



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DEL LITORAL

Instituto de Ciencias Matemáticas

Ingeniería en Auditoría y Control de Gestión

**“Aplicación de una Auditoría Financiera de la Cuenta de Inventarios
de una empresa dedicada a la comercialización de materia prima
para la elaboración de plásticos: Período 2008”**

TESIS DE GRADO

AUDITORÍA FINANCIERA

Previo a la obtención del título de:

AUDITOR –CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO

Presentado Por:

ALEXANDRA LORENA PACHECO SOLÍS

ARTURO XAVIER RIVERA REYES

Guayaquil-Ecuador

2010

DEDICATORIA

A Dios por guiarme hacia el camino del bien y estar siempre en mi corazón. A mis padres por brindarme su apoyo incondicional, cariño y sobre todo buenos consejos que sirven para mi vida diaria para guiarme y ser cada día una persona mejor.

AGRADECIMIENTO

A mis profesores por inculcarme conocimientos consistentes y aportar con mi desarrollo profesional. A mis padres por ser los pilares de mi vida e inculcarme siempre valores sólidos y ser mi apoyo en cada instante de mi vida.

TRIBUNAL DE GRADUACIÓN

Efraín Quiñonez Jaén

Director de Tesis

Jenny Venegas

Presidente

DECLARACIÓN EXPRESA

“La responsabilidad del contenido de este Trabajo Final de Graduación, me corresponde exclusivamente; y el patrimonio intelectual de la misma a la Escuela Superior Politécnica del Litoral”.

Alexandra Pacheco Solís

Arturo Rivera Reyes

RESUMEN

El desarrollo del presente trabajo, constituye la aplicación de una auditoría financiera de la cuenta de inventarios de una empresa dedicada a la comercialización de materia prima para la elaboración de plásticos, específicamente EMPRESA SOCIOS XY. ubicada en KM 11.5 VIA DAULE CALLE A ENTRE TECAS Y MANGOS, la respectiva auditoría se la aplicará en el período 2008, el propósito de la auditoría es verificar la razonabilidad de la cuenta de inventarios dentro de los estados financieros, el estudio sustenta las herramientas utilizadas respecto a los análisis financieros como: análisis horizontal y vertical, consiste en determinar el peso proporcional (en porcentaje) que tiene cada cuenta dentro del estado financiero analizado, esto permite determinar la composición y estructura de los estados financieros; la evaluación de los indicadores financieros; el análisis del sistema ABC es utilizada de manera sistemática y con prioridades de cada producto del inventario.

Además se aplicó un diseño de muestreo estadístico donde se escogió una muestra de 12 de la cuenta inventarios con un total poblacional de \$ 3.497.532,87; se determinó los intervalos de confianza con un límite inferior de \$ 3.497.419,18 y el límite superior \$ 3.497.771,12 , dando como resultado que no existe errores significativos en la cuenta de inventarios en el periodo 2008.

TABLA DE CONTENIDO

CAPÍTULO 1	2
1 MARCO TEÓRICO	2
1.1 INTRODUCCIÓN AL CAPÍTULO	2
1.2 CONCEPTOS DE AUDITORÍA.....	3
1.2.1 DEFINICIÓN	3
1.2.2 TIPOS DE AUDITORÍAS.....	3
1.2.2.1 AUDITORÍA FINANCIERA	3
1.2.2.2 AUDITORÍA OPERATIVA	4
1.2.2.3 AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO.....	4
1.2.2.4 AUDITORÍA FORENSE	4
1.2.2.5 AUDITORÍA DE COMPRA	5
1.2.3 TIPOS DE AUDITORES.....	5
1.2.4 ASEVERACIONES SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS	5
1.2.5 RIESGO DE AUDITORÍA	7
1.2.5.1 RIESGO INHERENTE	7
1.2.5.2 RIESGO DE CONTROL	7
1.2.5.3 RIESGO DE DETECCIÓN.....	7
1.2.6 EVIDENCIA DE AUDITORÍA.....	8
1.2.7 DOCUMENTOS DE TRABAJO	8
1.2.8 CONTROL INTERNO	8
1.2.8.1 DEFINICIÓN	8
1.2.8.2 COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO	9
1.2.8.2.1 AMBIENTE DE CONTROL	10
1.2.8.2.2 PROCESO DE EVALUACIÓN DEL RIESGO	10
1.2.8.2.3 SISTEMA DE INFORMACIÓN CONTABLE	10
1.2.8.2.4 ACTIVIDADES DE CONTROL.....	11
1.2.8.2.5 MONITOREO DE LOS CONTROLES	11
1.2.8.3 RELACIÓN ENTRE OBJETIVOS Y COMPONENTES.....	12
1.2.8.4 CUESTIONARIO DEL CONTROL INTERNO	13
1.2.9 MUESTREO DE AUDITORÍA.....	14
1.2.9.1 POBLACIÓN	14
1.2.9.2 ESTRATIFICACIÓN	14
1.2.9.3 RIESGO DE MUESTREO	14
1.2.9.4 PRUEBA DE CONTROL	15
1.2.9.5 PROCEDIMIENTOS SUSTANTIVOS.....	15
1.2.9.6 ERROR TOLERABLE	16
1.2.9.7 ERROR DE MUESTREO	16
1.2.10 MATERIALIDAD	16
1.3 FASES DE LA AUDITORÍA	17
1.3.1 PLANEACIÓN	17
1.3.2 EJECUCIÓN.....	17

1.3.3	INFORMES.....	18
1.4	FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA DE CUENTAS SUJETO ANÁLISIS.....	18
1.4.1	INVENTARIO.....	18
1.4.2	MÉTODOS DE VALUACIÓN DE INVENTARIOS.....	19
1.4.3	SISTEMA ABC.....	20
CAPÍTULO 2.....		21
2	CONOCIMIENTO DEL NEGOCIO.....	21
2.1	INTRODUCCIÓN AL CAPÍTULO.....	21
2.2	DESCRIPCIÓN DE LA EMPRESA.....	22
2.3	MISIÓN.....	22
2.4	VISIÓN.....	22
2.5	VALORES.....	23
2.6	ACTIVIDAD PRINCIPAL.....	23
2.7	PROVEEDORES.....	23
2.8	ORGANISMOS REGULADORES.....	24
2.9	ORGANIGRAMA.....	24
2.10	ESTRUCTURA ACCIONARIA.....	25
2.11	ANÁLISIS ECONÓMICO.....	26
2.11.1	ENTORNO MACROECONÓMICO.....	26
2.11.1.1	CONCENTRACIÓN DE MERCADO.....	26
2.12	ANÁLISIS FUNCIONAL DE LA EMPRESA.....	29
2.12.1	ANÁLISIS DEL SECTOR O ACTIVIDAD ECONÓMICA.....	29
2.12.2	ESTRATEGIA DE NEGOCIOS.....	30
2.13	ANÁLISIS ESTADÍSTICO DE VENTAS DE EMPRESA SOCIOS XY.....	30
CAPÍTULO 3.....		33
3	PLANIFICACIÓN.....	33
3.1	INTRODUCCIÓN AL CAPÍTULO.....	33
3.2	SITUACIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA.....	34
3.2.1	ANÁLISIS VERTICAL.....	34
3.2.2	ANÁLISIS HORIZONTAL.....	36
3.2.3	ANÁLISIS DE RAZONES FINANCIERAS.....	38
3.2.3.1	RAZÓN CIRCULANTE.....	38
3.2.3.2	PRUEBA ÁCIDA.....	39
3.2.3.3	ENDEUDAMIENTO DEL ACTIVO.....	39
3.2.3.4	ENDEUDAMIENTO DEL ACTIVO FIJO.....	40
3.2.3.5	APALANCAMIENTO.....	41
3.2.3.6	ROTACIÓN DE CARTERA.....	41
3.2.3.7	ROTACIÓN ACTIVO FIJO.....	42
3.2.3.8	PERIODO MEDIO DE COBRANZA.....	43
3.2.3.9	PERIODO MEDIO DE PAGO.....	43
3.2.3.10	RENTABILIDAD NETA DEL ACTIVO (DUPONT).....	44
3.2.3.11	MARGEN BRUTO.....	45

3.2.3.12	RENTABILIDAD OPERACIONAL DEL PATRIMONIO	45
3.3	ANÁLISIS DEL CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA	46
3.3.1	<i>Resumen de la Evaluación del Control Interno</i>	46
3.3.2	<i>Hallazgos de la cuenta seleccionada</i>	50
3.3.3	<i>Diagrama de flujo del proceso de inventario</i>	51
3.4	ANÁLISIS DE MATERIALIDAD.....	54
3.5	PLAN DE AUDITORÍA	57
3.5.1	OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA	57
3.5.1.1	GENERALES	57
3.5.1.2	ESPECÍFICOS	57
3.5.2	ALCANCE DE AUDITORÍA	58
3.5.3	RIESGOS CLAVES	58
3.5.3.1	OBJETIVOS	58
3.5.3.2	PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO	59
3.5.4	PLANEACIÓN DE PRUEBAS	60
3.5.5	CRONOGRAMA.....	63
3.6	CUENTAS SELECCIONADAS PARA EL ANÁLISIS	63
CAPÍTULO 4	65
4	EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA	65
4.1	INTRODUCCIÓN AL CAPÍTULO	65
4.2	ESTADÍSTICA DESCRIPTIVA DEL INVENTARIO.....	66
4.3	EJECUCIÓN DE PRUEBAS SUSTANTIVAS	68
4.3.1	COMPROBACIÓN DE SALDOS	68
4.3.2	MUESTREO ESTADÍSTICO	69
4.3.2.2	DETALLE DE LAS CUENTAS	69
4.4	SISTEMA ABC.....	76
CAPÍTULO 5	81
5	INFORME	81
5.1	INFORME SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS	81
5.2	RESPONSABILIDAD DEL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD POR LOS ESTADOS FINANCIEROS.....	81
5.3	RESPONSABILIDAD DEL AUDITOR	82
5.4	OPINIÓN.....	83

ÍNDICE DE TABLAS

TABLA I: PORCENTAJE DE PARTICIPACIÓN EN EL MERCADO DE LAS PRINCIPALES EMPRESA, AÑO 2008	26
TABLA II: BALANCE GENERAL	34
TABLA III: BALANCE GENERAL-ANÁLISIS HORIZONTAL	36
TABLA IV: RAZÓN CIRCULANTE	38
TABLA V: RAZÓN PRUEBA ÁCIDA	39
TABLA VI: RAZÓN ENDEUDAMIENTO DEL ACTIVO	40
TABLA VII: RAZÓN ENDEUDAMIENTO DEL ACTIVO FIJO	40
TABLA VIII: RAZÓN APALANCAMIENTO	41
TABLA IX: RAZÓN ROTACIÓN DE CARTERA	42
TABLA X: RAZÓN ROTACIÓN DE ACTIVO FIJO	42
TABLA XI: RAZÓN PERIODO MEDIO DE COBRANZA	43
TABLA XII: PERIODO MEDIO DE PAGO	44
TABLA XIII: RAZÓN RENTABILIDAD NETA DEL ACTIVO	44
TABLA XIV: MARGEN BRUTO	45
TABLA XV: RENTABILIDAD OPERACIONAL DEL PATRIMONIO	46
TABLA XVI: PORCENTAJES DE ERROR MÁXIMO O MATERIALIDAD RELATIVA	55
TABLA XVII: DETERMINACIÓN DE MATERIALIDAD ABSOLUTA	55
TABLA XVIII: COMPOSICIÓN DEL TOTAL DE ACTIVOS	56
TABLA XIX: ESCALA DE RIESGO DE CONTROL Y RIESGO INHERENTE	60
TABLA XX: ESCALA DE VALORES DE RIESGOS	61
TABLA XXI: ASIGNACIÓN DE NIVEL DE RIESGO	61
TABLA XXII: CRONOGRAMA DE LAS TAREAS DE AUDITORÍA	63
TABLA XXIII: COMPROBACIÓN DE SALDOS LIBROS VS AUDITADOS	68
TABLA XXIV: ESCALA DE VALORES PARA EL RIESGO DE MUESTREO	69
TABLA XXV: NIVELES DE RIESGO EN ESCALA Z DE (ALFA)	70
TABLA XXVI: NIVELES DE RIESGO EN ESCALA Z DE (BETA)	70
TABLA XXVII: DETERMINACIÓN DE LOS ESTRATOS	72
TABLA XXVIII: MUESTREO DE AUDITORÍA POR ESTRATO I	74
TABLA XXIX: MUESTREO DE AUDITORÍA POR ESTRATO II	74
TABLA XXX: MUESTREO DE AUDITORÍA POR ESTRATO III	75
TABLA XXXI: RESULTADOS ESTADÍSTICOS DE LAS 12 MUESTRA	75
TABLA XXXII: DATOS DE PRODUCTOS	77
TABLA XXXIII: DETERMINACIÓN DE PARTICIPACIÓN MONETARIA DE CADA ARTÍCULO	77
TABLA XXXIV: PARTICIPACIÓN DE LOS ARTÍCULOS EN % DE LA VALORIZACIÓN.	78

ÍNDICE DE GRÁFICOS

GRÁFICO 1: OBJETIVOS DEL CONTROL INTERNO.....	9
GRÁFICO 2: COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO.....	12
GRÁFICO 3: RELACIÓN ENTRE OBJETIVOS Y COMPONENTES	13
GRÁFICO 4: ORGANIGRAMA DE EMPRESA SOCIOS XY.	25
GRÁFICO 5: SOCIOS DE LA EMPRESA SOCIOS XY.	25
GRÁFICO 6: IMPORTACIÓN DEL AÑO 2005 AL 2008 DE EMPRESA SOCIOS XY.....	27
GRÁFICO 7: IMPORTACIÓN POR LAS DIFERENTES CLASES DE PRODUCTOS DEL AÑO 2008.....	28
GRÁFICO 8: PORCENTAJE DE PRODUCTOS DE MAYOR VENTA EMPRESA SOCIOS XY.	30
GRÁFICO 9: DIAGRAMA DE CAJA DE LAS VENTAS MENSUALES DE 2008.....	31
GRÁFICO 10: VENTAS POR MES.....	32
GRÁFICO 11: DIAGRAMA DE FLUJO DE DATOS DE COMPRAS	51
GRÁFICO 12: PROCESO DE SOLICITUD DE COMPRA	52
GRÁFICO 13: PROCESO DE SELECCIÓN DEL PROVEEDOR	53
GRÁFICO 14: PROCESO DE ALMACENAJE DE MERCADERÍA.....	54
GRÁFICO 15: VALUACIÓN DE RIESGO A NIVEL DE ERROR POTENCIAL.....	62
GRÁFICO 16: INGRESO DE INVENTARIOS MENSUAL EN DÓLARES.....	66
GRÁFICO 17: DIAGRAMA DE CAJA DE INGRESOS INVENTARIOS MENSUAL EN DÓLARES	67
GRÁFICO 18: CURVA DE LORENZ PARA DETERMINAR ESTRATOS.....	71
GRÁFICO 19: PARTICIPACIÓN DE PRODUCTOS EN LA VALORIZACIÓN	78

ÍNDICE DE FÓRMULAS

FÓRMULA 1: RAZÓN CIRCULANTE	38
FÓRMULA 2: RAZÓN PRUEBA ÁCIDA	39
FÓRMULA 3: RAZÓN ENDEUDAMIENTO DEL ACTIVO	40
FÓRMULA 4: RAZÓN ENDEUDAMIENTO DEL ACTIVO FIJO	40
FÓRMULA 5: RAZÓN APALANCAMIENTO	41
FÓRMULA 6: RAZÓN ROTACIÓN DE CARTERA.....	42
FÓRMULA 7: RAZÓN ROTACIÓN DE ACTIVO FIJO.....	42
FÓRMULA 8: RAZÓN PERIODO MEDIO DE COBRANZA.....	43
FÓRMULA 9: RAZÓN PERIODO MEDIO DE PAGO.....	43
FÓRMULA 10: RAZÓN RENTABILIDAD NETA DEL ACTIVO.....	44
FÓRMULA 11: RAZÓN MARGEN BRUTO.....	45
FÓRMULA 12: RAZÓN RENTABILIDAD OPERACIONAL DEL PATRIMONIO.....	45
FÓRMULA 13: MATERIALIDAD ABSOLUTA.....	55
FÓRMULA 14: RIESGO DE AUDITORÍA.....	56
FÓRMULA 15: ECUACIÓN DE NIVEL DE EXACTITUD	71
FÓRMULA 16: DETERMINACIÓN DEL TAMAÑO DE LA MUESTRA	73
FÓRMULA 17: FÓRMULA TAMAÑO DE LAS MUESTRAS DE CADA ESTRATO	73
FÓRMULA 18: DETERMINACIÓN DEL TAMAÑO DE LAS MUESTRAS DE CADA ESTRATO	73
FÓRMULA 19: INTERVALOS DE CONFIANZA.....	76

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo es la aplicación de una auditoría financiera, se realiza con el fin de evaluar los estados financieros específicamente la cuenta de inventario de una empresa dedicada a la comercialización de materia prima para la elaboración de productos plásticos. Para este caso se realizará el análisis para el período del año 2008.

