuir a la empresa Semagro S.A. con un instrumento útil y práctico como es el informe de auditoría, especialmente porque ayudaría a tomar mejores decisiones y aplicar de manera efectiva los procedimientos establecidos al personal involucrado en el manejo del inventario.

## **1.4. OBJETIVOS**

### **1.4.1. Objetivo General**

Realizar una Auditoría Operativa al Área de Inventarios y su incidencia en el cumplimiento de las políticas contables de la empresa Semagro S.A., Quito, año 2012.

### **1.4.2. Objetivos Específicos**

- Diagnosticar los problemas que presenta el sistema de control de inventarios que utiliza la empresa Semagro S.A.
- Analizar las políticas contables de inventario utilizadas por la empresa Semagro S.A. en relación a las NIC.
- Evaluar el grado de cumplimiento del sistema de control de inventario de la empresa Semagro S.A.
- Medir la razonabilidad financiera del rubro de inventarios de la empresa Semagro S.A.

## **1.5. HIPÓTESIS**

### **1.5.1. Hipótesis General**

La aplicación de la auditoría operativa al área de inventarios permite establecer el nivel de cumplimiento de las políticas contables en la empresa Semagro S.A.

### **1.5.2. Hipótesis Específicas**

- El diagnóstico de los problemas que muestra el sistema de control de inventarios ayuda a conocer las falencias que presenta la empresa Semagro S.A.
- La omisión de políticas contables en el manejo del inventario de la empresa Semagro S.A. incide negativamente en el eficaz cumplimiento de las NIC.
- El incumplimiento del sistema de control del inventario afecta el normal desarrollo de las actividades de la empresa Semagro S.A.
- La auditoría operativa nos permite medir la razonabilidad financiera del rubro inventario de la empresa Semagro S.A.

## **1.6. VARIABLES**

### **1.6.1. Variables independientes**

- Auditoría área de inventarios
- Diagnóstico de problemas.
- Políticas contables.
- Sistema de control interno.
- Auditoría Operativa.

### **1.6.2. Variables dependientes**

- Cumplimiento de las políticas contables.
- Debilidades y fortalezas de la empresa.
- Cumplimiento de la normativa.
- Desarrollo de las actividades.

- Razonabilidad en información financiera.

## **CAPITULO II**

# **MARCO TEÓRICO DE LA INVESTIGACIÓN**

### **2.1. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA**

### 2.1.1. Auditoría

**Amado, A. (2008)**, indica que auditoría es el examen crítico y sistemático que realiza una persona o grupo de personas independientes del sistema auditado. Aunque hay muchos tipos de auditoría, la expresión se utiliza generalmente para designar a la auditoría externa de estados financieros, que es una auditoría realizada por un profesional experto en contabilidad, de los libros y registros contables de una entidad, para opinar sobre la razonabilidad de la información contenida en ellos y sobre el cumplimiento de las normas contables.

**Parra, M. (2010)** considera que la auditoría es una función de dirección cuya finalidad es analizar y apreciar, con vista a las eventuales acciones correctivas, el control interno de las organizaciones para garantizar la integridad de su patrimonio, la veracidad de su información y el mantenimiento de la eficacia de sus sistemas de gestión.

#### 2.1.1.1. Clasificación de la Auditoría

Según **Couto, L. (2011)** a la auditoría se la puede clasificar en varios tipos, pero generalmente se clasifican en dos grandes grupos:

- Auditoría Interna y
- Auditoría Externa

Las auditorías internas vienen definidas porque el cliente y el auditado son la misma parte: la organización. Mientras que en las auditorías externas el cliente y el auditor son organizaciones diferentes del sistema. Por el área en donde se hacen:

- Auditoría Financiera
- Auditoría Administrativa

- Auditoría Operacional
- Auditoría Gubernamental
- Auditoría Integral
- Auditoría de Sistemas

Por área de especialidad:

- Auditoría Fiscal
- Auditoría Laboral
- Auditoría Ambiental
- Auditoría Médica
- Auditoría a Inventario
- Auditoría a Caja Chica
- Auditoría a Sistemas

Para **Turbay, J. (2010)** la auditoría se clasifica de la siguiente manera:

- **Auditoría Financiera:** Consiste en una revisión exploratoria y crítica de los controles subyacentes y los registros de contabilidad de una empresa realizada por un contador público, cuya conclusión es un dictamen acerca de la corrección de los estados financieros de la empresa.
- **Auditoría Interna:** Proviene de la auditoría financiera y consiste en: una actividad de evaluación que se desarrolla en forma independiente dentro de una organización, a fin de revisar la contabilidad, las finanzas y otras operaciones como base de un servicio protector y constructivo para la administración.
- **Auditoría de Operaciones:** Se define como una técnica para evaluar sistemáticamente una función o una unidad con referencia a normas de la empresa, utilizando personal no especializado en el área de estudio, con el objeto de asegurar a la administración, que sus objetivos se cumplan, y

determinar qué condiciones pueden mejorarse.

#### **2.1.1.2. Clases de riesgos en Auditoría**

**Abolacio, L. (2013)** considera al riesgo de auditoría como aquel que el auditor asume, el cual a su vez se subdivide en tres tipos de riesgos y éstos son: Inherente, de Control y de Detección.

- **Riesgo Inherente:** Se relaciona con la probabilidad de existir errores en el proceso contable, se entiende que estas faltas pueden darse durante el proceso contable antes de la aplicación de los procesos de control interno.
- **Riesgo de Control:** Este se presenta cuando el sistema de control interno utilizado por la empresa no haya detectado errores significativos generados del programa de contabilidad.
- **Riesgo de Detección:** Posibilidad de existencia de errores significativos suscitados en las operaciones de la empresa que no han sido detectados por los procesos de control interno que son desarrollados y aplicados por un auditor.

#### **2.1.1.3. Fases de auditoria**

**Mejía, B. (2009)** considera que sin importar el tipo de auditoría que se realice, las fases identificadas a continuación deben ser cumplidas en su totalidad las fases de la auditoría se pueden identificar claramente como procesos independientes y es conveniente, antes de iniciarla, tener claro cada uno de ellos de acuerdo con el tipo de auditoría. A continuación se presenta las fases:

1. Fase I: Planificación
2. Fase II: Preparación
3. Fase III: Ejecución
4. Fase IV: Discusión

5. Fase V: Informe
6. Fase VI: Seguimiento

### **Fase I: Conocimiento Preliminar**

Para **Mejía, B. (2009)** lo más importante de la planificación de una auditoría es identificar y determinar los criterios con los cuales se va a estudiar, por ejemplo, si corresponde a una auditoría interna es necesario contar con los procedimientos propios de la institución, pero si es una auditoría de segunda parte o externa, los criterios pueden ser las cláusulas de un contrato.

### **Fase II: Planificación**

**Mejía, B. (2009)** indica que en la fase de preparación se debe tener en cuenta los aspectos siguientes:

Analizar la documentación sobre la institución que se va auditar con el fin de conocerla de manera científica, identificar los diferentes aspectos y clasificarlos. Esta fase también se conoce como estudio o revisión de documentación.

Identificar con claridad el objetivo de la auditoría con el fin de elaborar los instrumentos de recolección de información, muestra y aspecto que aseguren la confiabilidad de los datos.

### **Fase III: Ejecución**

Según **Mejía, B. (2009)** esta fase consiste en el desarrollo de la auditoría donde efectivamente se verifica el cumplimiento de la gestión de calidad. La ejecución de la auditoría tanto interna como externa, tiene diferentes etapas que no siempre se cumplen o se presentan en el mismo orden secuencial, pero que deben considerarse desde el punto de vista pedagógico. Posee varias etapas que deben ser desarrolladas de rutina mientras la experiencia permita

evitar o cambiar algunas.

- Reunión de iniciación
- Realización de la verificación

**La reunión de iniciación:** usualmente se realiza en las auditorías externas, debe ser presidida por el auditor que lidere el grupo, busca establecer una buena comunicación con los auditados en búsqueda de su cooperación. Esta reunión debe ser orientada a informar con veracidad los objetivos de la auditoría, los alcances y el método a emplear (el muestreo y su validez).

**La realización de la verificación:** el objetivo es comprobar que existe un sistema de calidad, que funciona adecuadamente o que posee falencias y como afectan éstas los servicios. Por lo tanto, se orienta a identificar objetivamente la lista de verificación o chequeo, sobre las personas, procesos, recursos físicos y documentos, según sea el objetivo y alcances de la auditoría.

#### **Fase IV: Discusión**

Para **Mejía, B. (2009)** una vez que se ha terminado la etapa de ejecución se debe pasar al análisis y discusión de los resultados. Cuando son varios los auditores se requiere de una previa previsión de toda la información y un análisis de lo encontrado, en particular del no cumplimiento de lo esperado en cuanto a los elementos de calidad. Este primer análisis se debe hacer en forma individual y posteriormente entre todos los auditores, con el fin de correlacionar y evidenciar datos que puedan ser verificados por todos.

#### **Fase V: Informe**

**Mejía, B. (2009)** indica que en esta etapa se debe redactar un informe para discutirlo colectivamente con los auditores, haciendo énfasis en los elementos ausentes de calidad y en los documentos soportes y ofrecer la alternativa del deber ser y la acción correctiva. Este documento es importante por cuanto es la

base de la reunión final de la auditoría, los alcances, los criterios y todos aquellos elementos que considere de interés. A continuación deben presentar los datos y las evidencias de forma precisa, justificando los hallazgos y evitando explicar las causas de éstos. No debe ofrecer “asesorías” no pedidas, ni consejos, sino limitarse a ofrecer los datos y las explicaciones pertinentes. Se debe proceder a firmar los acuerdos sobre los hallazgos cuidando de identificar las fechas de cumplimiento.

### **Fase VI: Seguimiento**

Para **Mejía, B. (2009)** en ésta etapa se requiere planear una nueva auditoría para verificar los cambios que se hayan solicitado y en los cuáles existan acuerdos, para lo cual se identificará su necesidad y se entrará a planear como si fuera una nueva auditoría, pero efectivamente estará orientada a los hallazgos encontrados en la primera y en donde se han identificado cambios y acciones correctiva a corto, mediano y largo plazo.

Por su parte **Fernández, F. (2010)** clasifica a la auditoría en cuatro fases principales:

1. Estudio preliminar – recogida de documentos
2. Plan de auditoría
3. Ejecución de auditoría
4. Informe final de auditoría

### **Estudio Preliminar**

Para **Fernández, F. (2010)** la etapa de estudio preliminar consiste en obtener gran parte de información por parte de la empresa (antecedentes, giro del negocio, productos y servicios que ofrece, cargos y personal, ente otros) por lo que el primer paso a realizar será pedir la documentación necesaria para llevar a cabo el proceso de auditoría.

De la revisión efectuada se aspira tener una noción respecto a los principales problemas que afectan el proceder de la empresa, permitiéndole al auditor realizar un análisis sobre los indicios de las posibles desviaciones.

### **Plan de Auditoria**

**Fernández, F. (2010).** Nos dice que una vez revisada toda la documentación, el auditor jefe, en colaboración con el equipo auditor, elabora el plan de auditoria

### **Ejecución de la auditoria**

**Fernández, F. (2010).** Indica que en esta fase se procede con el ejecución de la auditoria. Su trabajo consiste en verificar mediante contraste sobre el terreno de la información en la fase de pre-auditoria es correcta y comprende los sistemas de gestión de la empresa, en evaluar los puntos débiles y fuertes y en reconciliar las discrepancias existentes entre los requisitos normativos y la evidencia.

### **Informe final de auditoria**

Según **Fernández, F. (2010).** Los resultados de la auditoria deben documentarse. Una vez auditadas todas las actividades, el equipo auditor revisa todos los resultados obtenidos a fin de documentar las no conformidades de forma clara y precisa, apoyadas en evidencias objetivas. El auditor jefe es el encargado de coordinar el trabajo de los auditores y mediar en las discrepancias.

Conviene que las no conformidades se identifiquen en relación con los requisitos específicos de la normativa de referencia o aquellos otros documentos respecto a los cuales se ha realizado la auditoria y debe ser clasificada por orden de importancia.

#### **2.1.1.4. Herramientas de la Auditoría Operativa**

**Couto, Luis. (2011)** menciona que la realización del proceso de auditoría en planta conlleva al ejercicio de una serie de habilidades o de capacidades que le permitan al equipo auditor gestionar el desarrollo del proceso de una forma activa. No hay que dejarse llevar. Es el auditor quien debe decidir lo que quiere verificar en cada momento, y nada debe perturbar el que esto sea así. Además el carácter sistemático de las auditorías implica el objetivo de garantizar que se comprueban todos los elementos y todos los ítems previstos en la preparación de la auditoría.

La tarea por tanto entraña cierta complejidad y requiere el empleo por parte del auditor de algún tipo de guía o de herramienta que le ayude a llevar a cabo el proceso de modo sistemático, y que le sirva para asegurarse de que no queden puntos importantes sin comprobar. Dos de las herramientas más utilizadas para concluir el proceso son las rutas de auditoría y los cuestionarios o listas de comprobación.

### **2.1.2. Control interno**

Para **Barquero, M. (2013)** desde siempre ha existido el control interno, cuando se crearon las primeras organizaciones surgió la necesidad de establecer controles a las operaciones y la personas que trabajan en ella. Durante muchos años varias instituciones y normas han venido generando diversos conceptos relacionados al control interno, las cuáles se podrían resumir en los siguiente: “El control interno no viene determinado por normativas, sino que es un ámbito en el que predomina el sentido común, es decir los procedimientos a establecer para asegurar que la información es fiable, una adecuada gestión del negocio y el cumplimiento de normativas, deberían ser similares en cualquier organización”.

Para **Lara, A. (2013)** el control interno es una herramienta administrativa que por muchos años fue terreno casi exclusivo de los contadores y auditores. Ahora se ha convertido en un conocimiento indispensable para todos los niveles de la organización. El control interno es una forma de reducir la

incertidumbre, nos ayuda a alcanzar con mayor probabilidad nuestras metas. Si hay que explicar el concepto y vendérselo a alguien, sólo transmite que algunas actividades que se realizan en la organización tienen la finalidad de reducir la incertidumbre que produce la realidad de los negocios, proporcionan información para tomar decisiones, eso es control.

#### **2.1.2.1. Clasificación del Control interno**

**Abolacio, L. (2013)** manifiesta que el control interno se lo puede clasificar dependiendo de la atención de sus objetivos y éstos son:

**Control contable:** se relaciona con la contabilidad y la situación económica y financiera de la empresa. En este tipo de control se emplean una serie de métodos encaminados a salvaguardar la fiabilidad de los registros contables de los activos de la empresa.

**Control administrativo:** en este control se emplean una serie de medidas y controles las cuales guardan relación con las normas establecidas y demás reglamentos establecidos por la organización, cuyo objetivo se centra en la medición del nivel de eficiencia y eficacia alcanzado.

**De la Peña, A. (2011)** considera que en función de su naturaleza los controles internos se pueden clasificar en:

**Controles contables:** son aquellos que están directamente relacionados con la contabilización de las transacciones, los cuales tienden a asegurar:

- El registro de la totalidad de las transacciones autorizadas.
- La exactitud, veracidad y validez de los datos registrados.
- La actualización de los datos registrados.
- La continuidad de los datos.
- La protección de los archivos contables (copia de seguridad, etc.)

**Controles administrativos:** son los relacionados con las políticas de dirección

y organización de la empresa:

- Existencia de una organización jerárquica (organigrama).
- Existencia de líneas de autoridad claramente establecidas.
- Existencia de manuales de procedimiento para los distintos procesos que tienen lugar en el seno de la entidad (compras, ventas, cobros, registro contable, etc.)
- Existencia de una política adecuada de gestión de archivos.

#### **2.1.2.2. Objetivos del control interno**

**Mantilla, S. (2008)** manifiesta que existe una gran relación entre el control interno y objetivos de la empresa. Cuando se establecen los objetivos es importante identificar y evaluar los riesgos que podrían impedir el logro de los objetivos, por lo tanto éstos se agrupan en cuatro categorías:

- Metas estratégicas que respaldan la misión de la entidad;
- Información financiera (control interno sobre la información financiera);
- Controles operacionales.
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones.

#### **2.1.2.3. Control Interno por el método COSO**

Según **Lara, A. (2013)** el Committee of Sponsoring Organizations (COSO) nació en 1985 como una iniciativa privada para evitar reportes financieros fraudulentos. Desde entonces ha sido aceptado en todo el mundo y se ha convertido en el principal marco de referencia. Su objetivo es desarrollar el conocimiento en tres áreas interrelacionadas: administración de riesgo, control interno y disuasión del fraude.

El COSO, conocido en sus inicios como Treadway Commission por su presidente, fue creado por cinco asociaciones profesionales estadounidenses del sector privado:

1. American Accounting Association
2. American Institute of Certified Public Accountants.
3. Institute of Management Accountants.
4. Financial Executives Institute.
5. Institute of Internal Auditors.

#### **2.1.2.3.1. Componentes del Método de Control Interno COSO**

**Barquero, M. (2013)** explica que el informe COSO estructura el control interno en cinco componentes, los cuáles son conocidos comúnmente como el “CUBO COSO”, el mismo que se presenta a continuación:

- Entorno de control
- Evaluación de riesgos
- Actividades de control
- Información y comunicación
- Actividades de seguimiento

**Mantilla, S. (2008)** muestra que la división del control interno se lo hace en base a cinco componentes, los mismos que ofrecen una guía útil para analizar los diferentes aspectos del sistema de control interno de la empresa, entre los que se detallan a continuación:

- **Ambiente de Control.-** El ambiente de control es el pilar fundamental para el control efectivo, se encarga de proveer disciplina y estructura para la empresa. En el ambiente de control se incluyen las funciones de gobierno y administración, así como también las actitudes, conciencia y acciones de quienes tienen a cargo el gobierno y la administración.
- **Valoración del riesgo.-** Este componente tiene como objetivo aportar a la gerencia de la empresa la información necesaria para conocer los posibles

riesgos o fraudes a los que se puede enfrentar la empresa para saber que decisiones tomar en el caso de que sucedan.

- **Sistema de Información.-** Dentro del sistema de información constan los procedimientos y registros a los que se debe apegar la organización referente a inicio, registro, proceso y reporte de la información, que le permita tener contabilizado los valores de sus activos, pasivos y patrimonio.
- **Actividades de control.-** Estas actividades se relacionan con las políticas y procedimientos, las cuales permiten corroborar la ejecución de las actividades de la administración, dichos objetivos de control se aplican en distintos niveles organizacionales y funcionales.
- **Monitoreo.-** Este último valora la efectividad del desempeño del control interno, su objetivo consiste en supervisar que las actividades de control estén funcionando de manera apropiada y de ser el caso tomar acciones correctivas.

### 2.1.3. Inventarios

**Míguez y Bastos, (2010).** Considera que el inventario es un recurso almacenado al que se recurre para satisfacer una necesidad actual o futura.

**Bastos, (2010).** Menciona que en el lenguaje económico se denominan inventarios o stocks al conjunto de mercancías acumuladas en un almacén en espera de ser vendidas o utilizadas durante el proceso de producción.

#### 2.1.3.1. Finalidad de los inventarios

**Míguez y Bastos, (2010).** Opina que las funciones más utilizadas de los inventarios son las siguientes:

- Permitir que las operaciones continúen sin que se produzcan parones por falta de productos o materias primas.
- Obtener ventajas por volumen de compra, ya que si la adquisición de artículos se produce en grandes cantidades, el coste de cada unidad suele disminuir.
- Proporcionar unas reservas de artículos para satisfacer la demanda de los clientes y que no se queden sin el deseado.
- Separar los procesos de producción y distribución. Así por ejemplo, si la demanda de un producto es elevada sólo durante el invierno, la empresa puede elaborarlo a lo largo de todo el año y almacenarlo, evitando de este modo su escasez en invierno.
- Salvaguardarse de la inflación y de los cambios de precio.
- Protegerse de las roturas de inventario que pueden producirse por productos defectuosos, el mal tiempo, fallos de suministro de los proveedores, problemas de calidad o entregas inadecuadas.

**Bastos, (2010)** menciona que los inventarios se crean con la finalidad de servir a los clientes y de permitir el flujo productivo. Por esta razón, la empresa se ve en la necesidad de disponer de una cantidad conveniente de mercancías (stocks) que compensen las posibles oscilaciones relativas a la demanda y al plazo de entrega de los proveedores principalmente.

### **2.1.3.2. Clasificación de los Inventarios**

Para **Míguez y Bastos, (2010)** existen varios tipos de inventarios, con diferencias notables entre las distintas industrias, y los más comunes son los siguientes:

- Inventarios de Materias Primas
- Inventarios de Mercancías
- Inventarios de Productos en Proceso
- Inventarios de Productos Terminados
- Inventarios de Materiales y Suministros

## **Inventarios de materias primas**

Según **Míguez y Bastos, (2010)** la industria necesita artículos y materiales para poder producir. Estos elementos (materias primas) son adquiridos en grandes cantidades para su posterior manipulación y necesitan estar almacenados con el fin de poder disponer de ellos con comodidad. Se denominan inventarios de materias primas a aquellos que están constituidos por los productos que van a ser procesados.

## **Inventarios de mercancías**

Para **Míguez y Bastos, (2010)** éstos incluyen los bienes adquiridos por las empresas, que van a ser vendidos sin someterse a procesos de transformación. En este tipo de inventarios se integran todas las mercancías disponibles para la venta y deben reflejarse en una contabilidad diferenciada, ya que existen otros tipos de mercancías como: las mercancías en camino, aquellas que están compradas pero todavía no se recibieron, y las mercancías pignoradas o en consignación, que son propiedad de las empresas y se ceden a terceros como garantía.

## **Inventarios de productos en proceso**

**Míguez y Bastos, (2010)**. Indica que están formados por los bienes en proceso de manufactura, es decir, por aquellos artículos que están siendo utilizados durante el proceso de producción. Se trata de productos parcialmente terminados.

## **Inventarios de productos terminados**

**Míguez y Bastos, (2010)**. Considera que se trata de inventarios que agrupan todos aquellos productos transformados y manipulados por la empresa mediante los procesos de producción. Estos productos se almacenan a la espera de ser vendidos.

## **Inventarios de materiales y suministros**

**Míguez y Bastos, (2010).** Manifiesta que están constituidos por los elementos necesarios para la elaboración de los productos. Entre dichos elementos destacan: las materias primas secundarias, que se diferencian por industrias; los productos de consumo necesarios para el proceso de producción (combustibles, pinturas, etc.); y, por último, el material para mantenimiento, necesario para la reparación y conservación de la maquinaria.

### **2.1.3.3. Modelo de control de inventarios y su costo**

Para **Míguez y Bastos, (2010)** que el jefe de almacén conceptualmente es el “custodio de la mercancía” y, en consecuencia, debe garantizar la integridad, seguridad y correcta disposición de los productos almacenados bajo su responsabilidad.

Para garantizar lo anteriormente expuesto, el control interno de almacenes se apoya en dos conceptos básicos:

#### **El principio de la documentación**

**Míguez y Bastos, (2010).** Este principio se enmarca a los procesos que se deben seguir dentro de la empresa, en lo que se establece un responsable para cada acción a realizar, ya que en toda documentación debe constar la firma del encargado o responsable. Conviene destacar que, aunque los documentos se transmitan por teleproceso, sin embargo las “órdenes” originales deben estar debidamente documentadas, autorizadas y archivadas en el punto emisor, con una referencia numérica que figurará en el albarán de salida.

#### **Necesidad de auditar los inventarios**

Para **Míguez y Bastos, (2010)** consideran que debe realizarse un monitoreo periódico de las unidades físicas de un producto, puesto que las diferencias suelen ser inevitables, ya que se tiende a cometer errores involuntarios los cuáles pueden generarse por múltiples causas. Por lo tanto, es necesario realizar periódicamente recuentos de las unidades físicas y de esta manera descartar la posibilidad de existencia de fraude.

Para **Tello, B. (2009)** los procedimientos de control de operaciones de mercancías existen tres sistemas de control, cuya elección dependerá de las características económicas, operativas y necesidades de información de cada empresa. Los sistemas son los siguientes:

**a) Procedimiento Global o de mercancías generales**

**Tello, B. (2009).** Indica que consiste en registrar las diferentes operaciones de mercancías en una sola cuenta, la cual se denomina mercancías generales. Esta cuenta se carga por el inventario inicial, compras, gastos de compra, devoluciones sobre ventas y rebajas sobre ventas; se aborda por las ventas, devoluciones sobre compras y rebajas sobre compras.

**b) Procedimiento analítico o pormenorizado**

Para **Tello, B. (2009)** consiste en llevar una cuenta por cada uno de los conceptos que intervienen en las operaciones de las mercancías. Estas cuentas son inventarios, compras, gastos de compra, devoluciones sobre compras, rebajas sobre compras, ventas, devoluciones sobre compras, ventas, devoluciones sobre ventas y rebajas sobre compras.

**c) Procedimiento de inventarios perpetuos**

Según **Tello, B. (2009)** con este procedimiento puede conocerse en cualquier momento la utilidad o pérdida bruta, el valor del inventario final y el valor del costo vendido. Las cuentas que se emplean en este procedimiento son

almacén, costo de ventas y ventas. Para efectos de esta práctica se llevará dicho método.

La existencia de bienes mantenidos para su futuro uso (o venta, si se habla de producto terminado) se define como inventarios. Por lo tanto, se encontrarán inventarios de materias primas, subproductos, productos terminados y hasta inventarios de productos a medio procesar o partes dentro del proceso.

#### **2.1.3.4. Administración de inventarios**

**Chaves, E. (2010).** Considera que para administrar estos inventarios hay que valorar los costos en que se incurre al hacerlos como lo son el costo de pedir o adquisición (CA), el costo de preparación (CP) para abastecerlos, el costo de mantener (CM), estos inventarios en bodegas u otros, y el costo por faltantes (CF) por no pedir o reabastecer el inventario a tiempo, que se ilustran más adelante.

##### **1. Costo de pedir o adquisición (CA)**

Según **Chaves, E. (2010)** la organización incurre en el costo de pedir o adquisición (CA) como consecuencia de las políticas de inventarios que la empresa desee mantener en la planta. Es importante definir las cantidades a pedir y los procedimientos a seguir para hacer este pedido. Se fundamentan estos costos básicamente en las inversiones que tiene que hacer la empresa para transportar o manejar los productos hasta su planta.

