



UNIVERSIDAD NACIONAL DE CHIMBORAZO

FACULTAD DE CIENCIAS POLÍTICAS Y ADMINISTRATIVAS

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

PROYECTO DE INVESTIGACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA, C.P.A.

**EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA MERCADERÍAS DE LA EMPRESA
MULTIPINTURAS DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA DEL PERÍODO 1 DE ENERO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014, PARA DETERMINAR SU ADECUADO
MANEJO, CONTROL Y ADMINISTRACIÓN.**

Autora:

Verónica Valeria Miranda Zavala

Tutor:

Lic. Alfredo Figueroa Zaldumbide, Dpls.

Riobamba, enero 2017.

INFORME DEL TUTOR

Yo, Lic. Alfredo Figueroa Zaldumbide Dpls, en mi calidad de Tutor del trabajo de investigación realizado por la Srta. Verónica Valeria Miranda Zavala, tengo a bien informar que cumple con los requisitos exigidos para expuesto al público, luego de ser evaluado por el Tribunal designado.

Riobamba, enero 2017.

A handwritten signature in blue ink, consisting of several loops and a long horizontal stroke at the end.

Lic. Alfredo Figueroa Zaldumbide, Dpls.

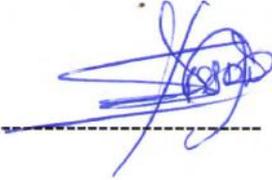
TUTOR DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

HOJA DE CALIFICACIÓN DEL TRIBUNAL

Los Miembros del Tribunal de Graduación del proyecto de investigación de título: EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA MERCADERÍAS DE LA EMPRESA MULTIPINTURAS DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA DEL PERÍODO 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014, PARA DETERMINAR SU ADECUADO MANEJO, CONTROL Y ADMINISTRACIÓN, presentado por Verónica Valeria Miranda Zavala y dirigida por Lic. Alfredo Figueroa Zaldumbide.

Una vez escuchada la defensa oral y revisado el informe final del proyecto de investigación con fines de graduación escrito en la cual se ha constatado el cumplimiento de las observaciones realizadas, remite la presente para uso y custodia en la Biblioteca de la Facultad de la UNACH.

Para constancia de lo expuesto, firmanos los Miembros del Tribunal de grado designado, luego de receptor la sustentación hemos acordado la siguiente calificación:

PRESIDENTE DEL TRIBUNAL	FIRMA	NOTA
<u>Otto Orellano Cepeda</u>		<u>10</u>
MIEMBRO DEL TRIBUNAL	FIRMA	NOTA
	<u>JHONY CORDEIRO</u>	<u>10</u>
MIEMBRO DEL TRIBUNAL	FIRMA	NOTA
<u>ALFREDO-FIGUEROA-Z.</u>		<u>10</u>

PROMEDIO 10 (SOBRE 10)

DERECHOS DE AUTORÍA

La responsabilidad del contenido de este proyecto de investigación corresponde exclusivamente a Verónica Valeria Miranda Zavala y del Director Lic. Alfredo Figueroa Zaldumbide, el patrimonio intelectual a la Universidad Nacional de Chimborazo.



Miranda Zavala Verónica Valeria
060410731-8

DEDICATORIA

Dedico este trabajo a Dios, quién ha sido mi guía en el transcurso de mi vida, a mis padres y hermanos que constituyeron la fuerza y apoyo incondicional en mi trayectoria estudiantil para poder alcanzar todas mis metas propuestas.

AGRADECIMIENTO

A la Universidad Nacional de Chimborazo, autoridades, docentes y empleados, por ser formadores de profesionales críticos y constructivos, consientes de nuestro rol en la sociedad y deber ciudadano para ella.

Al Licenciado Alfredo Figueroa Zaldumbide, por ser mi guía como docente y Tutor.

A la Empresa Multipinturas por facilitar y ayudarme con la información pertinente para realizar el trabajo investigativo.

ÍNDICE GENERAL

PORTADA	i
INFORME DEL TUTOR	ii
HOJA DE CALIFICACIÓN DEL TRIBUNAL	iii
DERECHOS DE AUTORÍA.....	iii
DEDICATORIA.....	v
ÍNDICE GENERAL.....	vi
AGRADECIMIENTO	vi
RESUMEN.....	xi
SUMMARY.....	¡Error! Marcador no definido.
INTRODUCCIÓN.....	1
CAPÍTULO I.....	2
1. MARCO REFERENCIAL	2
1.1 PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	2
1.2 PROBLEMATIZACIÓN DEL PROBLEMA.....	2
1.3 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	2
1.4 PREGUNTAS DIRECTRICES O PROBLEMAS DERIVADOS	3
1.5 OBJETIVOS.....	3
1.5.1 OBJETIVO GENERAL	3
1.5.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS.	3
1.6 JUSTIFICACIÓN.....	4

CAPÍTULO II.....	5
2. MARCO TEÓRICO	5
2.1 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA	5
2.1.1 UNIDAD I GENERALIDADES DE LA EMPRESA.....	6
2.1.1.1 Antecedentes.....	6
2.1.1.2 Base legal.....	7
2.1.1.3 Misión.....	7
2.1.1.4 Visión.....	7
2.1.1.5 Productos y servicios que ofrece la Empresa	7
2.1.1.6 Estructura de la Organización.....	8
2.1.2 UNIDAD II SISTEMA DE MERCADERÍAS.....	9
2.1.2.1 Sistema de mercaderías	9
2.1.2.2 Definición de mercaderías	9
2.1.2.3 Importancia de los inventarios.....	9
2.1.2.4 Objetivos de control físico de las mercaderías	10
2.1.2.5 Control de unidades físicas.....	11
2.1.3 UNIDAD III CONTROL INTERNO	15
2.1.3.1 Control Interno	15
2.1.3.2 Objetivos del Control Interno.....	15
2.1.3.3 Elementos de Control Interno.....	16
2.1.3.4 Evaluación del sistema de Control Interno.....	17
2.1.3.5 Métodos para evaluar los controles internos	17
2.1.3.6 Tipos de control.....	19
2.1.3.7 Requisitos para un buen control:	19
2.1.4 UNIDAD IV EXAMEN ESPECIAL	22

2.1.4.1	Concepto de Examen Especial	22
2.1.4.2	Técnicas de Auditoría.....	22
2.1.4.3	Pruebas de Auditoría	23
2.1.4.4	Planificación	25
2.1.4.5	Ejecución del trabajo	31
2.1.4.6	Papeles de trabajo	32
2.1.4.7	Clases de papeles de trabajo	32
2.1.4.8	Archivo corriente.....	33
2.1.4.9	Archivo permanente	34
2.1.4.10	Marcas de Auditoría	34
2.1.4.11	Hallazgos de Auditoría	34
2.1.4.12	Comunicación de resultados.....	35
2.1.4.13	Clases de informes.....	35
2.1.4.14	Requisitos y cualidades para la redacción del informe.....	37
2.1.5	UNIDAD V: MANEJO, CONTROL Y ADMINISTRACIÓN DE MERCADERÍAS.....	38
2.1.5.1	Concepto de manejo de mercaderías	38
2.1.5.2	Costes del inventario	38
2.1.5.3	Rotación del inventario.....	38
2.1.5.4	Ciclo de vida del producto.....	39
2.1.5.5	Patrones de ciclo de vida para la optimización del inventario	40
2.1.5.6	Tratamiento contable de mercaderías	40
2.1.5.7	Métodos de manejo de mercadería	41
	CAPITULO III	42
3.	MARCO METODOLÓGICO	42
3.1	Diseño de la investigación.....	42

3.2	Tipo de investigación.....	42
3.3	Nivel de la investigación	42
3.4	Población y muestra.....	43
3.5	Técnicas e instrumentos de recopilación de datos.....	43
3.6	Técnicas para procesamiento e interpretación de datos.....	43
3.7	Variables.....	44
3.7.1	Variable independiente	44
3.7.2	Variable dependiente	44
3.7.3	Operacionalización de variables.....	45
3.7.4	MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR Y PLANIFICACIÓN ESPECIFICA	49
3.7.4.1	Memorando de Planificación Preliminar.....	49
3.7.4.2	Memorando de Planificación Específica	56
3.7.5	Programa de Auditoria.....	58
3.8	Comprobación de la hipótesis.....	64
	CAPÍTULO IV	65
4.	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	65
	BIBLIOGRAFÍA	70
	WEBGRAFÍA	72
	ANEXOS	73

RESUMEN

Para el desarrollo del Examen Especial a la cuenta Mercaderías de la Empresa Multipinturas de la ciudad de Riobamba del período 1 de enero al 31 de diciembre del 2014, para determinar su adecuado manejo, control y administración, previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, tuvo como objetivo reflejar los conocimientos adquiridos en los años de estudio y obtener los detalles de los problemas actuales que retrasan su desarrollo en los procedimientos.

Se estableció el cumplimiento de objetivos importantes como: comprobar la exactitud y fiabilidad de las unidades físicas con sus respectivos comprobantes, establecer el grado de eficiencia y eficacia de los procesos, operaciones y controles que maneja para la adquisición y control de inventarios, evaluar el control interno del proceso adquisición y control de inventarios, con la finalidad de determinar el nivel de riesgo, determinar desviaciones durante el análisis de la cuenta Mercaderías, verificar el cumplimiento de las disposiciones legales, presentar un informe sobre los resultados obtenidos.

En dicho examen se hizo indispensable la utilización de métodos para evaluar el control interno como: cuestionarios, orientados a verificar el cumplimiento de las operaciones, el conocimiento y su descripción; se partió de una evaluación previa a la Organización y visión general de la gestión llevada a cabo, para posteriormente proceder a la obtención de evidencias, determinando hallazgos significativos plasmados en el informe y puesto a disposición de la Gerencia para corregir las desviaciones implementar las recomendaciones emitidas.

El cumplimiento de los objetivos y métodos detallados anteriormente, se determinaron los siguientes resultados importantes: existe inobservancia de diferentes disposiciones emanadas en las Normas de Control Interno; omitiendo la separación de funciones, no efectúan arqueos de caja, se realizan depósitos inoportunos, ausencia de control previo al pago, inexistencia de tarjetas kárdex, no se efectúan constataciones físicas.

ABSTRACT

This paper is concerned with a special examination of the merchandise account for the Multipinturas Company located in the city of Riobamba, Ecuador from January 1 to December 31, 2014. The research evaluated management, control, and administration.

The research objectives included verification or the accuracy and reliability of physical units whit their respective voucher, the degree of efficiency and effectiveness of the processes, operations, and controls for the acquisition and control of the inventories, the merchandise account, verification of compliance whit legal provisions, and submission of written reports on results. This review used several methods to evaluate internal control including questionnaires, verification of compliance with operations, and evaluation of knowledge and description of the operations.

The results of the research found that there was non-compliance whit different provisions of the Internal Control Standards, omission of the separations of functions, inaccurate cash balances, inopportune deposits, omission of the separations of functions, inaccurate cash balances, inopportune deposits, and an absence of control prior to payment, missing kárdex card, and no physical findings.



Reviewed by. Ribadeneira, Andrea

Language Center Teacher

INTRODUCCIÓN

El Examen Especial comprende la revisión y análisis de una parte de las operaciones o transacciones, efectuadas con posterioridad a su ejecución, con el objeto de verificar aspectos financieros o de gestión, el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias aplicables y elaborar el correspondiente informe que incluya comentarios, conclusiones y recomendaciones.

Por tal razón, el Examen Especial interviene como el proceso profesional e investigativo para determinar la eficiencia y eficacia de los procedimientos, operaciones y actividades ejecutadas para la adquisición y control de mercaderías, de esta manera podemos tener un punto de vista externo que manifieste su autenticidad y veracidad de acuerdo a las normas y legislación vigente en el país.

El siguiente trabajo investigativo presenta el desarrollo de un Examen Especial, que fue realizado y ejecutado en Multipinturas; en este proceso se aplicó el programa de auditoría, cuestionario de control interno y técnicas de auditoría conocidas en la actualidad y que se ajustan a la normativa legal vigente en el período sujeto a examen. La revisión de la cuenta mercadería, permitió determinar la razonabilidad del rubro a examinarse; dando como resultado el informe, que sirve como base para la toma de decisiones de la alta gerencia de la empresa y las correcciones respectivas para períodos futuros en el área contable.

CAPÍTULO I

1. MARCO REFERENCIAL

1.1 PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

Inexistencia de control en la entrada y salida de mercaderías, afectando a una correcta administración de los productos que maneja y resguarda la Empresa, por lo que limita un registro adecuado.

1.2 PROBLEMATIZACIÓN DEL PROBLEMA

La Empresa Multipinturas, se dedica a la venta por menor de pinturas, barnices, lacas, piso flotante y artículos complementarios para acabados de la construcción, debido al gran volumen de compras de mercaderías registradas en el período sujeto a examen, fue necesario determinar si se realizó un adecuado manejo, control y administración de las mercaderías existentes.

Su principal problema es la inexistencia de control en la entrada y salida de mercaderías, afectando a una adecuada administración de los productos que maneja y resguarda la Empresa.

La falta de un apropiado registro de las mercaderías existentes y en stock, ocasiona problemas, tanto administrativos como económicos, provocando el mal uso de un sistema de inventario, para su conservación, seguridad y control.

Siendo así, se vio la necesidad de efectuar un Examen Especial a la cuenta de Mercaderías, para determinar la eficiencia y eficacia de los procedimientos, operaciones y actividades ejecutadas para la adquisición y control de mercaderías, que deberá presentarse con un lenguaje común y de transparencia, bajo el marco normativo legal.