Los objetivos a alcanzar en este trabajo es brindar una visión global del conocimiento necesario de la situación económica de la empresa, establecer si existen errores materiales y brindar sugerencias para llevar un mejor control interno de la compañía. Además se ha utilizado las herramientas estadísticas aplicada en la auditoría, el procedimiento que se llevo a cabo es el muestreo estadístico, este tipo de herramienta permite realizar un trabajo a menor coste y menor tiempo.

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

CAPÍTULO 1

1 MARCO TEÓRICO

1.1 Introducción al capítulo

La auditoría es una de las aplicaciones que ha tomado un rol importante dentro de los parámetros y principios científicos, basada en los principios científicos de la contabilidad, en la verificación de los registros, para observar su exactitud; no obstante, este no es su único objetivo.

Su importancia es reconocida desde los tiempos más remotos, fue en otro tiempo la única ocupación del contador público autorizado, pero es todavía la parte más trascendental de su trabajo, si bien hoy se ocurre a él para otros muchos servicios relacionados con la contabilidad y otros ámbitos.

Dentro de este capítulo se reúne todos los conceptos fundamentales de la auditoría, para entender los análisis posteriores. Dentro del marco de conceptualización se mencionará las fases de la auditoría y por último se mencionará la fundamentación teórica de cuentas sujeto análisis. En esta sección se llevará a cabo los conceptos de mayor relevancia dentro del estudio de la cuenta de inventarios.

1.2 Conceptos de auditoría

1.2.1 Definición

La auditoría se define como “el proceso sistemático, independiente y documentado para obtener evidencias de la auditoría y evaluarlas de manera objetiva con el fin de determinar la extensión en que se cumplen los criterios de auditoría y por último formarse una opinión profesional sobre ella”.¹

1.2.2 Tipos de auditorías

Existen distintos tipos de auditoría, las cuales se aplican de acuerdo a determinadas circunstancias. Los tipos de auditorías son los siguientes:

- Auditoría Financiera
- Auditoría Operativa
- Auditoría de Cumplimiento
- Auditoría Forense
- Auditoría de Compras

1.2.2.1 Auditoría financiera

Se puede afirmar que la auditoría financiera “es aquella que emite un dictamen profesional en relación con los estados financieros de un ente consiste en verificar los apuntes y controlar que se hayan empleado correctamente las normas y principios contables, de forma que la información

¹ (Arthur Anderser, 1997)

recogida en los estados financieros muestre la imagen apegado a la situación económica-financiera del ente”.²

1.2.2.2 Auditoría operativa

Auditoría operativa, “es la revisión y evaluación parcial o total de las operaciones y procedimientos adoptados en una empresa, con la finalidad principal de auxiliar a la dirección a eliminar las deficiencias por medio de la recomendación de medidas correctivas. Comprende además de la financiera, el examen y evaluación de la planeación, organización, dirección y control interno administrativo; de la eficiencia, eficacia y economía con que se han empleado los recursos humanos, materiales y financieros; y de los resultados de las operaciones programadas para saber si se han logrado o no los objetivos propuestos”.³

1.2.2.3 Auditoría de cumplimiento

La auditoría de cumplimiento “es la demostración o indagación de operaciones financieras, administrativas, económicas y de otra índole de un ente para establecer que se han ejecutado conforme a las normas legales, reglamentarias, estatutarias y de procedimientos que le son aplicables”.⁴

1.2.2.4 Auditoría forense

La auditoría forense “es el proceso de compilar, evaluar y acumular evidencia con la aplicación de normas, procedimientos y técnicas de auditoría, finanzas

² (Arthur Anderser, 1997)

³ (<http://www.definicion.org/auditoria-operacional>)

⁴ (<http://www.monografias.com/trabajos12/aufi/aufi.shtml>)

y contabilidad, para la examen de ciertos delitos, a los que se ha dado de llamar “financieros” o “de cuello blanco”.⁵

1.2.2.5 Auditoría de compra

La auditoría de compra o “Diu Diligence” se define de la siguiente manera: “es valorar los activos y deudas de la compañía objetivo, investigando los aspectos significativos de su pasado, presente y futuro predecible”.⁶

1.2.3 Tipos de auditores

Entre los distintos profesionales que llevan a cabo programas de auditorías se encuentran los siguientes:

- Auditores Independientes o Externos.⁷
- Auditores Internos.⁸

1.2.4 Aseveraciones sobre los estados financieros

Las aseveraciones sobre los estados financieros son: “Afirmaciones de la administración, las cuales están incorporadas como componentes de los estados financieros”.⁹

Pueden ser claras o implícitos y pueden ser clasificadas conforme con las siguientes categorías generales:

⁵ (Chavarría & Roldán)

⁶ (<http://rsserrealia.bligoo.com/content/view/98191/Auditoria-de-compra-o-Due-Diligence.html>. Enviado por RSS Errealia el 27/11/2007 a las 02:32 PM)

⁷ Se define: “aquel que realiza las labores de auditoría y que no forma parte de la empresa que se está auditando. (http://es.mimi.hu/economia/auditor_externo.html)

⁸ Se define: “aquel que realiza las labores de auditoría y que forma parte de la empresa que se está auditando”. (http://es.mimi.hu/economia/auditor_externo.html)

⁹ (<http://www.ayudacontador.cl/ayudacontador/nagas/326.html>)

- Existencia u ocurrencia. Existen el activo, el pasivo y participación del dueño que se reflejan en los estados financieros; efectuaron las transacciones registradas.
- Integridad. Están incluidas todas las transacciones, activos, pasivos y participación del dueño que deberían presentarse en los estados financieros.
- Derechos y obligaciones. La empresa tiene derecho a los activos y obligaciones para pagar los pasivos que figuran en los estados financieros.
- Valuación o asignación. El activo, el pasivo, la participación del dueño, los ingresos y gastos se presentan en cantidades que están determinadas según los principios de contabilidad generalmente aceptados.
- Presentación y revelación. Las cuentas se describen y se clasifican en los estados financieros conforme a dichos principios y se incluyen todas las revelaciones materiales.

Con las afirmaciones de los estados financieros antepuestas los auditores evalúan los riesgos, al considerar los tipos de errores que podrían acontecer; así plantean los procedimientos apropiados de auditoría.

1.2.5 Riesgo de auditoría

Se afirma como “el riesgo de auditoría puede evaluarse en el nivel de afirmación, pues la auditoría consiste en obtener evidencia acerca de las afirmaciones materiales comprendidas en los estados financieros. En las cuentas de éstos el riesgo de auditoría describe a dos: 1) al que haya ocurrido el riesgo del error material de una afirmación sobre la cuenta, 2) al que los auditores no revelen el error. El primero puede dividirse en dos componentes: riesgo inherente y riesgo de control”.¹⁰

1.2.5.1 Riesgo inherente

El riesgo inherente es aquella “posibilidad de un error material en una afirmación antes de examinar el sistema de control interno del cliente”.¹¹

1.2.5.2 Riesgo de control

El riesgo de control “es el riesgo de que el sistema de control interno no advierta ni descubra un error material que puede acontecer en una cuenta”.¹²

1.2.5.3 Riesgo de detección

La conceptualización del riesgo de detección se refiere como “el riesgo de que los procedimientos de los auditores los lleven a concluir que una afirmación en los estados financieros no sujeta errores materiales cuando de hecho sí existen”.¹³

¹⁰ (Whittington & Pany, 2004)

¹¹ (Whittington & Pany, 2004)

¹² (Whittington & Pany, 2004)

¹³ (Whittington & Pany, 2004)

1.2.6 Evidencia de auditoría

La evidencia de la auditoría “es la información que confirma o refuta el supuesto de que los estados financieros ostentan objetivamente la situación financiera del cliente y los resultados de operación”.¹⁴

1.2.7 Documentos de trabajo

Los documentos de trabajo “son documentos que sujetan la evidencia obtenida por los auditores para manifestar el trabajo que hicieron, los métodos y procedimientos que siguieron y las conclusiones a que llegaron a una auditoría de estados financieros o de otro tipo”.¹⁵

1.2.8 Control interno

1.2.8.1 Definición

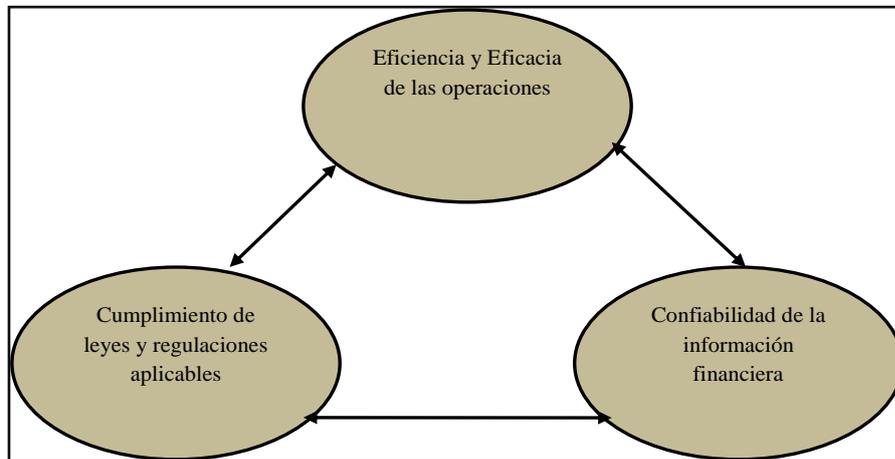
Según COSO (Committee of Sponsoring Organizations of The Treadway Commission”) define de la siguiente manera: “El control interno es un proceso, efectuado por el directorio de una compañía, la administración y todo el personal, diseñado para proporcionar seguridad razonable respecto a la consecución de los objetivos”¹⁶. El **Gráfico 1: Objetivos del Control Interno** justifica los principales objetivos que persigue la revisión del control interno de una empresa:

¹⁴ (Whittington & Pany, 2004)

¹⁵ (Whittington & Pany, 2004)

¹⁶ (Coopers & Lybrand, 1997)

Gráfico 1: Objetivos del Control Interno



Fuente: Libro de Coopers & Librand, “Nuevos Conceptos del Control Interno.

Elaborado por: Los Autores

El control interno es importante para una empresa ya que proporciona seguridad razonable, pero sin olvidar que no provee seguridad absoluta a la dirección y al consejo de la administración de la entidad.

1.2.8.2 Componentes del control interno

El control interno varía mucho de las organizaciones, según factores como el tamaño, la naturaleza de las operaciones y los objetivos. No obstante, ciertas características son esenciales para un buen control interno en las grandes empresas. Incluye cinco componentes:

- Ambiente de control
- Proceso de evaluación del riesgo
- Actividades de control

- Información y comunicación
- Monitoreo

1.2.8.2.1 Ambiente de control

El ambiente de control “el centro de un negocio es su personal (sus atributos individuales, incluyendo la integridad, los valores éticos y la profesionalidad) y el entorno en el que trabaja. Los empleados son el motor que inspira la entidad y los principios sobre los que descansa todo”.¹⁷

1.2.8.2.2 Proceso de evaluación del riesgo

Dentro de una entidad o empresa debe estar al tanto y abordar los riesgos con los que se enfrenta. Debe fijar objetivos, integrados en las actividades o departamentos en cada uno de sus procesos, para que la organización funcione de forma coordinada. A la par, debe establecer dispositivos o mecanismos para identificar, analizar y tratar los riesgos correspondientes.

1.2.8.2.3 Sistema de información contable

Con relación al sistema de información contable “se precisa información en todos los niveles para ayudar a los ejecutivos a alcanzar los objetivos de la organización. A los auditores les interesa principalmente el sistema de información contable y la manera en que las responsabilidades del control interno sobre los informes financieros se comunican en ella. El sistema de información contable se compone de los métodos y de los registros

¹⁷ (Coopers & Lybrand, 1997)

establecidos para incluir, procesar, resumir y presentar las transacciones y mantener la responsabilidad del activo, del pasivo y del patrimonio”.¹⁸

1.2.8.2.4 Actividades de control

Dentro del marco de las actividades de control “se debe establecer y ejecutarse, políticas y procedimientos que ayuden a conseguir una seguridad razonable de que se llevan a cabo de forma eficaz las acciones consideradas necesarias para afrontar los riesgos que existen respecto a la consecución de los objetivos de la entidad”.¹⁹

1.2.8.2.5 Monitoreo de los controles

El monitoreo de los controles este componente del control interno se asienta “en un proceso consistente en evaluar en calidad con el tiempo. Hay que darle seguimiento y evaluarlo para determinar si funciona como se pronosticaba o si se requiere modificaciones. Para monitorear se pueden desarrollar actividades permanentes o evaluaciones individuales. Entre las actividades de permanentes de monitoreo se encuentran las de supervisión y administración como la vigilancia continua de las quejas de los clientes o revisar la verosimilitud de los informes de los ejecutivos. Las evaluaciones individuales se efectúan en forma no sistemática”.²⁰

¹⁸ (Coopers & Lybrand, 1997)

¹⁹ (Coopers & Lybrand, 1997)

²⁰ (Whittington & Pany, 2004)

En el siguiente **Gráfico 2** se observa específicamente los componentes del control interno:

Gráfico 2: Componentes del Control Interno



Fuente: http://www.myt.com.pe/seguridad/images/coso_graph.jpg
Elaborado por: Los Autores

1.2.8.3 Relación entre objetivos y componentes

Aunque el control interno de una entidad se refiere a objetivos en cada uno de los aspectos antes mencionados, no todos estos objetivos y controles relacionados son relevantes para una auditoría de estados financieros.

Generalmente, los controles que son relevantes para una auditoría están relacionados con el objetivo de la entidad de preparar estados financieros para propósitos externos.

Los controles relacionados con los objetivos de operaciones y de cumplimiento pueden ser relevantes para una auditoría si dicen relación con datos que el auditor evalúa o utiliza al aplicar procedimientos de auditoría.

El **Gráfico 3** explica la relación entre objetivos y componentes, a continuación:

Gráfico 3: Relación entre Objetivos y Componentes



Fuente: <http://www.nobosti.com/local/>
Elaborado por: Los Autores

1.2.8.4 Cuestionario del control interno

El método de cuestionario del control interno se diseña de modo que las respuestas negativas se pongan de manifiesto para identificar las debilidades del sistema de control interno de un ente o empresa. Uno de los distintos métodos con que se describe el sistema de control interno en los documentos de trabajo de la auditoría.