##### **2. Costo de mantener (CM)**

Para **Chaves, E. (2010)** el costo de mantener (CM) son los costos cargados al inventario por mantener este en las bodegas o en los lugares de trabajo. Es un costo en que incurre la empresa al tomar la decisión de mantener inventarios en la organización. Al igual que los costos de pedir, estos son difíciles de determinar, por la falta de registros en la mayoría de las empresas. Se facilita

una guía para poder determinar con mayor facilidad.

### **3. Costo por faltantes (CF)**

**Chaves, E. (2010).** Indica que en el costo por faltantes (CF) se incurre cuando hay que retirar unidades del inventario y no se tiene existencia. El no poder satisfacer las órdenes de los clientes inmediatamente puede hacer perder ventas e imagen corporativa, de tal forma que los clientes insatisfechos comprarán en otro lugar y quizás no vuelvan a nuestra empresa (costo de oportunidad).

### **4. Inventario Promedio (IP)**

**Chaves, E. (2010).** Nos dice que de acuerdo con una cantidad de pedido determinada, se puede definir el inventario promedio ( $Q/2$ ), o sea la cantidad media o mitad del pedido. Q es la cantidad que se ha de pedir cuando se agota las existencias de determinado material, sin embargo se puede caer en un costo muy alto al mantener esta cantidad de materiales. Es más conveniente considerar una cantidad económica de pedidos por lapsos cortos.

#### **2.1.4. Políticas Contables**

**Avilés, C. (2008).** Debe ser la gerencia de la empresa la que debe seleccionar y aplicar las políticas contables, de forma que los estados financieros cumplan con todos los requisitos establecidos en cada una de las NIC y en cada una de las interpretaciones emanadas del Comité de Interpretaciones.

La información debe caracterizarse por ser relevante y fiable (presentando la imagen fiel financiera y de los resultados de la empresa, reflejen el fondo económico de los sucesos y transacciones, sean neutrales, prudentes y estén completas). En el caso de no existir NIC específicas o interpretaciones del Comité de Interpretaciones, la gerencia debe desarrollar los procedimientos oportunos para asegurar que los estados financieros suministran información útil a los usuarios.

**Eslava y Marín (2009).** Opina que con respecto a los cambios en criterios contables, errores y estimaciones contables, el nuevo PGC07 da instrucciones de los siguientes criterios:

#### **2.1.4.1. Cambios criterios contables**

**Eslava y Marín (2009).** Menciona que aunque se requiere la uniformidad de las políticas contables, es decir, la necesidad de que una empresa seleccione y aplique sus políticas contables de manera que a lo largo del tiempo, se podrán introducir cambios cuando los EEFF vayan de las transacciones. La aplicación del cambio contable, si es necesario, se deberá realizar con efecto retroactivo e informar de los mismos a través de la memoria.

#### **2.1.4.2. Errores contables**

Para **Eslava y Marín (2009)** si los errores detectados afectan a los ejercicios anteriores, será necesario en el ejercicio de su descubrimiento realizar un ajuste en el patrimonio neto. Si los errores son descubiertos en el mismo ejercicio en el que el error se produce, se corregirán antes de que los EEFF sean formulados ajustando la cuenta de resultados del ejercicio.

#### **2.1.4.3. Cambios en las estimaciones**

Según **Eslava y Marín (2009)** surgen cuando aparecen nuevos hechos o se obtiene información adicional, pero no suponen correcciones de errores, por lo que se reconocerán de manera prospectiva en la cuenta de resultados del ejercicio y ejercicios futuros, a los que afecte el cambio.

## **2.2. FUNDAMENTACIÓN CONCEPTUAL**

### **2.2.1. Auditoría Operativa**

**Duran J. Fernando (2012)** expone que la Auditoría Operativa “Es aquella que engloba los objetivos de la auditoría de eficacia, economía y eficiencia; de programas presupuestarios y planes de actuación; y de sistemas y procedimientos de gestión financiera”.

**Pascual, et al. (2010)** considera que en la auditoría operativa el objetivo es comprobar el correcto funcionamiento del sistema y la detección de problemas internos que impiden la adecuada ejecución del mismo.

### **2.2.2. Control interno**

**Mora Araceli, (2009)** indica que el control interno comprende un conjunto de planes, métodos y políticas de la organización que buscan la protección de los activos de la empresa, el adecuado registro de la contabilidad de sus operaciones y la medición efectiva de las actividades de la empresa. Es importante mencionar que el control interno únicamente emite una seguridad razonable de los objetivos propuestos más no el cumplimiento absoluto de los mismos.

### **2.2.3. Inventarios**

**Hernández Gustavo, (2008)** manifiesta que contablemente es una cuenta del activo circulante que representa el valor de las mercancías existentes en un almacén.

**Muñoz David, (2009)** define al inventario en un sentido amplio, un inventario es cualquier recurso mantenido en existencia que es o será utilizado por la empresa para satisfacer una necesidad de producción o de venta. Desde este punto de vista, se aprecia que existe tanto una variedad de puntos del sistema de producción que exigen inventarios, como una variedad de productos que se almacenan en inventario. La administración de inventarios puede entenderse

como la planeación, coordinación y control de la adquisición, almacenamiento y movimiento de insumos, bienes terminados, repuestos y herramientas.

#### **2.2.4. Inventario Físico**

**Hernández Gustavo, (2008)** considera al inventario físico como la verificación periódica de las existencias de materiales equipo, muebles e inmuebles con que cuenta una dependencia o entidad, a efecto de comprobar el grado de eficacia en los sistemas de control administrativo, el manejo de los materiales, el método de almacenaje y el aprovechamiento de espacio en el almacén.

#### **2.2.5. Valoración de los inventarios**

**Hernández Gustavo, (2008)** define a la valoración como la comprobación del valor de los inventarios y el sistema de valoración para fines de presentación en los estados financieros y de determinación del resultado del período, es una prueba de auditoría que tiene como finalidad comprobar que se hayan aplicado correctamente los principios de contabilidad generalmente aceptados y particularmente que exista consistencia en su aplicación con respecto a períodos anteriores.

#### **2.2.6. Políticas Contables**

**Estupiñán Rodrigo, (2012)** considera que las políticas contables varían de una empresa a otra, tanto dentro de un mismo país como entre los distintos países; por lo tanto la revelación de las políticas contables significativas en las cuáles se basan los estados financieros son necesarias para que ellos sean entendidos adecuadamente.

#### **2.2.7. Métodos Contables**

**Soldevila y Oliveras, (2010)** menciona que el método contable es el sistema que utiliza la empresa para registrar, clasificar y resumir aquellos sucesos económicos que modifican su patrimonio y que son traducibles en unidades monetarias.

El método contable, a partir de unas normas establecidas que garanticen la objetividad, identifica aquellos hechos económicos que afectan el patrimonio empresarial, los registra el proceso contable y los transforma para que la información contable pueda ser interpretadas por los usuarios tanto internos como externos de la empresa y puedan conocer la evolución del patrimonio de la empresa y su situación económica, y por lo tanto, ayudarles en el proceso de la toma de decisiones.

## **2.3. FUNDAMENTACIÓN LEGAL**

### **2.3.1. Reglamento para la aplicación de la Ley de Registro Único De Contribuyentes Ruc**

Art. 1.- De la Administración del Registro Único de Contribuyentes.- El Servicio de Rentas Internas, SRI, administrará el Registro Único de Contribuyentes, RUC, mediante los procesos de inscripción, actualización, suspensión y cancelación.<sup>1</sup>

Art. 2.- De los sujetos de inscripción.- Se encuentran obligados a inscribirse por una sola vez en el Registro Único de Contribuyentes, todas las personas naturales y las sociedades que realicen actividades económicas en el Ecuador o que dispongan de bienes por los cuales deban pagar impuestos, conforme lo dispuesto en el Art. 3 y en los casos detallados en el Art. 10 de la Ley del Registro Único de Contribuyentes codificada.

Art. 3.- De la estructura del número de registro.- El número de registro estará compuesto por trece dígitos, sin letras o caracteres especiales.

---

<sup>1</sup> <http://www.ecuadorlegalonline.com/biblioteca/ley-de-regimen-tributario-interno/>

Los dos primeros dígitos registrarán la provincia donde: se obtuvo la cédula de ciudadanía o identidad, el ecuatoriano o extranjero residente, o se inscribió el extranjero no residente, o en la cual se inscribió la sociedad. Los tres últimos dígitos serán cero cero uno (001) para todos los contribuyentes.

### **2.3.2. Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS)**

**Fonseca, (2009)** manifiesta que las normas de auditoría generalmente aceptadas (en inglés, GAAS, General Accepted Auditing Standards), tienen por finalidad ayudar a los auditores en el cumplimiento de sus obligaciones relacionadas a auditoría de estados financieros. Como estas normas no resultan lo suficientemente específicas estos profesionales recurren a las Statement on Auditing Standards – SAS emitidos por las Auditing Standards Board del American Institute of Certified Public Accountants – AICPA. Las SAS interpretan las diez normas de auditoría generalmente aceptadas y son las referencias técnicas de que disponen los auditores.

La SAS-58, modificada por SAS-79, son las normas profesionales que deben utilizarse para la preparación de los dictámenes sobre auditoría de estados financieros. De acuerdo con estas normas el dictamen consta de tres párrafos.

### **2.3.3. NIC 1. Presentación de Estados Financieros.**

#### **a. Objetivo.-**

La NIC 1. Tiene por finalidad establecer la forma de presentación de los estados financieros, procurando que éstos puedan compararse o medirse, ya sea de estados financieros correspondientes a la propia empresa de periodos anteriores o con otras entidades.<sup>2</sup>

Según **Fonseca, (2009)** para cumplir este objetivo, la Norma Internacional de

---

<sup>2</sup> <http://www.tuguiacountable.com/2012/04/normas-de-auditoria-generalmente.html>

Contabilidad, NIC 1 presentación de estados financieros divulgada por la International Accounting Standards Board – IASB señala que los estados financieros suministran información acerca de: activos, pasivos, patrimonio neto; e ingresos y gastos, en los que se incluyen las pérdidas y ganancias; otros cambios en el patrimonio neto; y flujos de efectivo.

Esta información con la incluida en notas explicativas permite que el rumbo de las compañías sea predecible y ayuda a los usuarios de dicha información financiera a estimar los flujos de efectivo futuros, su distribución temporal, y su grado de certidumbre.

Si bien el proceso de registro de las transacciones en los libros contable y la posterior acumulación de datos en los estados financieros obedece a un proceso metodológico y sistemático, la aplicación de los principios de contabilidad requiere que la administración haga uso de suposiciones, estimaciones contables y juicios profesionales imprecisos que, en cierta medida, tienen la virtud de afectar la presentación de estados financieros.

#### **a. Medición financiera**

Si la unidad monetaria es un principio contable que establece que la moneda es el medio para valorar las transacciones a una expresión que hace posible agruparlas, compararlas y presentarlas, la determinación de los importes y consecuencias de las transacciones no resulta ser una tarea fácil. Esto es explicable porque diversos montos de los estados financieros son preparados a partir de estimaciones contables importantes.

#### **b. Selección de principios contables y métodos de registro de operaciones**

La elaboración de estados financieros comprende la selección de una, entre

varias alternativas, de principios y métodos de contabilidad tales como seleccionar el método de valuación de productos terminados o, el método de depreciación del activo fijo.

La aplicación de métodos contables distintos tiene el efecto de generar resultados opuestos en los estados financieros, por lo que la Gerencia debe ser responsable de seleccionar los principios y métodos contables que sean los más convenientes y razonables en cada circunstancia, y aplicarlos de manera uniforme cada año.

### **c. Suficiencia de las revelaciones en los estados financieros**

La suficiencia es un criterio de calidad que plantea que la información incluida en los estados financieros y en sus notas debe explicarse en forma clara, a fin de no afectar la comprensión de cualquier persona interesada. Por ello, debe existir un sano equilibrio entre el nivel de detalle de la información y su resumen, dado que una revelación de información en exceso puede distraer al lector y dificultar su entendimiento sobre los estados financieros, y en el otro extremo, efectuar una revelación demasiado sintética podría dejar de mostrar información que es esencial para su comprensión.

#### **2.3.4. NIC 2. Inventarios.**

##### **1. Objetivo**

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también

cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable.<sup>3</sup>

**Fullana y Paredes (2008).** La NIC – 2 define a esta norma como el coste de entrada de las existencias “todos los costes derivados de la adquisición y transformación de las mismas, así como otros costes en los que se haya incurrido para darle su condición y ubicación actuales”. Este concepto abarca tanto el coste adquisición, como el de producción.

El coste de compra queda establecido de la siguiente forma:

Precio de las compras brutas (conforme el precio establecido por el proveedor)  
+ Gastos de compra (incluido el valor de transportes, seguros)  
+ Aranceles y otros impuestos no recuperables posteriormente  
+ Otros costes directamente atribuibles a la adquisición de las existencias  
- Descuentos de compras  
- Rappels sobre compras (de acuerdo al volumen de compra)  
- Devoluciones en compras

---

= COMPRAS NETAS (Coste directo de compra)  
+ Costes de la función de aprovisionamiento (Coste indirecto de compra)

---

= COSTE TOTAL DE COMPRA A COSTES DE ADQUISICIÓN

#### **Método para el cálculo de inventarios:**

Este criterio coincide con el establecido en las Normas de valoración de PGC y la NIC – 2. Según establece la norma, el coste de los inventarios o existencias representa el costo de los inventarios de productos que no son habitualmente intercambiables entre sí, así como de los bienes y servicios producidos y segregados para proyectos específicos, se determinará a través de la identificación específica de sus costos individuales.<sup>4</sup>

#### **2.3.5. NIC 8. Políticas Contables, cambios en las estimaciones**

<sup>3</sup> <http://fccpv.org/cont3/data/files/NIC-2-2010.pdf>

<sup>4</sup> <http://fccpv.org/cont3/data/files/NIC-2-2010.pdf>

## **contables y errores**

### **1. Objetivo**

**Vásquez y Díaz, (2013).** Esta norma tiene como propósito clasificar las acciones a realizar cuando se presentan errores o modificaciones tanto en políticas como estimaciones contables, detallando cómo deben darse a conocer tales circunstancias en los estados financieros.

Los conceptos relevantes de esta norma permiten distinguir entre errores, políticas contables y estimaciones, definiéndolos como sigue:

Política contable, principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos adoptados para la elaboración y presentación de estados financieros. Como por ejemplo:

- Emisión de información financiera utilizando únicamente los recursos mínimos contemplados en NIC 1 mientras que su desglose se informa a través de notas.
- La conversión a la moneda funcional se realiza utilizando el tipo de cambio vigente a la fecha de cierre de los estados financieros.

### **2.3.6. NIF C4. Inventarios**

La NIF C4, inventarios, en su párrafo 30.1, inciso j determina que la pérdida por deterioro puede deberse a obsolescencia, daños a los artículos y bajas en el valor de mercado de estos. Es por esto que los inventarios deben reconocerse a su costo o valor neto de realización, el menor.<sup>5</sup>

#### **Objetivo**

Establecer las normas de valuación, presentación y revelación para el reconocimiento inicial y posterior de los inventarios en el estado de posición

---

<sup>5</sup> [http://www.cinif.org.mx/imagenes/promulgaciones/NIF\\_C\\_5\\_Pagos\\_anticipados.pdf](http://www.cinif.org.mx/imagenes/promulgaciones/NIF_C_5_Pagos_anticipados.pdf).

financiera de una entidad económica. Las disposiciones contenidas en esta NIF entran en vigor para los ejercicios que se inicien a partir del 1 de enero de 2011.

### **Generalidades**

Los inventarios se reconocen como un activo en el Balance General hasta el momento en que se venden y entonces pasan a resultados. La NIF aplica a todos los inventarios, con excepción de:<sup>6</sup>

- Las obras en proceso, resultantes de contratos de construcción (constructor).
- Los instrumentos financieros.
- Los activos biológicos relativos a actividades agrícolas y los productos agrícolas hasta el momento de su cosecha.

---

<sup>6</sup> <http://fccpv.org/cont3/data/files/NIC-2-2010.pdf>

## **CAPÍTULO III**

### **METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN**

#### **3.1. MATERIALES Y MÉTODOS**

##### **3.1.1. Materiales y Equipos**

Este estudio se llevó a cabo en las instalaciones de la empresa Semagro S.A., el mismo que tiene una duración de 130 horas.

Para la realización de la correspondiente auditoría se utilizan los siguientes materiales y equipos de investigación:

**Cuadro N° 1 Materiales y equipos**

<b>Descripción</b>	<b>Cantidad</b>
Hojas papel bond	200
Esferográficos	5
Resaltadores	2
Carpetas	2
Computadora	1
Impresora	1
Flash Memory	1
UPC	1

**Fuente:** Empresa Semagro S.A.  
**Elaborado por:** La Autora

### **3.1.2. Métodos**

Los principales métodos utilizados son:

#### **3.1.2.1. Método Inductivo - Deductivo**

Este método se utiliza para obtener conclusiones generales de la investigación, las mismas que nos sirven para realizar la discusión del presente estudio, sobre el proceso de auditoría operativa y determinar el cumplimiento de la hipótesis planteada.

#### **3.1.2.2. Método Descriptivo**

A través del método descriptivo obtenemos el informe final de auditoría en el que se describe y analiza el cumplimiento de las políticas, normas y demás reglamentos internos relacionados al manejo de inventarios.

### **3.1.3. Tipos de investigación**

Para el desarrollo de la investigación se utilizan los siguientes tipos de investigación:

#### **3.1.3.1. Bibliográfica**

Se recurre a este tipo de investigación cuando se desarrolla el marco teórico, el mismo que se sustenta por las citas bibliográficas referentes a la auditoría operativa, permitiendo abordar el problema existente en la empresa Semagro S.A. desde una perspectiva objetiva y práctica. Los mismos que se obtienen de libros, revistas, periódicos, internet y documentos referentes al tema de investigación.

#### **3.1.3.2. De campo**

Esta investigación se la maneja al momento de realizar las visitas a la empresa Semagro S.A. y conocer de cerca el problema de investigación recopilando información de primera mano a través de un cuestionario de control interno en base a la sistematización del problema.

### **3.1.4. Técnicas de investigación**

Para la elaboración del presente proyecto de investigación se utiliza como instrumentos de recolección de datos la entrevista y la encuesta.

#### **3.1.4.1. La entrevista**

Esta técnica se la lleva a cabo para realizar un acercamiento con el gerente y el personal del área contable de la empresa Semagro S.A. para conocer aspectos relacionados al control, manejo del sistema y registro de inventarios.

#### **3.1.4.2. Encuesta**

Mediante la técnica de la encuesta se logra conocer el cumplimiento de las políticas en el manejo del inventario, dicha técnica se le aplica al personal operativo de la empresa, específicamente a los técnicos y personal de ventas.

#### **3.1.5. Diseño de investigación**

El diseño de investigación aplicada ha sido de campo y bibliográfica, la investigación de campo parte del estudio y conocimiento general de la empresa, mediante el que logramos conocer aspectos relacionados al manejo y control del inventario.

Para el desarrollo del presente estudio se utiliza herramientas metodológicas conforme al método de investigación seleccionado, que en este caso han sido inductivo y descriptivo las cuales permiten establecer criterios y el respectivo análisis afines a los problemas que están afectando el desempeño y desenvolvimiento de las actividades del personal especialmente aquellos que guardan relación con el manejo y control del inventario.

Las fuentes de investigación que se utiliza son de tipo primarias y secundarias, las primarias constituyen el soporte para la elaboración del marco teórico conforme a criterios expuestos por varios autores. Las fuentes secundarias son obtenidas de la aplicación de cuestionarios de preguntas dirigidos a los principales actores de la investigación como son: el gerente y sus colaboradores.

Los resultados obtenidos en la investigación de campo ayudan a estructurar los hallazgos de auditoría para conocer el nivel de riesgo y confiabilidad con relación al método de control interno aplicado.

#### **3.1.6. Población y Muestra**

### 3.1.6.1. Población o Universo

El universo objetivo que se considera para la investigación corresponde al total de empleados que se relacionan con el manejo y control de inventario, de acuerdo a la información brindada por la gerencia son 20 las personas que se encuentran en esta área.

### 3.1.6.2. Muestra

Por tratarse de una población finita y pequeña, no es necesaria la aplicación de fórmula estadística alguna para el cálculo de la muestra. Por lo que el valor corresponde al total de la población.

**Cuadro N° 2 Personal de la Empresa Semagro  
Área de Inventarios**

ÁREAS	# EMPLEADOS
Gerente General	1
Ventas	6
Técnica	10
Bodega	2
Contabilidad	1
<b>TOTAL</b>	<b>20</b>

Fuente: Empresa Semagro S.A.

Elaborado por: La Autora

### 3.1.7. Creación de Firma Auditora

Para el desarrollo de la auditoría fue necesario crear una firma auditora ficticia.

#### 3.1.7.1. Logotipo de firma auditora KV & Asociados





## **CAPITULO IV**

### **RESULTADOS Y DISCUSIÓN**

#### **4.1. RESULTADOS**

##### **4.1.1. Ejecución del proceso de auditoría operativa**

###### **4.1.1.1. Fase I – Estudio Preliminar de la Auditoría**

 Cpa. Karina Vélez Cabanilla Direc: Buena Fe Fono: 0999546239		<b>Página:</b>	<b>PT #:</b>	
		1/1	01	
		<b>Período:</b>	<b>Marca:</b>	
		2013	✕	
<b>EMPRESA SEMAGRO S.A.</b>				
<b>PROGRAMA DE AUDITORÍA – FASE I ESTUDIO PRELIMINAR</b>				
<b>TIEMPO TOTAL PREVISTO: 30 HORAS</b>				
N°	PROCEDIMIENTOS	REALIZAD O POR	REF.	HORAS
1	Elaboración y entrega de la solicitud de auditoría.	KV	PT. 02	5 horas
2	Elaboración y entrega de carta de compromiso.	KV	PT. 03	5 horas
3	Elaboración del contrato de auditoría	KV	PT. 04	5 horas
4	Elaboración del Plan General de Auditoría	KV	PT. 05	10 horas
5	Elaboración del cronograma de auditoría	KV	PT. 06	5 horas
<b>TOTAL</b>				30 horas
<b>OBSERVACIONES:</b>				
✕ = Conciliado				
<b>Elaborado por:</b> Karina Lizbeth Vélez C.			<b>Fecha inicio:</b> 01 de Agosto del 2013	
<b>Aprobado por:</b> C.P.A. Mónica Sandoval, Msc.			<b>Fecha final:</b> 01 de Agosto del 2013	
 Cpa. Karina Vélez Cabanilla Direc: Buena Fe Fono: 0999546239		<b>Página:</b>	<b>PT #:</b>	
		1/2	02	
		<b>Período:</b>	<b>Marca:</b>	
		2013	✓	
<b>EMPRESA SEMAGRO S.A.</b>				

## SOLICITUD DE AUDITORÍA

Quito, Lunes 05 de Agosto del 2013

SEÑORA

Consuelo Batallas

**GERENTE - SEMAGRO S.A.**

Ciudad.-

De mis consideraciones:

Reciba un cordial saludo, la presente tiene como finalidad hacer formal mi petición verbal expuesta en días anteriores de realizar una auditoría operativa al área de inventarios de la empresa a la que usted muy acertadamente dirige, puesto que mediante el desarrollo de la investigación se estará cumpliendo con lo establecido para obtener el título de Ingeniera en la rama de Contabilidad y Auditoría.

El objetivo principal del trabajo práctico es evaluar todas aquellas actividades que guarden relación con el manejo y control del inventario de la empresa, con el fin de reunir las evidencias necesarias que permita al final emitir una opinión razonable acerca del manejo de sus inventarios, todo esto mediante un informe de auditoría.

✓ = Socializado

**Elaborado por:** Karina Lizbeth Vélez C.

**Aprobado por:** C.P.A. Mónica Sandoval, Msc.

**Fecha inicio:** 05 de Agosto del 2013

**Fecha final:** 05 de Agosto del 2013



**Página:**

2/2

**PT #:**

02

**Período:**

2013

**Marca:**



De manera que solicito la correspondiente aprobación para la realización de la auditoría y a su vez la colaboración oportuna del personal para la entrega de información y demás documentación necesaria que contribuya en el proceso de investigación.

En espera de una respuesta favorable, me despido de usted.