1.3 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

¿Cómo el Examen Especial a la cuenta Mercaderías de la Empresa Multipinturas de la ciudad de Riobamba del período 1 de enero al 31 de diciembre de 2014, permitirá determinar su adecuado manejo, control y administración?

1.4 PREGUNTAS DIRECTRICES O PROBLEMAS DERIVADOS

- ¿Cómo comprobar la exactitud y fiabilidad de las unidades físicas con sus respectivos comprobantes?
- ¿Por qué debemos establecer el grado de eficiencia y eficacia de los procesos, operaciones y controles que maneja para la adquisición y control de inventarios de Multipinturas?
- ¿Qué procedimientos se aplican para evaluar el control interno del proceso adquisición y control de inventarios, con la finalidad de determinar el nivel de riesgo en Multipinturas?
- ¿Por qué es importante dar a conocer la información analizada a la Gerencia?

1.5 OBJETIVOS

1.5.1 OBJETIVO GENERAL

Determinar cómo el Examen Especial a la cuenta Mercaderías de la Empresa Multipinturas de la ciudad de Riobamba del período 1 de enero al 31 de diciembre de 2014, permitirá determinar su adecuado manejo, control y administración.

1.5.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS.

- Comprobar la exactitud y fiabilidad de las unidades físicas con sus respectivos comprobantes.
- Establecer el grado de eficiencia y eficacia de los procesos, operaciones y controles que maneja para la adquisición y control de inventarios de Multipinturas.
- Evaluar el control interno del proceso adquisición y control de inventarios, con la finalidad de determinar el nivel de riesgo en Multipinturas.
- Dar a conocer la información analizada a la Gerencia para que tome los correctivos si es necesario y determine la decisión más eficaz para cumplir con las metas establecidas.

1.6 JUSTIFICACIÓN

La presente investigación, tuvo como fundamento principal realizar un Examen Especial a la cuenta Mercaderías de la Empresa Multipinturas de la ciudad de Riobamba para aportar en la actualización del inventario y de esta manera tener un conocimiento real de los productos existentes, permitiendo conservar un control oportuno, así como también conocer al final del período la situación económica.

Como complemento, a través de los hallazgos, se procedió a dar lineamientos a cada uno de los trabajadores, con la finalidad de contribuir a un adecuado desempeño de la Empresa, para mejorar los sistemas de manejo, control y administración.

La obtención de información confiable, útil y real, servirá para la toma de decisiones y además se podrá hacer los correctivos necesarios e inmediatos para el buen funcionamiento, desarrollo y avance del negocio.

CAPÍTULO II

2. MARCO TEÓRICO

2.1 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

El Examen Especial comprende la verificación de documentos referentes a los rubros que se van a analizar, correspondientes a un ejercicio fiscal y la evaluación y comprobación del sistema de control interno de la empresa en relación a las áreas examinadas.

El examen es realizado de acuerdo a las Normas Ecuatorianas de Auditoría, Constitución de la República del Ecuador, Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, Principios de Control Interno y Normas de Control Interno, las que requieren que sea planificado y efectuado para obtener certeza razonable de que la información y documentación es real y que no contenga exposiciones erróneas.

Igualmente, que las operaciones a las cuales ellas corresponden, hayan sido ejecutadas de conformidad a las disposiciones legales vigentes y demás normas aplicables.

El resultado constante en el informe surge del análisis de los documentos proveídos a los auditores para su estudio y que son de exclusiva responsabilidad de los funcionarios de la Empresa que intervinieron en la ejecución y formalización de las operaciones examinadas.

2.1.1 UNIDAD IG GENERALIDADES DE LA EMPRESA

2.1.1.1 Antecedentes

La Empresa Multipinturas, está ubicada en las calles Brasil 23-12 y Primera Constituyente, cantón Riobamba, provincia de Chimborazo.

Fue creada el 11 de noviembre del 2004, bajo la modalidad de franquicia de la Fábrica de Pinturas Cóndor, siendo el primer franquiciado a nivel del país.

La figura de la franquicia consiste en utilizar el nombre, logotipo e imagen corporativo de la cadena de Almacenes de Propiedad de la Fábrica Cóndor, denominada “Expo Color”, que significa Exposición Permanente del Color; a cambio de pagar un valor inicial de franquicias y valores porcentuales mensuales en función de las ventas netas equivalente al 3% mensual.

El contrato de franquicia fue firmado con una duración de 5 años, lo cual efectivamente se dio, sin llegar a renovarse por razones de interpretaciones equivocadas de varios funcionarios de la Empresa sobre el tema de franquicias.

A partir del año 2009, se cambió la denominación de Expo Color a “Multipinturas”, manteniendo la misma dirección comercial.

El cambio de denominación, implicó también el cambio de estructura y líneas de comercialización; pues cuando era Expo Color por mandato de la franquicia sólo se podía vender productos de Expo Color; en tanto que como Multipinturas, siendo una Empresa independiente de comercialización, se posibilita una decisión multimarcas y ahora se expenden varias marcas de pintura, conservando la propuesta inicial de ser una tienda especializada y expendedora exclusivamente de pinturas y complementarias del pintor.

En el año 2013, se cambia de propietario, manteniendo el mismo nombre comercial, la Empresa no ha escatimado esfuerzos y es así que se procede a incrementar un nuevo producto que es el piso flotante, con lo cual se consigue incrementar las ventas, garantizando al consumidor el suministro que cumplen los estándares de calidad más exigentes.

Han transcurrido los años y la Empresa ha ido creciendo y continúan avanzando a pasos firmes como un equipo fuerte trabajador; liderado por directivos visionarios y emprendedores, manteniendo como el compromiso más importante el lograr la satisfacción total de sus clientes.

2.1.1.2 Base legal

Certificado de existencia y representación legal:

- Contrato notariado de franquicia.
- Código de Comercio.
- Código Laboral y demás normativas relacionadas y vinculantes.

2.1.1.3 Misión

“Servir con agilidad y conocimiento, para la satisfacción de los clientes y colaboradores en un clima de confianza, seguridad y optimismo”.

2.1.1.4 Visión

“Ser un modelo de servicio e innovación en la comercialización de productos de alta calidad, convirtiéndose en la opción preferida de los clientes, alcanzando liderazgo, para asegurar el crecimiento de la Empresa”.

2.1.1.5 Productos y servicios que ofrece la Empresa

Multipinturas, se caracteriza por comercializar diversos productos para el acabado del hogar con precios accesibles.

2.1.1.5.1 Productos para interiores

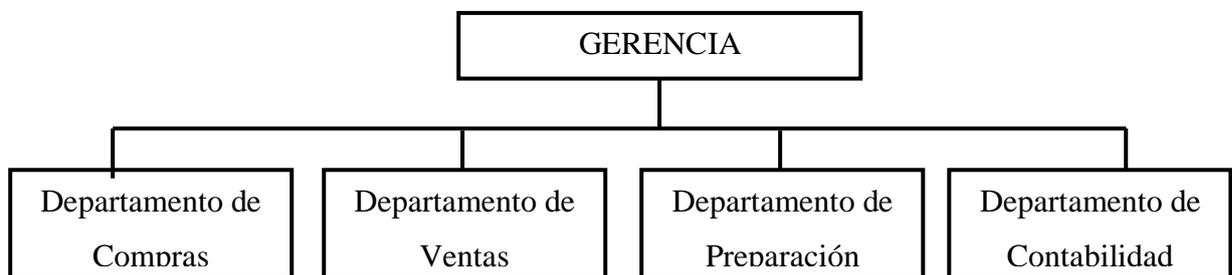
- Puertas y ventanas de madera.
- Pinturas para dormitorios.
- Pinturas para baños y cocinas.
- Pinturas para salas y comedor.
- Pinturas para pisos y muebles de madera.
- Piso flotante.

2.1.1.5.2 Productos para exteriores

- Puertas y ventanas de madera.
- Techos y fachadas.
- Rejas y portones.
- Terrazas, cubiertas y lozas.

2.1.1.6 Estructura de la Organización

Organigrama Estructural 1 Multipinturas



Fuente: "Multipinturas"

Elaborado por: Verónica Miranda

2.1.2 UNIDAD II SISTEMA DE MERCADERÍAS

2.1.2.1 Sistema de mercaderías

Los inventarios son bienes tangibles que sirven para la comercialización en un negocio o para ser consumidos.

“En un negocio mercantil, el inventario constituye la mercancía que se tiene para la venta. Como tal, usualmente se convierte en efectivo en menos de un año y por tanto, es un activo corriente”.(Casin, 1890, p.361)

“El término inventarios se emplea para designar 1) productos listos para venderse, sea mercancía de una empresa comercial o los productos terminados de un fabricante; 2) bienes en proceso de producción; insumos consumidos directa o indirectamente en la producción como materias primas, piezas compradas y suministros”.(Washington, 2006, p.230)

Los inventarios también comprenden los materiales que se utilicen para el empaque, envases de mercaderías o las refacciones para mantenimiento que se consuman en el ciclo normal de operaciones.

2.1.2.2 Definición de mercaderías

Se componen de esos productos terminados destinados para la venta que sirven para diferentes usos y aplicaciones. Estos pueden ser obtenidos de la fabricación interna o comprar al fabricante directo, para futuras transacciones con el público.

2.1.2.3 Importancia de los inventarios

El inventario es por lo general, el activo mayor en los balances generales y los gastos por inventarios, llamados costo de mercancías vendidas, son usualmente el gasto mayor en el estado de Resultados. La alteración del inventario de mercadería tiene efecto directo sobre la utilidad de la empresa, lo que significa una sobrestimación o subestimación en el pago de impuestos y participaciones.

Un error en el inventario, naturalmente, conducirá a otras cifras erróneas en la hoja de balance, tales como el total de los activos corrientes, los activos totales, el patrimonio y el total de pasivos más el patrimonio.

El error afectará también las cifras claves en el estado de Resultados, tales como el costo de las mercaderías vendidas, la utilidad bruta en ventas y el ingreso neto para el período. Es importante reconocer que el inventario final de un año constituye el inventario inicial para el próximo año. En consecuencia el estado de Resultados del siguiente año quedará también errado en el valor total del error inicialmente cometido en la valoración del inventario.

Las empresas dedicadas a la compra y venta de mercancías, por ser ésta su principal función y la que dará origen a todas las restantes operaciones, necesitarán de una constante información resumida y analizada sobre sus inventarios.

“Las cuentas más importantes en los activos corrientes son: el efectivo, las cuentas por cobrar y los inventarios. De estos tres, sin duda el más valioso es el inventario de mercaderías, debido a su tamaño relativamente grande”. (Vazquez, 2002, p.258)

En la mayoría de los negocios, los inventarios representan una inversión relativamente alta y producen efectos importantes sobre todas las funciones principales de la empresa.

Los problemas de inventario pueden contribuir y de hecho lo hacen, a las quiebras de los negocios. Cuando una firma involuntariamente se queda sin inventario, los resultados son negativos. Si la firma es una tienda de menudeo, el comerciante pierde la utilidad bruta de este artículo. Si la firma es un fabricante, la falta de inventario (incapacidad de abastecer un artículo del inventario) podría en casos extremos, hacer que se detenga la producción. Por el contrario si una firma mantiene inventarios excesivos, el costo de mantenimiento adicional puede representar la diferencia entre utilidades y pérdidas.

La administración hábil de los inventarios, puede hacer una contribución importante a las utilidades mostradas por la firma.

2.1.2.4 Objetivos de control físico de las mercaderías

El objetivo de contar con un control físico de mercaderías, es el de asegurar en forma confiable que las existencias físicas en el almacén sean iguales al del sistema de inventarios que posee la empresa, lo cual permitirá:

- Una adecuada planeación para la reposición de stock evitando hacer compras innecesarias.
- Tener un espacio absolutamente necesario para el almacenamiento del nuevo producto.
- La transparencia de los rubros de existencia, costo de ventas en los estados financieros.

2.1.2.5 Control de unidades físicas

Todos los procesos que sustentan el suministro, el almacenamiento y la accesibilidad de los artículos para asegurar la disponibilidad al tiempo que se minimizan los costes de inventario.

Los sistemas de control de la cuenta Mercaderías son:

- Sistema de cuenta Múltiple o Inventario Periódico.
- Sistema de Inventario Permanente o Inventario Perpetuo.

2.1.2.5.1 Sistema de cuenta Múltiple o Inventario Periódico

Consiste en controlar el movimiento de la cuenta Mercaderías en varias o múltiples cuentas que por su nombre nos indican a que se refieren cada una de ellas, además se requiere la elaboración de inventarios periódicos o extracontables que se obtienen mediante la toma o constatación física de la mercadería que existe en la empresa en un momento determinado. El inventario final extracontable, se realiza contando, pesando, midiendo y valorando el costo de las mercaderías o artículos destinados a la venta. (Hornngren, 2003, p. 188)

La utilización del sistema de cuenta Múltiple o Inventario Periódico presenta las siguientes ventajas y desventajas.

Ventajas:

- Permite información detallada de cada cuenta.
- Es de fácil aplicación y comprensión.
- Proporciona un ahorro en cuanto al costo de su mantenimiento.

Desventajas:

- No permite un control adecuado de la bodega, debido a la ausencia de control minucioso del movimiento de entradas y salidas, por lo cual el inventario sólo se puede obtener extracontablemente.
- Se podría complicar si el número de cuentas de apoyo se extiende más allá de lo indispensable.
- No informa oportunamente, ni proporciona datos sobre el costo de ventas en un momento determinado. En este sistema se utilizan varias cuentas y al fin correspondiente del período contable se realiza la regularización o ajuste.