1.2.9 Muestreo de auditoría

Con relación al muestreo de auditoría significa “la aplicación de procedimientos de auditoría menores al 100% de las partidas dentro del saldo de una cuenta o clase de transacciones para dar posibilidad al auditor de obtener y evaluar la evidencia de auditoría sobre alguna característica de las partidas seleccionadas para formar o ayudar a formar una conclusión con respecto a la población”.²¹

1.2.9.1 Población

Población “es el conjunto total de datos que el auditor quiere la muestra para llegar a una conclusión”.²²

1.2.9.2 Estratificación

Estratificación se conceptualiza como “el proceso de dividir una población en subpoblaciones, cada una de las cuales es un conjunto de elementos y muestreo, que tiene características similares (a menudo el valor monetario)”.²³

1.2.9.3 Riesgo de muestreo

El riesgo de muestreo significa o se define como “el riesgo de muestreo surge de la posibilidad de que la conclusión del auditor, basada en una

²¹ (NORMAS ECUATORIANA DE AUDITORÍA NEA, 2007)

²² (NORMAS ECUATORIANA DE AUDITORÍA NEA, 2007)

²³ (NORMAS ECUATORIANA DE AUDITORÍA NEA, 2007)

muestra, pueda ser disímil de la conclusión que se alcanzaría si la población completa se sujeta al mismo procedimiento de auditoría”.²⁴

1.2.9.4 Prueba de control²⁵

Las pruebas de control se divide en dos clases de riesgos que se mencionará a continuación:

- Riesgo de Baja Confiabilidad: el riesgo de que, aunque el resultado de la muestra no apoya la evaluación del auditor del riesgo de control, la proporción real de cumplimiento apoyaría dicha evaluación.
- Riesgo de Sobreconfiabilidad: el riesgo de que, aunque el resultado de la muestra apoya la evaluación del auditor del riesgo de control la proporción real de cumplimiento no apoyaría dicha evaluación.

1.2.9.5 Procedimientos sustantivos

De acuerdo a la Norma Ecuatoriana de Auditoría específicamente NEA 16,²⁶ se clasifica de la siguiente manera:

- Riesgo de Aceptación Incorrecta: el riesgo de que, aunque el resultado de la muestra apoye la conclusión de que el saldo de una cuenta o clase de transacciones no está representado erróneamente de forma importante, de hecho sí está representado erróneamente de forma importante.

²⁴ (NORMAS ECUATORIANA DE AUDITORÍA NEA, 2007)

²⁵ (NORMAS ECUATORIANA DE AUDITORÍA NEA, 2007)

²⁶ (NORMAS ECUATORIANA DE AUDITORÍA NEA, 2007)

- **Riesgo de Rechazo Incorrecto:** el riesgo de que, aunque el resultado de la muestra apoye la conclusión de que el saldo de una cuenta o clase de transacciones registrado está representado de manera errónea en forma importante, de hecho no está representado erróneamente de forma importante.

1.2.9.6 Error tolerable

El error tolerable consiste “en la estimación del error monetario máximo que puede hallarse en el saldo de una cuenta, sin que produzca un error material en los estados financieros”.²⁷

1.2.9.7 Error de muestreo

El error de muestreo significa “la diferencia entre la tasa o cantidad real de la población y de la muestra. Por ejemplo, el error de muestreo será 2% si la muestra contiene una desviación real (pero desconocida) del 4% y si la tasa de desviación es 3%”.²⁸

1.2.10 Materialidad

La materialidad es un término fundamental en auditoría y contabilidad se define de la siguiente manera “es la magnitud de un error (incluyendo una omisión) en la información financiera que, bien en su conjunto o individualmente, y a la luz de las circunstancias que le rodean, hace probable que el juicio de una persona razonable que confía en la información, se

²⁷ (Whittington & Pany, 2004)

²⁸ (Whittington & Pany, 2004)

hubiera visto fluido o su decisión afectada como consecuencia del error u omisión. Corresponde al término importancia relativa”.²⁹

1.3 Fases de la auditoría

1.3.1 Planeación

En la fase de planeación se establece las relaciones entre auditores y la entidad, para determinar alcance y objetivos. En esta fase se hace un bosquejo de la situación de la empresa, acerca de su organización, sistema contable, controles internos, estrategias y demás elementos que le permitan al auditor elaborar el programa de auditoría que se llevará a efecto.

Los elementos principales de esta fase son:

- Conocimiento y comprensión de la entidad
- Objetivos y alcance de la auditoría
- Análisis preliminar del control interno
- Análisis de los riesgos y materialidad
- Elaboración de programas de auditoría

1.3.2 Ejecución

En esta fase se realiza diferentes tipos de pruebas y análisis a los estados financieros con el fin de determinar su razonabilidad. Cuando se detectan los errores, se evalúa los resultados de las pruebas y se identifican hallazgos. Se procede a elaborar conclusiones y recomendaciones y se las comunica a las autoridades respectivas.

²⁹ (Arthur Andersen, 1997)

Los elementos de la fase de ejecución son:

- Las pruebas de auditoría
- Técnicas de muestreo
- Evidencias de auditoría
- Papeles de trabajo
- Hallazgos de auditoría

1.3.3 Informes

El informe de auditoría debe contener lo siguiente:

- Dictamen sobre estados financieros o del área administrativa auditada
- Informe sobre la estructura del control interno de la entidad
- Conclusiones y recomendaciones resultantes de la auditoría
- Deben detallarse en forma clara y sencilla, los hallazgos encontrados.

El informe final del auditor, debe estar elaborado de forma sencilla y clara, ser constructivo y oportuno.

1.4 Fundamentación teórica de cuentas sujeto análisis

1.4.1 Inventario

Inventarios son bienes tangibles que se tienen para la venta en el curso ordinario del negocio o para ser consumidos en la producción de bienes o servicios para su posterior comercialización. Los inventarios comprenden, además de las materias primas, productos en proceso y productos terminados o mercancías para la venta.

1.4.2 Métodos de valuación de inventarios

Los inventarios están considerados por muchas empresas como un activo circulante muy significativo. La contabilidad de inventarios involucra dos importantes aspectos:

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

Existen cuatro métodos que las empresas utilizan para la valoración y/o registro de inventario a continuación:

- **Primeras entradas primeras salidas (PEPS):** los primeros artículos en entrar al inventario son los primeros en ser vendidos (costo de ventas) o consumidos (costo de producción). El inventario final está formado por los últimos artículos que entraron a formar parte de los inventarios.
- **Últimas entradas primeras salidas (UEPS):** El método UEPS para calcular el costo del inventario es el opuesto del método PEPS. Los últimos artículos que entraron a formar parte del inventario son los primeros en venderse (costo de ventas) o consumirse (costo de producción). El inventario final está formado por los primeros artículos que entraron a formar parte de los inventarios.
- **Promedios:** este método requiere calcular el costo promedio unitario de los artículos en el inventario inicial más las compras hechas en el

período contable. En base a este costo promedio unitario se determina tanto el costo de ventas (producción) como el inventario final del período.

1.4.3 Sistema ABC

El Sistema ABC también llamada como la regla del 80/20 o ley del menos significativo es una herramienta que permite visualizar esta relación y determinar, en forma simple, cuáles artículos son de mayor valor, optimizando así la administración de los recursos de inventario y permitiendo tomas de decisiones más eficientes.

La clasificación ABC establece una segmentación de la importancia que tienen los artículos para una empresa según:

- Control
- Política de abastecimiento
- Planificación
- Procesos de producción

El grupo A representa el alto volumen monetario (80%), el grupo B consiste en el volumen monetario medio (20%) y el grupo C constituye bajo volumen monetario del (5%). Como se menciono antes estos de distribución se basan en la Ley de Pareto.

CAPÍTULO 2

2 CONOCIMIENTO DEL NEGOCIO

2.1 Introducción al capítulo

El conocimiento del negocio permite a los auditores identificar los riesgos inherentes que logran generar errores materiales en los estados financieros y evaluar la verosimilitud de la evidencia conseguida.

Con respecto a la Norma Ecuatoriana de Auditoría (NEA) específicamente NEA 8 menciona sobre los establecimientos normativos y facilita lineamientos sobre lo que representa un conocimiento del negocio, antes a este párrafo se mencionó porque es importante que los auditores conozcan al ente a auditar, esta sección es importante para todas las fases de la auditoría.

Dentro de este capítulo se llevará el estudio amplio del conocimiento del negocio, entre las componentes indispensables la descripción de la empresa como la misión, visión, valores, la actividad principal del negocio, cuáles son sus proveedores, cuáles son sus organismos reguladores, más adelante se llevará a cabo análisis económicos de la empresa.

Así como el análisis funcional de la empresa, mostrará qué condiciones se encuentra la empresa bajo los parámetros mensuales de las ventas

realizadas en el 2008. Esta sección se detallará el conocimiento del negocio de manera general del ente.

2.2 Descripción de la empresa

Empresa Socios XY., es una compañía que nació en el año 2000, en la ciudad de Guayaquil, con el objetivo de suplir las necesidades del mercado en cuanto a la obtención de materia prima para la elaboración de productos plásticos.

Los propietarios de la empresa son profesionales, Ingenieros Químicos que han trabajado con compañías multinacionales logrando metas en la industria ecuatoriana. Esta empresa cuenta con la siguiente frase motivadora:

"El presente está en nuestras manos... El futuro es nuestro reto..."

2.3 Misión

La misión de la Empresa Socios XY. es "Comercializar resinas plásticas a escala nacional con recursos tecnológicos de vanguardia, brindando un servicio efectivo e integral para asegurar la satisfacción de los clientes, la rentabilidad de los accionistas y de la prosperidad del equipo que conforma la empresa."

2.4 Visión

La visión que posee esta sociedad es "Ser líder en el servicio de comercialización de resinas plásticas en el mercado nacional, con una

organización integrada por profesionales altamente capacitados, que mantengan vínculos oportunos, confiables y flexibles, que adicionen valor al negocio.”

2.5 Valores

Entre los principales valores que Empresa Socios XY fomenta en sus actividades se encuentran la calidad, compromiso disciplina e identificación plena con la visión y la misión de la empresa.

2.6 Actividad principal

Como se mencionó brevemente en las primeras secciones, la empresa se dedica exclusivamente a la importación de materia prima para la elaboración de plástico, textiles, papelera, pintura, etc.

Entre la materia prima que adquiere para vender son los siguientes:

- Polietileno
- Polipropileno
- PVC o Policloruro de Vinilo
- PS cristal
- La materia prima con mayor demanda es el PVC o Policloruro de vinilo, por lo tanto es la que en mayores cantidades importan para satisfacer la demanda de sus clientes.

2.7 Proveedores

Empresa Socios XY cuenta con proveedores a continuación se detalla los principales proveedores:

- ICD.
- Ipidanga
- Montache
- Oxiquin
- Kacpolimes

Estos proveedores suministran a Empresa Socios XY la materia prima necesaria para la comercialización dentro de la industria de plásticos, los cuales fueron mencionados anteriormente, estos proveedores son extranjeros.

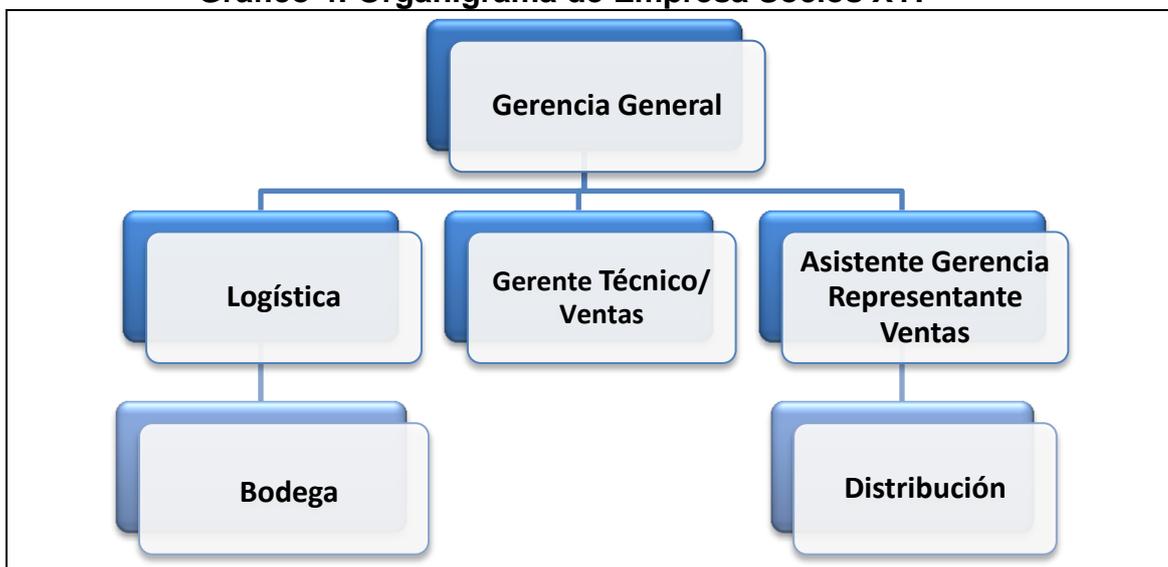
2.8 Organismos reguladores

El Organismo Regulador es la Asociación Ecuatoriana de Plástico (ASEPLAS) por ser reconocida nacional e internacionalmente garantiza y da fe de la calidad de la materia prima.

2.9 Organigrama

En el **Gráfico 4** muestra el organigrama de la Empresa Socios XY, en el cual se observa la descripción de los cargos de la empresa y la estructura organizacional respectiva.

Gráfico 4: Organigrama de Empresa Socios XY.



Fuente: La Empresa Socios XY
Elaborado por: Los autores

2.10 Estructura accionaria

Con respecto a la estructura accionaria en el **Gráfico 5** detalla a los socios y el monto que tiene como participación dentro de la compañía.

Gráfico 5: Socios de la Empresa Socios XY.

Expediente: 1000383				
Nombre: DISTRINA S.A.				
CAPITAL SUSCRITO DE LA COMPAÑÍA (ASD\$): \$ 3.200,00				
Nº	No de Identificación del socio	Nacionalidad	Residente	Monto
1	SOCIO A	Colombiano	Si	\$ 400,00
2	SOCIO B	Ecuatoriano	No	\$ 2.800,00
TOTAL (ASD\$):				\$ 3.200,00
Capital actualizado a la fecha: 28/06/2002 10:14:37 AM				
Fecha de Emisión: 22/09/2006 9:25:21 AM				

Fuente: www.supercias.gov.ec

2.11 Análisis económico

2.11.1 Entorno macroeconómico

2.11.1.1 Concentración de mercado

Para realizar el análisis macroeconómico, se analizará la concentración de mercado de la empresa, con el fin de determinar el grado de congregación que tiene el mercado. En la siguiente **Tabla 1**, se enlistan los principales comercializadores de materia prima para la elaboración de productos plásticos, junto con su participación del total de ventas registradas en el año 2008. La empresa que posee la mayor participación es NUTEC.

Tabla I: Porcentaje de participación en el mercado de las principales empresa, año 2008

Empresa	Participación %
Empresa Nutec	26.30%
Dissan	22.00%
Empresa Socios XY	17.50%
Merco Desarrollo	15.20%
Grenta	13.00%
Resto de empresas	6.00%

**Fuente: Estimado de Empresa Socios XY.
Elaborado por: Los autores**

$$H^{30} = 26.30^2 + 15.20^2 + 13^2 + 17.5^2 + 22^2$$

$$H = 1881.98$$

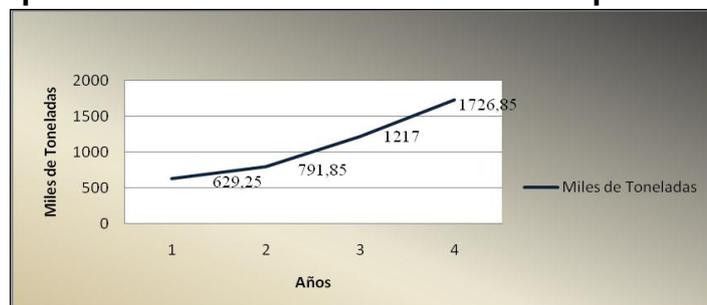
³⁰ Para la medición de la concentración del mercado, se ha utilizado el índice de Herfindahl. Esta medida se calcula sumando los porcentajes del mercado al cuadrado de las n empresas que componen. El rango de interpretación varía.