Atentamente;

**Ing. Karina Vélez Cabanilla**  
Representante Legal de KV & Asociados

✓ = Socializado

**Elaborado por:** Karina Lizbeth Vélez C.

**Fecha inicio:** 05 de Agosto del 2013

**Aprobado por:** C.P.A. Mónica Sandoval, Msc.

**Fecha final:** 05 de Agosto del 2013



*Cpa. Karina Vélez Cabanilla*  
*Direc: Buena Fe Fono: 0999546239*

**Página:**

**PT #:**

1/2

**03**

**Período:**

**Marca:**

	2013	✓
<b>EMPRESA SEMAGRO S.A.</b>		
<b>CARTA DE COMPROMISO DE AUDITORÍA</b>		
<p>Quito, Lunes 19 de Agosto del 2013</p> <p>SEÑORA  Consuelo Batallas  <b>GERENTE - SEMAGRO S.A.</b>  Ciudad.-</p> <p>De mis consideraciones:</p> <p>De acuerdo a la solicitud enviada en días anteriores en la que se expone la ejecución de una auditoría operativa al área de inventarios de la empresa Semagro S.A., esta carta de compromiso ha sido elaborada como constancia del compromiso acordado entre ambas partes.</p> <p>La investigación empezará identificando el sistema de control de inventarios que utiliza la empresa y mediante el desarrollo del cuestionario de control interno evaluar el nivel de cumplimiento de las políticas, normas y procedimientos.</p> <p>La auditoría se efectuará en base a la Ley de Auditoría, Normas Internacionales de Contabilidad NIC.</p> <p>✓ = Socializado</p>		
<b>Elaborado por:</b> Karina Lizbeth Vélez C.		<b>Fecha inicio:</b> 19 de Agosto del 2013
<b>Aprobado por:</b> C.P.A. Mónica Sandoval, Msc.		<b>Fecha final:</b> 19 de Agosto del 2013

 <p><i>Cpa. Karina Vélez Cabanilla</i>  Direc: Buena Fe Fono: 0999546239</p>	<b>Página:</b>	<b>PT #:</b>
	2/2	03
	<b>Período:</b>	<b>Marca:</b>

	2013	✓
<p>En virtud de la naturaleza comprobatoria y de otras limitaciones inherentes de una auditoría, de cualquier sistema de contabilidad y control interno, existe un riesgo inevitable de que algunas presentaciones erróneas puedan permanecer sin ser descubiertas.</p> <p>Se espera cooperación total del personal de la empresa, confiando que se pondrá a disposición todos los registros, documentación y otra información que se requiera para la ejecución de la auditoría.</p> <p>Esta carta de compromiso será válida únicamente para el proceso de auditoría efectuado. Favor de firmar y devolver la copia adjunta de esta carta indicando su comprensión y acuerdo total sobre la realización de la auditoría operativa al área de inventarios.</p> <p style="text-align: center;">Atentamente;</p> <p style="text-align: center;"><b>Ing. Karina Vélez Cabanilla</b> Representante Legal de KV &amp; Asociados</p> <p>✓ = Socializado</p>		
<b>Elaborado por:</b> Karina Lizbeth Vélez C.	<b>Fecha inicio:</b> 19 de Agosto del 2013	
<b>Aprobado por:</b> C.P.A. Mónica Sandoval, Msc.	<b>Fecha final:</b> 19 de Agosto del 2013	

	<b>Página:</b>	<b>PT #:</b>
	1/3	04
<p><i>Cpa. Karina Vélez Cabanilla</i> <i>Direc: Buena Fe Fono: 0999546239</i></p>		

	<b>Período:</b>	<b>Marca:</b>
	2013	✓
<b>EMPRESA SEMAGRO S.A.</b>		
<b>CONTRATO DE AUDITORÍA</b>		
<p><b>1. PRIMERA.- COMPARECIENTES:</b></p> <p>En el cantón Quito el Jueves 15 de agosto de 2013, la empresa Semagro S.A., representada por su Gerente la Ing. Consuelo Batallas, y la firma Auditora KV &amp; Asociados representada por la Ing. Karina Vélez, a quienes se les llamará contratante y contratado respectivamente, acuerdan celebrar el presente contrato de auditoría, el cual contiene las siguientes condiciones:</p> <p><b>2. SEGUNDA.- ANTECEDENTES DE LA INFORMACIÓN</b></p> <p>La Auditoría Operativa se limita a la inspección y evaluación del área de inventarios, sus procesos y toda aquella información operativa y financiera de la empresa en el período 2012, de manera que la parte contratante se compromete a facilitar toda la información que la parte contratada requiera para la elaboración de su investigación.</p> <p><b>3. TERCERA.- OBJETO DEL CONTRATO</b></p> <p>Para evaluar el cumplimiento de las normas y demás reglamentos, el contratado diseñará un formulario de control interno, el mismo que ha sido elaborado conforme a los principales componentes del sistema de control interno COSO, con el fin de evaluar la aplicación correcta de las Normas Internacionales de Contabilidad NIC, Normas Internacionales Financieras y demás normas y reglamentos internos de la empresa.</p> <p>✓ = Socializado</p>		
<b>Elaborado por:</b> Karina Lizbeth Vélez C.	<b>Fecha inicio:</b> 21 de Agosto del 2013	
<b>Aprobado por:</b> C.P.A. Mónica Sandoval, Msc.	<b>Fecha final:</b> 21 de Agosto del 2013	

 <p><i>Cpa. Karina Vélez Cabanilla</i>  <i>Direc: Buena Fe Fono: 0999546239</i></p>	<b>Página:</b>	<b>PT #:</b>

	2/3	04
	<b>Período:</b>	<b>Marca:</b>
	2013	✓

Finalmente con el Informe Final de Auditoría se dará por finalizada la investigación, de manera que el Contratado proporcionará al a la gerencia de la empresa dicho informe, en el que presentará a más de los resultados obtenidos las respectivas sugerencias y recomendaciones de ser el caso.

Para darle mayor realce a la investigación, se requiere el diseño de las principales marcas a utilizarse en la auditoría operativa, las mismas que han sido elaboradas conforme a sus necesidades:

**Cuadro N° 3 Marcas de Auditoría**

MARCAS	SIGNIFICADO
✱	Conciliado
✓	Socializado
✕	Revisión de documentos
⊖	Verificado
§	Realizado
Ⓓ	Totalizado
γ	Comparado
£	Resultados

✓ = Socializado

**Elaborado por:** Karina Lizbeth Vélez C.

**Fecha inicio:** 21 de Agosto del 2013

**Aprobado por:** C.P.A. Mónica Sandoval, Msc.

**Fecha final:** 21 de Agosto del 2013

**Página:**

**PT #:**



	3/3	04
	<b>Período:</b>	<b>Marca:</b>
	2013	✓

#### 4. CUARTA.- DE LA TERMINACIÓN DEL CONTRATO:

Las partes convenidas coinciden que se puede dar por terminado el contrato en cualquier momento, por lo que su incumplimiento en cualquiera de las cláusulas establecidas será motivo suficiente para la disolución respectiva.

En la Ciudad de Quito a los quince días del mes de agosto de 2103 ambas partes firman el presente contrato para dejar constancia de su validez.

Atentamente;

**Ing. Karina Vélez Cabanilla**  
Representante Legal  
KV & Asociados



**Ing. Consuelo Batallas**  
Representante Legal  
SEMAGRO S.A.

✓ = Socializado

**Elaborado por:** Karina Lizbeth Vélez C.

**Fecha inicio:** 21 de Agosto del 2013

**Aprobado por:** C.P.A. Mónica Sandoval, Msc.

**Fecha final:** 21 de Agosto del 2013

**EMPRESA SEMAGRO S.A.**

**PLAN GENERAL DE AUDITORÍA**

**1. MOTIVOS DE EXAMEN:**

La auditoría operativa realizada al área de inventarios de la empresa Semagro S.A., corresponde a la ejecución de una investigación previo a la obtención de Título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría; la misma que se efectuará cumpliendo con los parámetros establecidos y normas legales vigentes relacionadas al proceso de auditoría operativa, con el fin de emitir un dictamen e informe de los hallazgos encontrados.

**2. OBJETIVOS:**

**General:**

Realizar una auditoría operativa al área de inventarios que permita evaluar el cumplimiento de las políticas contables de la empresa Semagro S.A., Quito durante el año 2012.

**Específicos:**

- Identificar los procesos que se utilizan para el control de inventarios.
- Conocer el método específico de control interno aplicado en la empresa.

✱ = Conciliado

**Elaborado por:** Karina Lizbeth Vélez C.

**Aprobado por:** C.P.A. Mónica Sandoval, Msc.

**Fecha inicio:** 22 de Agosto del 2013

**Fecha final:** 23 de Agosto del 2013

- Determinar el nivel de cumplimiento de las políticas contables, normas y reglamentos en relación a las NIC.
- Aplicar indicadores financieros relacionados a los inventarios.

### 3. ANTECEDENTES:

Semagro S.A. inició sus actividades en el año de 1991 como empresa de Servicios Agrícolas Semagro S.A. al principio funcionaba como una bodega con un total de 2 empleados y su Gerente Propietaria. A los 3 años cambió su razón social a Semillas e Insumos Agrícolas Semagro S.A. empezando con la instalación de equipos de ordeño en el país con la marca Argentina DE LAVAL.

Actualmente la Empresa Semagro S.A. cuenta con un total de 33 empleados y los productos que ofrece se han diversificado, llegando a abarcar no sólo los productos de semillas e insumos, sino también la venta, instalación y asistencia técnica de equipo de ordeño hacia el sector ganadero.

### 4. ALCANCE:

La auditoría operativa al área de inventarios en la empresa Semagro S.A., comprenderá el período que empieza desde el 1 de enero al 31 de diciembre del 2012. Teniendo como tiempo estimado una duración de 130 horas.

✖ = Conciliado

**Elaborado por:** Karina Lizbeth Vélez C.

**Aprobado por:** C.P.A. Mónica Sandoval, Msc.

**Fecha inicio:** 22 de Agosto del 2013

**Fecha final:** 23 de Agosto del 2013

## 5. BASE LEGAL:

Semagro S.A. conforme a sus actividades operativas que desarrollan de acuerdo a su estructura y funcionamiento está regida por las siguientes leyes:

### Leyes

- Ley de Compañías
- Ley de Régimen Tributario Interno
- Ley de Gestión Ambiental
- Ley y Ordenanza Municipal.
- Código Laboral

### Organismos

- Superintendencia de Compañías
- Servicio de Rentas Internas
- Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social
- Ministerio de Relaciones Laborales

### Normas

- Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas
- Normas Internacionales de Contabilidad
- Normas Internacionales de Información Financiera

✕ = Conciliado

**Elaborado por:** Karina Lizbeth Vélez C.

**Aprobado por:** C.P.A. Mónica Sandoval, Msc.

**Fecha inicio:** 22 de Agosto del 2013

**Fecha final:** 23 de Agosto del 2013

## 6. MÉTODOS Y TÉCNICAS EMPLEADAS:

Para el desarrollo de la auditoría operativa se empleara el método de control interno COSO, el cual permitirá evaluar los principales componentes de control en la empresa.

## 7. PROGRAMACIÓN DE LA AUDITORÍA:

FASES	HORA	RESPONSABLE
FASE I ESTUDIO PRELIMINAR	30	KV
FASE II PLANIFICACIÓN	30	KV
FASE III EJECUCIÓN	60	KV
FASE IV COMUNICACIÓN DE RESULTADOS	10	KV
<b>TOTAL</b>	<b>130</b>	<b>KV</b>

✖ = Conciliado

**Elaborado por:** Karina Lizbeth Vélez C.

**Aprobado por:** C.P.A. Mónica Sandoval, Msc.

**Fecha inicio:** 22 de Agosto del 2013

**Fecha final:** 23 de Agosto del 2013

## 8. RECURSOS:

### Humanos

El Recurso Humano a emplear en la presente investigación es el siguiente:

NOMBRES	CARGO	INI IA
Karina Lizbeth Vélez Cabanilla	Auditora	KV

### Materiales y Equipos

Para el desarrollo se requieren los siguientes equipos y materiales:

MATERIALES	CANTIDAD
Hojas A4	500
Esferos	3
Carpetas	3
Cartuchos de tinta	4

EQUIPOS	CANTIDAD
Computador Portátil	1
Impresora - Scanner	1
Memory flash	1
Cámara digital	1

✖ = Conciliado

**Elaborado por:** Karina Lizbeth Vélez C.

**Fecha inicio:** 22 de Agosto del 2013

**Aprobado por:** C.P.A. Mónica Sandoval, Msc.

**Fecha final:** 23 de Agosto del 2013

**Financieros**

Los gastos financieros que se necesitan para el desarrollo de la auditoría operativa son:

DETALLE	VALOR
Honorarios por Servicios Profesionales	\$ 1,500.00
Transporte y movilización	\$ 200.00
Alimentación	\$ 100.00
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 1,800.00</b>

Atentamente;

**Ing. Karina Vélez Cabanilla**  
 Representante Legal de KV & Asociados

✱ = Conciliado

**Elaborado por:** Karina Lizbeth Vélez C.

**Aprobado por:** C.P.A. Mónica Sandoval, Msc.

**Fecha inicio:** 22 de Agosto del 2013

**Fecha final:** 23 de Agosto del 2013

**CRONOGRAMA GENERAL DE AUDITORÍA**

ACTIVIDADES	AGOSTO					ENERO												FEBRERO						
	5	19	21	22	23	6	7	8	9	10	13	14	15	16	17	20	21	22	3	4	5	6	7	
<b>FASE I</b>																								
Elaboración y entrega de la solicitud de Auditoría																								
Elaboración y entrega de carta de Compromiso																								
Elaboración del contrato de auditoria																								
Elaboración del Plan General de Auditoría																								
Elaboración del cronograma de auditoria																								
<b>FASE II</b>																								
Visita a las instalaciones de la empresa, y reconocimientos de áreas o departamentos																								
Examinar la estructura organizacional de la empresa																								
Revisar la políticas contables aplicadas por la empresa																								
Revisar el manual de funciones del personal encargado a las áreas relacionadas con el inventario																								
<b>Elaborado por:</b> Karina Lizbeth Vélez C						<b>Fecha inicio:</b> 23 de Agosto del 2013																		
<b>Aprobado por:</b> C.P.A. Mónica Sandoval, Msc.						<b>Fecha final:</b> 23 de Agosto del 2013																		

✖ = Conciliado

**CRONOGRAMA GENERAL DE AUDITORÍA**

ACTIVIDADES	AGOSTO					ENERO												FEBRERO						
	5	19	21	22	23	6	7	8	9	10	13	14	15	16	17	20	21	22	3	4	5	6	7	
Reconocimiento del proceso de manejo del inventario																								
Realizar flujograma de procesos de manejo del inventario																								
<b>FASE III</b>																								
Realizar entrevista al gerente y personal contable de la empresa																								
Aplicar encuesta a personal de ventas y técnico.																								
Análisis cualitativo y cuantitativo de encuesta y entrevista																								
Aplicación del cuestionario de control interno																								
Resultados, evaluación y análisis del nivel de riesgo y confianza obtenido																								
Aplicar índice de rotación de inventarios.																								
Revisar cumplimiento de políticas contables en relación a las NIC.																								
<b>Elaborado por:</b> Karina Lizbeth Vélez C												<b>Fecha inicio:</b> 23 de Agosto del 2013												
<b>Aprobado por:</b> C.P.A. Mónica Sandoval, Msc.												<b>Fecha final:</b> 23 de Agosto del 2013												

✱ = Conciliado

**CRONOGRAMA GENERAL DE AUDITORÍA**

ACTIVIDADES	AGOSTO					ENERO												FEBRERO						
	5	19	21	22	23	6	7	8	9	10	13	14	15	16	17	20	21	22	3	4	5	6	7	
<b>FASE IV</b>																								
Elaborar hallazgos de auditoría																								
Presentación del Informe obtenido del cuestionario de control interno																								
Presentación del Informe de Auditoria Operativa																								
<b>Elaborado por:</b> Karina Lizbeth Vélez C												<b>Fecha inicio:</b> 23 de Agosto del 2013												
<b>Aprobado por:</b> C.P.A. Mónica Sandoval, Msc.												<b>Fecha final:</b> 23 de Agosto del 2013												

✖ = Conciliado

#### 4.1.1.2. Fase II – Planificación de la Auditoría

 <p><i>Cpa. Karina Vélez Cabanilla</i>  <i>Direc: Buena Fe Fono: 0999546239</i></p>		<b>Página:</b>	<b>PT #:</b>	
		1/1	<b>07</b>	
		<b>Período:</b>	<b>Marca:</b>	
		2013	✱	
<b>EMPRESA SEMAGRO S.A.</b>				
<b>PROGRAMA DE AUDITORÍA – FASE II PLANIFICACIÓN</b>				
<b>TIEMPO TOTAL PREVISTO: 30 HORAS</b>				
<b>N°</b>	<b>PROCEDIMIENTOS</b>	<b>REALIZADO POR</b>	<b>REF.</b>	<b>HORAS</b>
1	Visita a las instalaciones de la empresa, y reconocimientos de áreas o departamentos	<b>KV</b>	PT. 08	5 horas
2	Examinar la estructura organizacional de la empresa	<b>KV</b>	PT. 09	2 horas
3	Revisar la políticas contables aplicadas por la empresa	<b>KV</b>	PT. 10	8 horas
4	Revisar el manual de funciones del personal encargado a las áreas relacionadas con el inventario	<b>KV</b>	PT. 11	5 horas
5	Reconocimiento del proceso de manejo del inventario	<b>KV</b>	PT. 12	6 horas
6	Realizar flujograma de procesos de manejo del inventario	<b>KV</b>	PT. 13	4 horas
<b>TOTAL</b>				<b>30 horas</b>
<b>OBSERVACIONES:</b>				
✱ = Conciliado				
<b>Elaborado por:</b> Karina Lizbeth Vélez C.			<b>Fecha inicio:</b> 06 de Enero del 2014	
<b>Aprobado por:</b> C.P.A. Mónica Sandoval, Msc.			<b>Fecha final:</b> 06 de Enero del 2014	

**EMPRESA SEMAGRO S.A.**

**RECONOCIMIENTO Y VISITA A LAS INSTALACIONES**

**CONOCIMIENTO DE LA EMPRESA**



Semagro S.A. inició sus actividades en el año de 1991 como empresa de Servicios Agrícolas Semagro S.A. al principio funcionaba como una bodega con un total de 2 empleados y su gerente propietaria.

**MISIÓN**

Apoyar los esfuerzos del sector ganadero a través de la provisión de soluciones integrales de calidad que hagan más productivas sus actividades.<sup>7</sup>

**VISIÓN**

Semagro S.A. es la empresa más reconocida del mercado ecuatoriano en la provisión de soluciones integrales para el productor lechero. Su seriedad y calidad de servicio hacen la diferencia.

⊖ = Verificado

**Elaborado por:** Karina Lizbeth Vélez C.

**Fecha inicio:** 06 de Enero del 2014

**Aprobado por:** C.P.A. Mónica Sandoval, Msc.

**Fecha final:** : 06 de Enero del 2014

<sup>7</sup> <http://www.semagro.com/index.php/quienes-somos>

**EMPRESA SEMAGRO S.A.**

**ÁREAS O DEPARTAMENTOS DE LA EMPRESA SEMAGRO S.A.**

Previa la aplicación del cuestionario de control interno es importante conocer las áreas o departamentos existentes en la organización, con el fin de identificar aquellas que tienen relación directa con el inventario de la Empresa:

**Gráfico N 1 Áreas o departamentos de la empresa**

#	Áreas o Departamentos
1	Gerencia General
2	Secretaría - Recepción
3	Gerencia Técnica
4	Gerencia de Ventas
5	Jefatura de Operaciones
6	Contabilidad
7	Control de calidad
8	Marketing
9	Bodega
10	Sistemas
11	Área Técnica
12	Punto de Venta - Matriz
13	Punto de Venta - Guayaquil
14	Punto de Venta - Cayambe
15	Punto de Venta - Machachi
16	Punto de Venta - Julio Andrade
17	Almacén
18	Mensajería
19	Limpieza

Fuente: Empresa Semagro S.A.

Elaborado por: La Autora

⊖ = Verificado

**Elaborado por:** Karina Lizbeth Vélez C.

**Fecha inicio:** 06 de Enero del 2014

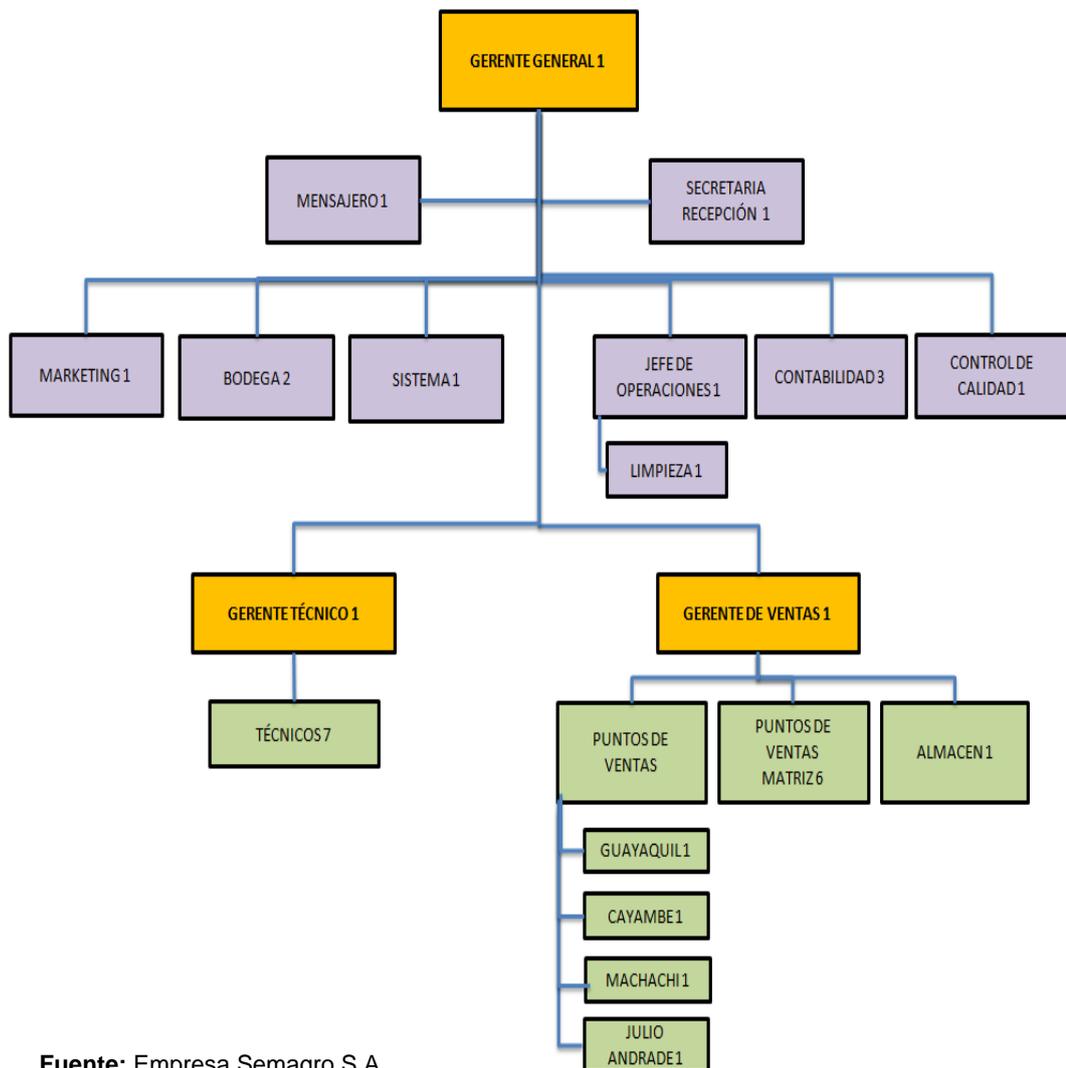
**Aprobado por:** C.P.A. Mónica Sandoval, Msc.

**Fecha final:** : 06 de Enero del 2014

**EMPRESA SEMAGRO S.A.**

**ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL EMPRESA SEMAGRO S.A.**

**Gráfico N 2 Estructura organizacional**



Fuente: Empresa Semagro S.A.  
 Elaborado por: La Autora

⊖ = Verificado

**Elaborado por:** Karina Lizbeth Vélez C.

**Aprobado por:** C.P.A. Mónica Sandoval, Msc.

**Fecha inicio:** 07 de Enero del 2014

**Fecha final:** : 07 de Enero del 2014

**EMPRESA SEMAGRO S.A.**

**POLÍTICAS CONTABLES Y DE CONTROL DE INVENTARIOS**

**Políticas Contables:**

- **Costo de Adquisición de Inventarios.** El costo de adquisición comprende el valor de la mercadería más el factor de importación, transporte, almacenamiento y algún otro tipo de costo en el que se incurra en la adquisición de la mercadería.
- **Método para calcular el costo de Inventarios.** La fórmula del costo debe corresponder al método promedio ponderado mensual. La entidad utiliza la misma fórmula de costo para todos sus inventarios.
- **Medición de Inventarios.** La empresa hace la medición de sus inventarios al costo, es decir al importe que la entidad espera tener al momento de vender su mercadería durante su periodo normal de operaciones.
- **Perdidas por deterioro de Inventario.** La entidad considera como pérdida en sus inventarios por aquellos artículos deteriorados que se tienen ya sea por daños de fábrica o por garantías.

⊖ = Verificado

**Elaborado por:** Karina Lizbeth Vélez C.

**Fecha inicio:** 08 de Enero del 2014

**Aprobado por:** C.P.A. Mónica Sandoval, Msc.

**Fecha final:** : 09 de Enero del 2014

	2/2	10
	<b>Período:</b>	<b>Marca:</b>
	2013	⊖
<b>EMPRESA SEMAGRO S.A.</b>		
<b>POLÍTICAS CONTABLES Y DE CONTROL DE INVENTARIOS</b>		
<p><b>Políticas de Inventarios:</b></p> <p>El personal encargado del manejo y control de inventarios deberá cumplir con las siguientes políticas establecidas:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Emitir informes de aquellas unidades de inventarios que presenten daño de fábrica o por garantías.</li> <li>• Aplicar índices de rotación de inventarios.</li> <li>• Fijación de existencias máximas y mínimas.</li> <li>• Toma y conteo físico de inventarios.</li> <li>• Ajustes de faltantes y sobrantes de unidades de inventario.</li> <li>• Dar de baja en el sistema las unidades utilizadas en los kits de reparación y mantenimiento.</li> <li>• Liquidar requisiciones del área técnica.</li> </ul> <p>⊖ = Verificado</p>		
<b>Elaborado por:</b> Karina Lizbeth Vélez C.	<b>Fecha inicio:</b> 08 de Enero del 2014	
<b>Aprobado por:</b> C.P.A. Mónica Sandoval, Msc.	<b>Fecha final:</b> : 09 de Enero del 2014	
		<b>Página:</b>
		<b>PT #:</b>



	1/8	11
	<b>Período:</b>	<b>Marca:</b>
	2013	⊖
<b>EMPRESA SEMAGRO S.A.</b>		
<b>MANUAL DE FUNCIONES Y PROCEDIMIENTOS</b>		
<p>En el presente estudio se consideró pertinente conocer el manual de funciones y procedimientos establecidos por la empresa, pero únicamente del personal que tiene acceso y manejo del inventario.</p> <p style="text-align: center;"><b>ÁREA DE GERENCIA</b></p> <p><b>Datos de Identificación</b></p> <p><b>Nombre del cargo:</b> Gerente General      <b>Área:</b> Gerencia</p> <p><b>Reporta a:</b> Ninguno</p> <p><b>Funciones</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Ejercer la representación legal, judicial y extrajudicial de la empresa</li> <li>• Dirigir y coordinar la marcha administrativa de la empresa, nombrando, removiendo y señalando las remuneraciones al personal administrativo</li> <li>• Girar cheques, aceptar, ceder, endosar, descontar y transferir a nombre de la empresa toda clase de documentos</li> <li>• Abrir y cerrar cuentas bancarias, retirar fondos mediante cheques, libranzas, órdenes de pago o cualquier otra forma, siempre en relación con los negocios de la compañía.</li> </ul> <p>⊖ = Verificado</p>		
<b>Elaborado por:</b> Karina Lizbeth Vélez C.	<b>Fecha inicio:</b> 10 de Enero del 2014	
<b>Aprobado por:</b> C.P.A. Mónica Sandoval, Msc.	<b>Fecha final:</b> : 10 de Enero del 2014	



*Cpa. Karina Vélez Cabanilla*  
 Direc: Buena Fe Fono: 0999546239

**Página:**

2/8

**PT #:**

11

**Período:**

2013

**Marca:**

⊖

**EMPRESA SEMAGRO S.A.**

**MANUAL DE FUNCIONES Y PROCEDIMIENTOS**

- Dirigir el archivo contabilidad y correspondencia de la empresa
- Presentar a la Junta General dentro de los sesenta días de concluido el ejercicio económico respectivo, el balance anual, la cuenta de pérdidas y ganancias y la propuesta de distribución de los beneficios
- Llevar el libro de actas de las Juntas Generales y actuar como secretario de ese organismo
- Enviar el respectivo correo para la cotización de compras a los proveedores extranjeros
- Pedido de las Compras locales

**ÁREA CONTABLE**

**Datos de Identificación**

**Nombre del cargo:** Asistente de Contabilidad      **Área:** Contabilidad

**Reporta a:** Gerente General

**Funciones**

- Recibe, examina, clasifica, codifica y efectúa el registro contable de documentos.
- Revisa y compara lista de pagos, comprobantes, cheques y otros registros con las cuentas respectivas.