2.1.2.5.2 Sistema de Inventario Permanente o Inventario Perpetuo

Es el que se lleva en continuo acuerdo con las existencias en el almacén, por medio de un registro detallado que puede servir también como mayor auxiliar donde se llevan los importes en unidades monetarias y las cantidades físicas.

A intervalos cortos, se toma el inventario de las diferentes secciones del almacén y se ajustan las cantidades o los importes o ambos, cuando es necesario, de acuerdo con la cuenta física. Los registros perpetuos son útiles para preparar los estados financieros mensuales, trimestrales o provisionalmente. El negocio puede determinar el costo del inventario final y el costo de las mercancías vendidas directamente de las cuentas sin tener que contabilizar el inventario. El sistema Perpetuo ofrece un alto grado de control, porque los registros de inventarios están siempre actualizados. Anteriormente, los negocios utilizaban el sistema perpetuo principalmente para los inventarios de alto costo unitario, como las joyas y los automóviles; hoy día con este método los administradores pueden tomar mejores decisiones acerca de las cantidades a comprar, los precios a pagar por el inventario, la fijación de precios al cliente y los términos de venta a ofrecer. El conocimiento de la cantidad disponible ayuda a proteger el inventario. (Bolaños, 1977, p.20)

Métodos de valuación de inventarios

Existen numerosas bases aceptables para la valuación de los inventarios; algunas de ellas se consideran aceptables solamente en circunstancias especiales, en tanto que otras son de aplicación general.

Entre las cuestiones relativas a la valuación de los inventarios, la de principal importancia es la consistencia. La información contable debe ser obtenida mediante la aplicación de los mismos Principios durante todo el período contable y durante diferentes períodos contables, de manera que resulte factible comparar los estados financieros de diferentes períodos y conocer la evolución de la entidad económica; así como también comparar con estados financieros de otras entidades económicas.

Método Primero en Entrar, Primero en Salir: (PEPS)

Este método identificado también como “PEPS”, se basa en el supuesto de que los primeros artículos y/o materias primas en entrar al almacén o a la producción son los primeros en salir de él. Se ha considerado conveniente este método porque da lugar a una evaluación del inventario concordante con la tendencia de los precios; puesto que se presume que el inventario está integrado por las compras más recientes y está valorizado a los costos también más recientes, la valorización sigue entonces la tendencia del mercado. (Moix, 1981, p. 32)

Método Último en Entrar, Primero en Salir o (UEPS)

Este método parte de la suposición de que las últimas entradas en el almacén o al proceso de producción, son los primeros artículos o materias primas en salir. El método U.E.P.S. asigna los costos a los inventarios bajo el supuesto que las mercancías que se adquieren de último son las primeras en utilizarse o venderse, por lo tanto el costo de la mercadería vendida quedará valuado a los últimos precios de compra con que fueron adquiridos los artículos; y de forma contraria, el inventario final es valorado a los precios de compra de cada artículo en el momento que se dio la misma. Entre los beneficios que ofrece este método para efectos fiscales podemos citar los siguientes:

El reconocimiento de los costos más recientes de los artículos vendidos. Esto implica que cuando se valúa el costo de la mercadería vendida se aplicarán los últimos precios de compra y en economías como la nuestra se ha demostrado que los precios tienden a

subir, lo que provoca que el costo de mercadería vendida (CMV) sea mayor que si es evaluado a precios menos recientes, por tal motivo las utilidades tienden a disminuirse y por ende en el pago de impuestos sobre la renta será menor.

La evaluación del inventario final de cada período genera un monto menor al que resultaría de aplicar cualquier otro método de valuación, pues se utilizan los precios más viejos de compra según el extracto a que se refiere a:

- Laboriosidad pues exige un control minucioso para cada línea de producto.
- La reducción significativa en cantidad de alguna partida del inventario, mientras que otras similares aumentan no compensa su valoración, sino por el contrario tienden a desaparecer la base U.E.P.S.
- El efecto de la venta en cantidad de una partida da por resultado la liquidación parcial o total de su base U.E.P.S y su reposición al costo actual, pero se pasa por alto el efecto desusadamente grande en la cantidad de una partida similar. (Moix, 1981, p. 35)

Promedio Ponderado.

En este método se determina el valor promedio de las mercaderías que ingresaron a la empresa, es de fácil aplicación y permite mantener una valoración adecuada del inventario.

Última Compra. (Costo Actual)

Consiste en valuar las mercaderías al costo actual de mercado, mediante ajustes contables.

2.1.3 UNIDAD III CONTROL INTERNO

2.1.3.1 Control Interno

El control interno es un proceso ejecutado por el consejo de directores, la administración y todo el personal de una entidad, diseñado para proporcionar una seguridad razonable con miras a la consecución de objetivos en las siguientes áreas:

- Efectividad y eficiencia en las operaciones.
- Confiabilidad en la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

El control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y medidas adoptadas dentro de una entidad para salvaguardar sus recursos, verificar la exactitud y veracidad de su información financiera y administrativa, promover la eficiencia en las operaciones, estimular la observación de las políticas prescritas y lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados.

2.1.3.2 Objetivos del Control Interno

- La obtención de la información financiera oportuna, confiable y suficiente como herramienta útil para la gestión y el control.
- Promover la obtención de la información técnica y otro tipo de información no financiera para utilizarla como elemento útil para la gestión y el control.
- Procurar adecuadas medidas para la protección, uso y conservación de los recursos financieros, materiales, técnicos y cualquier otro recurso de propiedad de la entidad.
- Promover la eficiencia organizacional de la entidad para el logro de sus objetivos y misión.
- Asegurar que todas las acciones institucionales en la entidad se desarrollen en el marco de las normas constitucionales, legales y reglamentarias. (Gomez, 2001, p. 172)

2.1.3.3 Elementos de Control Interno

2.1.3.3.1 Ambiente de control

Establece el tono a seguirse dentro de la entidad, lo cual influye en la conciencia de control que tienen los empleados. Como es el elemento que establece la disciplina y la estructura, el ambiente de control sirve como cimiento para los demás componentes de control interno.

- Principio 1: demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos.
- Principio 2: ejerce responsabilidad de supervisión.
- Principio 3: establece estructura, autoridad y responsabilidad.
- Principio 4: demuestra compromiso para la competencia.
- Principio 5: hace cumplir con la responsabilidad.

2.1.3.3.2 Evaluación de riesgo

Es el proceso que debe conducir la entidad para identificar y evaluar cualquier riesgo que tenga relevancia para sus objetivos.

Una vez hecho esto la gerencia debe determinar cómo se manejan los riesgos

- Principio 6: especifica objetivos relevantes.
- Principio 7: identifica y analiza los riesgos.
- Principio 8: evalúa el riesgo de fraude.
- Principio 9: identifica y analiza cambios importantes.

2.1.3.3.3 Actividades de control

Estas son las políticas y procedimientos que ayudan a asegurar el cumplimiento de las directrices de la gerencia.

- Principio 10: selecciona y desarrolla actividades de control.
- Principio 11: selecciona y desarrolla controles generales sobre tecnología.
- Principio 12: se implementa a través de políticas y procedimientos.
- Principio 13: usa información relevante.

2.1.3.3.4 Información y comunicación

Estos elementos claves ayudan a la gerencia a cumplir con sus responsabilidades. La gerencia debe establecer un proceso oportuno y eficaz para la transmisión de comunicaciones.

- Principio 14: comunica internamente.
- Principio 15: comunica externamente.

2.1.3.3.5 Vigilancia

Es el proceso empleado por la entidad para evaluar la calidad de su desempeño en materia de control interno.

- Principio 16: conduce evaluaciones continuas y/o independientes.
- Principio 17: evalúa y comunica deficiencias.

2.1.3.4 Evaluación del sistema de Control Interno

La evaluación del control interno financiero es el conjunto de impresiones de las diversas actividades que obtiene el auditor, esta evaluación en muchas ocasiones está sujeta al buen juicio que tiene el auditor en base de su experiencia.

El control interno financiero descansa sobre la confiabilidad en el control contable.

El objetivo principal de la evaluación del control interno financiero, es obtener un conocimiento general de los sistemas, procedimientos y prácticas utilizadas para las operaciones financieras.

2.1.3.5 Métodos para evaluar los controles internos

Al evaluar la estructura del control interno, los auditores lo podrán hacer a través de cuestionarios, flujo-gramas y cuestionarios narrativos, según las circunstancias o bien aplicar una combinación de los mismos, como una forma de documentar y evidenciar su labor.

A continuación se explican los métodos:

2.1.3.5.1 Cuestionarios

“Contiene un conjunto de preguntas orientadas a verificar el cumplimiento de los objetivos básicos de control interno contenidos en las Normas de Control Interno y otras normas emitidas.

Con la finalidad de tomar conocimiento y familiarizarse con el funcionamiento de los controles implantados en cada área, rubro o cuenta bajo examen, el auditor aplicará los cuestionarios de control interno a los funcionarios y empleados responsables y posteriormente confirmará a través de las pruebas de cumplimiento. (Santillan, 2011, p.35)

2.1.3.5.2 Flujogramas

Es la representación gráfica secuencial del conjunto de operaciones o actividades, los mismos que se realizan a través de signos convencionales.

Se denominan también diagramas de secuencia y constituyen una herramienta para levantar la información y evaluar en forma preliminar las actividades de control de los sistemas funcionales que operan en una organización.

2.1.3.5.3 Cédulas narrativas

Es la descripción detallada de las operaciones o procedimientos importantes a evaluar, se componen de una serie de preguntas que evidencian los controles, formularios, cantidad de ejemplares, formas de archivo, etc.”.

Con la aplicación de estos métodos el auditor tendrá la capacidad suficiente para conocer áreas críticas en las cuales deberá profundizarse el análisis, las mismas que deberán ser verificadas por el auditor mediante un seguimiento que lo hará en el transcurso del examen.

2.1.3.6 Tipos de control

2.1.3.6.1 Control preliminar:

Son los realizados antes que el proceso operacional comience. Esta incluye la creación de políticas, procedimientos y reglas diseñadas para asegurar que las actividades planeadas serán ejecutadas con propiedad. Por ejemplo: si se va producir telas, tenemos qué verificar antes que calidad de hilo está ingresando.

2.1.3.6.2 Control concurrente:

Se aplican durante la fase operacional. Esta incluye dirección, vigilancia, sincronización de las actividades que ocurran para que el plan sea llevado a cabo bajo las condiciones requeridas. Por ejemplo: si se produce un producto químico, se tendrán que verificar las temperaturas y las presiones del sistema para verificar si está en las condiciones adecuadas.

2.1.3.6.3 Control de retroalimentación:

Se enfoca sobre el uso de la información de los resultados anteriores para corregir posibles desviaciones. Por ejemplo: si sabemos que tras la elaboración de un producto él % de humedad en comparación con lo anterior (lo estándar) ha variado, es decir se detecta un error, inmediatamente se hace aviso para que se tome la acción correctora oportuna. (Terry,2001,p.61)

2.1.3.7 Requisitos para un buen control:

- Delimitación de responsabilidades.
- Delimitación de autorizaciones generales y específicas.
- Segregación de funciones de carácter incompatible.
- Prácticas sanas en el desarrollo del ejercicio.
- División del procesamiento de cada transacción.
- Selección de funcionarios idóneos, hábiles, capaces y de moralidad.
- Rotación de deberes.
- Pólizas.
- Instrucciones por escrito.

- Cuentas de control.
- Evaluación de sistemas computarizados.
- Documentos pre numerados.
- Evitar uso de efectivo.
- Uso mínimo de cuentas bancarias.
- Depósitos inmediatos e intactos de fondos.
- Orden y aseo.
- Identificación de puntos claves de control en cada actividad, proceso o ciclo.
- Gráficas de control.
- Inspecciones e inventarios físicos frecuentes.
- Actualización de medidas de seguridad.
- Registro adecuado de toda la información.
- Conservación de documentos.
- Uso de indicadores.
- Prácticas de autocontrol.
- Definición de metas y objetivos claros.
- Hacer que el personal sepa por qué hace las cosas.
- Algunos procedimientos de control interno en una empresa:
- Arqueos periódicos de caja para verificar que las transacciones hechas sean las correctas.
- Control de asistencia de los trabajadores.
- Al adquirir responsabilidad con terceros, éstas se hagan solamente por personas autorizadas teniendo también un fundamento lógico.
- Delimitar funciones y responsabilidades en todos los estamentos de la entidad.
- Hacer un conteo físico de los activos que en realidad existen en la empresa y cotejarlos con los que están registrados en los libros de contabilidad.
- Analizar si las personas que realizan el trabajo dentro y fuera de la compañía es el adecuado y lo están realizando de una manera eficaz.
- Tener una numeración de los comprobantes de contabilidad en forma consecutiva y de fácil manejo para las personas encargadas de obtener información de éstos.
- Controlar el acceso de personas no autorizadas a los diferentes departamentos de la empresa.