El índice de participación de mercado de Herfindal muestra el número de competidores y su posición en el mismo como se observa en la **Tabla I** se toman las principales empresas competidoras de la Empresa Socios XY, el propósito del análisis de estos datos es identificar cuál es la concentración del mercado. Con respecto a la Empresa Socios XY se tiene una alta concentración; porque, está en el rango de $(1800 < H < 10.000)$; es decir, la comercialización de materia prima para la elaboración de plásticos es altamente concentrada, entre las cinco empresas mencionadas.

La concentración en ocasiones se presenta por las fusiones en una industria, no necesariamente obedece a razones monopólicas, sino que puede tener relación con la idea de aprovechar economías de escala y lograr una mayor eficiencia.

En el siguiente **Gráfico 6** proporciona las importaciones del año 2005 al 2008 en miles de toneladas como se observa a continuación:

Gráfico 6: Importación del año 2005 al 2008 de Empresa Socios XY.

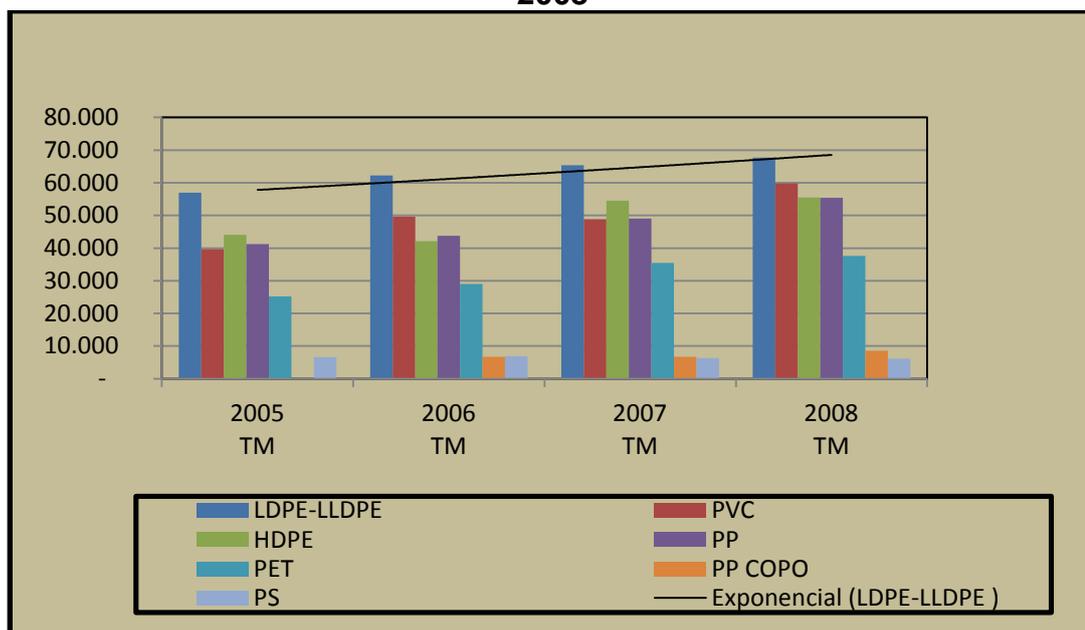


Elaborado por: Los autores

De acuerdo a la ilustración, las importaciones de esta empresa han crecido significativamente. Tal como se muestra en el (ver:Gráfico 6) a partir del año 2005 han ido incrementando (toneladas) sus importaciones debido a esto, la empresa ha sufrido un crecimiento favorable debido a las estrategias empleadas y a la confianza de los clientes que les ha hecho posible ir ganándose la confianza de cada uno de sus clientes.

En el Gráfico 7, detalla la cuantía de importaciones por las diferentes clases de productos del año 2008 como se observa a continuación:

Gráfico 7: Importación por las diferentes clases de productos del año 2008



**Fuente: Empresa Socios XY.
Elaborado por: Los Autores**

En el año 2005 la importación de LDPE-LLDPE tuvo un costo de \$ 55.000 anuales pero al compararlo con los siguientes años, se encontró que este

elemento, incrementó en el valor de su importación; es decir, que la demanda aumentó considerablemente para los siguientes años. Como se puede observar el compuesto PS es el que registró un bajo importe generando solo costos de \$ 5000, indica durante los años 2005 al 2008 la demanda de este compuesto ha decrecido.

2.12 Análisis funcional de la empresa

2.12.1 Análisis del sector o actividad económica

El análisis del sector muestra una situación del segmento de mercado al cual pertenece la compañía. El mercado de comercialización de materia prima para la elaboración de plásticos se ha mantenido por algunos años, se ha desarrollado y adaptando conforme las necesidades del mercado actual.

El crecimiento de consumo de los productos de plásticos ha hecho que más empresas dedicadas a la fabricación de estos productos, compren materia prima a empresas especializadas en vender materia prima necesaria para la fabricación.

Debido a este crecimiento de consumo ha hecho posible el crecimiento y evolución de las empresas de comercialización de materia prima. Un punto importante en el desarrollo del mercado ha sido el precio.

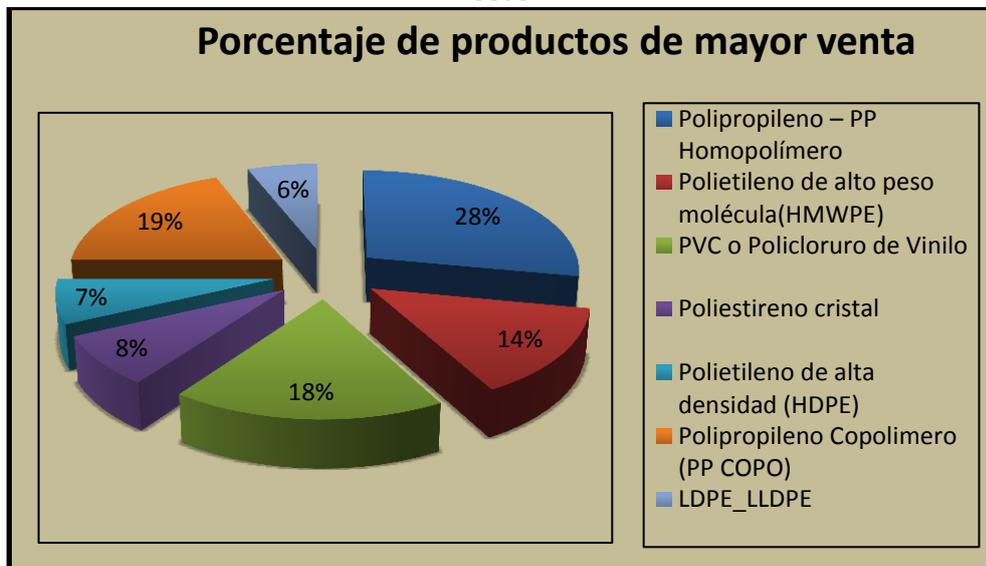
2.12.2 Estrategia de negocios

Empresa Socios XY tiene como estrategia la venta puerta a puerta de sus productos. La puntualidad y el buen servicio de la empresa es una estrategia que consideran de gran importancia.

2.13 Análisis Estadísticos de ventas de Empresa Socios XY

En esta sección se analizará las ventas mensuales del 2008 y los porcentajes de los productos de mayor venta. En el diagrama de pastel (**ver:Gráfico 8**) se observa cuáles son los productos que representan mayor ingreso para la empresa.

Gráfico 8: Porcentaje de productos de mayor venta Empresa Socios XY.



Fuente: Empresa Socios XY.

Elaborado por: Los Autores

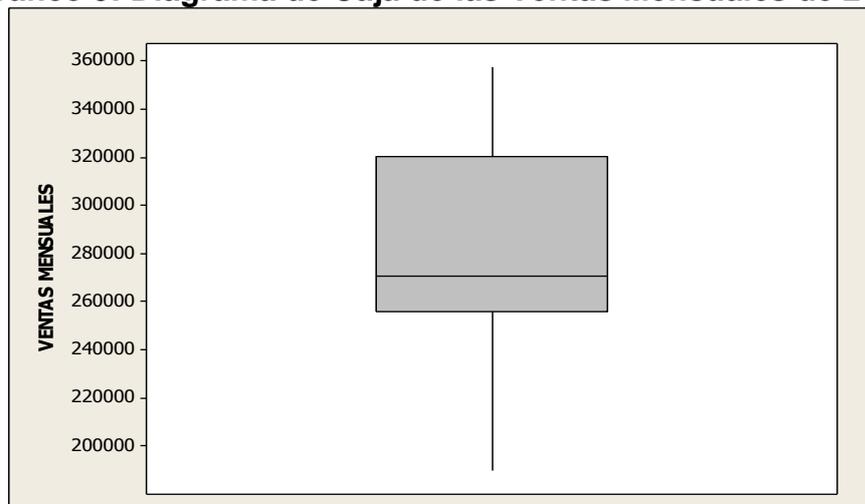
En este gráfico se encuentra reflejado los productos a manera de porcentajes los cuales representan mayor venta en la empresa, de acuerdo a la ilustración del (**ver:Gráfico 8**) el producto Polipropileno-PP Homopolímero

tuvo mayor porcentaje de ventas al contrario de otros productos que registraron ventas menores como por ejemplo LDPE-LLDPE que alcanza ventas del 6% en el año 2008.

La empresa tiene mayor demanda de Polipropileno-PP Homopolímero durante el año 2008 por lo que debe tener mayor stock de estos productos.

En el siguiente diagrama de caja (**ver: Gráfico 9**) representa las ventas mensuales del 2008 a continuación el gráfico:

Gráfico 9: Diagrama de Caja de las Ventas Mensuales de 2008



**Fuente: Empresa Socios XY.
Elaborado por: Los Autores**

El diagrama de caja de Ingresos Inventarios del **Gráfico 9: Diagrama de Caja de las Ventas Mensuales de 2008** se observa un mínimo de \$ 256.182 correspondiente al mes de diciembre del 2008

(ver: ANEXO 12), teniendo una media de \$ 270.525 y un máximo de \$ 320.636. El rango de \$ 64.453,90. Respecto al diagrama de caja existe mucha dispersión. La mediana se encuentra alejado del extremo superior, distribución asimétrica positiva, es decir, si hay valores más separados de la media a la derecha.

El diagrama de barras presenta las ventas realizadas por mes del año 2008 a continuación:



Fuente: Empresa Socios XY.

Como se puede observar en el **Gráfico 10: Ventas por Mes** las ventas en el mes de abril se incrementaron, debido al aumento en la demanda de la materia prima necesaria para la elaboración de plásticos. En este mes las ventas para la empresa fueron excelentes ya que tuvieron una ganancia de \$ **413.904,35**; los demás meses registraron ventas menores.

CAPÍTULO 3

3 PLANIFICACIÓN

3.1 Introducción al capítulo

La fase de la planeación de la auditoría es la etapa inicial y fundamental de la auditoría, recoge unas series de pasos (programa de auditoría) en el cual establece el plan de trabajo donde permite conocer la entidad y evita o minimiza la improvisación.

El concepto de planeación correcta incluye investigar al cliente eventual antes de decidir si se acepta o no la auditoría; conocer sus operaciones y su ambiente; evaluar el riesgo y la materialidad de la auditoría; diseñar una estrategia o táctica global para organizar, proveer de personal y programar las actividades de auditoría; asociar los riesgos a los procesos de auditoría.

En este capítulo reúne la situación financiera de la empresa dónde se efectúa análisis vertical y/o horizontal y de los ratios de financieros, el análisis del control interno de la empresa se mencionará las debilidades encontradas, el análisis de materialidad, luego menciona el detalle de cuentas seleccionadas según el riesgo de auditoría, menciona de manera detallada el plan de auditoría en el cual interviene los objetivos, alcance de la auditoría y planeación de pruebas.

3.2 Situación Financiera de la empresa

3.2.1 Análisis Vertical

El propósito de esta sección es presentar la situación financiera de la empresa, para revelar la situación actual de la empresa se realizará el análisis vertical, consiste en determinar el peso proporcional (en porcentaje) que tiene cada cuenta dentro del estado financiero analizado. Esto permite determinar la composición y estructura de los estados financieros.

A continuación se realiza el análisis vertical, el cual permite observar la participación o peso de cada cuenta de los estados financieros dentro del total. Para realizar este tipo de análisis estados financieros de un mismo año contable.

Tabla II: Balance General

Balance General AL 31 de Enero del 2008 EMPRESA SOCIOS XY.		
Activos		Porcentaje
Activo Corriente		
Caja-Bancos	\$ 34.848,60	1,58%
<u>Cuentas y documentos por cobrar clientes-corriente</u>	\$ 1'044.618,95	47,30%
<u>Otras cuentas y documentos por cobrar-corriente</u>		0,22%
Relacionados/Locales	\$ 4.930,00	0,22%
Inventario de materia prima	\$ 42.695,40	1,90%
Total activo Corriente	\$ 1.617.071,49	73,00%
Total activos Fijos	\$ 581.152,06	30,00%
Activos diferidos	\$ 10.003,23	
Total Activo	\$ 2.208.226,78	100,00%
Pasivo		
Total Pasivo corriente	\$ 1.158.001,57	70,70%
<u>Pasivo Largo Plazo</u>	\$ 480.008,45	29,30%
Total Pasivo	\$ 1.638.010,02	100,00%
<u>Patrimonio</u>		
Total Pasivo Y Patrimonio	\$ 2.208.226,78	

Fuente: Empresa Socios XY.

Al efectuar el análisis vertical se observa (**ver: Tabla II**) que los activos están representados por un 47.3% de las cuentas por cobrar-clientes; es decir, que la empresa podría tener problemas de liquidez. Al analizar otra cuenta como caja-bancos esta representa un 1.58% de los activos lo que quiere decir, que está cuenta no es representativa, puesto que no es rentable contar con una gran cantidad de dinero en efectivo en la caja o en el Banco donde no está generando rentabilidad alguna. Toda empresa debe procurar no tener excesivo dinero en efectivo más de lo que necesario. La cuenta inventario representa el 1.90% de los activos totales, las empresas deben contar con los inventarios necesarios y no tener en excesivos inventarios.

Es decir esta empresa cuenta con el inventario necesario y no se excede en su capacidad. Los activos fijos cuentan con un porcentaje del 30% de los activos total, lo que es comprensible ya que estos bienes hacen posible el funcionamiento de la empresa, por lo tanto tiene que ser representativo al contrario de una empresa de servicios.

Para realizar el correspondiente análisis vertical para los pasivos corrientes se observa que estos pasivos son menores que los activos corrientes; es decir, la empresa no compromete el capital de trabajo, ya que de hacerlo se vería en problemas porque no tendría suficiente cantidad para capacitar a la compañía al conducir sus operaciones sobre la base más económica y sin

restricciones financieras, y hacer frente a emergencias y pérdidas sin peligro de desastre financiero.

3.2.2 Análisis Horizontal

El análisis horizontal consiste en determinar la variación absoluta o relativa que haya sufrido cada partida de los estados financieros en un periodo respecto a otro, determina cual fue el crecimiento o decrecimiento de una cuenta en un periodo determinado. Este análisis permite determinar si el comportamiento de la empresa fue bueno, malo o regular.