⊖ = Verificado

**Elaborado por:** Karina Lizbeth Vélez C.

**Aprobado por:** C.P.A. Mónica Sandoval, Msc.

**Fecha inicio:** 10 de Enero del 2014

**Fecha final:** : 10 de Enero del 2014



Cpa. Karina Vélez Cabanilla  
Direc: Buena Fe Fono: 0999546239

Página:

3/8

PT #:

11

Período:

2013

Marca:

⊖

## EMPRESA SEMAGRO S.A.

### MANUAL DE FUNCIONES Y PROCEDIMIENTOS

- Archiva documentos contables para uso y control interno.
- Elabora y verifica relaciones de gastos e ingresos.
- Revisa y verifica planillas de retención de impuestos.
- Totaliza las cuentas de ingreso y egresos y emite un informe de los resultados.
- Participa en la elaboración de inventarios.
- Cumple con las normas y procedimientos en materia de seguridad integral, establecidos por la organización.
- Mantiene en orden equipo y sitio de trabajo, reportando cualquier anomalía.
- Elabora informes periódicos de las actividades realizadas.
- Realiza cualquier otra tarea afín que le sea asignada

### ÁREA DE VENTAS

#### Datos de Identificación

**Nombre del cargo:** Jefe de Ventas      **Área:** Ventas

**Reporta a:** Gerente General

#### Funciones

- Realizar cronograma de visitas a clientes durante la semana, asignando un vendedor por cada sector.

⊖ = Verificado

**Elaborado por:** Karina Lizbeth Vélez C.

**Fecha inicio:** 10 de Enero del 2014

**Aprobado por:** C.P.A. Mónica Sandoval, Msc.

**Fecha final:** : 10 de Enero del 2014

**EMPRESA SEMAGRO S.A.**

**MANUAL DE FUNCIONES Y PROCEDIMIENTOS**

- Capacitar a los vendedores para que cumplan con el perfil requerido por la empresa en la atención personalizada a los clientes.
- Enviar correo con aprobación de gerencia a bodega sobre materiales para consignación de las bodegas de vendedores
- Enviar correo a bodega de materiales vendidos para que sean despachados
- Fomentar la cultura de satisfacción de clientes.
- Delimitar territorios, cuotas de vendedores acorde a los niveles de producción y definir los estándares de desempeño.
- Monitorear que se cumplan las proyecciones de ventas periódicamente.

**ÁREA TÉCNICA**

**Datos de Identificación**

**Nombre del cargo:** Jefe Técnico      **Área:** Departamento Técnico

**Reporta a:** Gerente General

**Funciones**

- Coordinar los trabajos en base a un cronograma para que su equipo de técnicos lo realice mediante a las visitas personalizadas a sus clientes según rutas establecidas.

⊖ = Verificado

**Elaborado por:** Karina Lizbeth Vélez C.

**Fecha inicio:** 10 de Enero del 2014

**Aprobado por:** C.P.A. Mónica Sandoval, Msc.

**Fecha final:** : 10 de Enero del 2014

**EMPRESA SEMAGRO S.A.**

**MANUAL DE FUNCIONES Y PROCEDIMIENTOS**

- Designar un técnico por si se suscitan emergencias de clientes que requieran mantenimientos urgentes en sus equipos
- Aprobar orden de trabajo emitida por su equipo de técnicos para que esta sea facturada.

**ÁREA DE BODEGA**

**Datos de Identificación**

**Nombre del cargo:** Bodeguero      **Área:** Bodega

**Reporta a:** Gerente General

**Funciones**

- Supervisión del conteo físico de inventarios
- Supervisión del ingreso de productos al área de Bodega
- Supervisión de Ingresos y egresos de productos al sistema
- Revisión y conteo de productos en stock
- Supervisión de despacho de productos conforme a la orden de compra de los clientes
- Preparar la mercadería en base los pedidos de los vendedores y técnicos.

⊖ = Verificado

**Elaborado por:** Karina Lizbeth Vélez C.

**Fecha inicio:** 10 de Enero del 2014

**Aprobado por:** C.P.A. Mónica Sandoval, Msc.

**Fecha final:** : 10 de Enero del 2014

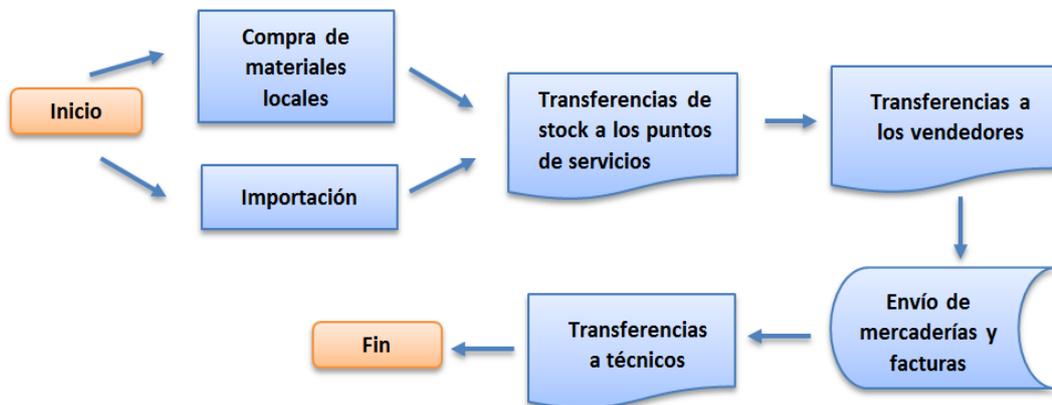
**EMPRESA SEMAGRO S.A.**

**SISTEMA DE PROCESOS DE MANEJO DE INVENTARIOS**

En la presente investigación es de vital importancia conocer el sistema de procesos que se desarrolla en la empresa relacionados con el manejo del inventario, entre los principales procesos se encuentran los siguientes:

- Importación
- Compra de materiales locales
- Transferencias de stock a los puntos de servicios
- Transferencias a vendedores
- Preparación o envío mercadería y facturas
- Transferencias a técnicos – área de mantenimiento.

**Gráfico N 3 Sistema de procesos manejo de inventarios**



Fuente: Empresa Semagro S.A.  
 Elaborado por: La Autora

⊖ = Verificado

**Elaborado por:** Karina Lizbeth Vélez C.

**Aprobado por:** C.P.A. Mónica Sandoval, Msc.

**Fecha inicio:** 13 de Enero del 2014

**Fecha final:** : 13 de Enero del 2014

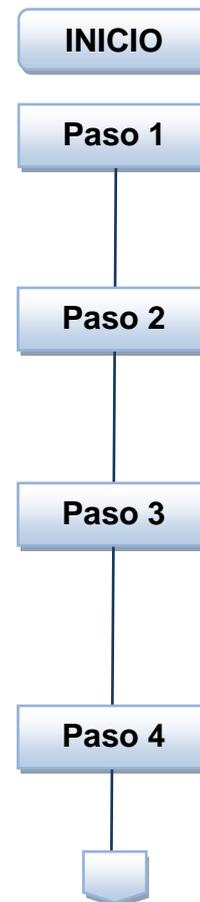
**EMPRESA SEMAGRO S.A.**

**FLUJOGRAMA DE PROCESOS DE MANEJO DE INVENTARIOS**

**PROCESO 1 IMPORTACIÓN**

Tal como se explicó en el sistema de procesos anteriormente descrito, el flujograma de procesos de manejo de inventarios se inicia con el proceso de importación, el cual contiene los siguientes pasos:

1. Sistemas estipula el mínimo y máximo para pasar a gerencia.
2. Gerencia pide a Jefe de sistemas correr en el sistema el reporte de mínimos y máximos.
3. Gerencia revisa y modifica, si es necesario el reporte de mínimos y máximos y lo aprueba.
4. El Jefe de Operaciones pasa el correo con el reporte de compra al proveedor y genera los pagos.



⊖ = Verificado

**Elaborado por:** Karina Lizbeth Vélez C.

**Aprobado por:** C.P.A. Mónica Sandoval, Msc.

**Fecha inicio:** 13 de Enero del 2014

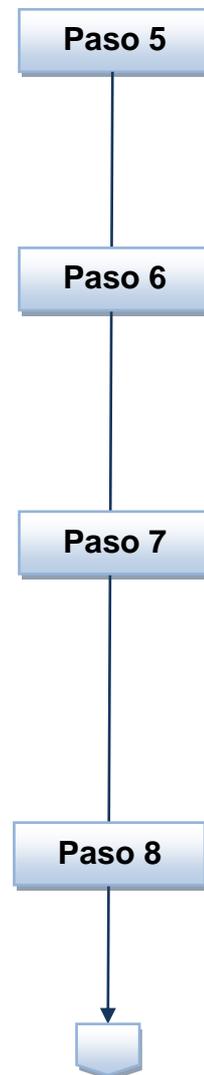
**Fecha final:** : 13 de Enero del 2014

<b>Página:</b>	<b>PT #:</b>
2/9	13
<b>Período:</b>	<b>Marca:</b>
2013	⊖

**EMPRESA SEMAGRO S.A.**

**FLUJOGRAMA DE PROCESOS DE MANEJO DE INVENTARIOS**

5. Llega la mercadería a la aduana y el Agente Aduanero notifica al Jefe de Operaciones fecha y hora de salida del contenedor.
6. El Jefe de Operaciones notifica a Jefe de Bodega por correo para coordinar la recepción en la bodega.
7. Recepción del contenedor de mercadería en la bodega bajo la supervisión del Agente de Seguros para verificar que esté perfectamente sellado.
8. Bodeguero hace el conteo de palet y cajas de mercadería, y revisión de la misma de acuerdo con el paking list.



⊖ = Verificado

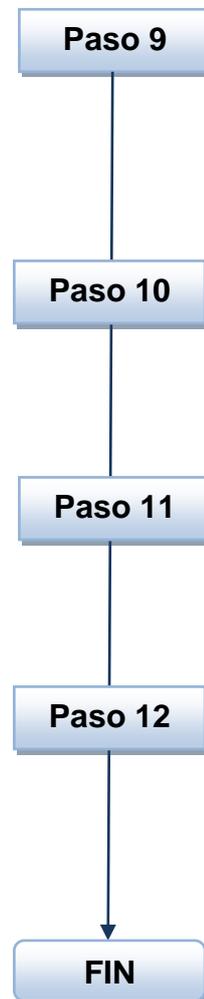
**Elaborado por:** Karina Lizbeth Vélez C.  
**Aprobado por:** C.P.A. Mónica Sandoval, Msc.

**Fecha inicio:** 13 de Enero del 2014  
**Fecha final:** : 13 de Enero del 2014

**EMPRESA SEMAGRO S.A.**

**FLUJOGRAMA DE PROCESOS DE MANEJO DE INVENTARIOS**

- 9. Bodeguero entrega al jefe de operaciones el listado de la mercadería recibida con novedades si las hay.
- 10. El jefe de operaciones hace el ingreso de la mercadería al sistema.
- 11. Bodeguero revisa el ingreso de la mercadería en el sistema.
- 12. Bodeguero hace la redistribución de la mercadería entre la bodega, almacén, y mostrador.



⊖ = Verificado

**Elaborado por:** Karina Lizbeth Vélez C.

**Aprobado por:** C.P.A. Mónica Sandoval, Msc.

**Fecha inicio:** 13 de Enero del 2014

**Fecha final:** : 13 de Enero del 2014

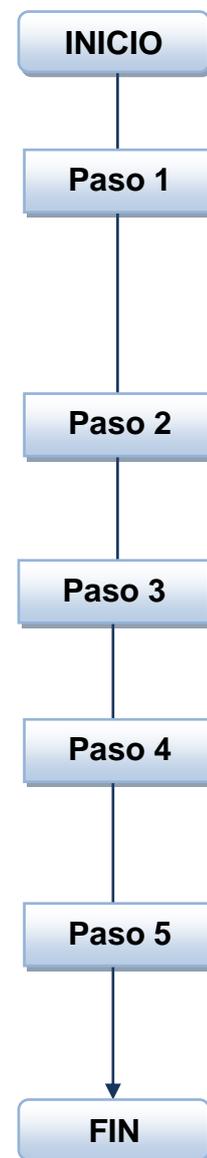
**EMPRESA SEMAGRO S.A.**

**FLUJOGRAMA DE PROCESOS DE MANEJO DE INVENTARIOS**

**PROCESO 2 COMPRAS DE MATERIALES LOCALES**

1. Bodega hace un listado de requisición de materiales para que departamento encargado efectúe la compra.
2. Bodega envía por correo el listado de requisición al departamento encargado.
3. Bodeguero recibe materiales.
4. Jefe de Operaciones realiza el ingreso de la compra al sistema.
5. Bodeguero verifica el ingreso de materiales en el sistema

⊖ = Verificado



**Elaborado por:** Karina Lizbeth Vélez C.

**Aprobado por:** C.P.A. Mónica Sandoval, Msc.

**Fecha inicio:** 13 de Enero del 2014

**Fecha final:** : 13 de Enero del 2014

<b>Página:</b>	<b>PT #:</b>
5/9	13
<b>Período:</b>	<b>Marca:</b>
2013	⊖

**EMPRESA SEMAGRO S.A.**

**FLUJOGRAMA DE PROCESOS DE MANEJO DE INVENTARIOS**

**PROCESO 3 TRANSFERENCIAS DE STOCK A LOS PUNTOS DE SERVICIOS**

1. Sistema genera reporte de mínimos y máximos por bodegas.
2. Bodeguero elabora listado y chequeo de inventario para envíos.
3. Se envía reporte de envíos de mercaderías a jefe de bodega para que apruebe.
4. Bodeguero realiza transferencias en el sistema a las bodegas de los Puntos de Servicios.
5. Bodeguero hace el envío de la mercadería física a los puntos de servicios por medio de transporte (Tramaco Express).
6. Encargados de los puntos de servicios confirman a la matriz la recepción de la mercadería.



⊖ = Verificado

**Elaborado por:** Karina Lizbeth Vélez C.

**Fecha inicio:** 13 de Enero del 2014

**Aprobado por:** C.P.A. Mónica Sandoval, Msc.

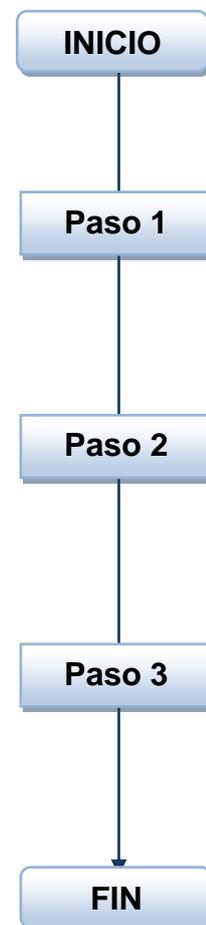
**Fecha final:** : 13 de Enero del 2014

**EMPRESA SEMAGRO S.A.**

**FLUJOGRAMA DE PROCESOS DE MANEJO DE INVENTARIOS**

**PROCESO 4 TRANSFERENCIAS A VENDEDORES**

1. Ventas envía correo a bodeguero con aprobación de gerente de ventas el reporte para préstamos o consignas de mercadería para sus bodegas.
2. Bodeguero realiza transferencias de mercaderías a bodegas de vendedores.
3. Bodeguero entrega la mercadería física a vendedores en puntos de servicios más cercanos, dado así el caso.



⊖ = Verificado

**Elaborado por:** Karina Lizbeth Vélez C.

**Aprobado por:** C.P.A. Mónica Sandoval, Msc.

**Fecha inicio:** 13 de Enero del 2014

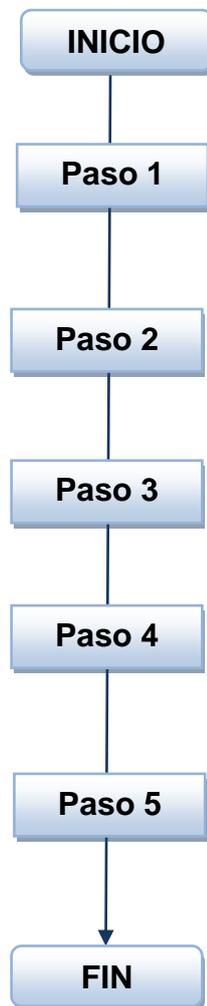
**Fecha final:** : 13 de Enero del 2014

**EMPRESA SEMAGRO S.A.**

**FLUJOGRAMA DE PROCESOS DE MANEJO DE INVENTARIOS**

**PROCESO 5 PREPARACIÓN O ENVÍO DE MERCADERÍAS Y FACTURAS**

1. Bodeguero recibe correo de los materiales vendidos por parte de vendedores.
2. Ayudante de bodega prepara el pedido de mercadería.
3. Facturación prepara la factura de la mercadería.
4. Ayudante de bodega empaca la mercadería.
5. Ayudante de bodega envía la mercadería por transporte (Tramaco Express).



⊖ = Verificado

**Elaborado por:** Karina Lizbeth Vélez C.

**Aprobado por:** C.P.A. Mónica Sandoval, Msc.

**Fecha inicio:** 13 de Enero del 2014

**Fecha final:** : 13 de Enero del 2014

<b>Página:</b>	<b>PT #:</b>
8/9	13
<b>Período:</b>	<b>Marca:</b>
2013	⊖

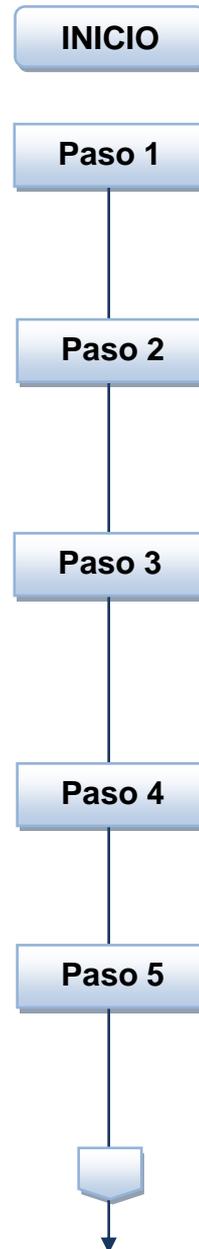
**EMPRESA SEMAGRO S.A.**

**FLUJOGRAMA DE PROCESOS DE MANEJO DE INVENTARIOS**

**PROCESO 6 TRANSFERENCIAS A TÉCNICOS - MANTENIMIENTO**

1. Jefe de técnicos elabora la planificación de visitas a clientes por sector en la semana.
2. Jefe de técnicos realiza la planificación de asignación de técnicos visitantes por sector.
3. Técnicos elaboran cotizaciones y ordenes de materiales para sus visitas a los clientes.
4. Técnicos entregan órdenes a bodega para alistar materiales.
5. Bodeguero transfiere los materiales a las bodegas de los técnicos encargados de las visitas a los clientes (sistema informático)

⊖ = Verificado



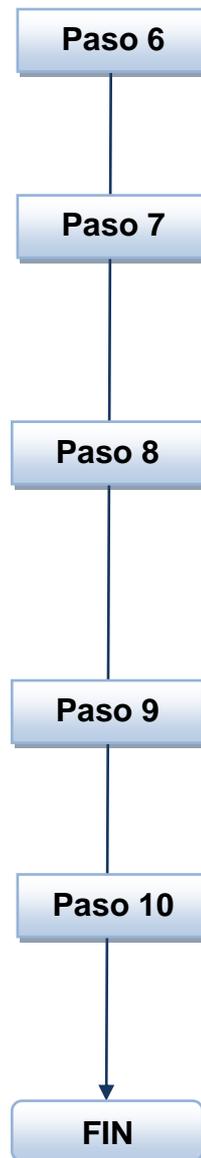
**Elaborado por:** Karina Lizbeth Vélez C.  
**Aprobado por:** C.P.A. Mónica Sandoval, Msc.

**Fecha inicio:** 13 de Enero del 2014  
**Fecha final:** : 13 de Enero del 2014

**EMPRESA SEMAGRO S.A.**

**FLUJOGRAMA DE PROCESOS DE MANEJO DE INVENTARIOS**

6. Bodeguero efectúa la entrega de los materiales físicos.
7. Técnicos entregan orden de trabajo con materiales ocupados a jefe de bodega para facturar.
8. Técnicos entregan a bodeguero materiales sobrantes de visitas a clientes, adjunto una hoja de devolución.
9. Bodeguero revisa materiales según el listado.
10. Bodeguero descarga del sistema materiales sobrantes de la bodega del técnico y genera guía para hacerla revisar del técnico.



⊖ = Verificado

**Elaborado por:** Karina Lizbeth Vélez C.

**Aprobado por:** C.P.A. Mónica Sandoval, Msc.

**Fecha inicio:** 13 de Enero del 2014

**Fecha final:** : 13 de Enero del 2014

#### 4.1.1.3. Fase III – Ejecución de la Auditoría

 <p><i>Cpa. Karina Vélez Cabanilla</i>  <u>Direc: Buena Fe</u> Fono: 0999546239</p>		<b>Página:</b>	<b>PT #:</b>	
		1/1	14	
		<b>Período:</b>	<b>Marca:</b>	
		2013	✳	
<b>EMPRESA SEMAGRO S.A.</b>				
<b>PROGRAMA DE AUDITORÍA – FASE III EJECUCIÓN</b>				
<b>TIEMPO TOTAL PREVISTO: 60 HORAS</b>				
Nº	PROCEDIMIENTOS	REALIZADO POR	REF.	HORAS
1	Realizar entrevista al gerente y personal contable de la empresa	KV	PT. 15	8 horas
2	Aplicar encuesta a personal de ventas y técnico.	KV	PT. 16	16 horas
3	Análisis cualitativo y cuantitativo de encuesta y entrevista	KV	PT. 17	5 horas
4	Aplicación del cuestionario de control interno	KV	PT. 18	10 horas
5	Resultados, evaluación y análisis del nivel de riesgo y confianza obtenido	KV	PT. 19	5 horas
6	Revisar cumplimiento de políticas contables, en relación a las NIC.	KV	PT. 20	8 horas
7	Aplicar índice de rotación de inventarios.	KV	PT. 21	8 horas
<b>TOTAL</b>				60 horas
<b>OBSERVACIONES</b>				
<p>✳ = Conciliado</p>				
<b>Elaborado por:</b> Karina Lizbeth Vélez C. <b>Aprobado por:</b> C.P.A. Mónica Sandoval, Msc.			<b>Fecha inicio:</b> 14 de Enero del 2014 <b>Fecha final:</b> 14 de Enero del 2014	

**EMPRESA SEMAGRO S.A.**

**ENTREVISTA DIRIGIDA AL GERENTE DE LA EMPRESA**

<b>PREGUNTAS</b>	<b>RESPUESTAS</b>	<b>ANÁLISIS</b>
<b>1. ¿Cómo nace la Empresa Semagro S.A.?</b>	Semagro nace con el afán de dar ayuda, y soporte técnico a los ganaderos, optimizando sus recursos con mercadería de calidad.	La entrevista realizada a la gerente de la Empresa Semagro S.A. permitió obtener información primaria relacionada a políticas, reglamentos y manejo del inventario.  La empresa Semagro S.A. cuenta con una amplia trayectoria a nivel nacional, teniendo como principal objetivo brindar soporte técnico a los ganaderos, mediante la optimización de sus recursos.
<b>2. ¿Cuenta con estatutos y reglamentos para su normal funcionamiento?</b>	La compañía si tiene reglamentos para cada área y estatutos.	
<b>3. ¿La empresa posee un manual de funciones y procedimientos?</b>	Cada área de trabajo tiene un manual de funciones y procedimientos específico.	
<b>4. ¿Cómo se realiza la adquisición de los inventarios en la empresa?</b>	La adquisición de los inventarios se lo realiza en base a los valores del mínimo y máximo que arroja el sistema. Luego se establece las cantidades del producto a adquirir ya sea por importación o compra local.	