- Verificar que se están cumpliendo con todas las normas tanto tributarias, fiscales y civiles.
- Analizar si los rendimientos financieros e inversiones hechas están dando los resultados esperados.
- Existen muchos más y variados procedimientos de control interno que se le puede aplicar a la empresa, ya que cada una implementa los que mejor se acomoden a la actividad que desarrolla y le brinden un mayor beneficio. (James, 1988, p.345)

2.1.4 UNIDAD IV EXAMEN ESPECIAL

2.1.4.1 Concepto de Examen Especial

El Examen Especial, se considera como parte del control posterior en la empresa privada y pública se encarga de verificar, estudiar y evaluar los aspectos limitados o de una parte de las actividades relativas a la gestión financiera, administrativa, operativa y medio ambiente, con posterioridad a su ejecución, se aplicarán las técnicas y procedimientos de auditoría de acuerdo con la materia del examen y formulará el correspondiente informe que deberá contener comentarios, conclusiones y recomendaciones. (Bravo,2011,p.178)

2.1.4.2 Técnicas de Auditoría

En la auditoría, las técnicas se clasifican generalmente en base de la acción que se va a efectuar. Estas acciones verificadoras pueden ser: oculares, por escrito, por revisión del contenido de documentos y por constatación física. Acogiendo esta clasificación, las técnicas de auditoría se agrupan específicamente de la siguiente manera:

2.1.4.2.1 Técnicas de verificación ocular

Comparación.- Es la relación que existe entre dos o más aspectos, para observar la similitud o diferencia entre ellos.

Observación.-Es el examen de la forma como se ejecutan las operaciones, es considerada la técnica más general y sus utilidades en casi todas las fases de un examen.

Revisión selectiva.-Es el examen ocular rápido, con el fin de separar mentalmente asuntos que no son típicos o normales.

Rastreo.-Consiste en seguir la secuencia de una operación, dentro de su procedimiento. (Bravo, 2011,p.214)

2.1.4.2.2 Técnica de verificación verbal

Indagación.-A través de las conversaciones, es posible obtener información verbal.

2.1.4.2.3 Técnicas de verificación escrita

Análisis.-Es determinar la composición o contenido del saldo verificando las transacciones de la cuenta durante el período, clasificándolas en forma ordenada y en elementos o partes.

Conciliación.- Significa poner de acuerdo o establecer la relación exacta entre dos conjuntos de datos relacionados, separados e independientes.

Confirmación.-Consiste en cerciorarse de la autenticidad de la información de los activos, pasivos y operaciones que revela la entidad.

2.1.4.2.4 Técnicas de verificación documental

Comprobación.-Es la verificación de la evidencia que sustenta una transacción u operación, para aprobar la legalidad, propiedad y conformidad con lo propuesto.

Computación.-Se refiere a calcular, contar o totalizar la información numérica, con el propósito de verificar la exactitud matemática de las operaciones efectuadas.

2.1.4.2.5 Técnicas de verificación física

Inspección.-Es la constatación física de los activos, obras, documentos y valores, con el objeto de satisfacerse de su existencia, autenticidad y propiedad.

2.1.4.3 Pruebas de Auditoría

Permiten recoger las suficientes evidencias de auditoría y se clasifican en:

2.1.4.3.1 Pruebas globales de razonabilidad de saldos de los estados financieros

- Análisis comparativo de estados financieros de períodos sucesivos en valores absolutos y los porcentajes. De encontrar el auditor variaciones significativas o saldos estáticos de la entidad debe emitir la explicación pertinente.

- Análisis de cocientes o índices importantes y comparaciones con los ejercicios anteriores y los obtenidos en organismos en naturaleza y características, si es aplicable con el propósito de evaluar lo razonable en la gestión financiera.
- Análisis de la gestión presupuestaria, para detectar eventuales o permanentes desajustes o reformas practicadas a este instrumento de la planificación que pueden incidir en el normal desenvolvimiento de las operaciones y el consecuente cumplimiento de metas y objetivos programados.

2.1.4.3.2 Pruebas de Cumplimiento

Prueba de la formalización de los procedimientos de control que consiste en la inspección de registros, documentos, conciliaciones, informes y similares para obtener la confirmación de que se ha aplicado correctamente un control determinado.

Reconstrucción de los procesos mediante la recepción o re-ejecución en todo o en parte, de los mismos procesos que hayan realizado los empleados de la entidad auditada.

2.1.4.3.3 Pruebas Sustantivas

- La existencia de los activos y pasivos.
- La propiedad de los activos y obligación de los pasivos.
- La correcta valoración de los activos y pasivos.
- La adecuada presentación de todas las cuentas en los estados financieros.
- La totalidad de los rubros, es decir que ninguna cuenta haya sido omitida.

2.1.4.3.4 Evidencia de Auditoría

Es el conjunto de hechos comprobados suficientes, competentes y pertinentes que sustentan las conclusiones del auditor. (Pallerola,2013,p.325)

Suficiente.- Cuando los resultados de una o varias pruebas proporcionan una seguridad razonable para proyectarlos con un mínimo riesgo al conjunto de actividades de este tipo.

Competente.- Para ser competente la evidencia debe ser válida y confiable, indagándose cuidadosamente si existen circunstancias que puedan afectar estas cualidades.

Pertinente.- Se refiere a la relación que existe entre la evidencia y su uso.

Clases.- Entre estas tenemos:

Evidencia física.- Se la obtiene por medio de la inspección, de la observación de actividades ejecutadas por personas, de la observación de documentos y registros o por hechos relacionados con el objetivo del examen.

Evidencia testimonial.- Es la información obtenida de otros o de terceras personas a través de carta o declaración recibidas producto de indagaciones.

Evidencia documental.- Consiste en la recopilación de documentos siendo la manera más común de obtener evidencias en auditoría.

Evidencia analítica.- Se la obtiene al analizar o verificar la información originada en la institución.

Es la primera fase del proceso de auditoría en la cual el profesional auditor elabora una planificación acorde a los procedimientos de auditoría, para alcanzar los objetivos propuestos; comienza con la obtención de información necesaria para definir la estrategia a emplear y culmina con la definición detallada de las tareas a realizar en la fase ejecución. (Luna, 2012, p347)

2.1.4.4 Planificación

La Contraloría General del Estado, en su Manual de Auditoría Financiera Gubernamental, indica “La planificación es la primera fase del proceso de la auditoría financiera y de su concepción dependerá la eficiencia y efectividad en el logro de los objetivos propuestos, utilizando los recursos estrictamente necesarios.

La planificación debe ser cuidadosa y creativa, positiva e imaginativa, debe considerar alternativas y seleccionar los métodos más apropiados para realizar las tareas, por tanto esta actividad debe recaer en los miembros más experimentados del grupo.

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

2.1.4.4.1 Objetivo de la planificación

El objetivo principal de la planificación consiste en determinar adecuada y razonablemente los procedimientos de auditoría que correspondan aplicar, cómo y cuándo se ejecutarán, para que se cumpla la actividad en forma eficiente y efectiva.

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

2.1.4.4.2 Fases de la planificación

La planificación de cada auditoría se divide en dos fases o momentos distintos, denominados:

- Planificación preliminar.
- Planificación específica.

(<http://www.contraloria.gob.ec/documentos/normatividad/MGAG-Cap-V>)

2.1.4.4.3. Planificación Preliminar

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

La planificación preliminar es un proceso que se inicia con la emisión de la orden de trabajo, continúa con la aplicación de un programa general de auditoría y culmina con la emisión de un reporte para conocimiento del Director de la Unidad de auditoría.

Para ejecutar la planificación preliminar principalmente debe disponerse de personal de auditoría experimentado, esto es el supervisor y el jefe de equipo. Eventualmente podrá participar un asistente del equipo.

Las principales técnicas utilizadas para desarrollar la planificación preliminar son las entrevistas, la observación y la revisión selectiva dirigida a obtener o actualizar la información importante relacionada con el examen.

La metodología para realizar la planificación preliminar debe estar detallada en el programa general que con este fin debe ser elaborado y aplicable a cualquier tipo de entidad, organismo, área, programa o actividad importante sujeto a la auditoría.

Elementos

La planificación preliminar representa el fundamento sobre la que se basarán todas las actividades de la planificación específica y la auditoría en sí mismos, de ahí la importancia del conocimiento de las actividades desarrolladas por la entidad, conjuntamente con la evaluación de los factores externos que pueden afectar directa e indirectamente sus operaciones, para lo cual es necesario realizar un estudio a base de un esquema determinado, sus principales elementos son los siguientes:

- Conocimiento de la entidad o actividad a examinar;
- Conocimiento de las principales actividades, operaciones, metas u objetivos a cumplir;
- Identificación de las principales políticas y prácticas: contables, presupuestarias, administrativas y de organización;
- Análisis general de la información financiera;
- Determinación de materialidad e identificación de cuentas significativas de los Estados Financieros;
- Determinación del grado de confiabilidad de la información producida;
- Comprensión global del desarrollo, complejidad y grado de dependencia de los sistemas de información computarizados;
- Determinación de unidades operativas;
- Riesgos Inherentes y Ambiente de Control;
- Decisiones de Planificación para las Unidades Operativas;
- Decisiones preliminares para los componentes; y,
- Enfoque preliminar de auditoría.

Productos de la planificación preliminar

Los productos obtenidos en la planificación preliminar permiten calificarla como un proceso completo, que se inicia con un programa de trabajo, que luego es aplicado y se logran resultados para utilización interna de la unidad de auditoría, que están contenidos en el reporte preparado para conocimiento del Director de la Unidad e incluye la definición del enfoque global de la auditoría y los componentes principales sobre los cuales se realizará la evaluación del control interno de la entidad.

El contenido básico del reporte es el siguiente:

- Antecedentes.
- Motivo de la auditoría.
- Objetivos de la auditoría.
- Alcance de la auditoría.
- Conocimiento de la entidad y su base legal.
- Principales políticas contables.
- Grado de confiabilidad de la información financiera.
- Sistemas de información computarizados.
- Puntos de interés para el examen.
- Transacciones importantes identificadas.
- Estado actual de los problemas observados en exámenes anteriores.
- Identificación de los componentes importantes a ser examinados en la siguiente fase.
- Matriz de evaluación preliminar del riesgo de auditoría.
- Determinación de materialidad e identificaron de cuentas significativas.
- Identificación específica de actividades sustantivas no tomadas en cuenta para ser evaluadas en la siguiente fase.”

Riesgos de Auditoría

Se constituye en la probabilidad de que el auditor este manifestando algo que realmente no esté sucediendo en la empresa, o simplemente el auditor se equivoque en dar su informe al no sujetarse a la realidad de la empresa auditada; y pueden ser:

- **Riesgo Inherente.-** La probabilidad de un error material antes de evaluar el control interno responsabilidad de la empresa.
- **Riesgo de Control.-** La posibilidad de que exista un error material a pesar de haber aplicado el control interno responsabilidad de la empresa.
- **Riego de Detección.-** La posibilidad de que a pesar de haber aplicado todos los procedimientos de auditoría no logra detectar un error material, ya que ha sido maquillado o camuflado, responsabilidad del auditor.

2.1.4.4.3 Planificación Específica

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

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

Los productos básicos que se obtiene al concluir son:

1. Para uso del equipo de auditoría: aprobado por el Gerente de la empresa auditada.

Enfoque de la planificación específica:

- **Referencia de la planificación preliminar:** se hará referencia al documento con el cual se emitió la planificación preliminar.
- **Objetivos específicos para áreas o componentes:** constarán los objetivos específicos determinados para cada componente a evaluarse, en caso de las cuentas de balance, éstos corresponden a las afirmaciones de los estados financieros.
- **Resumen de los resultados de la evaluación de control interno:** citará en forma resumida las principales desviaciones detectadas en la entidad. Preparar un memorando con las novedades relativas al control interno, dirigido a la

máxima autoridad de la entidad, que contendrá comentarios, conclusiones y recomendaciones

- **Matriz de evaluación y calificación del riesgo de auditoría.-** El riesgo de auditoría es la posibilidad de que la información de la entidad sujeta a examen contenga errores o irregularidades y no sean detectados durante la ejecución de la auditoría. Para la determinación y calificación de los factores específicos de riesgo, se elabora una matriz con el siguiente esquema:

COMPONENTES Y AFIRMACIONES	RIESGO Y SU FUNDAMENTO		CONTROLES CLAVES	PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO	PRUEBAS SUSTANTIVAS
	INHERENTE	CONTROL			

Plan de muestreo de la auditoría.-Determina el universo de las transacciones y operaciones que deben examinarse durante la ejecución de la auditoría. De acuerdo a la calificación del riesgo, determina una muestra representativa, considerando las características de los componentes que permita satisfacerse de los datos e información que consta en los registros contables, utilizando el método que considere adecuado el supervisor y jefe de equipo.

Programas detallados de la auditoría.-Se presentarán en anexos para cada componente, en los que constarán los objetivos específicos, que se relacionan con las afirmaciones de veracidad, integridad y valuación; los procedimientos de auditoría estarán dados a través de pruebas de cumplimiento y sustantivas detalladas a la medida, ampliando las que constan en la matriz y la muestra a examinar.

Recursos humanos.- Se hará constar el nombre de los auditores designados en la orden de trabajo y si de la evaluación de control interno se considera necesario el apoyo de personal técnico en otras áreas, se identificarán éstos, determinando las actividades que va a realizar y el tiempo a utilizar.

Distribución de trabajo y tiempos estimados para concluir la auditoría.- Se hará constar el nombre del auditor, los componentes a ser examinados, el tiempo que se utilizará en días hombre y en días calendario y el total de días a utilizar. Se identificarán las actividades que va a realizar el supervisor.

Recursos financieros.- Prepara un detalle de los días de subsistencias, movilización y transporte, indicando las fechas de inicio y término de la comisión. Incluye los procedimientos a cumplir de conformidad con los programas preparados por el jefe de equipo y supervisor.

Productos a obtenerse y comunicación de resultados.- Como resultado de la auditoría señala que se preparará el informe, síntesis y memorando de responsabilidades, si el caso lo amerita. Las principales deficiencias que se vayan detectando se darán a conocer durante el transcurso del examen mediante reuniones de trabajo o comunicaciones escritas, en cumplimiento a las disposiciones legales pertinentes, las cuales se documentarán en papeles de trabajo.