Tabla III: Balance General-análisis horizontal

Balance General Al 31 de Diciembre del 2008 EMPRESA SOCIOS XY.				
	Año 2007	Año 2008	Variación Absoluta	Variación Relativa
Activo				
Activo Corriente				
Caja-Bancos	\$ 45.611,63	\$ 34.848,60	-\$ 10.763,03	-23,60%
<u>Cuentas y documentos por cobrar clientes-corriente</u>				
Relacionados/locales	\$ 85.000,00	\$ 214.031,35	\$ 129.031,35	
No relacionados/locales	\$ 644.709,43	\$ 830.587,60	\$ 185.878,17	28,83%
No relacionados/externo				
<u>Otras cuentas y documentos por cobrar-corriente</u>				
Relacionados/Locales	\$ 3.634,76	\$ 4.930,00	\$ 1.295,24	35,63%
Inventario de materia prima	\$ 162.719,00	\$ 42.695,40	-\$ 120.023,60	-73,76%
Total activo Corriente	\$ 1.232.345,11	\$ 1.617.071,49	\$ 384.726,38	31,22%
Activo Fijo				
Inmuebles (excepto terrenos)	\$ 255.928,46	\$ 328.689,74	\$ 72.761,28	28,43%
Muebles y enseres	\$ 10.546,91	\$ 10.363,82	-\$ 183,09	-1,74%
Maquinaria, equipo e Instalaciones	\$ 29.211,60	\$ 26.235,51	-\$ 2.976,09	-10,19%
equipo de Computación y Software	\$ 2.219,00	\$ 3.895,78	\$ 1.676,78	75,56%
Vehículo, equipo de transporte y camionero civil	\$ 52.535,10	\$ 52.535,00	-\$ 0,10	0,00%
(-) Depreciación acumulada activo fijo	-\$ 55.425,40	-\$ 75.824,14	-\$ 20.398,74	36,80%
Terrenos	\$ 239.491,41	\$ 235.256,35	-\$ 4.235,06	-1,77%
Total activos Fijos	\$ 534.507,08	\$ 581.152,06	\$ 46.644,98	8,73%

Activo Diferido(Intangible)				
Total de activos diferidos	\$ 77,66	\$ 10.003,23	\$ 9.925,57	
Total Activo	\$ 1.766.929,85	\$ 2.208.226,78	\$ 441.296,93	
Pasivo corriente				
<u>Ctas y doctos. por pagar proveedores-corriente</u>				
Relacionados/locales	\$ 450.000,00	\$ 622.820,57	\$ 172.820,57	38,40%
No relacionados/externo	\$ 1.456.200,00	\$ 244.413,84	-\$ 1.211.786,16	-83,22%
<u>Obligaciones con instituciones financiera corriente</u>				
Locales	\$ 89.506,42	\$ 62.012,80	-\$ 27.493,62	-30,72%
Total Pasivo corriente	\$ 601.386,98	\$ 1.158.001,57	\$ 556.614,59	92,56%
Pasivo Largo Plazo				
Prestamos de accionistas locales	\$ 590.351,70	\$ 480.008,45	-\$ 110.343,25	-18,69%
Total Pasivo Largo Plazo	\$ 590.351,70	\$ 480.008,45	-\$ 110.343,25	-18,69%
Total Pasivo	\$ 1.191.738,68	\$ 1.638.010,02	\$ 446.271,34	37,45%
Patrimonio				
Total Patrimonio	\$ 575.191,17	\$ 570.216,76	-\$ 4.974,41	-0,86%
Total Pasivo Y Patrimonio	\$ 1.766.929,85	\$ 2.208.226,78	\$ 441.296,93	

Fuente: Empresa Socios XY.

Al realizar el análisis horizontal (**ver:Tabla III**) muestra partidas que han sufrido un aumento o una disminución. La partida Caja–Bancos ha sufrido una disminución del 23.60% con relación al año 2007, Cuentas por Cobrar ha sufrido un aumento del 28.83% y las partidas Otras Cuentas por Cobrar y Documentos por Cobrar también ha aumentado con un 35.63%, es decir, que la empresa depende de la cartera de los clientes, por ello, es indispensable contar con políticas de recuperación de cartera para no tener problemas futuros. Los activos fijos han tolerado cambios pero han sido normales debido a las depreciaciones de los activos fijos y ajustes contables.

Al realizar el análisis al Pasivo se encontró que las cuentas por pagar han disminuido en un 62%, esto debido a sus efectivas políticas de pago. La

partida de obligaciones financieras también registran una disminución del 30.72% han implementado un eficiente sistema de pago a las instituciones bancarias. El pasivo corriente registra un aumento del 92.56% lo que indica una alta política de endeudamiento.

3.2.3 Análisis de razones financieras

3.2.3.1 Razón circulante

La razón circulante (**ver: Fórmula 1**) revela la capacidad de la empresa para satisfacer sus obligaciones futuras a corto plazo, al realizar este tipo de análisis permite prevenir situaciones de liquidez y posteriores problemas de insolvencia en las empresas.

Fórmula 1: Razón Circulante

Razón Circulante = Activo Corriente/Pasivo Corriente

Fuente: www.supercias.gov.ec

Tabla IV: Razón Circulante

Activo Corriente	Pasivo Corriente
\$1.617.071,49	\$ 1.158.001,57
Razón circulante	1,40

Elaborado por: Los autores

Esta razón (**ver:Tabla IV**) indica que por cada dólar de deuda a corto plazo se posee \$ 1,40 para pagar con mis activos corrientes, es decir, que la empresa tiene para satisfacer sus obligaciones de corto plazo.

3.2.3.2 Prueba ácida

La razón prueba ácida (**ver: Fórmula 2**) verifica la capacidad de la empresa para cancelar sus obligaciones corrientes, pero sin depender de las ventas de existencias, es decir, esta razón señala de manera precisa las disponibilidades inmediatas para el pago de deuda a corto plazo.

Fórmula 2: Razón Prueba Ácida

$$\text{Prueba Ácida} = (\text{Activo Corriente} - \text{Inventarios}) / \text{Pasivo Corriente}$$

Fuente: www.supercias.gov.ec

Tabla V: Razón Prueba Ácida

Activo Corriente	Pasivo Corriente	Inventario
\$1.617.071,49	\$ 1.158.001,57	\$ 42.695,40
Prueba Ácida	\$1,36	

Elaborado por: Los autores

Se puede concluir con esta razón (**ver:Tabla V**) que por cada \$1 que la empresa debe, la entidad posee \$ 1,36 en activos disponibles y exigibles para cancelar todas las deudas a corto plazo, es decir, que la empresa tiene liquidez para cancelar sus deudas sin contar con el inventario.

3.2.3.3 Endeudamiento del activo

La razón endeudamiento del activo (**ver: Fórmula 3**) permite determinar el nivel de autonomía financiera. Cuando este índice es elevado indica que la empresa depende mucho de sus acreedores y que dispone de una limitada capacidad de endeudamiento.

Fórmula 4: Razón Endeudamiento del Activo

$$\text{Endeudamiento del Activo} = \text{Pasivo Total} / \text{Activo Total}$$

Fuente: www.supercias.gov.ec

Tabla VI: Razón Endeudamiento del Activo

Activo Total	Pasivo Total
\$ 2.208.226,78	\$ 1.638.010,02
Endeudamiento del activo	0.74

Elaborado por: Los autores

Al efectuar el análisis del indicador Endeudamiento del Activo (**ver: Tabla VI**) se encontró que 74% del activo se debe a terceros, es decir, la empresa es financiada por acreedores.

3.2.3.4 Endeudamiento del activo fijo

La razón de endeudamiento del activo fijo (**ver: Fórmula 5**) indica la cantidad de unidades monetarias que se tiene de patrimonio por cada unidad invertida en activos fijos.

Fórmula 5: Razón Endeudamiento del Activo Fijo

$$\text{Endeudamiento del Activo Fijo} = \text{Patrimonio} / \text{Activo Fijo}$$

Fuente: www.supercias.gov.ec

Tabla VII: Razón Endeudamiento del Activo Fijo

Patrimonio	Activo Fijo
\$ 570.216,76	\$ 581.152,06
Endeudamiento del activo fijo	0.98

Elaborado por: Los autores

El análisis de la razón de Endeudamiento del Activo Fijo (**ver:Tabla VII**), revela que 98% pertenece a los dueños de la empresa y el 2% a terceros como bancos, proveedores, IESS, etc.

3.2.3.5 Apalancamiento

La razón apalancamiento (**ver:Fórmula 6**) se interpreta como el número de unidades monetarias de activos fijos que se han conseguido por cada unidad monetaria de patrimonio.

Fórmula 6: Razón Apalancamiento

$$\text{Apalancamiento} = \text{Activo Total} / \text{Patrimonio}$$

Fuente: www.supercias.gov.ec

Tabla VIII: Razón Apalancamiento

Activo Total	Patrimonio
\$ 2.208.226,78	\$ 570.216,76
Endeudamiento del patrimonio	3.87

Elaborado por: Los autores

Este índice (**ver: Tabla VIII**) indica cuántas veces el activo cubre al patrimonio, es decir, 4 veces cubre el activo al patrimonio, lo cual no es bueno.

3.2.3.6 Rotación de cartera

La razón de rotación de cartera (**ver: Fórmula 7**) consiente conocer la rapidez de la cobranza, pero no evalúa si está de acuerdo con las políticas de crédito fijas por cada empresa. Este indicador muestra el número de veces que las cuentas por cobrar giran, generalmente un año.

Fórmula 7: Razón Rotación de Cartera

$$\text{Rotación de Cartera} = \text{Ventas} / \text{Cuentas por cobrar}$$

Fuente: www.supercias.gov.ec

Tabla IX: Razón Rotación de Cartera

Ventas	Ventas por cobrar
\$ 3.977.211,17	\$ 1.044.618,95
Rotación de Cartera	3.81

Elaborado por: Los autores

Estos resultados (**ver:Tabla IX**) se interpretarían de la siguiente manera: Las cuentas por cobrar del 2008 que ascendían a \$304.637 se convirtieron en efectivo 3.81 veces durante este año.

3.2.3.7 Rotación activo fijo

Esta razón rotación activo fijo (**ver: Fórmula 8**) indica la eficiencia relativa con la cual la compañía utiliza sus recursos a fin de generar la producción. Este indicador es una función de la eficiencia con que se manejan los diversos componentes de los activos.

Fórmula 8: Razón Rotación de Activo Fijo

$$\text{Rotación de Activo Fijo} = \text{Ventas} / \text{Activo Fijo}$$

Fuente: www.supercias.gov.ec

Tabla X: Razón Rotación de Activo Fijo

Ventas	Activo Fijo
\$ 3.977.211,17	\$ 581.152,06
Rotación de Cartera	6.44

Elaborado por: Los autores

Al analizar este indicador (**ver:Tabla X**), significa, que por cada dólar que circula dentro de los activos se genera \$ 6.44 en ventas.

3.2.3.8 Periodo medio de cobranza

El periodo medio de cobranza (**Ver Fórmula 9**) evalúa el grado de liquidez (en días) de las cuentas y documentos por cobrar.

Fórmula 9: Razón Periodo medio de cobranza

$$\text{Periodo medio de cobranza} = (\text{Cuentas por cobrar} \times 365) / \text{ventas}$$

Fuente: www.supercias.gov.ec

Tabla XI: Razón Periodo medio de Cobranza

Ventas	Cuentas por cobrar
\$ 3.977.211,17	\$ 1.044.619
Rotación de Cartera	95.87

Elaborado por: Los autores

Estos resultados (**ver: Tabla XI**) manifiesta que la empresa tiene políticas eficientes para recuperar dinero de sus ventas, debido que se registro 95 días de recuperación de dinero; pero, podrían mejorar y ser más eficiente sus cobros.

3.2.3.9 Periodo medio de pago

Esta razón periodo medio de pago (**ver: Fórmula 10**) permite conocer el número de días que la empresa tarda cubrir sus obligaciones de inventario.

Fórmula 10: Razón Periodo medio de Pago

$$\text{Periodo medio de Pago} = (\text{Cuentas y documentos por Pagar} \times 365) / \text{Inventario}$$

Fuente: www.supercias.gov.ec

Tabla XII: Periodo medio de Pago

Compras	Cuentas y documentos por pagar
\$ 3'205.783,40	\$ 622.820,57
Rotación de Cartera	71

Elaborado por: Los autores

Respecto a la razón de periodo medio de pago (**ver: Tabla XII**); revela que la empresa tarda 71 días en cubrir sus obligaciones; por lo tanto, debería contar con políticas más rigurosas para determinar menores días de atraso.

3.2.3.10 Rentabilidad neta del activo (Dupont)

Rentabilidad neta de activos (**ver: Fórmula 11**) proporciona la capacidad del activo para producir utilidades, independientes de la forma como haya sido financiado, ya sea con deuda o patrimonio.

Fórmula 11: Razón Rentabilidad Neta del Activo

$$\text{Rentabilidad Neta del Activo} = (\text{Utilidad Neta/Ventas}) * (\text{Ventas/Activo Total})$$

Fuente: www.supercias.gov.ec

Tabla XIII: Razón Rentabilidad Neta del Activo

Utilidad Neta	Ventas	Activo Total
\$ 180.060,38	\$ 3.977.211,17	\$ 2.208.226,78
Rentabilidad Neta del Activo	0,082	

Elaborado por: Los autores

La razón de rentabilidad neta del activo (**ver: Tabla XIII**), demuestra que por cada dólar que rota los activos sean corrientes o fijos con el objeto de mejorar la actividad de la empresa se obtiene una ganancia de \$ 0.08.

3.2.3.11 Margen bruto

Esta razón de margen bruto (**ver: Fórmula 12**) da la pauta que la rentabilidad de las ventas frente al costo de ventas y la capacidad de la empresa, para cubrir los gastos operativos y generar utilidades antes de deducciones e impuestos.

Fórmula 12: Razón Margen Bruto

$$\text{Margen Bruto} = (\text{Ventas} - \text{Costo de Ventas}) / \text{Ventas}$$

Fuente: www.supercias.gov.ec

Tabla XIV: Margen Bruto

Ventas	Costo de ventas
\$ 3.977.211,17	\$ 12.022,60
Rotación de Cartera	0.97

Elaborado por: Los autores

La razón Margen Bruto indica un 97% (**ver: Tabla XIV**), es decir, la empresa tiene altas posibilidades de cubrir los gastos operacionales y el uso de la financiación de la organización.

3.2.3.12 Rentabilidad operacional del patrimonio

La razón rentabilidad operacional del patrimonio (**ver: Fórmula 13**) permite conocer e identificar la tasa de rentabilidad que tienen los propietarios de la empresa, respecto de su inversión representada en el patrimonio registrado contablemente.

Fórmula 13: Razón Rentabilidad Operacional del Patrimonio

$$\text{Rentabilidad Operacional del Patrimonio} = \text{Utilidad} / \text{Patrimonio}$$

Fuente: www.supercias.gov.ec

Tabla XV: Rentabilidad Operacional del Patrimonio

Utilidad	Patrimonio
\$ 180.060,38	\$ 570.216,76
Rotación de Cartera	0.32

Elaborado por: Los autores

La razón Rentabilidad Operacional del Patrimonio revela un 32% (**ver: Tabla XV**); es decir, esta es la tasa de rendimiento que obtienen los propietarios de la empresa, respecto de su inversión representada en el patrimonio que se encuentra registrado en los libros contables.

3.3 Análisis del control interno de la empresa

En esta sección resume los resultados del control interno, asimismo se mencionará las observaciones y debilidades del control interno. La evaluación del control interno se la realizó a través de cuestionarios como herramienta principal de evaluación, las preguntas se las realizó a la gerente de la empresa y las personas responsable a cada área.

3.3.1 Resumen de la Evaluación del Control Interno

Información General

Respecto a la información general de la empresa (**ver: ANEXO 3**) se encontraron los principales hallazgos siguientes:

- No cuenta con sistema de control interno de la empresa. La empresa no cuenta con una auditoría interna para controlar sus actividades.
- El Organigrama se encuentra en estructuración, dentro de este no se define claramente las líneas de responsabilidad y funciones de

autoridad, no cuenta el organigrama con materiales conexos como la descripción de puestos.