§ = Realizado

**Elaborado por:** Karina Lizbeth Vélez C.

**Fecha inicio:** 14 de Enero del 2014

**Aprobado por:** C.P.A. Mónica Sandoval, Msc.

**Fecha final:** : 14 de Enero del 2014

**EMPRESA SEMAGRO S.A.**

**ENTREVISTA REALIZADA AL GERENTE DE LA EMPRESA**

PREGUNTAS	RESPUESTAS	ANÁLISIS
5. ¿La gerencia de la empresa se preocupa por hacer cumplir las políticas para el manejo del inventario?	Si por supuesto, siempre estamos monitoreando las distintas actividades que realiza el personal.	La compañía cuenta con estatutos y reglamentos debidamente establecidos para cada área de trabajo.
6. ¿Es de total conocimiento del personal las políticas establecidas para el manejo del inventario?	Las políticas establecidas para el manejo de inventarios, está clara para todo el personal que tiene contacto o maneja la mercadería (bodegueros, jefes, técnicos, vendedores entre otros.)	Las políticas contables, de control y manejo del inventario están debidamente establecidas y son difundidas al personal del área contable.
7. ¿La empresa tiene determinado algún método de control específico para el manejo de las entradas y salidas de mercadería?	Nosotros en el sistema Microsoft Dynamics AX, utilizamos el promedio ponderado, en el cual se suman las cantidades ingresadas independientemente de la fecha y se costean de acuerdo al promedio de costos entre las existencias y las nuevas unidades ingresadas.	El método de control de inventarios que utiliza la empresa es el promedio ponderado, el cual se obtiene de acuerdo al promedio de costos entre las existencias y las nuevas unidades.

§ = Realizado

**Elaborado por:** Karina Lizbeth Vélez C.

**Aprobado por:** C.P.A. Mónica Sandoval, Msc.

**Fecha inicio:** 14 de Enero del 2014

**Fecha final:** 14 de Enero del 2014

**EMPRESA SEMAGRO S.A.**

**ENTREVISTA REALIZADA AL GERENTE DE LA EMPRESA**

PREGUNTAS	RESPUESTAS	ANÁLISIS
<p><b>8. ¿Se ha definido frecuencia para el control y toma física de las unidades?</b></p>	<p>Las tomas físicas son aleatorias y de los productos que más rotación tienen, estos inventarios se los hace sin previo aviso y se revisa las cantidades físicas que cada bodega tiene en el momento de la toma del inventario.</p>	<p>Con relación a la toma física éstas se realizan de forma aleatoria y sólo de aquellos productos de mayor rotación, esto se lo hace sin previo aviso constatando las unidades físicas con relación a los valores que registra el sistema.</p>
<p><b>9. De acuerdo a su apreciación, ¿El actual sistema de control de inventarios presenta inconvenientes?</b></p>	<p>Poco a poco hemos tratado de mejorar y creo que ahora estamos mucho mejor, todavía tenemos que hacer algunos ajustes de acuerdo a lo que se vaya presentando, pero en lo general estamos bien.</p>	
<p><b>10. ¿La empresa utiliza indicadores financieros para los inventarios?</b></p>	<p>Cada fin de mes se revisa la rotación de ítem y el costo versus el costo de venta para determinar el margen mensual, a fin de realizar las correcciones respectivas.</p>	

§ = Realizado

**Elaborado por:** Karina Lizbeth Vélez C.

**Fecha inicio:** 14 de Enero del 2014

**Aprobado por:** C.P.A. Mónica Sandoval, Msc.

**Fecha final:** 14 de Enero del 2014

**EMPRESA SEMAGRO S.A.**

**ENTREVISTA REALIZADA AL GERENTE DE LA EMPRESA**

PREGUNTAS	RESPUESTAS	ANÁLISIS
<p><b>11. ¿Son medidos los resultados del rubro de inventarios al término de un ejercicio económico?</b></p>	<p>Siempre se mide este resultado, ya que sin esta medición no podríamos tomar decisiones sobre la compra, rotación, y venta de los ítems.</p>	<p>La alta gerencia aplica indicadores financieros para medir la rotación de sus inventarios, esto le permite saber el número de veces que rota su mercadería al año.</p>

§ = Realizado

**Elaborado por:** Karina Lizbeth Vélez C.

**Fecha inicio:** 14 de Enero del 2014

**Aprobado por:** C.P.A. Mónica Sandoval, Msc.

**Fecha final:** 14 de Enero del 2014

**EMPRESA SEMAGRO S.A.**

**ENTREVISTA DIRIGIDA AL AREA CONTABLE DE LA EMPRESA**

PREGUNTAS	RESPUESTAS	ANÁLISIS
<p><b>1. ¿Los inventarios se encuentran almacenados en formas sistemáticas y ordenadas para facilitar su manejo, localización y control?</b></p>	<p>Efectivamente los inventarios se encuentran almacenados de tal forma que permita el ordenamiento, manejo y control.</p>	<p>Los inventarios se encuentran almacenados y ordenados de manera que contribuyen en el manejo adecuado, localización y control.</p>
<p><b>2. ¿Al hacer los recuentos físicos, la compañía considera los artículos que deben ser dados de baja?</b></p>	<p>Este es el principal error que se comete a diario en la empresa, porque no se da de baja en el sistema ciertos artículos que han sido asignados a los técnicos cuando efectúan un servicio de mantenimiento.</p>	<p>Los técnicos constantemente se olvidan de pasar el reporte de las piezas que utilizan en el servicio de mantenimiento de equipos.</p>
<p><b>3. Se hace una investigación de las diferencias importantes entre la existencia física y contable?</b></p>	<p>Bueno no se hace el seguimiento respectivo únicamente de existir faltantes se hace un ajuste en el sistema con los posibles artículos que pudieron confundirse.</p>	

§ = Realizado

**Elaborado por:** Karina Lizbeth Vélez C.

**Fecha inicio:** 14 de Enero del 2014

**Aprobado por:** C.P.A. Mónica Sandoval, Msc.

**Fecha final:** 14 de Enero del 2014

**EMPRESA SEMAGRO S.A.**

**ENTREVISTA DIRIGIDA AL AREA CONTABLE DE LA EMPRESA**

PREGUNTAS	RESPUESTAS	ANÁLISIS
4. ¿Estos ajustes son aprobados por algún funcionario autorizado de la empresa?	Estos ajustes son aprobados por la gerencia.	No se hace seguimiento de los faltantes que se generan, únicamente se realiza en el sistema un ajuste con el artículo de similares característica
5. ¿Se tiene un sistema de costos controlado debidamente por el área contable?	Existe un sistema contable y este es manejado por el personal que está relacionado con el manejo del inventario que en este caso es: bodega, ventas, técnico y área contable.	
6. ¿Es de su total conocimiento las políticas contables para el inventario?	Obviamente que sí, cualquier acción que deba realizar debo consultar en forma previa el manual de políticas establecidas por la gerencia de la empresa.	

§ = Realizado

**Elaborado por:** Karina Lizbeth Vélez C.

**Aprobado por:** C.P.A. Mónica Sandoval, Msc.

**Fecha inicio:** 14 de Enero del 2014

**Fecha final:** : 14 de Enero del 2014

**EMPRESA SEMAGRO S.A.**

**ENTREVISTA DIRIGIDA AL AREA CONTABLE DE LA EMPRESA**

PREGUNTAS	RESPUESTAS	ANÁLISIS
<p><b>7. ¿La empresa tiene determinado máximos y mínimos para cada adquisición de sus inventarios?</b></p>	<p>Si los tiene determinado, pero debido a muchos factores que se encuentran fuera del alcance de la empresa, ocasiona que en ocasiones se genere un déficit en el stock de aquellos productos que más venden.</p>	<p>La empresa tiene determinados máximos y mínimos pero éstos no se logran ejecutar debido a factores externos que están fuera del alcance de la empresa, como por ejemplo: políticas arancelarias, inflación, retraso en la entrega de los pedidos, entre otros.</p>
<p><b>8. ¿Se efectúan requisiciones de las unidades de inventario?</b></p>	<p>Existe un documento que se le asigna al personal técnico en donde se detalla el tipo de servicio a realizar, una vez ejecutado el servicio se procede a detallar las piezas utilizadas para efectuarse la requisición de las unidades asignadas.</p>	

§ = Realizado

**Elaborado por:** Karina Lizbeth Vélez C.

**Fecha inicio:** 14 de Enero del 2014

**Aprobado por:** C.P.A. Mónica Sandoval, Msc.

**Fecha final:** 14 de Enero del 2014

<b>Página:</b>	<b>PT #:</b>
8/8	15
<b>Período:</b>	<b>Marca:</b>
2013	§

**EMPRESA SEMAGRO S.A.**

**ENTREVISTA DIRIGIDA AL AREA CONTABLE DE LA EMPRESA**

PREGUNTAS	RESPUESTAS	ANÁLISIS
9. ¿Cómo se realiza el proceso de compras locales?	El proceso de compras locales se lo hace cada vez que se requiera el abastecimiento, el encargado de realizarlo es el gerente, mediante el stock de mínimos y máximos que arroja el sistema.	Y por último contablemente no se ha creado una cuenta por concepto de provisión de cuentas incobrables
10. ¿Cómo es el cálculo para el costo de los valores de inventarios?	Se la hace al costo sumando el valor de la mercadería más el factor de importación, en este factor se suman todos los gastos que se ocasionaron en la importación este es el costo de la mercadería.	

§ = Realizado

**Elaborado por:** Karina Lizbeth Vélez C.

**Fecha inicio:** 14 de Enero del 2014

**Aprobado por:** C.P.A. Mónica Sandoval, Msc.

**Fecha final:** 14 de Enero del 2014

**EMPRESA SEMAGRO S.A.**

**ENCUESTA DIRIGIDA AL PERSONAL DE VENTAS Y TECNICOS**

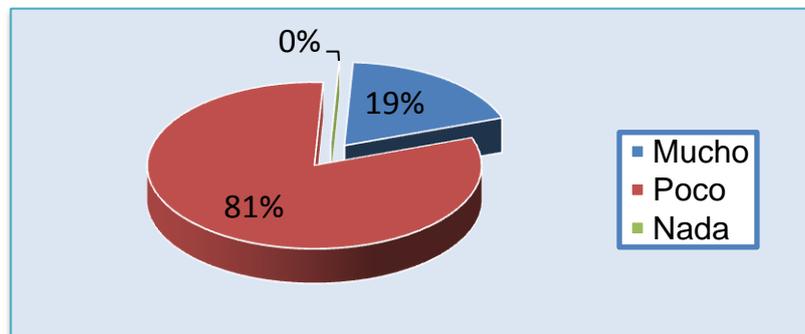
1.- ¿Maneja usted el sistema de control de inventarios Microsoft Dynamics AX que utiliza la empresa?

**Cuadro N° 4 Sistema de control de inventarios que utiliza la empresa**

ALTERNATIVAS	RESULTADOS	PORCENTAJES
Mucho	3	19%
Poco	13	81%
Nada	0	0%
<b>Total</b>	<b>16</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuesta dirigida al personal de ventas y técnico  
 Elaborado por: Autora

**Gráfico N° 4 Sistema de control de inventarios que utiliza la empresa**



**Análisis:**

El 81% del personal encuestado manifiesta que maneja poco el sistema de control de inventarios que utiliza la empresa, y un 19% asegura manejarlo mucho. Esto refleja que gran parte del personal de ventas y técnico maneja poco el sistema de inventarios que utiliza la empresa.

§ = Realizado

Elaborado por: Karina Lizbeth Vélez C.

Aprobado por: C.P.A. Mónica Sandoval, Msc.

Fecha inicio: 15 de Enero del 2014

Fecha final : 16 de Enero del 2014

**EMPRESA SEMAGRO S.A.**

**ENCUESTA DIRIGIDA AL PERSONAL DE VENTAS Y TECNICOS**

2.- ¿Califique el sistema de control de inventarios que utiliza la empresa?

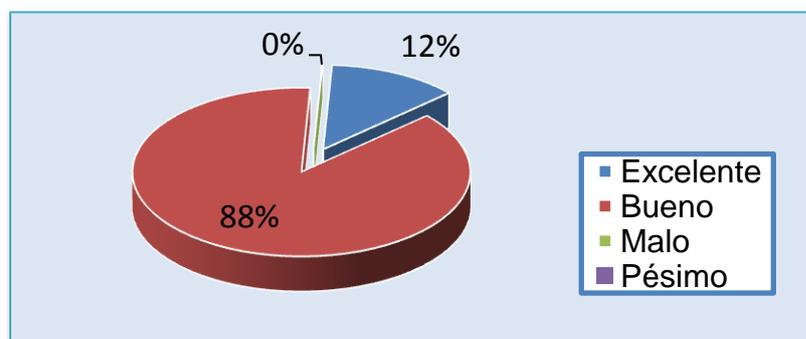
**Cuadro N° 5 Calificación del sistema de control de inventarios**

ALTERNATIVAS	RESULTADOS	PORCENTAJES
Excelente	2	12%
Bueno	14	88%
Malo	0	0%
Pésimo	0	0%
<b>Total</b>	<b>16</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuesta dirigida a al personal de ventas y técnico

Elaborado por: Autora

**Gráfico N° 5 Calificación del sistema de control de inventarios**



**Análisis:**

Con relación a esta pregunta el 88% de los encuestados coinciden en calificar como bueno el sistema de control de inventario. Y un 12% manifiesta que es excelente. Es decir que el sistema posee una calificación bastante aceptable en cuanto a manejo y conocimiento de personal.

§ = Realizado

**Elaborado por:** Karina Lizbeth Vélez C.

**Fecha inicio:** 15 de Enero del 2014

**Aprobado por:** C.P.A. Mónica Sandoval ,Msc.

**Fecha final:** 16 de Enero del 2014

**EMPRESA SEMAGRO S.A.**

**ENCUESTA DIRIGIDA AL PERSONAL DE VENTAS Y TECNICOS**

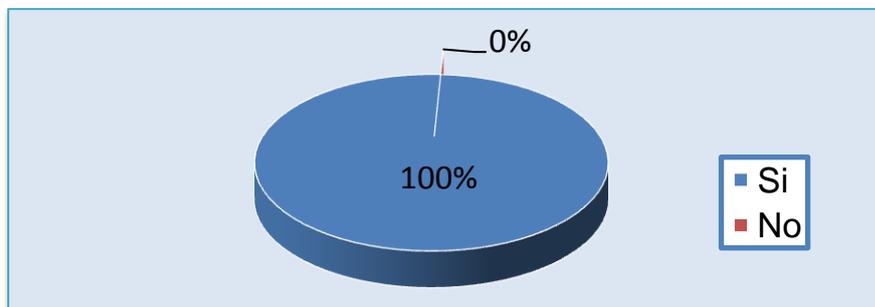
**3.- ¿Conoce usted las políticas que maneja la empresa para el control de sus inventarios?**

**Cuadro N° 6 Conocimiento del personal respecto a las políticas**

ALTERNATIVAS	RESULTADOS	PORCENTAJES
Si	16	100%
No	0	0%
<b>Total</b>	16	100%

**Fuente:** Encuesta dirigida a al personal de ventas y técnico  
**Elaborado por:** Autora

**Gráfico N° 6 Conocimiento del personal respecto a las políticas**



**Análisis:**

Respecto a las políticas contables de la empresa el personal manifiesta en su totalidad conocerlas en un 100%, por lo tanto el personal posee un gran conocimiento de las mismas.

§ = Realizado

**Elaborado por:** Karina Lizbeth Vélez C.

**Fecha inicio:** 15 de Enero del 2014

**Aprobado por:** C.P.A. Mónica Sandoval, Msc.

**Fecha final:** 16 de Enero del 2014

**EMPRESA SEMAGRO S.A.**

**ENCUESTA DIRIGIDA AL PERSONAL DE VENTAS Y TECNICOS**

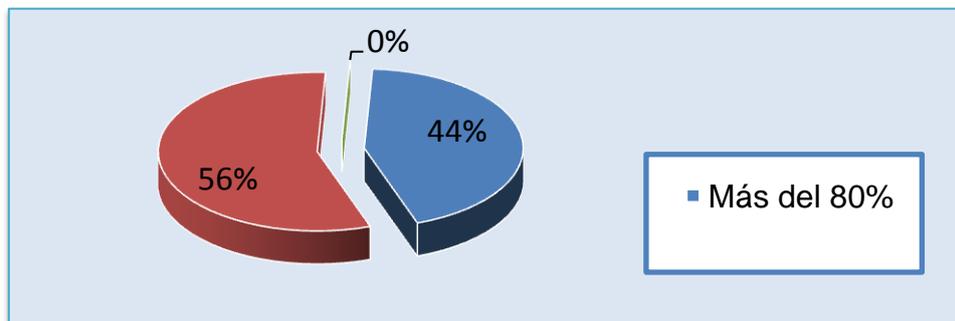
**4- ¿Califique el grado cumplimiento de las políticas que se utilizan para el manejo del inventario?**

**Cuadro N° 7 Grado de cumplimiento de las políticas**

ALTERNATIVAS	RESULTADOS	PORCENTAJES
Más del 80%	7	44%
Entre un 60% y 79%	9	56%
menos del 50%	0	0%
<b>Total</b>	16	100%

Fuente: Encuesta dirigida a al personal de ventas y técnico  
 Elaborado por: Autora

**Gráfico N° 7 Grado de cumplimiento de las políticas**



**Análisis:**

Esta pregunta es clave para la obtención de resultados de la auditoría, logrando determinar que el 56% del personal manifiesta que el grado de cumplimiento se ubica entre un 60% y 79%, pero existe un 44% que manifiesta que el nivel de cumplimiento se da en más de 80%. Lo que determina que si bien el personal conoce las políticas contables éstas no se cumplen al 100%.

§ = Realizado

**Elaborado por:** Karina Lizbeth Vélez C.

**Fecha inicio:** 15 de Enero del 2014

**Aprobado por:** C.P.A. Mónica Sandoval, Msc.

**Fecha final:** 16 de Enero del 2014

**EMPRESA SEMAGRO S.A.**

**ENCUESTA DIRIGIDA AL PERSONAL DE VENTAS Y TECNICOS**

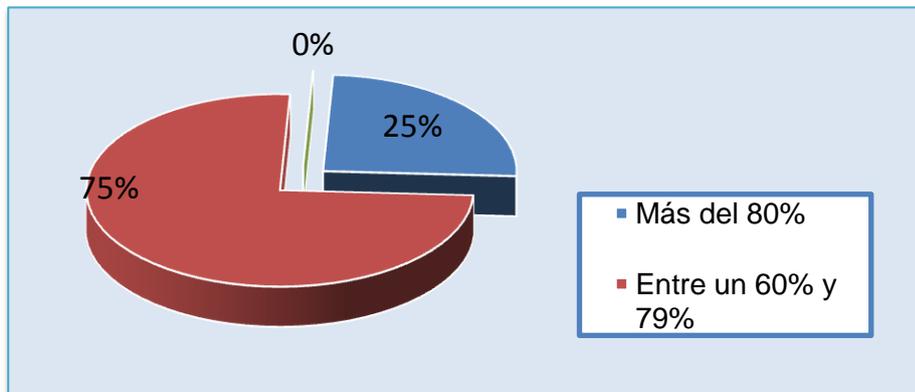
**5- ¿Califique el grado de cumplimiento del sistema de control de inventario de acuerdo a las necesidades de la empresa?**

**Cuadro N° 8 Nivel de cumplimiento del sistema de control de inventario**

ALTERNATIVAS	RESULTADOS	PORCENTAJES
Más del 80%	4	25%
Entre un 60% y 79%	12	75%
menos del 50%	0	0%
<b>Total</b>	<b>16</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta dirigida a al personal de ventas y técnico  
**Elaborado por:** Autora

**Gráfico N° 8 Nivel de cumplimiento del sistema de control de inventario**



**Análisis:**

Los resultados indican que el nivel de cumplimiento del sistema de control de inventarios en su mayoría está en entre un 60% y 79%, de esta manera se concluye que el nivel de cumplimiento no es del todo aceptable.

§ = Realizado

**Elaborado por:** Karina Lizbeth Vélez C.

**Fecha inicio:** 15 de Enero del 2014

**Aprobado por:** C.P.A. Mónica Sandoval, Msc.

**Fecha final:** 16 de Enero del 2014

**EMPRESA SEMAGRO S.A.**

**ENCUESTA DIRIGIDA AL PERSONAL DE VENTAS Y TECNICOS**

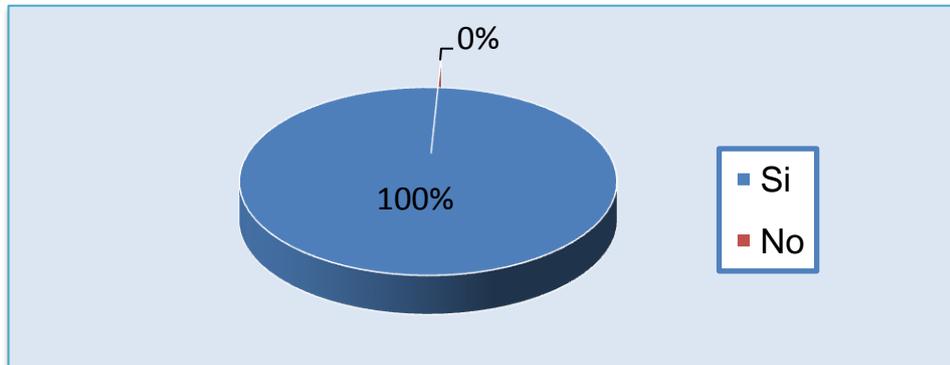
**6.- ¿Manipulan algún tipo de comprobante en el que se controlan los materiales asignados a sus bodegas en el sistema?**

**Cuadro N° 9 Comprobantes que controlan registros de bodegas**

ALTERNATIVAS	RESULTADOS	PORCENTAJES
Si	16	100%
No	0	0%
<b>Total</b>	16	100%

Fuente: Encuesta dirigida a al personal de ventas y técnico  
 Elaborado por: Autora

**Gráfico N° 9 Comprobantes que controlan registros de bodegas**



**Análisis:**

El 100% manifiesta que si manejan documentos donde reportan sus materiales ya sea utilizados en un mantenimiento o vendidos directamente.

§ = Realizado

**Elaborado por:** Karina Lizbeth Vélez C.  
**Aprobado por:** C.P.A. Mónica Sandoval, Msc.

**Fecha inicio:** 15 de Enero del 2014  
**Fecha final:** 16 de Enero del 2014

**EMPRESA SEMAGRO S.A.**

**ENCUESTA DIRIGIDA AL PERSONAL DE VENTAS Y TECNICOS**

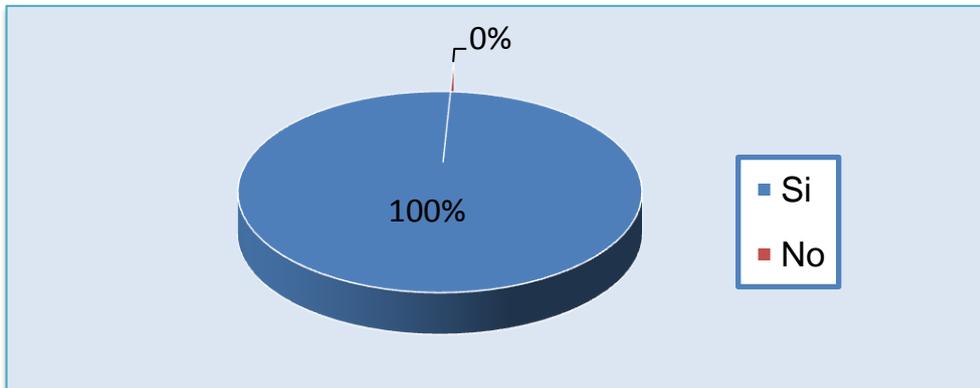
**7.- ¿La empresa les ofrece constantes capacitaciones para lograr un mejor desenvolvimiento en sus actividades?**

**Cuadro N° 10 Capacitación al personal**

ALTERNATIVAS	RESULTADOS	PORCENTAJES
Si	16	100%
No	0	0%
<b>Total</b>	<b>16</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuesta dirigida a al personal de ventas y técnico  
 Elaborado por: Autora

**Gráfico N° 10 Capacitación al personal**



**Análisis:**

El 100% coincide en que la empresa si ofrece capacitaciones para lograr que su personal operativo logre un mejor desempeño dentro de la empresa.