Firmas.- Identificación de los servidores que elaboran, revisa y aprueban el plan.

Para uso de la entidad.- Informes sobre la evaluación del control interno, a emitirse durante la ejecución de la auditoría, firmado por el Director de la Auditoría. (Blanco, 2012, p. 380)

2.1.4.5 Ejecución del trabajo

El trabajo de campo se desarrolla en las oficinas de la entidad examinada, se inicia con la revisión y evaluación del sistema de control interno, a efecto de determinar la extensión de las pruebas detalladas a aplicar. Durante esta fase el auditor obtiene y evalúa la evidencia para la formulación de conclusiones y recomendaciones específicas respecto de los hallazgos de auditoría necesarios para fundamentar su trabajo, en el caso de un examen especial. En esta fase el auditor debe aplicar los programas de auditoría a través de los procedimientos establecidos.

Es de fundamental importancia que el auditor mantenga una comunicación continua y constante con los funcionarios y empleados responsables durante el examen, con el propósito de mantener informados sobre las deficiencias y desviaciones detectadas, para que con oportunidad del caso tomen las medidas correctivas necesarias.

La información que tenga el auditor estará documentada con papeles de trabajo, que permitan respaldar la opinión y constituyen la evidencia que se obtiene en el trabajo de campo, la misma debe ser suficiente y competente.

Todos los papeles de trabajo elaborados por el auditor deben ser debidamente referenciados de tal forma que la relación que existe entre ellos sea cruzada, mediante la referencia el auditor trata de indicar en forma objetiva las conexiones existentes entre cédulas, cuentas, análisis, etc. y su correspondiente relación con los estados financieros o el contenido del informe de auditoría.

2.1.4.6 Papeles de trabajo

Es el conjunto de cédulas elaborados u obtenidos por el auditor durante el curso del examen, desde la planificación preliminar, la planificación específica y la ejecución de la auditoría, sirven para evidenciar en forma suficiente, competente y pertinente el trabajo realizado por los auditores y respaldar sus opiniones constantes en los hallazgos, las conclusiones y las recomendaciones presentadas en los informes. Los papeles de trabajo deben ser claros, concisos, con el objeto de proporcionar un registro ordenado del trabajo, evitando ambigüedades y contener las razones que sirvieron de base para tomar decisiones sobre temas conflictivos, por lo que deben ser completos, que permitan su lectura claramente expresados y su propósito de fácil comprensión, evitándose incluir comentarios que requieran respuestas o seguimiento posterior. (Blanco, 2003, p.128)

2.1.4.7 Clases de papeles de trabajo

Preparados por el auditor

- Plan específico de auditoría.
- Programa de trabajo.
- Hoja de asuntos pendientes.
- Cédula de ajustes sugeridos.
- Sugerencias para futuros exámenes.
- Informes de avances de trabajo.
- Hoja principal de trabajo.
- Evaluación del sistema de control interno.
- Evaluación del control interno.

Preparados por la entidad

- Carta con manifestación de los funcionarios de la entidad.

- Estados financieros y balance de comprobación.
- Preparados por terceros ajenos a la entidad.
- Cartas de preguntas a los asesores legales.
- Carta de confirmación de compañías de seguros.

Papeles de trabajo específicos

Preparados por el auditor

- Cédulas sumarias o de resumen de rubros.
- Hojas de comentarios y notas.
- Cédulas de análisis específicos.
- Detalles de recuentos específicos.
- Detalles de arqueos, etc.

Preparados por la entidad

- Anexos de la composición de saldos.
- Conciliaciones bancarias.
- Resultados de las constataciones físicas, declaraciones de retenciones y declaraciones de impuestos.
- Análisis de cuentas deudoras y acreedoras por antigüedad de saldos preparados por terceros ajenos a la entidad.
- Confirmación de saldos de bancos.
- Confirmación de bienes de la entidad en poder de terceros. (Blanco,2003,p.142)

2.1.4.8 Archivo corriente

Está formado por toda la información relacionada con las fases corrientes de auditoría y constituyen el soporte de un período.

Además en este archivo podrán obtenerse modelos de los papeles de trabajo, cuestionarios de control interno y programas de auditoría utilizados en exámenes anteriores.

2.1.4.9 Archivo permanente

Está constituido por la información inherente a los instrumentos legales, administrativos, reglamentarios, operativos, organizacionales, etc., como:

- Historial legislativo sobre el establecimiento de la entidad, sus programas y actividades.
- Leyes y reglamentos de aplicación específica a la entidad.

2.1.4.10 Marcas de Auditoría

Los índices y símbolos numéricos, alfabéticos o alfanuméricos, que colocados en el ángulo superior derecho de los papeles de trabajo permite su rápida identificación.

Índice numérico.- Está compuesto por una letra mayúscula y un número entero.

Índice alfanumérico.- Se presenta con una letra mayúscula, un número entero y un número decimal.

Índice alfabético.- Sólo con letras mayúsculas. Estos índices de auditoría deben ser anotados con lápiz rojo, de tal forma que permitan un ordenamiento completo de los papeles de trabajo efectuado por el equipo de auditoría durante la ejecución del examen.

Ejemplo:

ÍNDICE	PAPEL DE TRABAJO
OT	Orden de trabajo.
HI	Hoja de índice.
HM	Hoja de marcas.
PP	Planificación preliminar.

2.1.4.11 Hallazgos de Auditoría

Los hallazgos se utilizan como herramientas de auditoría y se emplean en un sentido crítico y están referidos a las desviaciones identificadas durante el examen a ser presentados en el informe de auditoría.

Atributos de los hallazgos de auditoría:

Condición.- es la situación que se presenta (lo que es)

Criterio.- base legal, reglamentos, disposiciones internas, externas, que no se cumplen.
(lo que debe ser)

Causa.- las consecuencias por las que se produjo a la empresa. (diferencia entre lo que es y lo que debe ser.)

Efecto.- el motivo por el cual se produjo este hecho o desviación (porque sucedió.)

2.1.4.12 Comunicación de resultados

La fase final de la auditoría o del examen especial, consiste en la redacción del informe borrador, el mismo que será elaborado en el transcurso del examen, con el fin de que el último día de trabajo en el campo se realice la lectura del informe con las autoridades financieras y empleados responsables del control, manejo y custodia de los recursos humanos, materiales y financieros sujetos a examen, previa la convocatoria respectiva.

Este documento contendrá los capítulos referentes a la información introductoria, sistema de control interno, sistema financiero y rubros examinados, estos tres últimos capítulos deberán contener los comentarios, conclusiones y recomendaciones sobre los hallazgos de auditoría detectados en el transcurso del examen.

De ser necesario constará la información financiera complementaria y los anexos serán los indispensables.

2.1.4.13 Clases de informes

Informe extenso o largo.- Documento preparado por el auditor para comunicar los resultados de una auditoría financiera, el mismo que contiene:

- Dictamen profesional sobre los estados financieros e información financiera complementaria.
- Los estados financieros.
- Las notas aclaratorias a los estados financieros.
- El detalle de la información financiera complementaria.

Los resultados de la auditoría, que incluye: la carta de control interno, el capítulo de control interno, que se organizará en condiciones reportables y no reportables y los comentarios se los estructurará en orden de cuentas, ciclos, procesos o sistemas, dependiendo del enfoque de la auditoría.

Conclusiones a juicio profesional del auditor, basado en los hallazgos, luego de evaluar los atributos y obtener la opinión de la entidad.

Recomendaciones que son sugerencias claras, sencillas y positivas formuladas por los auditores.

Además se agregarán los criterios y las opiniones obtenidas de los interesados y cualquier otro aspecto que juzgue relevante para la comprensión completa del mismo.

Informe breve o corto.-Documento preparado por el auditor para comunicar los resultados de una auditoría financiera, este informe contiene:

- Dictamen profesional sobre los estados financieros e información financiera complementaria, los estados financieros, las notas a los estados financieros y el detalle de la información financiera complementaria.

El informe debe contener los siguientes elementos:

- Contenido del informe de auditoría.
- El dictamen profesional a los estados financieros.
- Estados financieros las notas a los estados financieros.

El detalle de la información financiera complementaria

- Resultado de la auditoría.
- La carta de control interno.
- El capítulo de control interno.
- Los comentarios sobre hallazgos.
- Conclusiones y recomendaciones.
- Los criterios y las opiniones obtenidas de los interesados.

2.1.4.14 Requisitos y cualidades para la redacción del informe

Concisión.- Información importante y concreta.

Preciso.- Hechos razonables.

Respaldo adecuado.- Sustentan las evidencias suficientes.

Objetividad.- Presentar de manera veraz.

Tono constructivo.- Para que sea aceptado y no rechazado.

Importancia del contenido.- Comentar hallazgos importantes.

Utilidad y oportunidad.- Que se tramite lo más pronto posible.

Claridad.- Términos comprensibles y entendibles (Alvarez,2015,p.26)

2.1.5 UNIDAD V: MANEJO, CONTROL Y ADMINISTRACIÓN DE MERCADERÍAS

2.1.5.1 Concepto de manejo de mercaderías

El desarrollo del manejo de mercancías se ha centrado en acompañar a los clientes en sus necesidades logísticas alrededor del mundo. De ahí que las estrategias de gestión logística se hayan convertido en una herramienta para que el proveedor que da sus servicios, una empresa o área dentro de la empresa en el ámbito logístico, se convierta en un socio estratégico en las operaciones logísticas integrales de una empresa.

2.1.5.2 Costes del inventario

Los costes de inventario son aquellos relacionados con el almacenamiento y el mantenimiento del inventario durante un determinado período de tiempo. Generalmente, los costes de inventario se describen como un porcentaje del valor de inventario (inventario promedio anual; es decir, para un minorista, el promedio de bienes comprados a sus proveedores durante un año) en base anualizada. Estos costes varían significativamente según el sector comercial, pero son siempre bastante altos. Normalmente, se acepta que los costes de almacenamiento por sí solos representen el 25 % del valor de inventario disponible.(Harding 2002,p10)

2.1.5.3 Rotación del inventario

La rotación del inventario es la cantidad de veces que el inventario debe ser reemplazado durante un determinado período de tiempo, generalmente un año. Uno de los indicadores más comúnmente utilizados en la gestión de inventarios, ya que refleja la eficacia general de la cadena de suministro, desde el proveedor hasta el cliente. Este indicador se puede calcular para cualquier tipo de inventario (materiales y provisiones, trabajos en curso, productos terminados o todos combinados) y puede ser utilizado tanto para el sector minorista como el fabricante.(Silver,1998,p.69)

¿Cómo mejorar la rotación del inventario?

Los tres principales impulsores para mejorar la rotación son:

Abastecimiento, eligiendo a nuevos proveedores que ofrezcan tiempos de entrega más breves o negociando un tiempo de entrega más breve con los proveedores existentes.

Nivel de servicio, calibrando la frecuencia aceptable de situaciones de falta de existencias (que estas situaciones no se verifiquen nunca, no es una opción razonable para la mayor parte de las industrias).

Pronóstico, refinando la precisión de los pronósticos de demanda, de modo que las existencias de seguridad puedan disminuirse sin aumentar las situaciones de faltas de existencias. (Mion,2012,p.161)

2.1.5.4 Ciclo de vida del producto

El ciclo de vida representa las diferentes etapas comerciales —desarrollo, introducción, crecimiento, madurez y declive— por las que pasa la mayoría de los bienes de consumo envasados. Desde el punto de vista de la gestión del inventario, el ciclo de vida del producto es uno de los patrones de demanda más importantes, junto con la estacionalidad o la tendencia, de las que se debe dar cuenta para poder mantener los niveles de servicio deseados.

La teoría económica clásica establece que un producto, pasada la etapa de desarrollo, atraviesa 4 etapas comerciales:

- **Introducción**, en la que sólo existe un conocimiento limitado del producto en el mercado.
- **Crecimiento**, a medida que más clientes potenciales se convierten en clientes reales al descubrir el producto. En este punto, los competidores ingresan al mercado y a la larga, limitan el crecimiento.
- **Madurez**, que se alcanza cuando el crecimiento se detiene pero las ventas se mantienen estables, debido a que se ha llegado a un equilibrio comercial entre el producto y sus competidores.
- **Declive**, se pasa a esta etapa cuando nuevos productos más competitivos comienzan a erosionar gradualmente las ventas. El declive puede ser acelerado si el producto es eliminado activamente del mercado.

El análisis clásico se inclina hacia el análisis de la rentabilidad diseñado según la perspectiva manufacturera: el monopolio a corto plazo obtenido durante la etapa de introducción es utilizado para generar ganancias adicionales que cubren los costes de desarrollo. (Collignon,2012,p.581)

2.1.5.5 Patrones de ciclo de vida para la optimización del inventario

Todos los productos atraviesan un ciclo de vida comercial, pero esto no significa que el ciclo de vida sea de importancia primaria en lo que tiene que ver con la optimización del inventario. Si el ciclo de vida es muy largo comparado con el tiempo de entrega, el impacto del ciclo de vida, a nivel de inventario, podría desaparecer por otros patrones, como la ciclicidad del día de la semana.

Pronosticar el ciclo de vida de productos relevantes es muy difícil y generalmente imposible con un método puramente estadístico. Sin embargo, tales productos relevantes son raros.

La amplia mayoría de los productos está lejos de ser único. Como resultado, el mejor modo de evaluar cuantitativamente la forma del ciclo de vida de la demanda, consiste en establecer un set de productos relevantes hallado en los registros de la empresa.

2.1.5.6 Tratamiento contable de mercaderías

Las existencias son elementos de un inventario propiedad de la empresa, que forman parte del activo circulante, integrándose en el ciclo de explotación, con la finalidad de convertirse en efectivo a través de su venta a los clientes.