- No cuenta con políticas plenamente documentadas.
- Carece de procedimientos contables y procedimientos en todas las áreas de la empresa.
- Falta de archivos contables históricos dentro de la empresa.
- La empresa no posee informes de presupuestos de ingresos y gastos.
- No tienen procedimientos, existen empleados que realizan más funciones de las asignadas.
- No contienen sistema de seguridad contra cualquier desastre climático. La empresa no cuenta con los debidos seguros para las mercancías.

Caja-Bancos

Concerniente al control interno de la cuenta de caja-bancos (**ver: ANEXO 4**) sus debilidades son las siguientes:

- Carece de preparación de duplicados de las consignaciones y no son archivados cronológicamente (no poseen archivadores plenamente ordenados).
- Los empleados de caja mayor y caja menor son dependientes del manejo de estos.
- No posee un límite de máximo de pagos en caja menor.

Cuentas por Cobrar, Ventas y Cobranzas

Referente a las cuentas por cobrar, ventas y cobranzas (**ver: ANEXO 5**) entre las debilidades halladas a continuación:

a. Despachos

- Las funciones de despachos no son independientes de: recibo, contabilización, facturación y cobranzas.

b. Facturación

- Carece de independencia con respecto a las funciones de recibo, contabilización y cobranzas.

Inventarios

De acuerdo a la evaluación de la cuenta inventarios (**ver: ANEXO 6 y ANEXO 14**) entre las debilidades que muestra son las siguientes:

- En cuanto a las órdenes de entrega el sistema de contabilidad recién se implementó en el 2009. Antes contaban con un contador que les llevaba todos sus movimientos en su propio sistema independiente y solo les presentaba resultados finales.
- Los almacenistas no son responsables de todas las existencias.
- Los que realizan las funciones de Contabilidad también tiene acceso a las existencias. Las personas de contabilidad tienen accesos a inventarios físicos ya que ellos revisan y reciben.
- Interviene Contabilidad en la recepción y ordenamiento de las existencias.

- No se posee manual de procedimientos ni políticas de inventarios.
- Lleva contabilidad las ordenes de compras quiere decir que si interviene en los ajustes de a los registros de inventario permanentes. Como ya este departamento realiza despacho y recibo de la mercadería.
- No poseen guardias en las bodegas solo tienen perros.

Propiedad Planta y Equipo

Respecto a Propiedad, Planta y Equipo (**ver: ANEXO 7**) estas son las siguientes debilidades:

- Carece de respaldos adecuados (registros auxiliares).
- No se implementa la toma de inventarios físicos de los activos fijos.

Cuentas por pagar, compras y gastos

Referente a la cuenta por pagar, compras y gastos (**ver: ANEXO 8**) carece de controles internos, a continuación las debilidades siguientes:

- No posee división de funciones, la persona de contabilidad realiza: Recibo, despacho y Registro.
- Todos los informes de recibo prepara el departamento de Contabilidad.

Nomina de salarios, liquidación y pago de prestaciones sociales

Entre las debilidades de control interno de la nómina de salarios, liquidación y pago de prestación sociales (**ver: ANEXO 9**) se detalla a continuación:

- Todos los empleados si están afiliados, no poseen archivos históricos para cada empleado.

3.3.2 Hallazgos de la cuenta seleccionada

Acerca de la evaluación del control interno y de los hallazgos encontrados, se menciona que dentro de la cuenta de inventario existe un riesgo alto por tal motivo se examinará dichas cuentas, dentro de la empresa se confía en las personas y no en los sistemas, entre las debilidades halladas se detalla a continuación:

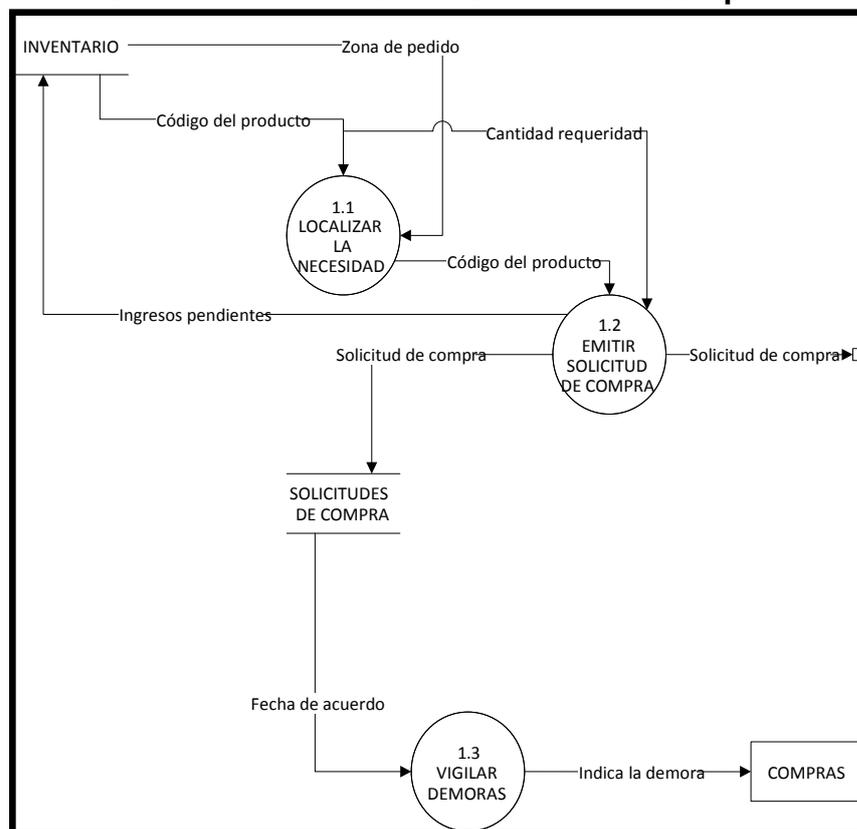
- Dentro del Departamento de Bodega o Almacén no existe una persona responsable de la custodia de los artículos.
- Carece de segregación de funciones, el Departamento de contabilidad depende mucho de lo que realiza bodega, porque recibe, despacha y registra.
- La mercadería o artículos no llegan dentro de la empresa, es enviado directamente al cliente, si es registrado pero no en ese momento.
- No posee un sistema de seguridad de las existencias.
- Falta de un manual de procedimientos de inventarios.
- Falta de políticas de inventarios.
- Contabilidad tiene acceso a las existencias, tanto como el ordenamiento y recepción.
- Recién se implemento el sistema de cómputo dentro de bodega.
- Falta de archivos históricos de las existencias.

respecto a los procesos y la departamentalización que describe dicho flujo de datos y la realidad de la carencia de segregación de funciones.

Nivel 2 - Solicitud de compra

El siguiente flujo (ver: **Gráfico 12**) muestra el proceso que realiza la empresa para generar la solicitud de compra. En él se puede observar que lo primero que detectan es si realmente existe la necesidad de adquirir alguna mercancía.

Gráfico 12: Proceso de Solicitud de compra



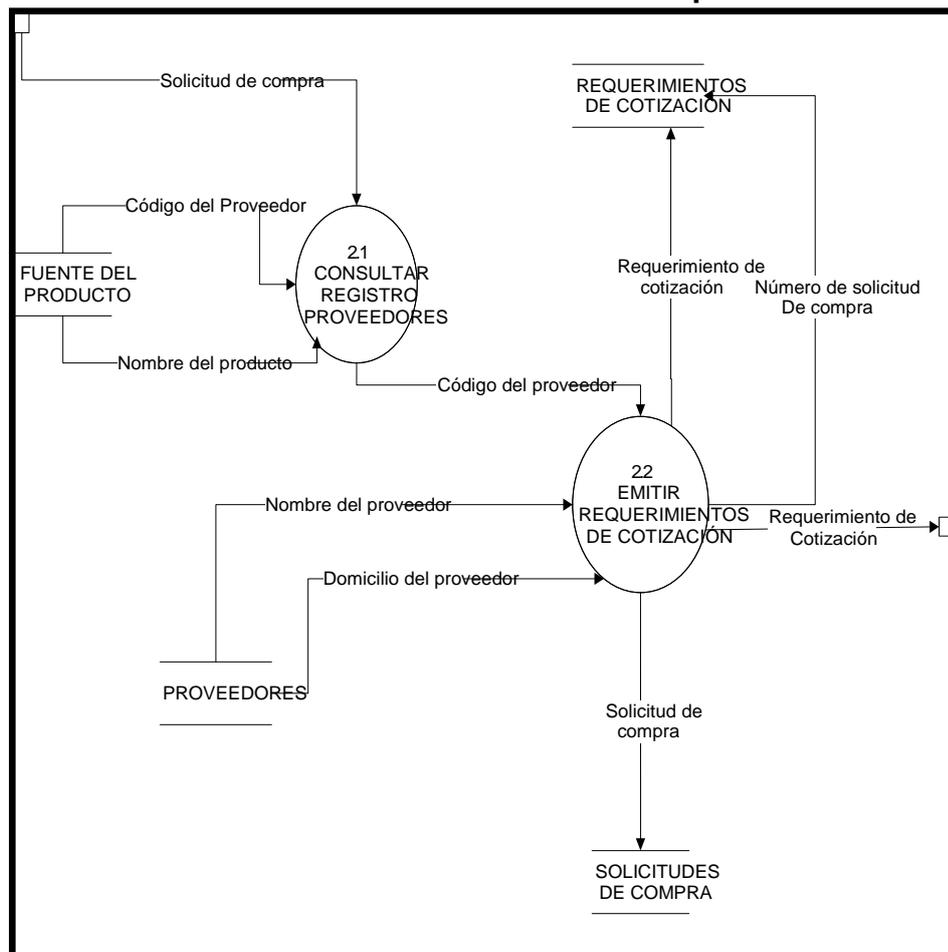
Elaborado por: Los autores

Nivel 2 - Selección del proveedor

El diagrama de flujo de datos de selección del proveedor (ver: **Gráfico 13**), permite sintetizar la forma de seleccionar a los proveedores, es muy

importante este diagrama para la empresa, debido que si sus proveedores no cumplen con la entrega puntualmente, la empresa no podrá entregar los pedidos a sus clientes, ocasionando así la posible ruptura de relación entre cliente y empresa.

Gráfico 13: Proceso de Selección del proveedor



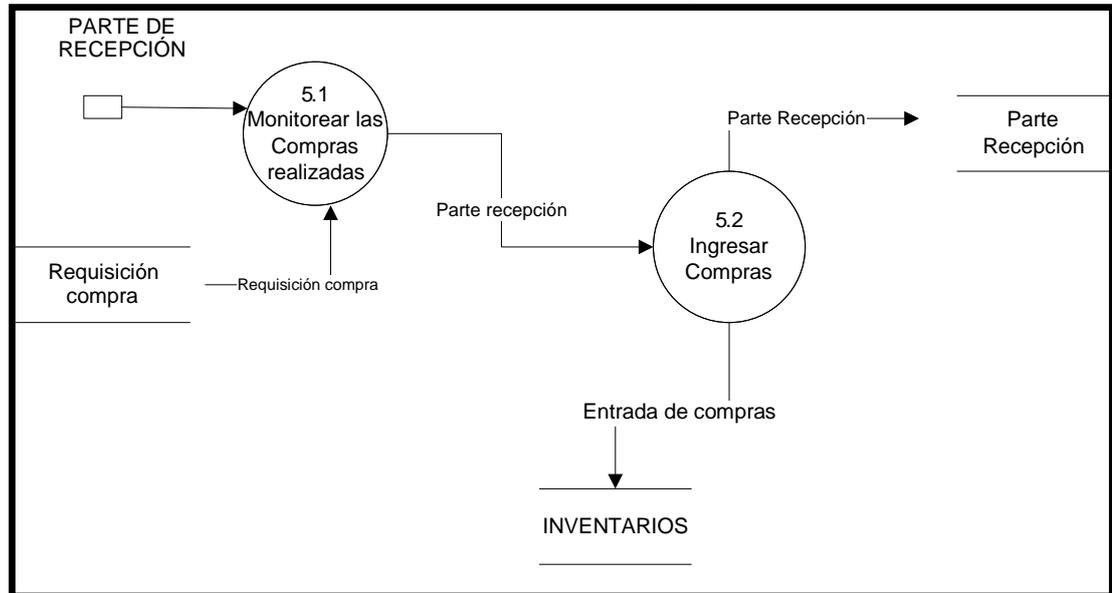
Elaborado por: Los autores

Nivel 2 - Almacenaje de la mercadería

En una empresa no debe faltar el almacenaje de la mercancía; por lo tanto, a continuación el diagrama de flujo de datos de este proceso (ver: Gráfico 14),

se observa que cuentan con un proceso de controlar la compra y registrar la compra.

Gráfico 14: Proceso de Almacenaje de mercadería



Elaborado por: Los autores

3.4 Análisis de materialidad

La materialidad es la medida de la magnitud de un error en la información financiera, que probablemente causará un cambio de juicio en un lector de la información financiera. En la **Tabla XVI** indica los porcentajes de error máximo, de acuerdo a un juicio profesional, estos porcentajes cabe recalcar que estos porcentajes no son fijos dependen del juicio de cada auditor.

Tabla XVI: Porcentajes de error máximo o materialidad relativa

			<u>Ra</u>		
			High	Medium	Low
		Activos	1,00%	0,75%	0,50%
C	G	Pasivos	3,00%	2,00%	1,00%
U	L	Patrimonio	5,00%	3,50%	2,00%
E	O	Ingresos	2,00%	1,50%	1,00%
N	B	Costos	4,00%	3,00%	2,00%
T	A	Gastos	6,00%	4,50%	3,00%
A	L	Extraordinarios	8,00%	6,00%	4,00%
		Resultados	10,00%	7,50%	5,00%

Fuente: Whittington, R., & Pany, K. (2004). Principios de Auditoría.

Refleja la **Tabla XVI** los porcentajes de error máximo o materialidad relativa (Mrel) antes de considerar a un error como material, con lo cual se procede a determinar la materialidad absoluta (**ver: Fórmula 14**), como indica la siguiente **Tabla XVII**.

Fórmula 14: Materialidad Absoluta

Materialidad Absoluta (Mabs) = Cuenta Global (CG) x Materialidad Relativa (Mrel)

Fuente: Whittington, R., & Pany, K. (2004). Principios de Auditoría

Tabla XVII: Determinación de materialidad absoluta

Cuenta Global	Monto	Materialidad Absoluta (RA alta)	Materialidad Absoluta (RA Media)	Materialidad Absoluta (RA baja)
Activos	\$ 2.208.226,78	\$ 22.082,27	\$ 16.561,70	\$ 11.041,13
Pasivo	\$ 1.638.010,02	\$ 49.140,30	\$ 32.760,20	\$ 16.380,10
Patrimonio	\$ 570.216,76	\$ 28.510,84	\$ 19.957,60	\$ 11.404,34
Ingresos	\$ 3.980.821,89	\$ 79.616,44	\$ 59.712,33	\$ 39.808,22
Gastos	\$ 372.568,23	\$ 22.354,09	\$ 16.765,57	\$ 11.177,05

Fuente: Whittington, R., & Pany, K. (2004). Principios de Auditoría.

3.4.1 Detalle de Cuentas seleccionadas según riesgo de auditoría

Al ejecutar el análisis horizontal y vertical, análisis de control interno y la materialidad descrito en los procedimientos anteriores se encontró que el riesgo de auditoría (ver: **Fórmula 15**) es alto, la empresa cuenta con deficientes controles para el rubro de inventarios, además en el análisis horizontal se registró un decremento de este rubro.

$$\epsilon = \frac{\text{Cuenta Específica (CE)}}{\text{Cuenta Global (CG)}} \times M_{\text{abs}}$$

Fuente: Whittington, R., & Pany, K. (2004). Principios de Auditoría.