§ = Realizado

**Elaborado por:** Karina Lizbeth Vélez C.

**Fecha inicio:** 15 de Enero del 2014

**Aprobado por:** C.P.A. Mónica Sandoval, Msc.

**Fecha final:** 16 de Enero del 2014

	<b>Página:</b>	<b>PT #:</b>
	1/5	<b>17</b>
	<b>Período:</b>	<b>Marca:</b>
	2013	<b>£</b>
<b>EMPRESA SEMAGRO S.A.</b>		
<b>ANALISIS CUALITATIVO DE LA ENTREVISTA DIRIGIDA AL GERENTE DE LA EMPRESA</b>		
<p>De la entrevista realizad al gerente se logran destacar los siguientes aspectos:</p> <p>La compañía Semagro S.A nace con el afán de dar ayuda y soporte técnico al sector ganadero, mediante la optimización de los recursos con mercaderías de calidad. La compañía cuenta con estatutos legalmente establecidos, aunque estos documentos no me fueron mostrados por la alta gerencia.</p> <p>Cada área de trabajo cuenta con un manual de funciones y procedimientos específicos para el desarrollo de sus actividades. Por su parte la gerencia manifiesta que siempre están monitoreando y supervisando el cumplimiento de las actividades y tareas asignadas al personal.</p> <p>Las políticas establecidas para el manejo del inventario son sumamente claras y fáciles de entender, teniendo a simple vista que el personal no las cumple en su totalidad.</p> <p>El método de control de inventario que utiliza es el promedio ponderado cuyo cálculo lo efectúa el sistema Microsoft Dynamics AX de forma automática.</p> <p><b>£ = Resultados</b></p>		
<b>Elaborado por:</b> Karina Lizbeth Vélez C.	<b>Fecha inicio:</b> 17 de Enero del 2014	
<b>Aprobado por:</b> C.P.A. Mónica Sandoval, Msc.	<b>Fecha final:</b> 17 de Enero del 2014	

 <p><i>Cpa. Karina Vélez Cabanilla</i>  <u>Direc: Buena Fe</u>      <u>Fono: 0999546239</u></p>	<b>Página:</b>	<b>PT #:</b>
	2/5	17
	<b>Período:</b>	<b>Marca:</b>
	2013	£
<b>EMPRESA SEMAGRO S.A.</b>		
<b>ANALISIS CUALITATIVO DE LA ENTREVISTA DIRIGIDA AL GERENTE DE LA EMPRESA</b>		
<p>Las tomas físicas se consideran importante, por lo que se conoce en la empresa si se efectúa este tipo de procedimiento pero de forma aleatoria y sin previo aviso.</p> <p>Y por último la aplicación de indicadores financieros es fundamental dentro de la empresa, ya que este le permite medir el nivel de rotación de las unidades para saber cuántas veces al año rota la mercadería y determinar su margen de utilidad.</p> <p style="text-align: center;">£ = Resultados</p>		
<b>Elaborado por:</b> Karina Lizbeth Vélez C.	<b>Fecha inicio:</b> 16 de Enero del 2014	
<b>Aprobado por:</b> C.P.A. Mónica Sandoval, Msc.	<b>Fecha final:</b> 16 de Enero del 2014	

	<b>Página:</b>	<b>PT #:</b>
	3/5	17
	<b>Período:</b>	<b>Marca:</b>
	2013	£
<b>EMPRESA SEMAGRO S.A.</b>		
<b>ANÁLISIS CUALITATIVO DE LA ENTREVISTA DIRIGIDA AL PERSONAL CONTABLE DE LA EMPRESA</b>		
<p>El análisis cualitativo de la entrevista al personal del área contable permite establecer las siguientes conclusiones:</p> <p>El responsable manifiesta que los inventarios se encuentran almacenados de tal forma que permite un mejor ordenamiento, manejo y control del mismo.</p> <p>Sin embargo existe un procedimiento que afecta el desempeño de las actividades del personal y éste es la no oportuna dada de baja en las unidades de ordeño, por lo que dicha situación afecta enormemente el control óptimo del inventario.</p> <p>Nos indica que se generan faltantes por no dar de baja en el sistema AX los materiales que se le asigna a los técnicos porque estos no entregan el reporte correspondiente a tiempo donde se estipula los materiales que se ocupó en el servicio de mantenimiento, y para esto se hace el seguimiento adecuado para saber el motivo de tal acontecimiento.</p> <p>El personal del área contable si tiene absoluto conocimiento respecto a las políticas establecidas por la gerencia de la empresa.</p> <p>£ = Resultados</p>		
<b>Elaborado por:</b> Karina Lizbeth Vélez C.	<b>Fecha inicio:</b> 17 de Enero del 2014	
<b>Aprobado por:</b> C.P.A. Mónica Sandoval, Msc.	<b>Fecha final:</b> 17 de Enero del 2014	



**Página:**

4/5

**Período:**

2013

**PT #:**

17

**Marca:**

£

**EMPRESA SEMAGRO S.A.**

**ANALISIS CUALITATIVO DE LA ENTREVISTA DIRIGIDA AL PERSONAL  
CONTABLE DE LA EMPRESA**

Con relación al reporte de mínimos y máximos si se tienen determinados, pero no se cumplen con los montos asignados puesto que existen desajustes debido a circunstancias que no están al alcance de la empresa ocasionando que se genere déficit en el stock.

£ = Resultados

**Elaborado por:** Karina Lizbeth Vélez C.

**Aprobado por:** C.P.A. Mónica Sandoval, Msc.

**Fecha inicio:** 17 de Enero del 2014

**Fecha final:** 17 de Enero del 2014

<b>Página:</b>	<b>PT #:</b>
5/5	17
<b>Período:</b>	<b>Marca:</b>
2013	£

**EMPRESA SEMAGRO S.A.**

**ANALISIS CUANTITATIVO DE LA ENCUESTA DIRIGIDA AL PERSONAL TECNICO Y DE BODEGA DE LA EMPRESA**

En la encuesta dirigida al personal de ventas y técnico se tiene lo siguiente:

El sistema de control de inventarios que utiliza el 81% del personal menciona manejarlo, debido a que solo tienen que manipularlo al momento que le son cargados los artículos en sus bodegas ya sea para una venta en caso de vendedores o para dar algún mantenimiento en caso de los técnicos, sin embargo el 88% califica al sistema de control de inventarios como bueno.

En cuanto a las políticas que maneja la empresa para el control de sus inventarios el 100% afirman conocerlas en su totalidad, no obstante reconocen que su nivel de cumplimiento está entre un 60% y 79%

Aseguran en un 100% que les son obligados a presentar reportes que controlan las unidades asignadas a sus bodegas por medio del sistema AX que utiliza la empresa.

Por otra parte se logra determinar que en la empresa si les brinda capacitaciones para que mejoren su desempeño dentro de la empresa, en cuanto esto el 100% del personal encuestado asegura que si les instruyen.

En síntesis, las encuestas dirigidas al personal técnico y de ventas permitieron conocer la realidad que afecta a la empresa en este campo.

£ = Resultados

**Elaborado por:** Karina Lizbeth Vélez C.

**Fecha inicio:** 17 de Enero del 2014

**Aprobado por:** C.P.A. Mónica Sandoval, Msc.

**Fecha final:** 17 de Enero del 2014

**EMPRESA SEMAGRO S.A.**

**Cargo:** Jefe de Bodega

**Área:** Bodega

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**AMBIENTE DE CONTROL**

Nº	PREGUNTA	OPCIONES		PONDERACION		OBSERVACIÓN
		SI	NO	CALIF.	POND.	
1	¿La empresa si cuenta con un estatuto orgánico debidamente notariado?	X		5	5	La empresa si cuenta con un estatuto orgánico debidamente notariado.
2	¿Conoce usted si la empresa tiene establecido un diseño organizacional?	X		5	5	La empresa si cuenta con diseño organizacional debidamente establecido.
3	¿La empresa cuenta con un manual de funciones y procedimientos?	X		5	5	Cada área de la empresa cuenta con su manual de funciones.
4	¿La empresa cuenta con políticas contables para la administración del inventario?	X		3	5	Si cuenta con políticas contables pero el personal indica que no se cumplen al 100%.
5	¿La Empresa tiene definido algún método de control de inventarios?	X		5	5	Utiliza el método promedio ponderado.
6	¿Se ha determinado personal responsable para la administración del inventario?	X		5	5	Los responsables del inventario son el jefe de bodega y su ayudante.
<b>TOTAL</b>				28	30	

**§ = Realizado**

**Elaborado por:** Karina Lizbeth Vélez C.

**Fecha inicio:** 20 de Enero del 2014

**Aprobado por:** C.P.A. Mónica Sandoval, Msc.

**Fecha final:** 21 de Enero del 2014

**EMPRESA SEMAGRO S.A.**

**RESULTADOS - NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO**

**1. AMBIENTE DE CONTROL**

En el ambiente de control se analizan aspectos importantes tales como: organización de la empresa, manual de funciones y todos aquellos principios básicos que están muy ligados al funcionamiento de ser de la empresa y que se asume que el personal debe conocerlos en su totalidad.

$$\text{N. CONFIANZA} = \frac{\text{CT}}{\text{PT}} \times 100$$

$$\text{N. CONFIANZA} = \frac{28}{30} \times 100$$

**N. CONFIANZA = 93%      Alto**

**N. RIESGO = 100% - 93% = 17%      Bajo**

Analizando el puntaje obtenido de la evaluación de ambiente de control se tiene que éste alcanza un nivel de confianza del 93% y un nivel de riesgo del 17%. Lo que significa que este componente no representa mayor problema para la Empresa.

**£ = Resultados**

**Elaborado por:** Karina Lizbeth Vélez C.

**Aprobado por:** C.P.A. Mónica Sandoval, Msc.

**Fecha inicio:** 20 de Enero del 2014

**Fecha final:** 21 de Enero del 2014

**EMPRESA SEMAGRO S.A.**

**Cargo:** Asistente de Bodega

**Área:** Bodega

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**ACTIVIDADES DE CONTROL**

Nº	PREGUNTA	OPCIONES		PONDERACION		OBSERVACIÓN
		SI	NO	CALIF.	POND.	
7	¿Presenta problemas el sistema de control de inventarios que utiliza la empresa?	X		1	4	Para el personal el sistema presenta problemas en su manejo.
8	¿Se realizan actualizaciones o cambios en el sistema de control de inventarios que utiliza la empresa?	X		2	4	Los cambios en el sistema se efectúan de forma esporádica.
9	¿Se cumplen todos los procedimientos para el control y manejo del inventario?		X	2	4	No se cumplen de forma eficiente.
10	¿Se tiene control en los artículos prestados o en consignación para los mantenimientos realizados por técnicos?	X		2	4	Existe el control, pero los técnicos no presentan a tiempo los reportes.
11	¿Existe un adecuado abastecimiento de las unidades físicas?	X		2	4	Se genera constantes desabastecimientos de las unidades.
<b>TOTAL</b>				9	20	

§ = Realizado

**Elaborado por:** Karina Lizbeth Vélez C.

**Fecha inicio:** 20 de Enero del 2014

**Aprobado por:** C.P.A. Mónica Sandoval, Msc.

**Fecha final:** 21 de Enero del 2014



Cpa. Karina Vélez Cabanilla  
 Direc: Buena Fe Fono: 0999546239

**Página:**

**PT #:**

2/5

18

**Período:**

**Marca:**

2013

£

## EMPRESA SEMAGRO S.A.

### RESULTADOS - NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO

#### 2. ACTIVIDADES DE CONTROL

Este componente actividades de control reúne aquellas acciones que están relacionadas con la supervisión, control y cumplimiento de las funciones, procesos y desempeño del personal.

$$\text{N. CONFIANZA} = \frac{\text{CT}}{\text{PT}} \times 100$$

$$\text{N. CONFIANZA} = \frac{9}{20} \times 100$$

**N. CONFIANZA = 45% Moderado**

**N. RIESGO = 100% - 45% = 55% Moderado**

Analizando el puntaje obtenido de la evaluación de actividades de control se tiene que éste alcanza un nivel de confianza del 45% y un nivel de riesgo del 55%. Lo que significa que este componente tiene graves problemas dentro de la Empresa.

£ = Resultados

**Elaborado por:** Karina Lizbeth Vélez C.

**Fecha inicio:** 20 de Enero del 2014

**Aprobado por:** C.P.A. Mónica Sandoval, Msc.

**Fecha final:** 21 de Enero del 2014

**EMPRESA SEMAGRO S.A.**

**Cargo:** Jefe de Bodega

**Área:** Bodega

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**EVALUACIÓN DE RIESGOS**

Nº	PREGUNTA	OPCIONES		PONDERACION		OBSERVACIÓN
		SI	NO	CALIF.	POND.	
12	¿La empresa tiene definida las acciones a realizar cuando existen faltantes y sobrantes?	X		5	5	En caso de un desajuste en el inventario los encargados toman las medidas necesarias.
13	¿Existe control en cuanto a desperfecto de los productos?	X		5	5	En caso de daños ocasionados o de fábrica existe el debido control.
14	¿La empresa tiene establecido programas de capacitación al personal?	X		4	4	Constantemente se les esta capacitando para un mejor rendimiento en sus actividades.
15	¿Existe selección de los temas a dictar en los procesos de capacitación?	X		4	4	Efectivamente siempre se le instruye al personal en temas acordes con sus labores.
<b>TOTAL</b>				<b>18</b>	<b>18</b>	

**§ = Realizado**

**Elaborado por:** Karina Lizbeth Vélez C.

**Fecha inicio:** 20 de Enero del 2014

**Aprobado por:** C.P.A. Mónica Sandoval, Msc.

**Fecha final:** 21 de Enero del 2014



Cpa. Karina Vélez Cabanilla  
 Direc: Buena Fe Fono: 0999546239

**Página:**

3/5

**PT #:**

18

**Período:**

2013

**Marca:**

£

**EMPRESA SEMAGRO S.A.**

**RESULTADOS - NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO**

**3. EVALUACIÓN DE RIESGOS**

Este componente mide el riesgo que tiene la empresa, en el control de aquellos recursos que son de vital importancia 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**

Analizando el puntaje obtenido de la evaluación de riesgos se tiene que se tiene un nivel de confianza del 100% y un nivel de riesgo del 0%. Lo que significa que este componente no representa mayor problema para la empresa.

£ = Resultados

**Elaborado por:** Karina Lizbeth Vélez C.

**Aprobado por:** C.PA. Mónica Sandoval, Msc.

**Fecha inicio:** 20 de Enero del 2014

**Fecha final:** 21 de Enero del 2014

**EMPRESA SEMAGRO S.A.**

**Cargo:** Asistente de Bodega

**Área:** Bodega

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN**

Nº	PREGUNTA	OPCIONES		PONDERACION		OBSERVACIÓN
		SI	NO	CALIF.	POND.	
16	¿La empresa comunica los planes y estrategias a realizar?	X		4	4	La empresa comunica a su personal la estrategia para mejorar en su desarrollo económico.
17	¿Existe el manejo de oficios y comunicaciones internas?	X		4	4	En todo tipo de comunicación debe quedar constancia por escrito.
18	¿Existe comunicación entre los departamentos anexos al área de inventarios?	X		4	4	Constantemente se comunican para evitar inconvenientes.
19	¿Se comunica al personal sobre los problemas que está presentando su área de trabajo?	X		4	4	Existe el debido llamado de atención en caso de falla del personal.
20	¿Existe el reporte oportuno cuando se generan faltantes o sobrantes e unidades de inventario?	X		4	4	Si, el encargado de bodega pasa reporte a gerencia.
<b>TOTAL</b>				20	20	

**§ = Realizado**

**Elaborado por:** Karina Lizbeth Vélez C.

**Fecha inicio:** 20 de Enero del 2014

**Aprobado por:** C.P.A. Mónica Sandoval, Msc.

**Fecha final:** 21 de Enero del 2014

**EMPRESA SEMAGRO S.A.**

**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 realizarse en forma oportuna para que los empleados puedan cumplir con sus obligaciones.

$$\text{N. CONFIANZA} = \frac{\text{CT}}{\text{PT}} \times 100$$

$$\text{N. CONFIANZA} = \frac{20}{20} \times 100$$

**N. CONFIANZA = 100%      Alto**

**N. RIESGO = 100% - 100% = 0%      Bajo**

Analizando el puntaje obtenido de la evaluación de actividades de control se tiene que éste alcanza un nivel de confianza del 100% y un nivel de riesgo del 0%. Lo que significa que personal si se le mantiene informado dentro de la empresa.

£ = Resultados

**Elaborado por:** Karina Lizbeth Vélez C.

**Aprobado por:** C.P.A. Mónica Sandoval, Msc.

**Fecha inicio:** 20 de Enero del 2014

**Fecha final:** 21 de Enero del 2014

**EMPRESA SEMAGRO S.A.**

**Cargo:** Jefe de Bodega

**Área:** Bodega

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**SUPERVISIÓN Y MONITOREO**

Nº	PREGUNTA	OPCIONES		PONDERACION		OBSERVACIÓN
		SI	NO	CALIF.	POND.	
21	¿Existen personal delegado en cada área para supervisar y controlar las actividades del personal a su cargo?	X		3	3	Cada área tiene su jefe, quien es el encargado de supervisar a su subalterno y reportar a gerencia de darse el caso.
22	¿Se hace seguimiento de las diferencias importantes entre la existencia física y la contable?	X		1	3	Solo se hace un ajuste en el sistema de los artículos con los cuales pudieron confundirse.
23	¿Se toman acciones correctivas para reducir el índice de errores cometidos?	X		1	3	Las medidas correctivas son propuestas pero no son cumplidas en su totalidad.
24	¿Existe seguimiento de los errores cometidos?	X		1	3	Cada encargado es responsable de sus funciones y deberá responder por algún error que cometa.
<b>TOTAL</b>				<b>6</b>	<b>12</b>	

**§** = Realizado

**Elaborado por:** Karina Lizbeth Vélez C.

**Fecha inicio:** 20 de Enero del 2014

**Aprobado por:** C.P.A. Mónica Sandoval, Msc.

**Fecha final:** 21 de Enero del 2014



Cpa. Karina Vélez Cabanilla  
 Direc: Buena Fe Fono: 0999546239

**Página:**

5/5

**PT #:**

18

**Período:**

2013

**Marca:**

£

**EMPRESA SEMAGRO S.A.**

**RESULTADOS - NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO**

**5. SUPERVISIÓN Y MONITOREO**

Consiste en evaluar las actividades de monitoreo constante del sistema de inventarios y asegurar que el proceso se encuentre operando bien y comprobar que son efectivos.

$$\text{N. CONFIANZA} = \frac{\text{CT}}{\text{PT}} \times 100$$

$$\text{N. CONFIANZA} = \frac{6}{12} \times 100$$

**N. CONFIANZA = 50% Moderado**

**N. RIESGO = 100% - 50% = 50% Moderado**

Como resultado obtenido de la evaluación de supervisión y monitoreo se tiene que éste alcanza un nivel de confianza del 50% y un nivel de riesgo del 50%. Lo que significa que este componente no se está cumpliendo en su totalidad.

£ = Resultados

**Elaborado por:** Karina Lizbeth Vélez C.

**Aprobado por:** C.P.A. Mónica Sandoval, Msc.

**Fecha inicio:** 20 de Enero del 2014

**Fecha final:** 21 de Enero del 2014

**EMPRESA SEMAGRO S.A.**

**EVALUACIÓN DEL RIESGO DE CONTROL**

Nº	COMPONENTES	CALIF. CONFIANZA	ALTO	MODERADO	BAJO
1	Ambiente de control	93 %	X		
2	Actividades de control	45 %			X
3	Evaluación de riesgos	100 %	X		
4	Información y comunic.	100 %	X		
5	Supervisión y monitoreo	50 %			X
<b>TOTAL</b>		<b>77,6 %</b>			

**RIESGO Y CONFIANZA**

RANGO	RIESGO	CONFIANZA
15 % - 40 %	BAJO	BAJO
41 % - 85 %	MODERADO	MODERADO
86 % - 95 %	ALTO	ALTO
<b>NIVEL DE CONFIANZA = ALTO</b>		<b>NIVEL DE RIESGO = BAJO</b>

**CONCLUSIÓN:**

Una vez evaluados cada uno de los componentes del sistema de control interno, se obtuvo los siguientes resultados, el nivel de confianza del sistema de control interno es del 77,6%, es decir un nivel de confianza alto, el riesgo de control representa un 22,4% de acuerdo a la tabla se considera un nivel de riesgo bajo.

£ = Resultados

**Elaborado por:** Karina Lizbeth Vélez C.

**Fecha inicio:** 22 de Enero del 2014

**Aprobado por:** C.P.A. Mónica Sandoval, Msc.

**Fecha final:** 22 de Enero del 2014

**4.1.1.3.1. Evaluación de las políticas contables en relación a las NIC, e índice de rotación de inventarios.**

**4.1.1.3.1.1. Cumplimiento de las políticas contables en Inventarios**

	<b>Página:</b>	<b>PT #:</b>
	1/5	21
	<b>Período:</b>	<b>Marca:</b>
	2013	Y
<b>EMPRESA SEMAGRO S.A.</b>		
<b>CUMPLIMIENTO DE LAS POLÍTICAS CONTABLES CONFORME A LAS NIC02 - INVENTARIOS</b>		
<p><b>Costo de adquisición de inventarios:</b></p> <p>Conforme a lo establecido por la NIC - 2. El costo de adquisición total de compra o costes de adquisición se establece: sumando el precio de las compras brutas, gastos de compra, aranceles y otros impuestos no recuperables posteriormente, otros costes directamente atribuibles a las existencias menos los descuentos de compras, rappels sobre compras y devoluciones en compras, a esta diferencia se le suma el costo de función de aprovisionamiento.</p> <p><b>Análisis de aplicación:</b></p> <p>Por su parte la empresa Semagro S.A. ratifica que el costo de adquisición de sus inventarios comprende el valor de la mercadería más el factor de importación, transporte, almacenamiento y algún otro tipo de costo en el que se incurra en la adquisición de su mercadería.</p> <p>Y = Comparado</p>		
<b>Elaborado por:</b> Karina Lizbeth Vélez C.	<b>Fecha inicio:</b> 04 de Febrero del 2014	
<b>Aprobado por:</b> C.P.A. Mónica Sandoval, Msc.	<b>Fecha final:</b> 04 de Febrero del 2014	

 <p><i>Cpa. Karina Vélez Cabanilla</i>  <i>Direc: Buena Fe Fono: 0999546239</i></p>	<b>Página:</b>	<b>PT #:</b>
	2/5	20
	<b>Período:</b>	<b>Marca:</b>
	2013	Y
<b>EMPRESA SEMAGRO S.A.</b>		
<b>CUMPLIMIENTO DE LAS POLÍTICAS CONTABLES CONFORME A LAS NIC02 - INVENTARIOS</b>		
<p><b>Método para el cálculo de inventarios:</b></p> <p>El coste de los inventarios o existencias representa El costo de los inventarios de productos que no son habitualmente intercambiables entre sí, así como de los bienes y servicios producidos y segregados para proyectos específicos, se determinará a través de la identificación específica de sus costos individuales.</p> <p><b>Análisis de aplicación:</b></p> <p>Tomando en consideración lo que manifiesta este apartado se tiene que la empresa si aplica la fórmula del costo promedio ponderado por medio del sistema de inventarios Microsoft Dynamics AX, a todas aquellos productos o artículos de la misma naturaleza.</p> <p>Y = Comparado</p>		
<b>Elaborado por:</b> Karina Lizbeth Vélez C.	<b>Fecha inicio:</b> 04 de Febrero del 2014	
<b>Aprobado por:</b> C.P.A. Mónica Sandoval, Msc.	<b>Fecha final:</b> 04 de Febrero del 2014	

**EMPRESA SEMAGRO S.A.**

**CUMPLIMIENTO DE LAS POLÍTICAS CONTABLES CONFORME A LAS  
 NIC02 - INVENTARIOS**

**Medición de inventarios**

Este concepto abarca tanto el coste adquisición, como el de producción. El coste de adquisición comprenderá el consignado en factura más todos los gastos adicionales que se produzcan hasta que los bienes se hallen en el almacén.

**Análisis de aplicación:**

Cumpliendo con lo que dice la normativa la empresa Semagro S.A hace la medición de sus inventarios al costo, es decir al importe que la entidad espera tener al momento de vender su mercadería durante su periodo normal de operaciones.

**Y** = Comparado

**Elaborado por:** Karina Lizbeth Vélez C.

**Fecha inicio:** 04 de Febrero del 2014

**Aprobado por:** C.P.A. Mónica Sandoval, Msc.

**Fecha final:** 04 de Febrero del 2014

**EMPRESA SEMAGRO S.A.**

**CUMPLIMIENTO DE LAS POLÍTICAS CONTABLES**

**Perdidas por deterioro**

La NIIF C-4, en su párrafo 30.1, inciso j determina que la perdida por deterioro puede deberse a obsolescencia, daños a los artículos y bajas en el valor de mercado de estos. Es por esto que los inventarios deben reconocerse a su costo o valor neto de realización, el menor.

**Análisis de aplicación**

La Empresa Semagro S.A considera como pérdida en sus inventarios por aquellos artículos deteriorados que se tienen ya sea por daños de fábrica o por garantías. Lo que indica que si está cumpliendo con la normativa

**Y** = Comparado

**Elaborado por:** Karina Lizbeth Vélez C.

**Fecha inicio:** 04 de Febrero del 2014

**Aprobado por:** C.P.A. Mónica Sandoval, Msc.

**Fecha final:** 04 de Febrero del 2014

**EMPRESA SEMAGRO S.A.**

**INDICADORES DE CUMPLIMIENTO DE LAS POLÍTICAS CONTABLES**

N°	Políticas de control contables de Semagro S.A.	Checklist
1	Costo de adquisición de inventarios	✓
2	Método para el cálculo de inventarios	✓
3	Medición de inventarios	✓
4	Perdidas por deterioro	✓

$$\text{Políticas de inventarios} = \frac{\text{Políticas cumplidas}}{\text{Total de políticas establecidas}}$$

$$\text{Políticas de inventarios} = \frac{4}{4}$$

$$\text{Políticas de inventarios} = 1 \times 100 = 100\%$$

Observamos que la empresa Semagro S.A si cumple con todas sus políticas de inventarios conforme a la normativa.