Estos bienes, poseídos por la empresa y destinados a su venta en el curso ordinario de la explotación, pueden haber sido adquiridos en el exterior de la empresa u obtenidos a través de un proceso interno de transformación, dando lugar a una larga enumeración de bienes susceptibles de ser incluidos en las existencias, tantos como los que pueden ser vendidos o transformados.

Se establece como criterio dominante para su clasificación "el estado de transformación" en el que se encuentren las existencias.

El Plan General Contable (PGC), dedica a las existencias el grupo 3 que se divide en los siguientes subgrupos:

La utilización por una empresa de uno u otro de estos subgrupos de cuentas hace posible una distinción entre empresa comercial y empresa industrial.

Sería de una empresa comercial el subgrupo 30, donde incluiríamos las existencias comerciales compuestas por las mercaderías, definidas como "cosas adquiridas por la empresa y destinadas a la venta sin transformación".

Una empresa industrial trabajaría con los subgrupos 31, 33, 34, 35, 36 y la cuenta 320, donde las existencias serán el resultado de la aplicación de los medios productivos, obteniendo productos terminados, semi-terminados, subproductos y residuos.

El resto de las cuentas que componen el grupo 3, pueden ser compartidas. En este grupo aparecen cuentas de bienes que por su naturaleza no van destinadas a la venta, pero cumplen la condición de ser factores que se renuevan durante el ciclo contable (los combustibles y el material de oficina).

Puede que un mismo activo se considere existencias en una empresa y en otra diferente sea inmovilizado, dependiendo de la actividad habitual del tráfico empresarial. (Collignon, 2012, p. 584)

2.1.5.7 Métodos de manejo de mercadería

El manejo de materiales en una organización de manufactura representa el sistema nervioso. Si no está adecuadamente diseñado habrá acciones de descoordinación que llevarán a grandes problemas de productividad.

Es el conjunto de elementos (procedimientos, métodos, equipos, personas, espacio, etc.) que permiten el efectivo movimiento de partes, subproductos y productos a través de una facilidad de manufactura.

(https://docs.google.com/document/d/li_7JycioRV35bxTWytsbN1k7fQx-6ET8feWO9zoCcBk/edit)

CAPITULO III

3. MARCO METODOLÓGICO

3.1 DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN.

Esta investigación fue documental y de campo:

- **Investigación documental.-** Basado en la constatación física de los documentos que respaldan a la información de mercaderías existentes que reposan en el departamento de Contabilidad, constatando la veracidad y cumplimiento con los objetivos del trabajo de investigación.
- **Investigación de campo.-** Se aplicó este método en las instalaciones de la Empresa Multipinturas, específicamente en del departamento Contable, para recolectar información.

3.2 TIPO DE INVESTIGACIÓN

Por el propósito y los objetivos a donde se quiso llegó con la investigación se caracterizó por ser:

Descriptiva.- Se describió la situación del sistema de inventarios de la Empresa Multipinturas para exponer y resumir la información de manera cuidadosa, para luego analizarla minuciosamente, a fin de extraer generalizaciones significativas que contribuyan al conocimiento de la investigación.

3.3 NIVEL DE LA INVESTIGACIÓN

Diagnóstica.- Porque se puso en contacto la teoría y la práctica, comparando una situación dada, con una situación considerada como óptima o ideal, necesaria para intervenir de manera planificada.

Explorativa.- Porque no se encontraron investigaciones previas sobre el objeto de estudio, permitiendo crear un marco teórico suficiente con los datos recolectados.

3.4 POBLACIÓN Y MUESTRA

Población.

DESCRIPCIÓN	Nº DE PERSONAS
Gerente	1
Compras	1
Ventas	2
Preparación	2
Contabilidad	2
TOTAL	8

Muestra

En la presente investigación no se aplicó el muestreo, debido al número reducido de la población.

3.5 TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOPIACIÓN DE DATOS

Se utilizaron las siguientes técnicas:

- **Entrevista.-** Se dialogó con las personas encargadas del departamento de Contabilidad, Bodega e Inventarios implicados con el manejo de mercaderías, para conocer la aplicación del sistema de control de los inventarios con las normas internas, su ejecución y demás asuntos de interés.
- **Observación.-** Se acudió a la Empresa Multipinturas para obtener información, revisar documentos, reconocer el ambiente laboral en el desarrollo de las actividades, permitiendo tener una opinión sobre aspectos generales.

3.6 TÉCNICAS PARA PROCESAMIENTO E INTERPRETACIÓN DE DATOS

Para el procesamiento de datos, se emplearon cuadros y gráficos estadísticos que permitieron el análisis de la información recopilada para llegar a las conclusiones

Análisis: Del total de las encuestas, el 100% responde que para devolución y cambio de mercadería no existen notas de crédito, lo cual no permite saber cuál es el valor real de mercaderías existentes en almacén.

3.7 VARIABLES

3.7.1 VARIABLE INDEPENDIENTE

Examen Especial a la cuenta Mercaderías en la Empresa Multipinturas.

3.7.2 VARIABLE DEPENDIENTE

Manejo, control y administración de los inventarios

3.7.3 OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

VARIABLE INDEPENDIENTE: Examen Especial a la cuenta de Mercaderías en la Empresa Multipinturas.

GRÁFICO N° 1 VARIABLE INDEPENDIENTE

CONCEPTO	CATEGORÍA	INDICADORES	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS
<p>Concepto Examen Especial :</p> <p>El Examen Especial, se considera como parte del control posterior en la empresa privada y pública se encarga de verificar, estudiar y evaluar los aspectos limitados o de una parte de las actividades relativas a la gestión financiera, administrativa, operativa y medio ambiente, con posterioridad a su ejecución, se aplicarán las técnicas y procedimientos de auditoría de acuerdo con la materia del examen y formulará el correspondiente informe que deberá contener comentarios, conclusiones y recomendaciones. (http://www.auditoresycontadores.com/auditorias/33-concepto-de-auditoria).</p>	<p>Control posterior a la empresa</p> <p>Verificar, estudiar y evaluar las actividades relativas de gestión financieras</p>	<p>Eficiencia</p> <p>Eficacia</p> <p>Economía</p> <p>Activos</p>	<p>TÉCNICAS</p> <p>Observación</p> <p>Entrevista</p> <p>Encuesta</p> <p>INSTRUMENTOS</p> <p>Comprobantes de pago</p> <p>Cuestionario de control Interno</p>

ORDEN DE TRABAJO N° 001

Riobamba, 27 de abril del 2015

Ing. Verónica Miranda
AUDITORA JEFE DE EQUIPO
Presente.-

De mis consideraciones:

Autorizo a usted en calidad de Jefe de Equipo, realice un Examen Especial a la cuenta de Mercaderías de la Empresa Multipinturas, ubicado en provincia de Chimborazo, ciudad de Riobamba, por el período 1 enero al 31 de diciembre del 2014.

Los objetivos del Examen Especial están dirigidos a:

- Comprobar la exactitud y fiabilidad de las unidades físicas con sus respectivos comprobantes.
- Evaluar el control interno del proceso adquisición y control de inventarios, con la finalidad de determinar el nivel de riesgo en Multipinturas.
- Determinar desviaciones durante el análisis de la cuenta de Mercaderías, con la finalidad de sugerir las acciones correctivas.
- Verificar el cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y normativas aplicables en la ejecución de las actividades desarrolladas.
- Presentar un informe sobre los resultados obtenidos, con la finalidad de generar recomendaciones tendientes al mejoramiento de la administración.

El equipo de trabajo está conformado por Verónica Miranda, como Jefe de Equipo, y como Supervisor el Lic. Alfredo Figueroa Zaldumbide, quien en forma periódica informara sobre el avance del trabajo.

El tiempo de duración del presente trabajo es de 60 días laborables que incluye la elaboración del informe y conferencia final.

Atentamente.

Ing. Luis Vélez
Director de la Auditoría

NOTIFICACIÓN

Riobamba, 27 de abril del 2015

Sr. Luis Basantes

GERENTE DE MULTIPINTURAS.

Presente.-

De mi consideración:

Por medio del presente me dirijo a usted para dar a conocer que a partir del día 27 de abril del 2015, se dará inicio al Examen Especial a la cuenta de Mercaderías de Multipinturas, durante el período 1 de enero al 31 de diciembre del 2014, actividades que se cumplirán en base a lo dispuesto en la orden de trabajo.

Particular que pongo a su disposición para que comunique al almacén, a fin de que brinde la colaboración necesaria, a efecto de cumplir con los objetivos del examen.

Atentamente;

Verónica Miranda

AUDITORA JEFE DE EQUIPO

3.7.4 MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR Y PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

3.7.4.1 Memorando de Planificación Preliminar

**MULTIPINTURAS
EXAMEN ESPECIAL
RUBRO: MERCADERÍAS
PERIODO: 1° DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014**

1. Antecedentes

No se han realizado exámenes anteriores.

2. Motivo del examen

El Examen Especial a la cuenta de Mercaderías de la Empresa Multipinturas, será efectuado de acuerdo a la orden de trabajo N° 001.

3. Objetivos del examen

- Comprobar la exactitud y fiabilidad de las unidades físicas con sus respectivos comprobantes.
- Evaluar el control interno del proceso adquisición y control de inventarios, con la finalidad de determinar el nivel de riesgo en Multipinturas.
- Determinar desviaciones durante el análisis de la cuenta de Mercaderías, con la finalidad de sugerir las acciones correctivas.
- Verificar el cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y normativas aplicables en la ejecución de las actividades desarrolladas.
- Presentar un informe sobre los resultados obtenidos, con la finalidad de generar recomendaciones tendientes al mejoramiento de la administración.

4. Alcance del examen

El Examen Especial a la cuenta de Mercaderías de Multipinturas, se efectuará por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del 2014.

5. Conocimiento de la entidad y base legal

Fue creada mediante contrato por 5 años, el 11 de noviembre del 2004, bajo la modalidad de franquicia de la Fábrica de Pinturas Cóndor, siendo el primer franquiciado a nivel del país.

Certificado de existencia y representación legal:

- Contrato notariado de franquicia.
- Código de Comercio.
- Código Laboral.
- Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.
- Normativa tributaria.
- Demás normativa relacionada y vinculante.

6. Organigramas, manuales e instructivos vigentes

La Empresa Multipinturas, para su administración y control posee la siguiente organización estructural:

- **Nivel Directivo:** Gerente General.
- **Nivel Ejecutivo:** Contador.
- **Nivel de Apoyo:** Vendedor Junior.
- **Nivel Operativo:** Auxiliar de Preparación.

7. Estructura orgánica

El número de empleados registrados de acuerdo a la información brindada por la empresa es la siguiente:

1 Directivo.

4 Administrativos.

3 Auxiliares.

8. Objetivos de la entidad y principales actividades realizadas en el período a examinar

- Tiene como finalidad buscar el beneficio para el cliente, es decir estrictamente de satisfacción de la sociedad.
- Su función principal es de proveer a los clientes de la provincia de Chimborazo con productos para acabados del hogar, especialmente con pinturas.
- Mejorar la calidad atención y productos a expenderse realizando controles rigurosos.
- Incrementar la cantidad y variedad de productos de expendio con las utilidades generadas por el almacén.
- En los diversos productos, el precio debe ser menor que el comercial, buscando fijar un margen de ganancia en un 5%, para gastos administrativos y de mantenimiento.

9. Principales actividades e instalaciones

La empresa Multipinturas tiene como función principal proveer al cliente, con productos de calidad, especialmente con pintura para interiores y exteriores con precios accesibles, manteniendo el criterio de servicio social.

Las instalaciones de Multipinturas se encuentran ubicadas en las calles Brasil 23-12 y Primera Constituyente.

10. Principales políticas y estrategias institucionales

Se otorgan ventas a crédito a clientes de acuerdo a la capacidad de endeudamiento, la misma que es financiada desde 1 a 2 meses plazo.

De la misma manera los proveedores o distribuidoras locales y nacionales otorgan créditos a la Empresa de 60 o 30 días plazo, por las compras realizadas de productos.

11. Principales políticas contables

Mercaderías

- Se realizará como mínimo 3 tomas físicas de inventarios anuales o a su vez una toma física de inventario mensual.
- Los ajustes de inventarios se los realizará con la debida autorización de la Gerencia General.
- Se realizarán inventarios imprevisto por lo menos una vez por semana, a diferentes tipos de mercaderías.
- Verificar facturas con productos entregados por proveedores.

12. Grado de confiabilidad de la información financiera

La contabilidad es llevada por el Contador y supervisada por el Gerente propietario del almacén, mensualmente se realizan las declaraciones de impuestos y anexos transaccionales, en lo referente a los informes económicos con sus respectivos documentos originales y de respaldo, los mismos que reposan en el archivo del almacén.

El Gerente ejerce las funciones de adquisición de productos y pagos.

La Cajera se encarga de cobrar, facturar y revisar los productos vendidos.

13. Sistema de información computarizada

La Contabilidad es llevada mediante la utilización del programa de Tmax y registros en Excel, para generar: Libro Diario, Libro Mayor, Balances, Libro Bancos, y conciliaciones bancarias, libro caja, cierres de caja, facturas canceladas, reporte de compras, retenciones, cuentas por pagar, reporte de ventas, cuentas por cobrar, inventario de mercaderías, estados financieros; y, estados de pérdidas y ganancias.

Existe una computadora marca SAMSUNG, impresora matricial, maquina batidora de pintura, máquina tinturadora.