Tabla XVIII: Composición del Total de Activos

Cuentas	Valor	Porcentaje	Error Tolerable
Caja-Bancos	\$ 34.848,60	1,58%	\$ 261,36
Cuentas y documentos por cobrar clientes-corriente	\$ 1.044.618,95	47,30%	\$ 7.834,64
Otras cuentas y documentos por cobrar-corriente			
Relacionados/Locales	\$ 4.930,00	0,22%	\$ 36,97
(-)Provisión cuentas incobrables	-\$ 2.150,00	-0,10%	(\$ 16,12)
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo(IVA)	\$ 120.624,07	5,46%	\$ 904,68
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo(RENTA)	\$ 48.721,06	2,21%	\$ 365,41
Inventario de materia prima	\$ 42.695,40	1,93%	\$ 320,22
otros activos corrientes	\$ 322.783,41	14,62%	\$ 2.420,88
Total activo Corriente	\$ 1.617.071,49		
Activo Fijo			
Inmuebles (excepto terrenos)	\$ 328.689,74	15,00%	\$ 2.465,17
Muebles y enseres	\$ 10.363,82	0,00%	\$ 77,73
Maquinaria, equipo e Instalaciones	\$ 26.235,51	1,00%	\$ 196,77
equipo de Computación y Software	\$ 3.895,78	0,00%	\$ 29,22
Vehículo, equipo de transporte y camionero civil	\$ 52.535,00	2,00%	\$ 394,01
(-) Depreciación acumulada activo fijo	-\$ 75.824,14	-3,00%	(\$ 568,68)
Terrenos	\$ 235.256,35	11,00%	\$ 1.764,42
obras en proceso	\$ 0,00	0,00%	\$ 0,00
Total activos Fijos	\$ 581.152,06		

Activo Diferido(Intangible)			
Marcas, patentes, derechos de llave y otros similares	\$ 12.504,04	0,60%	\$ 93,78
(-) Amortizaciones acumulada	-\$ 2.500,81	-0,10%	(\$ 18,76)
Total de activos diferidos	\$ 10.003,23		
Total Activo	\$ 2.208.226,78	100,00%	\$ 16.561,70

Elaborado por: Los autores

El error tolerable es considerado durante la etapa de planificación. Este análisis (ver:

Tabla XVIII), la cuenta de inventario de materia prima, indica puede existir un error tolerable máximo \$ 320,22; como es un error pequeño se necesita mayor tamaño de la muestra.

3.5 Plan de Auditoría

3.5.1 Objetivos de la Auditoría

3.5.1.1 Generales

Determinar la adecuada y razonable de los controles utilizados en la Empresa en función del cumplimiento del objeto social, y la confiabilidad en la determinación de cifras de los Estados Financieros concretamente la cuenta de Inventarios.

3.5.1.2 Específicos

- Determinar la confiabilidad y exactitud de los datos contables.
- Ayudar a la gerencia a lograr la administración más eficiente de las operaciones de la empresa, estableciendo procedimientos para consolidarse a sus planes.

- Revelar y corregir la ineficiencia de las operaciones de inventario.
- Recomendar cambios necesarios en las diversas fases de las operaciones.
- Averiguar el grado de protección, clasificación y salvaguardar del Activo específicamente Inventario de la Empresa contra pérdidas de cualquier caso.

3.5.2 Alcance de Auditoría

Se evaluará la cuenta de Inventario correspondiente al período 2008, se emitirá una opinión sobre la razonabilidad de las cifras mostradas de dichas cuentas en su conjunto, así como dar recomendaciones en cuanto a la forma de operar en base que la empresa no tiene establecido un sistema de control interno.

3.5.3 Riesgos Claves

3.5.3.1 Objetivos

- Los objetivos generales del área de la cuenta de inventario son:
 - ✓ La existencia en bodega de la entidad está incluido en el balance claro está en dólares. (Propiedad)
 - ✓ Si las órdenes de compras cumple las condiciones de disponibilidad inmediata y sin restricción en cuanto a su uso u destino. (Existencia)
 - ✓ Revisar si se presentan las cuentas de inventarios conforme a Normas Internacionales de Contabilidad. (Presentación)

- La cuenta de Inventario se presentan todos los valores en existencia y si toda la existencia entra a bodega. (Exactitud)
- Evaluar el Sistema de Control Interno.

3.5.3.2 Pruebas de Cumplimiento

- Obtener conocimiento del control interno del inventario por medio de los procedimientos implantados y documentarlos.
- Evaluar el riesgo de control interno y diseñar pruebas de cumplimiento.
- Realizar pruebas de controles internos tales como:
 - ✓ Probar los controles internos implementados y de contabilidad sobre los ingresos diarios, facturas, reportes de órdenes de compra y existencia recibida correspondiente.
 - ✓ Comparar las muestra de las órdenes de compra junto con el mayor de la cuenta de inventarios.
 - ✓ Documentar la segregación de funciones de registro de operaciones, autorización y custodia de la existencia en bodega.
- Obtener copias de los conteos físicos sorpresivos que práctica el departamento de auditoría, para establecer su normal actividad y el seguimiento respectivo de las existencias.

3.5.4 Planeación de pruebas

El riesgo inherente es el riesgo propio de un tipo de operación determinado, independiente de la existencia o no de controles internos. El riesgo inherente determinado para esta cuenta es Medio (Medium).

El riesgo de control, es aquel error material en un saldo de cuenta que no haya sido prevenido o detectado por el control interno del cliente, el control interno establecido para la cuenta inventarios es medio (Medium).

Tabla XIX: Escala de Riesgo de control y Riesgo inherente

		<u>Rc</u>		
		High	Medium	Low
<u>Ri</u>	High	Very High (HH)	High (H)	Medium (M)
	Medium	High (H)	Medium (M)	Low (L)
	Low	Medium (M)	Low (L)	Very Low (LL)

Fuente: Whittington, R., & Pany, K. (2004). Principios de Auditoría.

En la **Tabla XIX** se observa que el riesgo general resultante es medio, dado que la empresa ha otorgado toda la información referente a inventarios; por lo tanto, se determinó que el riesgo de detección como medio (Medium), por lo cual el riesgo combinado hasta este punto es calificado por medio (Medium) de acuerdo a la **Tabla XX**.

Tabla XX: Escala de valores de Riesgos

		Riesgo Inherente x Riesgo de control				
		HH	H	M	L	LL
	H	HHH	HH	H	M	L
Riesgo de detección	M	HH	H	M	L	LL
	L	H	M	L	LL	LLL

Fuente: Whittington, R., & Pany, K. (2004). Principios de Auditoría.

Se observa en la **Tabla XXI** la asignación de nivel de riesgo, el valor 'Medium' es calificado con el 70% de absorción del nivel de riesgo:

Tabla XXI: Asignación de nivel de riesgo

Escala	Siglas	Nivel de Riesgo
Extreme High	HHH	100,00%
Very High	HH	90,00%
High	H	80,00%
Medium	M	70,00%
Low	L	60,00%
Very Low	LL	50,00%
Extreme Low	LLL	40,00%

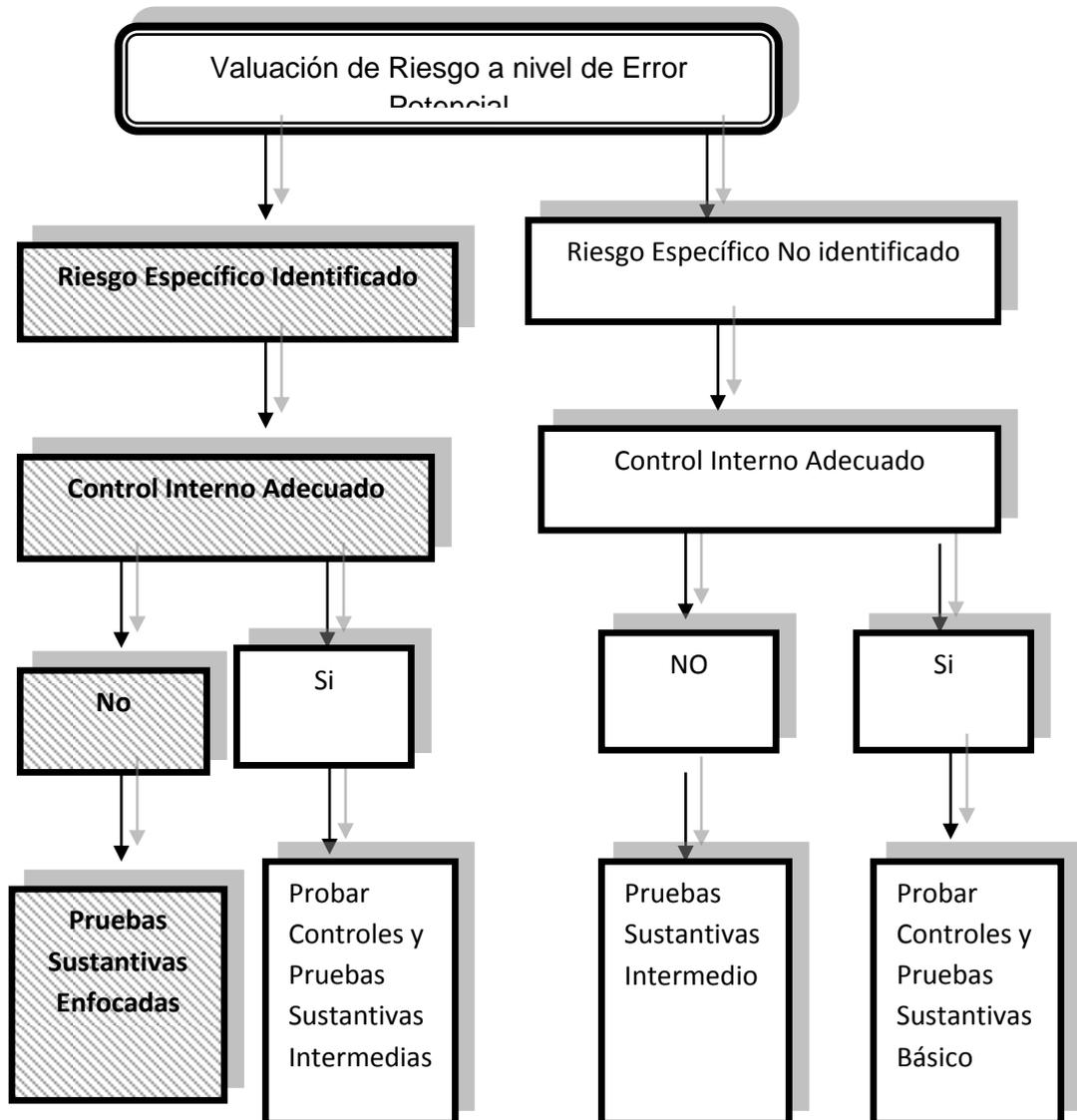
Fuente: Whittington, R., & Pany, K. (2004). Principios de Auditoría.

Al evaluar el nivel de error potencial se llegó a la siguiente conclusión:

La compañía carece de controles internos ya que estos son deficientes dentro de la compañía es por ello que se llegó a la conclusión, se efectuará un nivel enfocado de pruebas sustantivas.

En el **Gráfico 15** señala la valuación del riesgo a nivel de error potencial a continuación:

Gráfico 15: Valuación de Riesgo a nivel de error potencial



Elaborado por: Los autores

Al culminar de analizar la situación de la empresa, en esta ilustración se observa que al no tener un control adecuado se procederá a realizar las pruebas sustantivas enfocadas, para poder dar una opinión acertada.

3.5.5 Cronograma

A partir de las reuniones con la junta de auditores, las siguientes fechas tentativas son importantes para la auditoría:

Tabla XXII: Cronograma de las tareas de auditoría

NOMBRE DE LA TAREA	DURACIÓN	COMIENZO	FIN
❖ Iniciar el trabajo preliminar de auditoría	5d	lun 15/06/09	vie 19/06/09
❖ Completar el trabajo preliminar de auditoría	15d	mar 30/06/09	lun 20/07/09
❖ Emitir carta a la gerencia sobre el trabajo preliminar	1d	mié 01/07/09	mié 01/07/09
❖ Observar el inventario físico	1d	vie 03/07/09	vie 03/07/09
❖ Ejecución de la auditoría	11d	sáb 04/07/09	vie 17/07/09
❖ Comenzar con la ejecución de pruebas sustantivas	8d	mar 07/07/09	jue 16/07/09
❖ Ejecutar pruebas de cumplimientos	6d	lun 20/07/09	lun 27/07/09
❖ Aplicar otras pruebas de controles	8d	lun 27/07/09	mié 05/08/09
❖ Terminar el trabajo de campo	8d	sáb 08/08/09	mié 19/08/09
❖ Último día del trabajo de campo	1d	jue 27/08/09	jue 27/08/09
❖ Emitir el informe de auditoría	1d	lun 07/09/09	lun 07/09/09

Elaborado por: Los autores

3.6 Cuentas seleccionadas para el análisis

La cuenta seleccionada para ejecutar el análisis es la cuenta Inventario, la justificación sustentada, carencia de un sistema de control interno, manual de procedimientos, manual de funciones plenamente documentados y la falta de segregación de funciones.

En el párrafo anterior se justificó por qué seleccionar la cuenta inventario, es necesario explicar el significado “falta de segregación de funciones”, quiere decir las mercancías son recibidas por una sola persona, siendo la misma persona encargada de llevar el control de inventarios, es decir, no cuenta con la debida división de funciones necesaria, para llevar un correcto control de

los mismos, la compra, recepción y registro deben ser efectuadas por departamentos independientes.

CAPÍTULO 4

4 EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA

4.1 Introducción al capítulo

La ejecución de la auditoría es muy importante, es decir, es el desarrollo mismo del control y durante esta fase se recopila la evidencia suficiente para que sea base de formación de un criterio u opinión sobre el proceso o la función financiera; se inicia con la culminación de la etapa de planificación y la preparación de los programas específicos de auditoría; comprende la evaluación y pruebas claves como: las pruebas sustantivas y las pruebas de control.

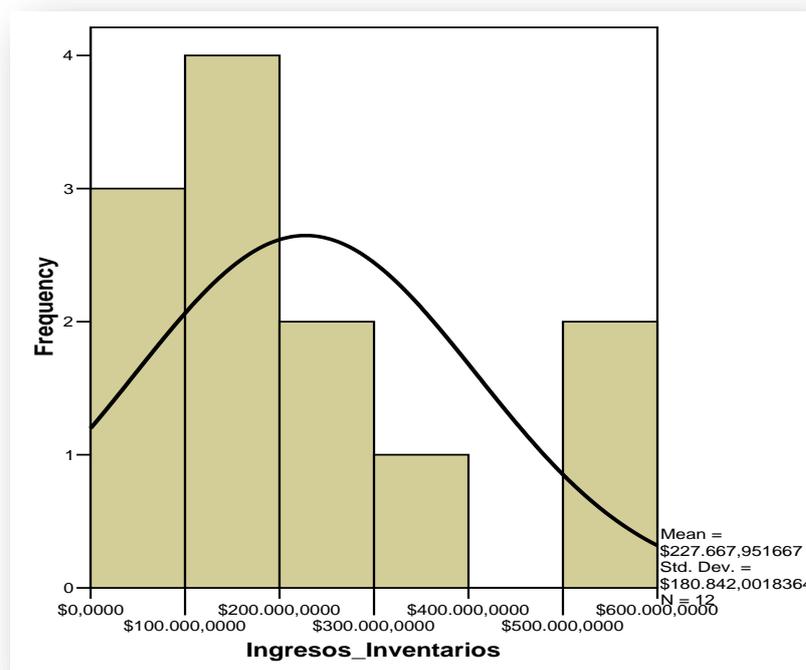
En este capítulo presenta la fase de la ejecución de la auditoría, respecto a la cuenta de inventario, unas de las fases más importantes de una auditoría. Dentro de esta sección se estudiará y se ejecutará las pruebas sustantivas con la aplicación de muestreo estadístico donde se detallará la cuenta a analizar, se mencionará el análisis exhaustivo de los procesos de control, por otra parte se empleará pruebas de cumplimiento, pruebas de ejecución y otras pruebas para medir el control de las cuentas de inventarios; pero, asimismo en este apartado encontrará el análisis de resultados de dichas pruebas de la fase de ejecución de la auditoría.