Y = Comparado

**Elaborado por:** Karina Lizbeth Vélez C.

**Fecha inicio:** 04 de Febrero del 2014

**Aprobado por:** C.P.A. Mónica Sandoval, Msc.

**Fecha final:** 04 de Febrero del 2014

#### 4.1.1.3.1.2. Indicador de cumplimiento de las políticas de inventarios

 <p><i>Cpa. Karina Vélez Cabanilla</i>  <i>Direc: Buena Fe Fono: 0999546239</i></p>		<b>Página:</b>	<b>PT #:</b>
		5/5	20
		<b>Período:</b>	<b>Marca:</b>
		2013	Y
<b>EMPRESA SEMAGRO S.A.</b>			
<b>INDICADORES DE CUMPLIMIENTO DE LAS POLÍTICAS DE INVENTARIOS</b>			
<b>N°</b>	<b>Políticas de control de inventarios de Semagro S.A.</b>	<b>Checklist</b>	
1	Emitir informes de aquellas unidades de inventarios que presenten daño de fábrica o por garantías.	✓	
2	Aplicar índices de rotación de inventario.	✓	
3	Fijación de existencias máximas y mínimas.	✓	
4	Toma y conteo físico de inventarios.	✓	
5	Ajustes de faltantes y sobrantes de unidades de inventario.	✓	
6	Dar de baja en el sistema las unidades utilizadas en los kits de reparación y mantenimiento.	X	
7	Liquidar requisiciones del área técnica.	X	
<p style="text-align: center;"> <b>Políticas de inventarios =</b> <math>\frac{\text{Políticas cumplidas}}{\text{Total de políticas establecidas}}</math> </p> <p style="text-align: center;"> <b>Políticas de inventarios =</b> <math>\frac{5}{7}</math> </p> <p style="text-align: center;"> <b>Políticas de inventarios =</b> <math>0,7143 \times 100 = 71,43\%</math> </p> <p>Observamos que la empresa solo cumple con un 71.43% de sus políticas de inventario lo que nos da a entender que el control de sus inventarios si presenta inconvenientes.</p> <p style="text-align: center;">Y = Comparado</p>			
<b>Elaborado por:</b> Karina Lizbeth Vélez C.		<b>Fecha inicio:</b> 04 de Febrero del 2014	
<b>Aprobado por:</b> C.P.A. Mónica Sandoval, Msc.		<b>Fecha final:</b> 04 de Febrero del 2014	

4.1.1.3.1.3. Estados financieros empresa Semagro S.A.

 <p><i>Cpa. Karina Vélez Cabanilla</i>  <i>Direc: Buena Fe Fono: 0999546239</i></p>	<b>Página:</b>	<b>PT #:</b>
	1/4	20
	<b>Período:</b>	<b>Marca:</b>
	2013	✓

**ESTADOS FINANCIEROS - EMPRESA SEMAGRO S.A.**

**SEMAGRO S.A.**  
**ESTADO FINANCIERO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

<b>ACTIVOS</b>		
<b><u>ACTIVOS CORRIENTE</u></b>		\$ 86.553,57
CAJA		
BANCOS	86.553,57	
<b><u>REALIZABLES</u></b>		\$ 425.645,23
INVENTARIOS	\$ 425.645,23	
<b><u>EXIGIBLES</u></b>		\$ 373.087,29
CUENTAS POR COBRAR	\$ 340.811,65	
CREDITO TRIBUTARIO (IVA)	\$ 1.008,79	
CREDITO TRIBUTARIO	\$ 31.266,85	
<b><u>FIJOS</u></b>		\$ 5.251,71
EQUIPO DE COMPUTO	\$ 156,74	
VEHICULOS	\$ 10.000,00	
DEP.ACUMULADA ACT.FIJOS	\$ 4.905,03	
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>\$ 890.537,80</b>
<b>PASIVOS</b>		
<b><u>CORRIENTES</u></b>		\$ 748.189,66
CUENTAS POR PAGAR	\$ 613.802,78	
PRESTAMOS DE ACCIONISTAS	\$ 109.233,45	
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	\$ 25.153,43	
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>\$ 748.189,66</b>
<b><u>PATRIMONIO Y CAPITAL</u></b>		\$ 142.348,14
CAPITAL SOCIAL	\$ 8.314,16	
RESERVA LEGAL	\$ 3.882,99	
UTILIDADES RETENIDAS	\$ 31.466,37	
UTILIDAD DEL EJERCICIO	\$ 98.684,62	
<b>TOTAL PASIVOS MAS CAPITAL</b>		<b>\$ 890.537,80</b>

✓ = Revisión de Documentos

**Elaborado por:** Karina Lizbeth Vélez C.

**Fecha inicio:** 03 de Febrero del 2014

**Aprobado por:** C.P.A. Mónica Sandoval, Msc.

**Fecha final:** 03 de Febrero del 2014



Cpa. Karina Vélez Cabanilla  
 Direc: Buena Fe Fono: 0999546239

Página:

2/4

PT #:

20

Período:

2013

Marca:



**ESTADO DE RESULTADOS - EMPRESA SEMAGRO S.A.**

**SEMAGRO S.A.**  
**ESTADO DE RESULTADOS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

<b>VENTAS</b>		<b>\$ 3.779.755,56</b>
VENTAS DE MERCADERIA 12%	2.695.255,97	
VENTAS DE MERCADERIA 0%	1.084.499,59	
<b>COSTOS DE VENTAS</b>		<b>\$ 3.462.391,96</b>
INVENTARIO INICIAL	\$ 342.147,17	
COMPRAS	\$ 3.545.890,02	
INVENTARIO FINAL	\$ 425.645,23	
<b>UTILIDAD BRUTA</b>		<b>\$ 317.363,60</b>
<b>GASTOS DE VENTAS</b>		<b>\$ 218.678,98</b>
SUELDOS Y SALARIOS	\$ 61.065,40	
BENEFICIO SOCIALES	\$ 9.249,21	
APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL	\$ 11.596,23	
HONORARIOS PROFESIONALES	\$ 2.050,00	
ARRIENDO DE BIENES INMUEBLES	\$ 8.800,00	
MANTENIMIENTO Y REPARACION	\$ 4.988,63	
COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES	\$ 5.588,00	
PROMOCION Y PUBLICIDAD	\$ 3.934,52	
SUMINISTROS Y MATERIALES	\$ 5.429,46	
TRANSPORTE	\$ 15.172,71	
SEGUROS Y REASEGUROS	\$ 3.137,23	
GASTOS VARIOS	\$ 6.919,64	
PAGOS OTROS BIENES	\$ 28.309,78	
DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS	\$ 1.635,01	
SERVICIOS PUBLICOS	\$ 2.431,75	
PAGO OTROS SERVICIOS	\$ 48.371,41	
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>		<b>98.684,62</b>

= Revisión de Documentos

**Elaborado por:** Karina Lizbeth Vélez C.

**Fecha inicio:** 03 de Febrero del 2014

**Aprobado por:** C.P.A. Mónica Sandoval, Msc.

**Fecha final:** 03 de Febrero del 2014

**ÍNDICE DE ROTACIÓN DE INVENTARIOS**

**Período de inmovilización de inventarios:**

$$\text{Rotación de inventarios} = \frac{\text{Costo de Ventas}}{\text{Promedio Inventarios}}$$

$$\text{Rotación de inventarios} = \frac{\$ 3'462.392,96}{\$ 383.896.2}$$

$$\text{Rotación de inventarios} = 9,01 \text{ veces.}$$

**Análisis:**

Esto nos indica que la rotación del inventario de la empresa Semagro S.A durante el año 2012, fue de nueve veces, o dicho de otra manera: los inventarios se vendieron o rotaron cada mes (12/9).

£ = Resultados

**Elaborado por:** Karina Lizbeth Vélez C.

**Aprobado por:** C.P.A. Mónica Sandoval, Msc.

**Fecha inicio:** 03 de Febrero del 2014

**Fecha final:** 03 de Febrero del 2014



Cpa. Karina Vélez Cabanilla  
Direc: Buena Fe Fono: 0999546239

Página:

4/4

PT #:

20

Período:

2013

Marca:

£

## ÍNDICE DE ROTACIÓN DE INVENTARIOS

### Rotación anual:

$$\text{Rotación anual} = \frac{360}{9.01}$$

**Rotación de inventarios anual = 39,95 veces al año**

### **Análisis:**

El resultado obtenido indica que la empresa Semagro S.A. tiene un índice de rotación de inventarios de 39 veces al año.

Lo cual incide positivamente en desarrollo económico de la empresa.

£ = Resultados

**Elaborado por:** Karina Lizbeth Vélez C.

**Aprobado por:** C.P.A. Mónica Sandoval, Msc.

**Fecha inicio:** 03 de Febrero del 2014

**Fecha final:** 03 de Febrero del 2014

#### 4.1.1.4. Fase IV – Comunicación de resultados

 <i>Cpa. Karina Vélez Cabanilla</i> <i>Direc: Buena Fe Fono: 0999546239</i>		<b>Página:</b>	<b>PT #:</b>	
		1/1	21	
		<b>Período:</b>	<b>Marca:</b>	
		2013	✕	
<b>EMPRESA SEMAGRO S.A.</b>				
<b>PROGRAMA DE AUDITORÍA – FASE IV COMUNICACIÓN DE RESULTADOS</b>				
<b>TIEMPO TOTAL PREVISTO: 10 HORAS</b>				
<b>N°</b>	<b>PROCEDIMIENTOS</b>	<b>REALIZADO POR</b>	<b>REF.</b>	<b>HORAS</b>
1	Elaborar hallazgos de auditoria	<b>KV</b>	PT. 22	4 horas
2	Presentación de informe obtenido del cuestionario de control interno	<b>KV</b>	PT. 23	3 horas
3	Presentación del informe de Auditoria Operativa	<b>KV</b>	PT. 24	3 horas
<b>TOTAL</b>				10 horas
<b>OBSERVACIONES:</b>				
<p>✕ = Conciliado</p>				
<b>Elaborado por:</b> Karina Lizbeth Vélez C.		<b>Fecha inicio:</b> 05 de Febrero del 2014		
<b>Aprobado por:</b> C.P.A. Mónica Sandoval, Msc.		<b>Fecha final:</b> 05 de Febrero del 2014		

**EMPRESA SEMAGRO S.A.**

**EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO**

**HALLAZGO N° 1**

**IMCUPLIMIENTO DE LAS ACTIVIDADES DE CONTROL**

**ANÁLISIS**

Los resultados de la aplicación del cuestionario de control interno arrojaron un nivel de confianza del 45% en las actividades de control. De acuerdo a la escala de colorimetría el nivel de confianza es bajo.

**CRITERIO**

Se generan desajustes en el manejo de las unidades físicas, especialmente porque no existe control hacia el personal técnico, en cuanto a ciertas piezas que se les da en consignación para dar mantenimiento al cliente y estos no pueden ser dados de baja mientras no haya el reporte de parte de ellos.

**CAUSA**

El retraso en la presentación de reportes de trabajos realizados por parte de los técnicos al personal de bodega, genera desajustes en control de inventarios de la empresa.

**EFECTO**

Un sistema de control de inventario puede ser muy sofisticado pero si el personal que lo usa no lo hace de la manera adecuada, presentara problemas que perjudiquen el rendimiento económico de la empresa.

**RECOMENDACION**

Supervisar y controlar las unidades físicas asignadas al personal del área técnica, con el fin de evitar faltantes y sobrantes en el rubro de inventarios.

£ = Resultados

**Elaborado por:** Karina Lizbeth Vélez C.

**Fecha inicio:** 05 de Febrero del 2014

**Aprobado por:** C.P.A. Mónica Sandoval, Msc.

**Fecha final:** 05 de Febrero del 2014

 <p><i>Cpa. Karina Vélez Cabanilla</i>  Dir: Buena Fe Fono: 0999546239</p>	<b>Página:</b>	<b>PT #:</b>
	2/4	22
	<b>Período:</b>	<b>Marca:</b>
	2013	£
<b>EMPRESA SEMAGRO S.A.</b>		
<b>EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO</b>		
<b>HALLAZGO N° 2</b>		
<b>DEFICIENCIA EN SUPERVISION Y MONITOREO</b>		
<b>ANÁLISIS</b>	<b>CRITERIO</b>	
Los resultados de la aplicación del cuestionario de control interno arrojaron un nivel de confianza del 50% en las actividades de supervisión y monitoreo. De acuerdo a la escala de colorimetría el nivel de confianza es alto.	Este representa un grave problema para la empresa, pues fácilmente se incurre en fallas y errores en el manejo del sistema informático relacionados a codificación que ocasionan desajustes en el valor del inventario.	
<b>CAUSA</b>		
Existe confusión al momento de ingresar los ítems al sistema debido a que se manejan por códigos extensos, por lo que incurre en errores que luego generan problemas.		
<b>EFECTO</b>		
Un mal manejo en el sistema AX utilizado por la empresa, y no se hace la supervisión adecuada para no caer siempre en el mismo error.		
<b>RECOMENDACION</b>		
Monitorear el uso y manejo del sistema de inventarios utilizado por el personal, ya que esto le va a permitir tomar acciones correctivas. Reforzar los talleres de capacitación dirigidas al personal que tiene contacto con el manejo de sistemas de control de inventario.		
£ = Resultados		
<b>Elaborado por:</b> Karina Lizbeth Vélez C.	<b>Fecha inicio:</b> 05 de Febrero del 2014	
<b>Aprobado por:</b> C.P.A. Mónica Sandoval, Msc.	<b>Fecha final:</b> 05 de Febrero del 2014	

 <p><i>Cpa. Karina Vélez Cabanilla</i>  Direc: Buena Fe Fono: 0999546239</p>	<b>Página:</b>	<b>PT #:</b>
	4/4	23
	<b>Período:</b>	<b>Marca:</b>
	2013	£
<b>EMPRESA SEMAGRO S.A.</b>		
<b>HALLAZGO N° 3</b>		
<b>INCUMPLIMIENTO DE LAS POLÍTICAS DE INVENTARIOS</b>		
<b>ANÁLISIS</b>	<b>CRITERIO</b>	
Del total de políticas de control de inventario se concluye que existe incumplimiento de 2 de ellas.	Existe incumplimiento respecto a políticas de control de inventarios, debido a que no se han cumplido en su totalidad por parte del personal de la empresa, especialmente por la omisión en las tareas asignadas al personal del área técnica.	
<b>CAUSA</b>		
No se está supervisando constantemente al personal de que esté cumpliendo con las políticas de inventario.		
<b>EFFECTO</b>		
Ocasiona que la empresa no esté cumpliendo al cien por ciento con sus actividades de control y esto puede influir negativamente en su desarrollo productivo.		
<b>RECOMENDACION</b>		
Se recomienda a la alta gerencia supervisar, monitorear y evaluar el cumplimiento de las políticas establecidas, ya que éstas le van a permitir aumentar la eficiencia y efectividad de sus operaciones.		
£ = Resultados		
<b>Elaborado por:</b> Karina Lizbeth Vélez C.	<b>Fecha inicio:</b> 05 de Febrero del 2014	
<b>Aprobado por:</b> C.P.A. Mónica Sandoval, Msc.	<b>Fecha final:</b> 05 de Febrero del 2014	

 <p><i>Cpa. Karina Vélez Cabanilla</i>  Direc: Buena Fe Fono: 0999546239</p>	<b>Página:</b>	<b>PT #:</b>
	1/5	24
	<b>Período:</b>	<b>Marca:</b>
	2013	✓
<b>EMPRESA SEMAGRO S.A.</b>		
<b>INFORME DE CONTROL INTERNO</b>		
<p>Quito, Viernes 07 de Febrero del 2014.</p> <p>Señora  <b>Ing. Consuelo Batallas</b>  <b>GERENTE - SEMAGRO S.A.</b>  Ciudad.-</p> <p><b>ANTECEDENTES:</b></p> <p>La Empresa SEMAGRO S.A. inició sus actividades en el año de 1991 como empresa de Servicios Agrícolas Semagro S.A. en sus inicios funcionaba como una bodega con un total de 2 empleados y su gerente propietaria. A los 3 años cambió su razón social a Semillas de Insumos Agrícolas Semagro S.A.</p> <p>Actualmente la empresa cuenta con un total de 33 empleados y los productos que ofrece se han diversificado, llegando a abarcar no sólo los productos de semillas e insumos, sino también la venta, instalación y asistencia técnica de equipo de ordeño hacia el sector ganadero.</p> <p>✓ = Socializado</p>		
<b>Elaborado por:</b> Karina Lizbeth Vélez C.	<b>Fecha inicio:</b> 07 de Febrero del 2014	
<b>Aprobado por:</b> C.P.A. Mónica Sandoval, Msc.	<b>Fecha final:</b> 07 de Febrero del 2014	

 <p><i>Cpa. Karina Vélez Cabanilla</i>  <i>Direc: Buena Fe Fono: 0999546239</i></p>	<b>Página:</b>	<b>PT #:</b>
	2/5	24
	<b>Período:</b>	<b>Marca:</b>
	2013	✓
<b>EMPRESA SEMAGRO S.A.</b>		
<b>INFORME DE CONTROL INTERNO</b>		
<p>El sistema de control interno aplicado a los inventarios de la empresa Semagro S.A. genera constantes problemas como desfases en el registro de entradas y salidas del producto ocasionando que los valores del sistema no coincidan con el físico, principalmente porque el personal del área técnica no emite de manera oportuna informes relacionados con el manejo del equipo, ya que en ocasiones ocupan piezas de los kits y no tramitan el reporte oportunamente para dar de baja en el sistema afectando de manera directa los valores físicos del inventario.</p> <p><b>OBJETIVO DEL CONTROL INTERNO:</b></p> <p>El sistema de control interno representa para las entidades un mecanismo de control orientado a detectar cualquier desviación.</p> <p><b>COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO:</b></p> <p><b>1. AMBIENTE DE CONTROL:</b></p> <p>En el ambiente de control se analizan aspectos importantes tales como: organización de la empresa, manual de funciones y todos aquellos principios básicos que están muy ligados al funcionamiento de ser de la Empresa y que se asume que el personal debe conocerlos en su totalidad.</p> <p>✓ = Socializado</p>		
<b>Elaborado por:</b> Karina Lizbeth Vélez C.	<b>Fecha inicio:</b> 07 de Febrero del 2014	
<b>Aprobado por:</b> C.P.A. Mónica Sandoval, Msc.	<b>Fecha final:</b> 07 de Febrero del 2014	

 <p><i>Cpa. Karina Vélez Cabanilla</i>  <i>Direc: Buena Fe Fono: 0999546239</i></p>	<b>Página:</b>	<b>PT #:</b>
	3/5	24
	<b>Período:</b>	<b>Marca:</b>
	2013	✓
<b>EMPRESA SEMAGRO S.A.</b>		
<b>INFORME DE CONTROL INTERNO</b>		
<p>Analizando el puntaje obtenido de la evaluación de ambiente de control se tiene que éste alcanza un nivel de confianza del 93% y un nivel de riesgo del 17%. Lo que significa que este componente no representa mayor problema para la empresa.</p> <p style="text-align: center;"><b>2. ACTIVIDADES DE CONTROL</b></p> <p>El componente actividades de control reúne aquellas acciones que están relacionadas con la supervisión, control y cumplimiento de las funciones, procesos y desempeño del personal.</p> <p>Analizando el puntaje obtenido de la evaluación de actividades de control se tiene que éste alcanza un nivel de confianza del 45% y un nivel de riesgo del 55%. Lo que significa que este componente tiene graves problemas dentro de la empresa.</p> <p style="text-align: center;"><b>3. EVALUACIÓN DE RIESGOS</b></p> <p>Este componente mide el riesgo que tiene la empresa, en el control de aquellos recursos que son de vital importancia para el funcionamiento de la misma.</p> <p style="text-align: center;">✓ = Socializado</p>		
<b>Elaborado por:</b> Karina Lizbeth Vélez C.	<b>Fecha inicio:</b> 07 de Febrero del 2014	
<b>Aprobado por:</b> C.P.A. Mónica Sandoval, Msc.	<b>Fecha final:</b> 07 de Febrero del 2014	

 <p><i>Cpa. Karina Vélez Cabanilla</i>  <i>Direc: Buena Fe Fono: 0999546239</i></p>	<b>Página:</b>	<b>PT #:</b>
	4/5	24
	<b>Período:</b>	<b>Marca:</b>
	2013	✓
<b>EMPRESA SEMAGRO S.A.</b>		
<b>INFORME DE CONTROL INTERNO</b>		
<p>Analizando el puntaje obtenido de la evaluación de riesgos se tiene que se tiene un nivel de confianza del 100% y un nivel de riesgo del 0%. Lo que significa que este componente no representa mayor problema para la empresa.</p> <p style="text-align: center;"><b>4. COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN</b></p> <p>Este componente consiste en evaluar la comunicación entre el personal, la misma que debe realizarse en forma oportuna para que los empleados puedan cumplir con sus obligaciones.</p> <p>Analizando el puntaje obtenido de la evaluación de actividades de control se tiene que éste alcanza un nivel de confianza del 100% y un nivel de riesgo del 0%. Lo que significa que personal si se le mantiene informado dentro de la empresa.</p> <p style="text-align: center;"><b>5. SUPERVISIÓN Y MONITOREO</b></p> <p>Consiste en evaluar las actividades de monitoreo constante del sistema de inventarios y asegurar que el proceso se encuentre operando bien y comprobar que son efectivos.</p> <p style="text-align: center;">✓ = Socializado</p>		
<b>Elaborado por:</b> Karina Lizbeth Vélez C.	<b>Fecha inicio:</b> 07 de Febrero del 2014	
<b>Aprobado por:</b> C.P.A. Mónica Sandoval, Msc.	<b>Fecha final:</b> 07 de Febrero del 2014	

 <i>Cpa. Karina Vélez Cabanilla</i> <i>Direc: Buena Fe Fono: 0999546239</i>	<b>Página:</b>	<b>PT #:</b>
	5/5	24
	<b>Período:</b>	<b>Marca:</b>
	2013	✓
<b>EMPRESA SEMAGRO S.A.</b>		
<b>INFORME DE CONTROL INTERNO</b>		
<p>Como resultado obtenido de la evaluación de supervisión y monitoreo se tiene que éste alcanza un nivel de confianza del 50% y un nivel de riesgo del 50%. Lo que significa que este componente no se está cumpliendo en su totalidad.</p> <p style="text-align: center;">Atentamente;</p> <p style="text-align: center;"><b>Ing. Karina Vélez Cabanilla</b> Representante Legal de KV &amp; Asociados</p> <p>✓ = Socializado</p>		
<b>Elaborado por:</b> Karina Lizbeth Vélez C.	<b>Fecha inicio:</b> 07 de Febrero del 2014	
<b>Aprobado por:</b> C.P.A. Mónica Sandoval, Msc.	<b>Fecha final:</b> 07 de Febrero del 2014	

 <i>Cpa. Karina Vélez Cabanilla</i> <i>Direc: Buena Fe Fono: 0999546239</i>	<b>Página:</b>	<b>PT #:</b>
	1/8	25
	<b>Período:</b>	<b>Marca:</b>
	2013	✓
<b>EMPRESA SEMAGRO S.A.</b>		
<b>INFORME DE AUDITORÍA</b>		
Quito, Viernes 07 de Febrero del 2014.		
<p>Señora</p> <p><b>Ing. Consuelo Batallas</b></p> <p><b>GERENTE - SEMAGRO S.A.</b></p> <p>Ciudad.-</p> <p>De conformidad con lo programado y pactado en la de carta compromiso, hemos concluido con la práctica de auditoría operativa del periodo 1 de enero al 31 de diciembre del 2012 que se desarrolló conforme a las normas de auditoría generalmente aceptadas y método de control interno COSO, para ello fue necesario la elaboración de un programa de auditoría, el cual estuvo dividido por fases: Fase I Estudio preliminar, Fase II Planificación, Fase III Ejecución y Fase IV Comunicación de Resultados, logrando establecer de forma ordenada los principales objetivos de auditoría a cumplir.</p> <p>El desarrollo de la auditoría comprende el examen en base a pruebas sustantivas, cumplimiento de normas, reglamentos y políticas establecidas en cuanto a manejo y control del inventario, considerando que existen pequeños problemas que son fáciles de resolver.</p> <p>La estructura del informe de auditoría operacional es la siguiente:</p> <p>✓ = Socializado</p>		
<b>Elaborado por:</b> Karina Lizbeth Vélez C.	<b>Fecha inicio:</b> 07 de Febrero del 2014	
<b>Aprobado por:</b> C.P.A. Mónica Sandoval, Msc.	<b>Fecha final:</b> 07 de Febrero del 2014	

 <p><i>Cpa. Karina Vélez Cabanilla</i>  <i>Direc: Buena Fe Fono: 0999546239</i></p>	<b>Página:</b>	<b>PT #:</b>
	2/8	25
	<b>Período:</b>	<b>Marca:</b>
	2013	✓
<b>EMPRESA SEMAGRO S.A.</b>		
<b>INFORME DE AUDITORÍA</b>		
<p><b>Introducción</b></p> <p>La presente investigación evaluó el rubro inventarios de la empresa <b>Semagro S.A</b>, para determinar la eficiencia del manejo del sistema de inventarios AX.</p> <p><b>Objetivos de la auditoria.</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Identificar los procesos que se utilizan para el control de inventarios.</li> <li>• Conocer el método de control de inventarios que aplica la empresa.</li> <li>• Evaluar el sistema de control de inventarios que utiliza la empresa.</li> <li>• Determinar el nivel de cumplimiento de las políticas contables, normas y reglamentos en relación a las NIC.</li> <li>• Aplicar indicadores financieros relacionados a los inventarios.</li> </ul> <p><b>Metodología</b></p> <p>Para el desarrollo de la auditoría operativa se empleara el método de control interno COSO, el cual permitirá evaluar los principales componentes de control en la empresa.</p> <p style="text-align: center;">✓ = Socializado</p>		
<b>Elaborado por:</b> Karina Lizbeth Vélez C.	<b>Fecha inicio:</b> 07 de Febrero del 2014	
<b>Aprobado por:</b> C.P.A. Mónica Sandoval, Msc.	<b>Fecha final:</b> 07 de Febrero del 2014	

 <p><i>Cpa. Karina Vélez Cabanilla</i>  <i>Direc: Buena Fe Fono: 0999546239</i></p>	<b>Página:</b>	<b>PT #:</b>
	3/8	25
	<b>Período:</b>	<b>Marca:</b>
	2013	✓
<b>EMPRESA SEMAGRO S.A.</b>		
<b>INFORME DE AUDITORÍA</b>		
<p><b>Alcance del trabajo</b></p> <p>La auditoría operativa al área de inventarios de la empresa Semagro S.A., comprenderá el período que empieza desde el 1 de enero al 31 de diciembre del 2012. Teniendo como tiempo estimado una duración de 130 horas.</p> <p style="text-align: center;"><b>HALLAZGOS DE AUDITORIA OPERATIVA AL AREA DE INVENTARIOS</b></p> <p style="text-align: center;"><b>CRITERIO, CAUSAS,</b></p> <p style="text-align: center;"><b>EFFECTOS Y RECOMENDACIONES</b></p> <p><b>1.- INCUMPLIMIENTO DE LAS ACTIVIDADES DE CONTROL</b></p> <p>Al momento de asignar los materiales en las bodegas de los técnicos para que realicen mantenimientos, éstos no presentan el respectivo reporte de las unidades utilizadas para de esta manera proceder con el respectivo proceso en el sistema AX que utiliza la empresa y dar de baja las unidades.</p> <p><b>CRITERIO:</b></p> <p>Se generan desajustes en el manejo de las unidades físicas, especialmente porque no existe control hacia el personal técnico, en cuanto a ciertas piezas que se les da en consignación para dar mantenimiento al cliente y estos no pueden ser dados de baja mientras no haya el reporte de parte de ellos</p> <p style="text-align: center;">✓ = Socializado</p>		
<b>Elaborado por:</b> Karina Lizbeth Vélez C.	<b>Fecha inicio:</b> 07 de Febrero del 2014	
<b>Aprobado por:</b> C.P.A. Mónica Sandoval, Msc.	<b>Fecha final:</b> 07 de Febrero del 2014	