14. Puntos de interés para la auditoría

- Depósitos inoportunos por ventas en efectivo y abonos de crédito.
- Las compras de mercaderías realizadas durante el período son ingresadas directamente al inventario inicial, sumándose con las mercaderías en existencia, no se manejan tarjetas kárdex para cada producto.

- Las ventas de mercaderías a crédito y en efectivo realizadas durante el período son ingresadas al inventario inicial, restando las mercaderías en existencia.
- Determinando de esta manera las existencias para el inventario final, puesto que no se realizan constataciones físicas.
- El método de valoración de inventarios de mercaderías que se emplea es el de Precio Promedio.
- No cuentan con notas de crédito para realizar el cambio respectivo del producto.
- No todos los pagos a proveedores se emiten cheques.
- Los comprobantes de egresos por pagos realizados a proveedores no llevan sello de “cancelado”.

15. Transacciones importantes identificadas

- Depósitos de caja.
- Conciliaciones bancarias realizadas por el Contador.
- Cuentas por cobrar.
- Inventario de mercaderías.
- Compras de mercaderías con facturas de crédito a nombre del almacén realizadas durante el mes.
- Ventas a crédito y en efectivo de mercaderías con emisión de facturas durante el mes.
- Cuentas por pagar.
- Pagos proveedores en efectivo y con cheque.

16. Identificación de los componentes importantes a examinarse en la planificación específica

Inventario de Mercaderías: 47,881.52 USD al 31-12-2014

17. Matriz de Evaluación Preliminar del Riesgo de Auditoría.

MULTIPINTURAS					
MATRIZ PRELIMINAR DE RIESGO DE LA AUDITORÍA					
COMPONENTE	RIESGO		CONTROLES CLAVES	ENFOQUE PRELIMINAR	ESTRUCTURA PARA EL PLAN DETALLADO
	INHERENTE	CONTROL			
INVENTARIO DE MERCADERÍAS	El inventario de mercaderías es controlado con las facturas de compra y venta.	Falta de un método de valoración de inventarios adecuado.	No existe	(observación-computación-inspección) Pruebas Sustantivas	Verificar el método de valoración de inventarios
	Valoración de mercaderías	Falta de constataciones físicas.	No existe	(observación-computación-inspección) Pruebas Sustantivas	Efectuar constataciones físicas.
	Las facturas de compra a crédito son emitidas con fechas anteriores.	Falta de control previo al pago.	No existe	(Inspección) Pruebas de cumplimiento	Determinar quien realiza Control previo al pago.
	El personal que labora en la Empresa realiza funciones incompatibles ALTO	Separación de funciones incompatibles MODERADO	No existe	(indagación-observación) Pruebas de Cumplimiento	Verificar la separación de funciones incompatibles

18. Determinación de materialidad e identificación de cuentas significativas

Se ha procedido a la determinación de la materialidad de la cuenta Mercaderías.

Inventario de mercaderías:

Compras 20%

Ventas 20%

Pagos 20%

Cobros 20%

Caja 10%

Bancos 10%

Elaborado:

Verónica Miranda

AUDITORAJEFEDE EQUIPO

Revisado:

Lic. Alfredo Figueroa Z.

SUPERVISOR

3.7.4.2 Memorando de Planificación Específica

**MULTIPINTURAS
EXAMEN ESPECIAL
PERIODO: 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

1. Referencias de la planificación preliminar

En la planificación preliminar se determinó un enfoque de pruebas sustantivas considerando a evaluar el sistema de control interno del componente identificado.

2. Objetivos específicos para áreas o componentes

Por cuanto el componente a analizarse corresponde a la cuenta Mercadería del estado financiero, los objetivos específicos se señalan en el programa de auditoría respectivo.

3. Resumen de los resultados de la evaluación del control interno

La evaluación del control interno determinó las siguientes deficiencias, del componente en análisis:

Inventario de mercaderías: presenta un riesgo de control moderado. En este componente se evidencia la falta de un sistema de control de inventarios, método de valoración de mercaderías adecuado y constataciones físicas en cada período; así mismo este componente tiene relación con cuentas en las que se evidencian depósitos inoportunos, falta de conciliaciones bancarias, falta de análisis y comprobación de saldos, falta de control previo al pago, falta de uso de sello restrictivo para los documentos de pago y separación de funciones incompatibles.

4. Matriz de evaluación y calificación del riesgo de auditoría

Se elaboró la matriz de riesgo de la cuenta Mercaderías.

5. Programas detallados de auditoría

Los procedimientos a aplicar en la ejecución del trabajo se detallan en el programa de auditoría para el componente en análisis.

6. Recursos humanos y distribución de trabajo

Para la realización del Examen Especial, se estima un tiempo de 60 días distribuido de la siguiente manera:

Recursos humanos:

Supervisor:

Lic. Alfredo Figueroa; revisar el reporte del informe y supervisión, 30 días.

Jefe de Equipo:

Verónica Miranda; planificación preliminar y específica 5 días.

Examen al inventario de mercaderías 30 días

Revisión de compras 5 días.

Revisión de ventas a crédito y en efectivo 10 días

Revisión de pagos realizados 10 días.

7. Recursos financieros

No son necesarios.

8. Productos a obtenerse

Como resultado del Examen Especial a la cuenta de Mercaderías se emitirá un informe que contendrá comentarios, conclusiones y recomendaciones, los mismos que serán puestos a consideración de las autoridades la Empresa.

Elaborado:

Verónica Miranda

AUDITORAJEFEDE EQUIPO

Revisado:

Lic. Alfredo Figueroa Z.

SUPERVISOR

3.7.5 PROGRAMA DE AUDITORIA

MULTIPINTURAS			
EXAMEN ESPECIAL PERIODO: 1° DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014			
PROGRAMA DE AUDITORIA			
CÓDIGO: 1.1.5.1.001.			
CUENTA: MERCADERÍAS			
OBJETIVOS Y PROCEDIMIENTOS	REF/PT	ELAB POR	FECHA
OBJETIVOS:			
Evaluar el sistema de Control Interno implementado por la Empresa.			
<ul style="list-style-type: none"> • Determinar la razonabilidad de los saldos de la cuenta sujeta a Examen. • Determinar que todas las operaciones hayan sido registradas conforme la normativa. 			
PROCEDIMIENTOS			
Aplicar el Cuestionario de Control Interno.	<u>CCI/1</u> 11/11	V.M.	20-05-2015
Revisar el auxiliar de Bancos donde se demuestre las recaudaciones por ventas en efectivo con sus respectivos depósitos.	<u>A/1</u> 6/6	V.M	21/05/2015
Comparar los cheques pagados según estado de cuenta contra el registro de cheques que coincidan con el número de documento y valor del mes.	<u>A/3</u> 3/3	V.M.	22/05/2015
Revise la conciliación bancaria de los pagos realizados a proveedores, del mes de enero.	<u>CB/1</u> 7/7	V.M.	25/05/2015
Realice un análisis de las cuentas por cobrar verificando valores pendientes de cobro, al 31 de diciembre del 2014.	<u>AC/1</u> 2/2	V.M.	26/05/2015
Realice el seguimiento de un producto "X" con facturas de compra y venta del mes de enero.	<u>SF/1</u> 38/38	V.M.	28/05/2015
Revise las facturas de compras que se encuentren a nombre de la Empresa y la respectiva aprobación para su adquisición.	<u>NF/1</u> 20/20	V.M.	29/05/2015
Revise los comprobantes de egresos y su respectiva documentación de respaldo.	<u>CE/1</u> 12/12	V.M.	29/05/2015
Aplice otro procedimiento que considere necesario.		V.M.	30/05/2015
ELABORADO POR: V.M.	SUPERVISADO POR: A.F.	FECHA: 30 de Mayo del 2015	

**MULTIPINTURAS
EXAMEN ESPECIAL
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

RUBRO: MERCADERÍAS

PERIODO: 1° de Enero al 31 de Diciembre de 2014

N*	PREGUNTA	REPUESTA		PT	PC	OBSERVACIONES
		SI	NO			
1	¿Existe un manual de funciones y responsabilidades para los funcionarios de la empresa?	X		3	2	El administrador cumple con la mayoría de estas funciones.
2	Se realizan depósitos de las recaudaciones dentro de las 24 horas.	X		3	2	Se hacen recaudaciones hasta por tres días para luego depositarlos.
3	¿Se han realizado conciliaciones bancarias por personal de la empresa?	X		3	1	Ocasionalmente por el Contador.
4	¿Para los pagos a proveedores con cheque se realiza un control previo al pago?	X		3	2	El Gerente firma los cheques verificando facturas de compra y retenciones
5	¿Los comprobantes de egreso son numerados, firmados y sellados?	X		3	1	Son numerados y firmados únicamente por los proveedores.
6	¿Se ha realizado análisis y comprobación de saldos pendientes de cobro?	X		3	2	Maneja un auxiliar de cuentas por cobrar a la fecha
7	¿El gerente de la empresa, cumple con la responsabilidad de aprobación de adquisiciones de mercaderías?	X		3	1	El Gerente realiza todo
8	¿Se maneja un sistema de control de Inventarios?	X		3	2	Se controla con facturas de compras y ventas
9	¿Se maneja un método de valoración de mercaderías adecuado?	X		3	2	Al último precio de compra
10	¿Se han realizado constataciones físicas del inventario de mercaderías, por parte de personal independiente?	X		3	1	Al cierre de cada mes por el administrador y auxiliar; y ocasionalmente por el Contador.
11	¿Existe un archivo adecuado con la documentación sustentadora de facturas de compra y venta?	X		3	3	Reposa en la empresa.
TOTAL				33	19	
ELABORADO POR: V.M.				FECHA: 02/05/2015		

MULTIPINTURAS
EXAMEN ESPECIAL
EVALUACIÓN DEL CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

PT= Ponderación Total

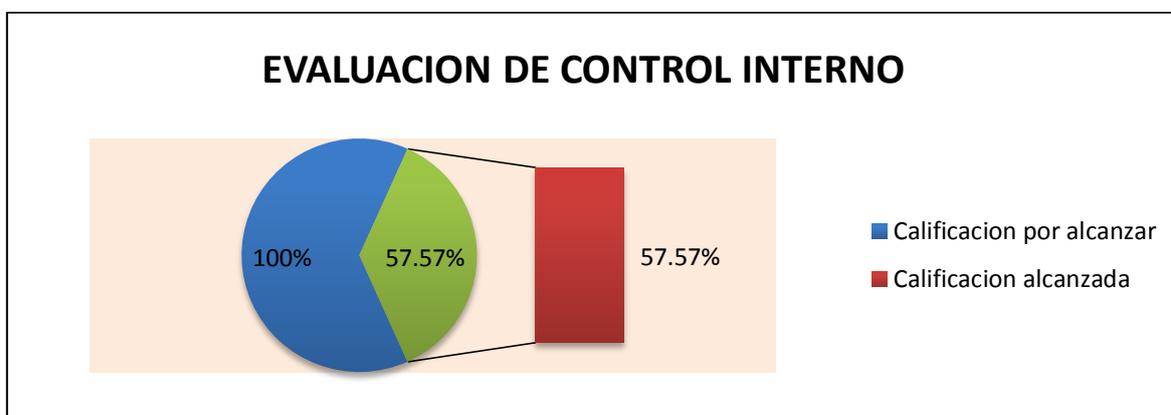
CT=Calificación Total

CP= Calificación Porcentual

$$\text{CP} = \frac{\text{CT} \times 100}{\text{PT}}$$

$$\text{CP} = \frac{19 \times 100}{33}$$

$$\text{CP} = 57,57\%$$



NIVEL DE RIESGO DE CONTROL		
ALTO	MODERADO	BAJO
	57,57%	
15 – 50%	51 – 75%	76 – 93%
BAJO	MODERADO	ALTO
NIVEL DE CONFIANZA		

CONCLUSIÓN: luego de haber realizado el análisis del componente de Inventario de Mercaderías, se evidenció que el nivel de confianza es Moderado, debido a que los controles se realizan en un 57,57%, por lo que amerita que se apliquen las pruebas de cumplimiento

Riobamba, 28 de junio del 2015

Sr. Luis Basantes

Gerente General de Multipinturas.

Presente.-

De mi consideración:

Por medio del presente me permito comunicarle a usted que la lectura del informe del Examen Especial a la cuenta Mercaderías de Multipinturas, se llevará a cabo el día 29 de junio del 2015 a las 10H00 en las instalaciones de la Empresa.

Atentamente;

Verónica Miranda

AUDITORA JEFE DE EQUIPO

**INFORME SOBRE LA CUENTA MERCADERÍAS DE LA EMPRESA
MULTIPINTURAS DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA PROVINCIA DE
CHIMBORAZO.**

He examinado la cuenta Mercaderías de la Empresa Multipinturas de la ciudad de Riobamba de la provincia de Chimborazo, que comprendió el período 01 de Enero al 31 de diciembre del 2014.

El examen especial fue efectuado de acuerdo con Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas. Dichas normas requieren que cumplamos con los requerimientos éticos, que planifiquemos y ejecutemos el análisis con el fin de obtener seguridad razonable que la cuenta mercaderías no contenga errores u omisiones importantes.

El examen especial comprendió la realización de procedimientos para obtener evidencia del saldo; incluyó la verificación del cumplimiento de las disposiciones legales reglamentarias, políticas y demás normas aplicables y ejecutadas por la Empresa durante el período examinado. Considero que el examen especial provee una base razonable de la información financiera a excepción de las siguientes desviaciones.

- a) El Gerente General no dispuso la separación de funciones del personal de la Empresa, como el caso del Cajero.
- b) No se realizaron arqueos sorpresivos de los valores.
- c) No se efectuaron depósitos oportunos del efectivo producto de las ventas.
- d) No se realizó el control previo al pago.
- e) No se efectuaron confirmaciones de saldos.

Atentamente.

Verónica Miranda

AUDITORA JEFE DE EQUIPO

MULTIPINTURAS

ACTA DE CONFERENCIA FINAL DE COMUNICACIÓN DE RESULTADOS DEL EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA DE MERCADERÍAS DEL PERÍODO 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014.

En la ciudad de Riobamba a los veinte y nueve días del mes de junio del 2015, a partir de las 10H00 en las instalaciones de Multipinturas, se reúne el Lic. Alfredo Figueroa SUPERVISOR, Srta. Verónica Miranda JEFE DE EQUIPO y las autoridades en representación de la Empresa, con el objeto de dejar constancia final y comunicación de resultados obtenidos en el Examen Especial a la cuenta Mercaderías, que fue realizado de acuerdo a la orden de trabajo N° 001 de 27 de abril del 2015, suscrito por el Lic. Alfredo Figueroa, Supervisor. En cumplimiento a lo dispuesto en la ley y reglamento para su aplicación se convocó a los servidores y ex – servidores de Multipinturas.

Al efecto en presencia de las personas que firman este documento, se procedió a la lectura del borrador de informe, en el que se dio a conocer los resultados obtenidos a través de los comentarios, conclusiones y recomendaciones. Para constancia de lo actuado suscriben la presente acta.

Atentamente,

NOMBRE	CARGO	FIRMA
Sr. Luis Basantes	Gerente	
Ing. Edgar Miranda	Contador	
Sra. María Ortiz	Cajera	
Vinicio Ramírez	Vendedor	
Lic. Alfredo Figueroa	Supervisor	
Verónica Miranda	Jefe de Equipo	

3.8 COMPROBACIÓN DE LA HIPÓTESIS

Luego de la ejecución del examen especial a la cuenta mercaderías de la Empresa Multipinturas de la ciudad de Riobamba, periodo 1 de enero al 31 de diciembre del 2014, se comprueba su adecuado manejo, control y administración, en base a la aplicación de procedimientos de Auditoría.

CAPÍTULO IV

4. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

HALLAZGO N°1:

SEPARACIÓN DE FUNCIONES INCOMPATIBLES

CONDICIÓN:

En el período sujeto a examen el Gerente General no ha dispuesto la separación de funciones del personal de la Empresa, como el caso del Cajero.

CRITERIO:

Incumpliendo la Norma de Control Interno, N° 401-01, “**SEPARACIÓN DE FUNCIONES Y ROTACIÓN DE LABORES**”, que manifiesta: “La máxima autoridad y los directivos de cada entidad tendrán cuidado de definir las funciones de sus servidores y de procurar la rotación de tareas de manera que exista independencia, separación de funciones incompatibles y reducción del riesgo de errores o acciones irregulares”.

CAUSA:

Situación producida por inadvertencia del problema.

EFFECTO:

Motivando el incremento del riesgo del cometimiento de errores.

CONCLUSIÓN:

El Gerente no ha dispuesto la separación de funciones incompatibles.

RECOMENDACIÓN N°1

AL GERENTE:

Dispondrá la separación de funciones incompatibles en la estructura orgánica, flujo gramas y descripción de cargos en la Empresa, con la finalidad de reducir el riesgo y desperdicio de actividades incorrectas.

HALLAZGO N° 2: NO SE EFECTÚAN ARQUEOS SORPRESIVOS DE LOS VALORES EN EFECTIVO**CONDICIÓN:**

El Contador no dispuso la realización de arqueos sorpresivos a los valores en efectivo de la Empresa.

CRITERIO:

Incumpliendo lo que dispone la Norma de Control Interno, N° 405-09 “**ARQUEOS SORPRESIVOS DE LOS VALORES EN EFECTIVO**”, que señala: “Los valores en efectivo, incluyendo los que se encuentran en poder de los recaudadores de la entidad, estarán sujetos a verificaciones mediante arqueos periódicos y sorpresivos, con la finalidad de determinar su existencia física y comprobar su igualdad con saldos contable”.

CAUSA:

Desviación producida por falta de sentido común.

EFFECTO:

Ocasionando que el dinero se encuentre sin control.

CONCLUSIÓN:

El Contador no ordenó la ejecución de arqueos periódicos y sorpresivos del efectivo.

RECOMENDACIÓN N°2**AL CONTADOR:**

Designará a una persona ajena a la custodia del efectivo para que realice arqueos periódicos y sorpresivos de los valores en efectivo, por lo menos una vez al mes, diligencia de la cual dejará constancia escrita en actas suscritas por las personas que intervinieren.

HALLAZGO N° 3: DEPÓSITOS INOPORTUNOS**CONDICIÓN:**

El Cajero en el período examinado, no efectuó depósitos oportunos del efectivo producto de las ventas.

CRITERIO:

Incumpliendo lo que dispone la Norma de Control Interno, N° 403-01, “**DETERMINACIÓN Y RECAUDACIÓN DE INGRESOS**”, que indica: “La máxima autoridad y el servidor encargado de la administración de los recursos serán los responsables de la determinación y recaudación de los ingresos, en concordancia con el ordenamiento jurídico vigente”.

CAUSA:

Desviación producida por cuanto el Gerente en algunas ocasiones utiliza el dinero en otros fines.

EFECTO:

Motivando el desconocimiento de los saldos en las cuentas corrientes bancarias

CONCLUSIÓN:

El Cajero no realiza depósitos de los recursos económicos de manera oportuna.

RECOMENDACIÓN N°3**ALA CAJERA:**

Procederá a efectuar depósitos diarios en forma completa e intacta, máximo el día hábil siguiente a su recaudación.

AL GERENTE:

Se abstendrá de utilizar el dinero efectivo en concepto de recaudación por ventas, en otros fines ajenos a los objetivos empresariales.

HALLAZGO N° 4: AUSENCIA DE CONTROL PREVIO AL PAGO**CONDICIÓN:**

El Contador en algunos casos no ha realizado el control previo al pago, como facturas de compras con otra razón social.

CRITERIO:

Contraviniendo la Norma de Control Interno, N° 402-02, “**CONTROL PREVIO AL PAGO QUE INDICA**”, que indica: “Se denomina control previo, al conjunto de procedimientos y acciones que adoptan los niveles directos de las entidades, antes de tomar decisiones, para precautelar la correcta administración del talento humano financiero y material”.

CAUSA:

Situación producida por descuido.

EFEECTO:

Ocasionando el incremento del riesgo para el cometimiento de errores.

CONCLUSIÓN:

El control previo al pago, no fue efectuado por el Contador.

RECOMENDACIÓN N° 4**AL CONTADOR:**

Realizará el control previo al pago a todas las transacciones de la Empresa, cuidando que éstas reúnan los requisitos legales.

HALLAZGO N° 5: FALTA DE CUMPLIMIENTO EN EL ANÁLISIS Y CONFIRMACIÓN DE SALDOS

CONDICIÓN:

El Contador en el período sujeto a examen, no ha realizado confirmaciones de saldos.

CRITERIO:

Infringiendo la Norma de Control Interno N° 405-10, “ANÁLISIS Y CONFIRMACIÓN DE SALDOS”, que dispone: “El análisis permitirá comprobar que los anticipos y cuentas por cobrar estén debidamente registrado y que los saldos correspondan a transacciones efectivamente realizadas”.

CAUSA:

Situación producida por inadvertencia del problema.

EFECTO:

Impidiendo conocer la morosidad.

CONCLUSIÓN:

Las confirmaciones de los saldos de cuentas por cobrar, un procedimiento de control no utilizado por el Contador.

RECOMENDACIÓN N° 5

AL CONTADOR:

Efectuará análisis mensuales de los valores pendientes de cobro, con la finalidad de establecer su morosidad, las gestiones de cobros realizados, los derechos y la antigüedad de saldos.

BIBLIOGRAFÍA

- BRAVO, V. Mercedes. 2004. Contabilidad General. Ed. Nuevo Día. Quinta edición. Quito. Ecuador.
- BURBANO, R. Jorge. Presupuestos: Enfoque de Gestión, Planeación y Control de Recursos. ed. McGraw-Hill. Tercera edición. Bogotá, D.C. Colombia.
- CASIN, James. A. Lerner, Joel. J.1890. Contabilidad I. ed. McGraw-Hill. Quinta Edición. México.
- ESPEJO, J. Beatriz. 2007. Contabilidad General. Primera edición. Ecuador
- ANDERSEN, Arthur, Diccionario de Economía y Negocios, Espasa Calpe, S.A., Madrid 1999.
- CEPEDA, Gustavo; Auditoría y Control Interno, 1997.
- CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO, Manual de Auditoría Financiera Gubernamental, Ecuador 2001.
- CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO, Manual de Auditoría de Gestión, Ecuador 2003.
- COOK J.W., WINKLE G.M., Auditoria, 3ra edición.
- PRINCIPIOS DE AUDITORIA Whittington – Pany. Editorial Mc Graw Hill. Impreso en México 2006 Pag 230.
- HORNGREN, T. Charles, Harrison, Walter, Smith Linda. 2003. Contabilidad. Ed. Person Educación. Quinta edición. México.
- BOLAÑOS, J. Gastón. 1977. La Didáctica de la Contabilidad Moderna: Método o Enseñanza o aprendizaje de la Contabilidad. Segunda edición. Quito, Ecuador.
- MOIX, Jaime. 1981. Contabilidad 1-2 y mecanización contable. ed. Bruño. Primera Edición. Barcelona. España.

- JAMES, 1988 A/ Polñimemi S, Ralph. Control Interno de Cahsin,
- BRAVO, M. (2011). Contabilidad General. Quito, Ecuador: Escobar.
- YANDEL BLANCO LUNA, Auditoría Integral, , segunda edición Bogota, ecoe- ediciones 2012.
- JOFFREY COLLIGNON, Joannes Vermorel, abril de 2012 ,5 edición. México
- NATHANAEL MION, Joannes Vermorel, febrero de 2012, Gestión de- inventarios
- MARY LU HARDING, C.P.M., CPIM, CIRM,Cálculo del coste total de propiedad para inventariados, *NPMA*, volumen 14, edición 2, 2002.
- EDWARD A. SILVER, David F. Pyke, Rein Peterson, Gestión de inventario y planificación de producción, 3.a edición, John Wiley & Sons, 1998.
- Juan f. Álvarez, Yandel, Manual Auditoría Financiera y desarrollo de estrategias según normas internacionales de auditoría,2015.
- SAMUEL A MANTILLA. 2003, primera edición Bogotá, Auditoria de Información Financiera.

WEBGRAFÍA

- <http://www.eumed.net/cursecon/libreria/rgl-genaud/1z.htm>
- (<http://www.eeq.com.ec/upload/concursos/20090211112707.doc>)
- (<http://www.definicion.org/informe-de-auditoria>)
- (<http://www.monografias.com/trabajos75/auditoria-instrumento-gestion-gobiernos-locales/auditoria-instrumento-gestion-gobiernos-locales3.shtml>)AN
- <file:///D:/cliente/Desktop/base%20de%20mi%20tesis.pdf> EXOS
- <https://prezi.com/pvz5sq2bonp-/importancia-papeles-de-trabajo-auditoria-financiera/>
- <https://facilidadesfisicas.files.wordpress.com/2008/08/manejo-de-materiales3.pdf>

ANEXOS

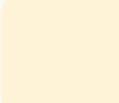
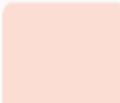
CATALOGO DE PRODUCTOS



	
Perla PS112	Blanco Ostra PS102
	
Marfil PS101	Rosa Sutil PS140
	
Amarillo Primavera PS126	Salmón PS117
	
Naranja Intenso PS103	Rojo Glamour PS114
	
Oliva PS106	Blanco PS100

*Disponible en sistema de preparación de colores Condor Mix



			
Blanco 1800 50007000	Blanco Hueso 1832 50007006	Serenidad 1876 50007010	Beige 1811 50007013
			
Granada 1803 50007505	Timbuctú 1828 50007509	Angkor 1816 50007502	Sorpresa 1880 50007602
			
Versalles 1833 50007406	Dulce Limón 1846 50007412	Rosa Milán 1868 50007710	Madreselva 1858 50007410
			
Rojo Vibrante 1854 50007704	Café Castilla 1850 50007050	Arcilla 1862 50007603	

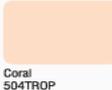
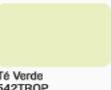


			
Rayuela 2105 50018203	Florón 2108 50018204	Canica 2174 50018205	Perinola 2127 50018601
			
Ula Ula 2172 50018602	Golden 2126 50018501	Valero 2142 50018410	Yo Yo 2135 50018405
			
Celeste 2130 50018302			

* Producto no disponible para sistema Condortrend.



LÁTEX VINIL ACRÍLICO

			
Blanco 500TROP 50033000	Simpatía 554TROP 50033007	Marfil 512TROP 50033012	Blanco Hueso 502TROP 50033006
			
Moka 548TROP 50033005	Amistad 560TROP 50033015	Mostaza 528TROP 50033503	Crema 501TROP 50033010
			
Coral 504TROP 50033725	Melocotón 511TROP 50033409	Capuchino 519TROP 50033501	Terracota 524TROP 50033601
			
Felicidad 558TROP 50033602	Brandy 537TROP 50033730	Té Verde 542TROP 50033402	Verde Manzana 535TROP 50033405
			
Verde Primavera 534TROP 50033406	Paz 556TROP 50033408	Rojo 514TROP 50033700	Amarillo 526TROP 50033500