 <p><i>Cpa. Karina Vélez Cabanilla</i>  <i>Direc: Buena Fe Fono: 0999546239</i></p>	<b>Página:</b>	<b>PT #:</b>
	4/8	25
	<b>Período:</b>	<b>Marca:</b>
	2013	✓
<b>EMPRESA SEMAGRO S.A.</b>		
<b>INFORME DE AUDITORÍA</b>		
<p><b>CAUSA:</b></p> <p>El retraso en la presentación de reportes de trabajos realizados por parte de los técnicos al personal de bodega, genera desajustes en control de inventarios de la empresa.</p> <p><b>EFECTO:</b></p> <p>Un sistema de control de inventario puede ser muy sofisticado pero si el personal que lo usa no lo hace de la manera adecuada, presentara problemas que perjudiquen el rendimiento económico de la empresa.</p> <p><b>RECOMENDACIÓN:</b></p> <p>Supervisar y controlar las unidades físicas asignadas al personal del área técnica, con el fin de evitar faltantes y sobrantes en el rubro de inventarios.</p> <p><b>2.-DEFICIENCIA EN SUPERVISION Y MONITOREO</b></p> <p>Existe inconveniente en cuanto a codificaciones, debido a que fácilmente se equivoca el personal encargado al momento de ingresar los ítems.</p> <p><b>CRITERIO:</b></p> <p>Este representa un grave problema para la empresa, pues fácilmente se incurre en fallas y errores en el manejo del sistema informático relacionados a codificación que ocasionan desajustes en el valor del inventario.</p> <p>✓ = Socializado</p>		
<b>Elaborado por:</b> Karina Lizbeth Vélez C.	<b>Fecha inicio:</b> 07 de Febrero del 2014	
<b>Aprobado por:</b> C.P.A. Mónica Sandoval, Msc.	<b>Fecha final:</b> 07 de Febrero del 2014	

 <p><i>Cpa. Karina Vélez Cabanilla</i>  <i>Direc: Buena Fe Fono: 0999546239</i></p>	<b>Página:</b>	<b>PT #:</b>
	5/8	25
	<b>Período:</b>	<b>Marca:</b>
	2013	✓
<b>EMPRESA SEMAGRO S.A.</b>		
<b>INFORME DE AUDITORÍA</b>		
<p><b>CAUSA:</b></p> <p>Existe confusión al momento de ingresar los ítems al sistema debido a que se manejan por códigos extensos, por lo que incurre en errores que luego generan problemas.</p> <p><b>EFECTO:</b></p> <p>Un mal manejo en el sistema AX utilizado por la empresa, y no se hace la supervisión adecuada para no caer siempre en el mismo error.</p> <p><b>RECOMENDACION:</b></p> <p>Monitorear el uso y manejo del sistema de inventarios utilizado por el personal, ya que esto le va a permitir tomar acciones correctivas.  Implementar talleres de capacitación dirigidas al personal que tiene contacto con el manejo de sistemas de control de inventario.</p> <p><b>3.- INCUMPLIMIENTO DE LAS POLÍTICAS DE INVENTARIOS</b></p> <p>Del total de políticas de control de inventario con las que debe cumplir el personal encargado se concluye que existe incumplimiento de 2 de ellas:</p> <p>Dar de baja en el sistema AX las unidades en los kits que se ocupan para reparación y mantenimiento de equipos, y liquidar requisiciones de arrea técnica.</p> <p>✓ = Socializado</p>		
<b>Elaborado por:</b> Karina Lizbeth Vélez C.	<b>Fecha inicio:</b> 07 de Febrero del 2014	
<b>Aprobado por:</b> C.P.A. Mónica Sandoval, Msc.	<b>Fecha final:</b> 07 de Febrero del 2014	

 <p><i>Cpa. Karina Vélez Cabanilla</i>  <i>Direc: Buena Fe Fono: 0999546239</i></p>	<b>Página:</b>	<b>PT #:</b>
	6/8	25
	<b>Período:</b>	<b>Marca:</b>
	2013	✓
<b>EMPRESA SEMAGRO S.A.</b>		
<b>INFORME DE AUDITORÍA</b>		
<p><b>CRITERIO:</b>          Existe incumplimiento del personal operativo respecto a las políticas de control de inventarios, ya que no se han cumplido en su totalidad por diversos factores, especialmente por omisión en las tareas asignadas al personal del área técnica.</p> <p><b>CAUSA:</b>          No se está supervisando constantemente al personal de que esté cumpliendo con las políticas de inventario.</p> <p><b>EFEECTO:</b>          Ocasiona que la empresa no esté cumpliendo al cien por ciento con sus actividades del control y esto puede influir en su desarrollo productivo.</p> <p><b>RECOMENDACIÓN:</b>          Se recomienda a la alta gerencia supervisar, monitorear y evaluar el cumplimiento de las políticas establecidas, ya que éstas le van a permitir aumentar la eficiencia y efectividad de sus operaciones.</p> <p style="text-align: center;">Atentamente;</p> <p style="text-align: center;"><b>Ing. Karina Vélez Cabanilla</b>          Representante Legal de KV &amp; Asociados</p> <p>✓ = Socializado</p>		
<p><b>Elaborado por:</b> Karina Lizbeth Vélez C.  <b>Aprobado por:</b> C.P.A. Mónica Sandoval, Msc.</p>	<p><b>Fecha inicio:</b> 07 de Febrero del 2014  <b>Fecha final:</b> 07 de Febrero del 2014</p>	

## 4.2 DISCUSIÓN

Conforme a los resultados obtenidos relacionados a los hallazgos de auditoría detectados se tiene lo siguiente:

Existen desajustes en el conteo de las unidades físicas, especialmente con el personal del área técnica, dándose a conocer que existe la omisión de ciertos procedimientos establecidos por la empresa concluyendo que existe incumplimiento de ciertas políticas de inventario, pero que se aplican métodos de control interno en la empresa, esto se relaciona con lo expuesto por **Mora Araceli (2009)**, quién manifiesta que el control interno comprende la estructura, las políticas, los procedimientos y las cualidades del personal de una empresa, con el objeto de proteger sus activos, asegurar la validez de la información y promover la eficiencia en las operaciones.

Existen deficiencias en el uso y manejo del sistema de control de inventarios, ya que constantemente se incurren en fallas y errores en el manejo del sistema informático, afectando de manera significativa el valor de costos de los mismos. En este sentido se coincide con lo expuesto por **Hernández, (2008)** quién manifiesta que la comprobación del valor de los inventarios y el sistema de valoración para fines de presentación en los estados financieros y de determinación del resultado del período, es una prueba de auditoría que tiene con finalidad comprobar que se hayan aplicado correctamente los principios de contabilidad generalmente aceptados y particularmente que exista consistencia en su aplicación con respecto a períodos anteriores.

Una vez obtenidos los resultados de la investigación se llegó a la conclusión de que sí se cumple la hipótesis planteada: “La aplicación de la Auditoría Operativa al área de inventarios permitirá establecer el nivel de cumplimiento de las políticas contables en la empresa Semagro S.A.”

Al establecer su validez se puede afirmar que efectivamente la aplicación de una auditoría operativa al área de inventarios permitió conocer el nivel de

cumplimiento con que se efectúan las diversas actividades operativas que guardan relación con el inventario de la empresa Semagro S.A.

**CAPITULO V**  
**CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

## 5.1 CONCLUSIONES

- La Empresa Semagro S.A. utiliza el sistema de control de inventarios Microsoft Dynamics AX, presenta problemas en el manejo de su inventario, ya que no existe un oportuno control respecto a las unidades que se asignan al personal del área técnica, lo que ocasiona que generen desajustes en las unidades y déficit en el stock de mercadería.
- En el análisis efectuado a las políticas contables establecidas por las NIC nos dio como resultado que la empresa Semagro S.A si está cumpliendo con lo que dice la Norma Internacional de Contabilidad NIC 2 Inventarios.
- El grado de cumplimiento con relación al método de control interno determinó que el nivel de confianza alcanzado es del 77,6% catalogado como alto y el nivel de riesgo es del 22,4% considerado como bajo, logrando concluir que la empresa presenta pequeños inconvenientes en sus actividades de control de inventarios.
- La razonabilidad financiera permitió conocer el valor de rotación de los inventarios de la empresa, determinando que existe una rotación adecuada y constante de la mercadería, cada 39,91 días tarda la mercadería en hacerse efectivo, dicho de otra de forma los productos rotan 9 veces al año.

## 5.2 RECOMENDACIONES

- Poner especial atención en las unidades asignadas al personal del área técnica, a fin de evitar futuros faltantes generados por la omisión de ciertos procedimientos en la custodia y manejo del inventario, lo cual va a permitir tener un mayor control de las unidades físicas de inventarios.
- Es importante que la empresa continúe cumpliendo con lo que establece la Norma Internacional Contabilidad NIC 2 Inventarios para un mejor control contable de sus existencias.
- Es aconsejable monitorear constantemente las actividades que realiza el personal en la empresa, ya que un oportuno control permite detectar el error generado y corregir problemas a tiempo.
- Analizar los resultados económicos alcanzados al término de un período, pues esto permiten evaluar el nivel de eficiencia financiera obtenido, especialmente con los valores referentes a la mercadería, logrando medir la rotación que ésta tiene en un ciclo contable.

**CAPITULO VI**  
**BIBLIOGRAFÍA Y LINKOGRAFÍA**

## 6.1 BIBLIOGRAFÍA

- ABOLACIO, Manuel. 2013. Planificación de la auditoría. ADGD0108. IC Editorial – 212 pág.
- AMADO, Adriana. 2008. Auditoría de Comunicación. Editorial La Crujía Ediciones - Edición Buenos Aires. 118 pág.
- AVILÉS, Carmen. 2008. Las NIC y su influencia en la reforma contable, Librería – Editorial Dykinson. Madrid – 434 pág.
- BARQUERO, M. 2013. Manual práctico de Control interno: teoría y aplicación práctica. Profit Editorial - 160 pág.
- BASTOS, 2010. Organización en el punto de venta. Ideas propias Editorial S.L. - 120 pág.
- COUTO, Luis. 2011. Auditoría del Sistema APPCC (Cómo verificar los sistemas de gestión de inocuidad alimentaria HACCP. Editorial Díaz de Santos. Madrid- Buenos Aires – 224 pág.
- CHAVES, E. 2010. Administración de Materiales. Editorial EUNED – 205 Pag.
- DE LA PEÑA, Alberto. 2011 .Auditoría un enfoque práctico. Editorial Paraninfo. Primera edición. España – 440 pág.
- DURAN, J. Fernando. 2012. Diccionario terminológico de la IGAE. Editorial Ministerio de hacienda. 158 pág.
- ESLAVA y MARÍN. 2009. Las claves de la nueva contabilidad para la Pymes. ESIC Editorial. Primera edición. 320 pág.

ESTUPIÑAN, Rodrigo. 2012. Estados Financieros básicos bajo NIC/NIF. 232 Pág.

FERNÁNDEZ, Florentino. 2010. Manual para la formación del auditor en prevención de riesgos laborales. Aplicaciones y casos prácticos. Editorial. Lex Nova. 772 pág.

FONSECA, Oswaldo. 2009. Dictámenes de Auditoría, guía para usuarios y operadores de información financiera. Editorial – IICO (Instituto de Investigación en Accountability y Control). Primera Edición. Lima. 246 pág.

FULLANA y PAREDES, et al. 2008. Manual de contabilidad de costes. Primera Edición. Delta Publicaciones. 250 pág.

HERNÁNDEZ, Gustavo. 2008. Diccionario de Economía. Editorial Universidad Cooperativa de Colombia. 344 pág.

LARA, Arturo. 2013. Toma el control de tu negocio. LID Editorial. Primera Edición. México - 250 pág.

MANTILLA, S. (2008). Auditoría financiera de PYMES. Editorial ECOE-EDICIONES. 420 Pág.

MEJÍA, Braulio. 2009. Auditoría médica para la garantía de calidad en salud. Quinta Edición. ECOE EDICIONES. 216 pág.

MÍGUEZ y BASTOS, 2010. Introducción a la gestión de stocks. Ideas propias Editorial S.L. - 72 pág.

MORA, Araceli. 2009. Diccionario de Contabilidad, Auditoría y Control de Gestión. Editorial ECOBOOK. 247 pág.

MUÑOZ, David. 2009. Administración de operaciones. Enfoque de administración de procesos de negocios, Cengage Learning Editores. 521 pág.

PASCUAL, et al. 2010. Operaciones de mantenimiento preventivo del vehículo y control de su dotación material. Ideas Propias Editorial S.L. 280 pág.

SOLDEVILA y OLIVERAS. 2010. Contabilidad General con el nuevo enfoque PGC. Profit Editorial. Segunda Edición. 440 Pág.

TELLO, Benjamín. 2009. Práctica de auditoría financiera y fiscal. Cengage Learning Editores – 526 pág.

TURBAY, Julio. 2010. Una gestión fiscal ética y eficiente: así cumplimos: informe de cuatro años de gestión. Contraloría General – 316 pág.

VÁSQUEZ y DÍAZ, 2013. Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF – IFRS). Profit Editorial. Barcelona – 333 pág.

## **6.2 LINKOGRAFÍA**

<http://www.ecuadorlegalonline.com/biblioteca/ley-de-regimen-tributario-interno/>

<http://www.tuguiacountable.com/2012/04/normas-de-auditoria-generalmente.html>

<http://fccpv.org/cont3/data/files/NIC-2-2010.pdf>

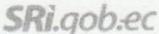
[http://www.cinif.org.mx/imagenes/promulgaciones/NIF\\_C\\_5\\_Pagos\\_anticipados.pdf](http://www.cinif.org.mx/imagenes/promulgaciones/NIF_C_5_Pagos_anticipados.pdf).

<http://www.semagro.com/index.php/quienes-somos>.

**CAPITULO VII**  
**ANEXOS**

## 7.1 ANEXOS

### Anexo 1. RUC empresa Semagro S.A.

REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES		SOCIIDADES		 ...le hace bien al país!	
<b>NUMERO RUC:</b>	1791122186001				
<b>RAZON SOCIAL:</b>	SEMILLAS E INSUMOS AGROPECUARIOS SEMAGRO S.A.				
<b>No. ESTABLECIMIENTO:</b>	004	<b>ESTADO</b>	ABIERTO	<b>LOCAL COMERCIAL</b>	<b>FEC. INICIO ACT.</b> 28/10/2010
<b>NOMBRE COMERCIAL:</b>	SEMAGRO S.A	<b>FEC. CIERRE:</b>			
<b>ACTIVIDADES ECONÓMICAS:</b>		<b>FEC. REINICIO:</b>			
VENTA POR MAYOR Y MENOR DE SEMILLAS. VENTA POR MAYOR Y MENOR DE TANQUES DE ENFRIAMIENTO ,EQUIPO DE ORDEÑO, MAQUINARIA PARA LA INDUSTRIA LECHERA, PARTES Y PIEZAS. VENTA POR MAYOR Y MENOR DE SISTEMAS DE CERCADO ELECTRICO, CERCAS ELECTRICAS,ACCESORIOS, PARTES Y PIEZAS. VENTA POR MAYOR Y MENOR DE SISTEMAS DE IDENTIFICACION DE GANADO MEDIANTE ARETES, CHIPS DE IDENTIFICACION, PARTES Y PIEZAS. VANTA POR MAYOR Y MENOR DE SISTEMAS DE RIEGO, MAQUINARIA AGRICOLA, PARTES Y PIEZAS. VENTA POR MAYOR Y MENOR DE DETERGENTES.					
<b>DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:</b>					
Provincia: PICHINCHA Cantón: CAYAMBE Parroquia: CAYAMBE Calle: LIBERTAD Número: OE3-68 Intersección: AV. NATALIA JARRIN Referencia: DIAGONAL A SEVAGRONOR PRONACA Oficina: PB Telefono Trabajo: 022360054					
<b>No. ESTABLECIMIENTO:</b>	005	<b>ESTADO</b>	ABIERTO	<b>LOCAL COMERCIAL</b>	<b>FEC. INICIO ACT.</b> 28/10/2010
<b>NOMBRE COMERCIAL:</b>	SEMAGRO S.A	<b>FEC. CIERRE:</b>			
<b>ACTIVIDADES ECONÓMICAS:</b>		<b>FEC. REINICIO:</b>			
VENTA POR MAYOR Y MENOR DE SEMILLAS. VENTA POR MAYOR Y MENOR DE TANQUES DE ENFRIAMIENTO ,EQUIPO DE ORDEÑO, MAQUINARIA PARA LA INDUSTRIA LECHERA, PARTES Y PIEZAS. VENTA POR MAYOR Y MENOR DE SISTEMAS DE CERCADO ELECTRICO, CERCAS ELECTRICAS,ACCESORIOS, PARTES Y PIEZAS. VENTA POR MAYOR Y MENOR DE SISTEMAS DE IDENTIFICACION DE GANADO MEDIANTE ARETES, CHIPS DE IDENTIFICACION, PARTES Y PIEZAS. VANTA POR MAYOR Y MENOR DE SISTEMAS DE RIEGO, MAQUINARIA AGRICOLA, PARTES Y PIEZAS. VENTA POR MAYOR Y MENOR DE DETERGENTES.					
<b>DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:</b>					
Provincia: PICHINCHA Cantón: MEJIA Parroquia: ALOASI Barrio: LA AVANZADA Calle: MARQUEZA DE SOLANDA Número: S/N Intersección: PANAMERICANA SUR Referencia: DIAGONAL A LA GASOLINERA TEXACO Oficina: PB Telefono Trabajo: 022245388					
<b>FIRMA DEL CONTRIBUYENTE</b>			<b>SERVICIO DE RENTAS INTERNAS</b>		
<b>Usuario:</b>	RANO240712	<b>Lugar de emisión:</b>	QUITO/PAEZ N22-57 Y	<b>Fecha y hora:</b>	02/04/2013 11:18:12
Página 3 de 5					
 SRI De verifica con el sistema de control y certificado de verificación de contribuyentes pertenecientes al contribuyente. COD: SC32862 02 ABR 2013 Usuario: [Signature] Fecha del Servicio Rentas Internas					
 SRI.gob.ec					

## **Anexo 2. Formato entrevista Gerente de empresa Semagro S.A.**

1. ¿Cómo nace la Empresa Semagro S.A.?  
\_\_\_\_\_
2. ¿Cuenta con estatutos y reglamentos para su normal funcionamiento?  
\_\_\_\_\_
3. ¿La empresa posee un manual de funciones y procedimientos?  
\_\_\_\_\_
4. ¿Cómo se realiza la adquisición de los inventarios en la empresa?  
\_\_\_\_\_
5. ¿La gerencia de la empresa se preocupa por hacer cumplir las políticas para el manejo del inventario?  
\_\_\_\_\_
6. ¿Es de total conocimiento del personal las políticas establecidas para el manejo del inventario?  
\_\_\_\_\_
7. ¿La empresa tiene determinado algún método de control específico para el manejo de las entradas y salidas de mercadería?  
\_\_\_\_\_
8. ¿Se ha definido frecuencia para el control y toma física de las unidades?  
\_\_\_\_\_
9. ¿De acuerdo a su apreciación el actual sistema de control de inventarios presenta inconvenientes?  
\_\_\_\_\_
10. De acuerdo a su apreciación, ¿El actual sistema de control de inventarios presenta inconvenientes?  
\_\_\_\_\_
11. ¿Son medidos los resultados del rubro de inventarios al término de ejercicio económico?  
\_\_\_\_\_

### **Anexo 3. Formato entrevista Área Contable de empresa Semagro S.A.**

1. ¿Los inventarios de encuentran almacenados en forma sistemática y ordenada para facilitar su manejo, localización y control?  
\_\_\_\_\_
2. ¿Al hacer los recuentos físicos, la compañía considera los artículos que deben ser dados de baja?  
\_\_\_\_\_
3. ¿Se hace una investigación de las diferencias importantes entre la existencia física y contable?  
\_\_\_\_\_
4. ¿Estos ajustes son aprobados por algún funcionario autorizado de la empresa?  
\_\_\_\_\_
5. ¿Se tiene un sistema de costos controlado debidamente por el área contable?  
\_\_\_\_\_
6. ¿Es de su total conocimiento las políticas contables del inventario?  
\_\_\_\_\_
7. ¿La empresa tiene determinado mínimos y máximos para cada adquisición de sus inventarios?  
\_\_\_\_\_
8. ¿Se efectúan requisiciones de las unidades de inventario?  
\_\_\_\_\_
9. ¿Cómo se realiza el proceso de compras locales?  
\_\_\_\_\_
10. ¿Cuál es el método de cálculo para el costo de los valores de inventario?  
\_\_\_\_\_

### **Anexo 3. Formato encuestas personal de ventas y técnico**

- 1. ¿Maneja usted el sistema de control de inventarios Microsoft Dynamics AX que utiliza la empresa?**  
SI \_\_\_\_\_ NO \_\_\_\_\_
  
- 2. ¿Califique el sistema de control de inventarios que utiliza la empresa?**  
Excelente \_\_\_\_\_ Muy bueno \_\_\_\_\_ Bueno \_\_\_\_\_ Malo \_\_\_\_\_
  
- 3. ¿Conoce usted las políticas que maneja la empresa para el control de sus inventarios?**  
SI \_\_\_\_\_ NO \_\_\_\_\_
  
- 4. ¿Califique el grado el grado cumplimiento de las políticas que se utilizan para el manejo y clasificación del inventario?**  
Más del 80% \_\_\_\_\_ Entre un 60% y 79% \_\_\_\_\_ Menos del 50% \_\_\_\_\_
  
- 5. ¿A su criterio, Califique el grado el nivel de cumplimiento del sistema de control de inventario de acuerdo a las necesidades de la empresa?**  
Más del 80% \_\_\_\_\_ Entre un 60% y 79% \_\_\_\_\_ Menos del 50% \_\_\_\_\_
  
- 6. ¿Manipulan algún tipo de comprobante en el que se controlan los materiales asignados a sus bodegas en el sistema?**  
SI \_\_\_\_\_ NO \_\_\_\_\_
  
- 7. ¿La empresa les ofrece constantes capacitaciones para lograr un mejor desarrollando en sus actividades?**  
SI \_\_\_\_\_ NO \_\_\_\_\_

#### Anexo 4. Fotos empresa Semagro S.A.

#### Instalaciones de la Empresa Semagro S.A.



#### Mostrador de mercadería para la venta.



## Equipos para la venta

### Alimentador de Terneros



### Tanques de enfriamientos de leche



## Semillas forrajeras para alimentación de ganado



**Estados Financieros**

**SEMAGRO S.A.**  
**ESTADO FINANCIERO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

<b>ACTIVOS</b>		
<b><u>ACTIVOS CORRIENTE</u></b>		\$ 86.553,57
CAJA		
BANCOS	<u>86.553,57</u>	
<b><u>REALIZABLES</u></b>		\$ 425.645,23
INVENTARIOS	\$ 425.645,23	
<b><u>EXIGIBLES</u></b>		\$ 373.087,29
CUENTAS POR COBRAR	\$ 340.811,65	
CREDITO TRIBUTARIO (IVA)	\$ 1.008,79	
CREDITO TRIBUTARIO	<u>\$ 31.266,85</u>	
<b><u>FIJOS</u></b>		\$ 5.251,71
EQUIPO DE COMPUTO	\$ 156,74	
VEHICULOS	\$ 10.000,00	
DEP.ACUMULADA ACT.FIJOS	<u>\$ 4.905,03</u>	
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b><u><u>\$ 890.537,80</u></u></b>
<b>PASIVOS</b>		
<b>CORRIENTES</b>		\$ 748.189,66
CUENTAS POR PAGAR	\$ 613.802,78	
PRESTAMOS DE ACCIONISTAS	\$ 109.233,45	
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	<u>\$ 25.153,43</u>	
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>\$ 748.189,66</b>
<b>PATRIMONIO Y</b>		
<b>CAPITAL</b>		\$ 142.348,14
CAPITAL SOCIAL	\$ 8.314,16	
RESERVA LEGAL	\$ 3.882,99	
UTILIDADES RETENIDAS	\$ 31.466,37	
UTILIDAD DEL EJERCICIO	<u>\$ 98.684,62</u>	
<b>TOTAL PASIVOS MAS CAPITAL</b>		<b><u><u>\$ 890.537,80</u></u></b>

\_\_\_\_\_  
**GERENTE GENERAL**

\_\_\_\_\_  
**CONTADOR**

**SEMAGRO S.A.**  
**ESTADO DE RESULTADOS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

<b>VENTAS</b>		<b>\$ 3.779.755,56</b>
VENTAS DE MERCADERIA 12%	2.695.255,97	
VENTAS DE MERCADERIA 0%	<u>1.084.499,59</u>	
<b>COSTOS DE VENTAS</b>		<b>\$ 3.462.391,96</b>
INVENTARIO INICIAL	\$ 342.147,17	
COMPRAS	\$ 3.545.890,02	
INVENTARIO FINAL	<u>\$ 425.645,23</u>	
<b>UTILIDAD BRUTA</b>		<b>\$ 317.363,60</b>
<b>GASTOS DE VENTAS</b>		<b>\$ 218.678,98</b>
SUELDOS Y SALARIOS	\$ 61.065,40	
BENEFICIO SOCIALES	\$ 9.249,21	
APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL	\$ 11.596,23	
HONORARIOS PROFESIONALES	\$ 2.050,00	
ARRIENDO DE BIENES INMUEBLES	\$ 8.800,00	
MANTENIMIENTO Y REPARACION	\$ 4.988,63	
COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES	\$ 5.588,00	
PROMOCION Y PUBLICIDAD	\$ 3.934,52	
SUMINISTROS Y MATERIALES	\$ 5.429,46	
TRANSPORTE	\$ 15.172,71	
SEGUROS Y REASEGUROS	\$ 3.137,23	
GASTOS VARIOS	\$ 6.919,64	
PAGOS OTROS BIENES	\$ 28.309,78	
DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS	\$ 1.635,01	
SERVICIOS PUBLICOS	\$ 2.431,75	
PAGO OTROS SERVICIOS	<u>\$ 48.371,41</u>	
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>		<b><u><u>98.684,62</u></u></b>

---

GERENTE GENERAL

---

CONTADOR