4.2 Estadística descriptiva del inventario

En esta sección se realizará los respectivos estudios estadísticos para la cuenta inventarios, los cuales son de vital importancia para conocer la causalidad de las falencias de esta cuenta.

En el histograma de ingreso inventario mensual en dólares (**ver: Gráfico 16**) se observa el comportamiento del ingreso inventario mensual en dólares del 2008 (**ver: ANEXO 12**) a continuación:

Gráfico 16: Ingreso de Inventarios mensual en dólares



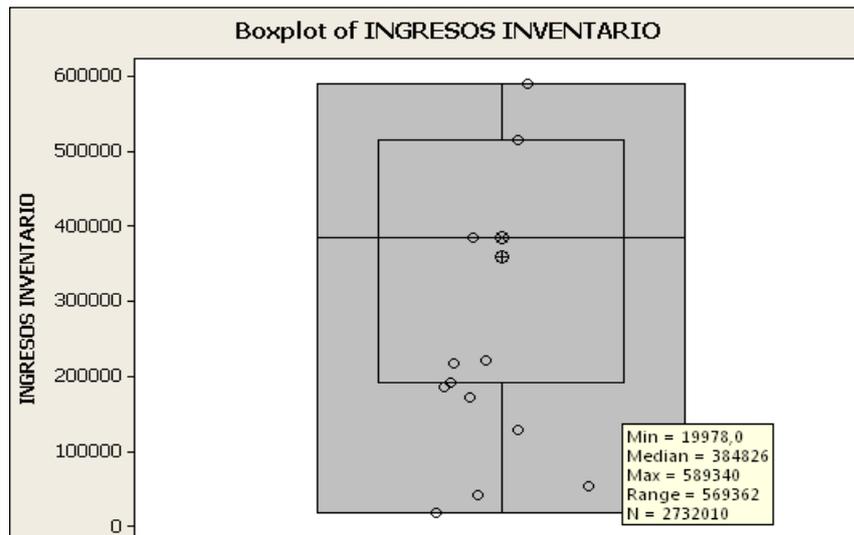
Elaborado por: Los autores

Como se puede apreciar en el histograma del **Gráfico 16**, que la media de los ingresos inventarios mensual en dólares es de \$ 227.667,95 y la

desviación estándar de \$ 180.842,00. El coeficiente de variación de los ingresos inventarios mensual en dólares es 79.43% lo que indica que los datos son relativamente precisos.

El diagrama de caja de Ingresos Inventarios mensual en dólares del **Gráfico 17** se observa un mínimo de \$ 19.978 correspondiente al mes de diciembre (**ver: ANEXO 13**), teniendo una media de \$ 384.826 y un máximo de \$ 589.340. El rango de \$ 569.362. Respecto al diagrama de caja existe mucha dispersión. La mediana se encuentra cerca del extremo superior, distribución asimétrica negativa, es decir, si hay valores más separados de la media a la izquierda.

Gráfico 17: Diagrama de Caja de Ingresos Inventarios mensual en dólares



Elaborado por: Los autores

4.3 Ejecución de pruebas sustantivas

4.3.1 Comprobación de saldos

Se procedió a realizar una verificación de las requisiciones de compra las cuales debían estar correctamente autorizadas y aprobadas, después de la revisión se encontró que efectivamente si se habían realizado dichos procesos correctamente.

Tabla XXIII: Comprobación de Saldos Libros vs Auditados

Totales Revisados		
Valores en Libros	Valores Auditados	Diferencia
\$ 53.920,00	\$ 53.921,00	\$ 1,00
\$ 53.791,60	\$ 53.791,90	\$ 0,30
\$ 48.859,97	\$ 48.857,96	\$ 2,01
\$ 60.596,82	\$ 60.596,82	\$ 0,00
\$ 26.995,41	\$ 26.997,41	\$ 2,00
\$ 28.689,54	\$ 28.689,54	\$ 0,00
\$ 382,84	\$ 389,84	\$ 7,00
\$ 110,68	\$ 112,65	\$ 1,97
\$ 278,50	\$ 298,50	\$ 20,00
\$ 1.331,19	\$ 1.339,19	\$ 8,00
\$ 1.410,26	\$ 1.388,28	\$ 21,98
\$ 191,49	\$ 198,49	\$ 7,00

Elaborado por: Los autores

Al revisar el mayor con los respaldos se encontró que habían ciertas diferencias mínimas (**ver: Tabla XXIII**) . La contabilidad se la lleva en un sistema, en el cual se constató que habían diferencias originadas por el traslado de cantidades al sistema.

4.3.2 Muestreo estadístico

4.3.2.1 Detalle de las Cuentas

En esta sección se procederá a encontrar el riesgo de muestreo, la cual es la posibilidad de que la conclusión del auditor, basada en una muestra, pueda ser diferente de la conclusión que se alcanzaría si la población completa se sujetará al mismo procedimiento de auditoría. En las siguientes tablas (**ver: Tabla XXIV y Tabla XXV**), muestran la escala de valores para el Riesgo de Muestreo será de la siguiente manera:

Tabla XXIV: Escala de valores para el Riesgo de Muestreo

		<u>Ri x Rc x Rd</u>						
		40,00%	50,00%	60,00%	70,00%	80,00%	90,00%	100,00%
<u>Ra</u>	10,00%	75,00%	80,00%	83,33%	85,71%	87,50%	88,89%	90,00%
	5,00%	87,50%	90,00%	91,67%	92,86%	93,75%	94,44%	95,00%
	1,00%	97,50%	98,00%	98,33%	98,57%	98,75%	98,89%	99,00%

Fuente: Whittington, R., & Pany, K. (2004). Principios de Auditoría

Como se puede observar en la **Tabla XXIV** de acuerdo a los valores establecidos del riesgo de auditoría (5%); Riesgo Inherente, Riesgo de control y Riesgo de detección se realiza una intersección, dando como resultado el nivel de confianza de 92,86%.

Tabla XXV: Niveles de riesgo en escala Z de (alfa)

Riesgo α		<u>Ri x Rc x Rd</u>						
		40,00%	50,00%	60,00%	70,00%	80,00%	90,00%	100,00%
	10,00%	1,15	1,28	1,38	1,47	1,53	1,59	1,64
<u>Ra</u>	5,00%	1,53	1,64	1,73	1,80	1,86	1,91	1,96
	1,00%	2,24	2,33	2,39	2,45	2,50	2,54	2,58

Fuente: Whittington, R., & Pany, K. (2004). Principios de Auditoría.

Con estos niveles de confianza, se procede a buscar los equivalentes en una tabla de valores Z para la distribución normal estándar. En la **Tabla XXV** y la **Tabla XXVI** presentan los valores y los niveles de riesgo (en escala Z) de sobreauditoría (alfa) y de subauditoría (beta) serán de 1,80 y 1,47 respectivamente.

Tabla XXVI: Niveles de riesgo en escala Z de (beta)

Riesgo β		<u>Ri x Rc x Rd</u>						
		40,00%	50,00%	60,00%	70,00%	80,00%	90,00%	100,00%
	10,00%	0,67	0,84	0,97	1,07	1,15	1,22	1,28
<u>Ra</u>	5,00%	1,15	1,28	1,38	1,47	1,53	1,59	1,64
	1,00%	1,96	2,05	2,13	2,19	2,24	2,29	2,33

Fuente: Whittington, R., & Pany, K. (2004). Principios de Auditoría.

Para determinar el nivel de exactitud se debe conocer el error tolerable y los riesgos alfa y beta los cuales se determinaron anteriormente y se procede a aplicar la **Fórmula 16** nivel de exactitud (E) para controlar ambos riesgos. De esta forma, la exactitud es igual a \$ 176.27.

Fórmula 16: Ecuación de nivel de exactitud

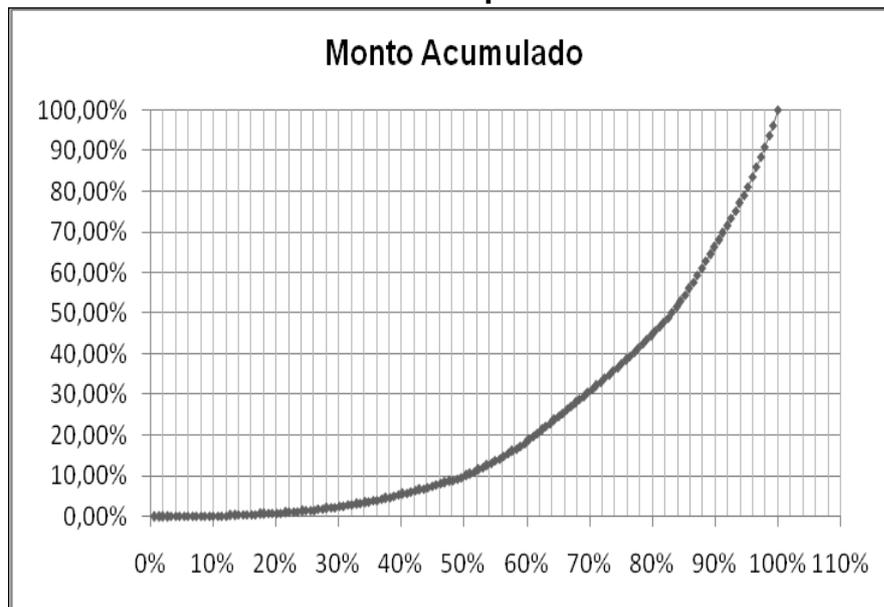
$$E = \varepsilon \cdot \left[\frac{z_{\alpha}}{(z_{\alpha} + z_{\beta})} \right] = \left[\frac{1.80}{(1.80 + 1.47)} \right] (\$ 320.22) = 176.27$$

Fuente: Whittington, R., & Pany, K. (2004). Principios de Auditoría.

Para determinar los estratos se utilizó como instrumento la curva de Lorenz, el propósito de esta curva es determinar cuál muestra los porcentajes o cantidades acumuladas dentro del dominio, como se observa en el gráfico (ver:

Gráfico 18) que el 60% se lleva el 20% de facturas acumuladas. Por lo tanto en base a la se determinó los estratos de la siguiente manera.

Gráfico 18: Curva de Lorenz para determinar estratos



Fuente: Sala, Hille, & Etgen. (2002). Calculus Volumen I

- Primer estrato: En este estrato estarán los valores mayores e iguales a \$ 129.000,00 y menores a \$ 45.921,60
- Segundo estrato: En el cual van a estar valores entre \$42.931,10 y \$ 26.995,41
- Tercer estrato: En este estrato va a estar conformado por valores mayores a \$ 26.960,00 y menores a 14,06

Después se procede a determinar la desviación estándar para cada uno de los estratos y se procede a obtener la afijación proporcional, estos datos son necesarios para calcular el tamaño de la muestra. En la **Tabla XXVII** se detalla los datos de desviación y afijación siguiente:

Tabla XXVII: Determinación de los Estratos

Estrato	Desviación	Ni.σi	Wi
I	17945,50	448638,65	37,00%
II	3888,9,	132223,00	11,00%
III	7003,00	630277,00	52,00%
Total	28837,50	1211139,39	100,00%

Elaborado por: Los autores

Mediante la **Fórmula 17** se obtiene el tamaño de la muestra que es 12, con este dato se procede a calcular el tamaño de la muestra para cada estrato, como se observa en las fórmulas (**ver: Fórmula 18 y Fórmula 19**), de esta manera se obtuvo un tamaño de muestra para el estrato I de 4, para el estrato II es de 2 y para el estrato III el tamaño muestral es de 6, es decir, estos son los números de cuentas que se debe revisar.

Fórmula 17: Determinación del tamaño de la muestra

$$n = \frac{\left(\sum_{i=1}^L N_i \sigma_i \right)^2}{E^2 / z_\alpha^2} = 12$$

Fuente: Whittington, R., & Pany, K. (2004). Principios de Auditoría

Fórmula 18: Fórmula tamaño de las muestras de cada estrato

$$n_i = n \cdot \frac{N_i \sigma_i}{\sum N_i \sigma_i}$$

Fuente: Whittington, R., & Pany, K. (2004). Principios de Auditoría

Fórmula 19: Determinación del tamaño de las muestras de cada estrato

$$\begin{aligned} n_1 &= 13 * 40,00\% = 4 \\ n_2 &= 13 * 10,00\% = 2 \\ n_3 &= 13 * 49,00\% = 6 \end{aligned}$$

Elaborado por: Los autores

Al concluir de establecer los tamaños de las muestras para cada estrato se procede a revisar las cuentas y a establecer diferencias en caso de existir.

En la **Tabla XXVIII** se observa que los elementos de la muestra son 4 del Estrato I, luego de realizar las comparaciones entre los valores encontrados en libros con los respaldos se hallaron diferencias que no son tan significativas.

Tabla XXVIII: Muestreo de auditoría por estrato I

Muestreo de Auditoría - Estrato I				
No. Elemento en Muestra	No. Cuenta	Valor en Libros	Valor Auditado	Diferencia
1	8002140	\$ 53.920,00	\$ 53.921,00	\$ 1,00
2	8002560	\$ 53.791,60	\$ 53.791,90	\$ 0,30
3	8002536	\$ 48.859,97	\$ 48.857,96	\$ 2,01
4	8002607	\$ 60.596,82	\$ 60.596,82	\$ 0,00
Total de Muestra		\$ 217.168,39	\$ 217.167,68	\$ 3,31
Periodo Muestral		\$ 54.292,10	\$ 54.291,92	\$ 0,83

Elaborado por: Los autores

En la **Tabla XXIX** se observa que al realizar las revisiones se encontraron diferencias las cuales ascienden a \$ 2.00, esta diferencia es baja en relación con el estrato I

Tabla XXIX: Muestreo de auditoría por estrato II

Muestreo de Auditoría - Estrato II				
No. Elemento en Muestra	No. Cuenta	Valor en Libros	Valor Auditado	Diferencia
1	8000331	\$ 26.995,41	\$ 26.997,41	\$ 2,00
2	8000339	\$ 28.689,54	\$ 28.689,54	\$ 0,00
Total de Muestra		\$ 55.684,95	\$ 55.686,95	\$ 2,00
Periodo Muestral		\$ 27.842,48	\$ 27.843,48	\$ 1,00

Elaborado por: Los autores

La **Tabla XXX** muestra las diferencias encontradas al realizar las revisiones entre respaldos y mayor, la cual asciende a \$ 65.95 esta diferencia hallada es mayor a las encontradas en las otras revisiones.

Tabla XXX: Muestreo de auditoría por estrato III

Muestreo de Auditoría - Estrato III				
No. Elemento en Muestra	No. Cuenta	Valor en Libros	Valor Auditado	Diferencia
1	8003239	\$ 382,84	\$ 389,84	\$ 7,00
2	8001529	\$ 110,68	\$ 112,65	\$ 1,97
3	8000035	\$ 278,50	\$ 298,50	\$ 20,00
4	8003237	\$ 1.331,19	\$ 1.339,19	\$ 8,00
5	8001326	\$ 1.410,26	\$ 1.388,28	\$ 21,98
6	8000335	\$ 191,49	\$ 198,49	\$ 7,00
Total de Muestra		\$ 3.704,96	\$ 3.726,95	\$ 65,95
Periodo Muestral		\$ 617,49	\$ 621,20	\$ 10,99

Elaborado por: Los autores

La **Tabla XXXI** refleja los resultado de las 12 muestras, la muestra auditada tiene un valor medio de \$ \$ 23.473,79 por cuenta. Esto difiere con la media poblacional de \$ 23.401,83 en \$ 71.96 por lo que habrá que evaluar si esa diferencia es o no es significativa.

Tabla XXXI: Resultados Estadísticos de las 12 Muestra

Estrato	Población	Wi	Muestra	Media	Ponderado
I	25	37,00%	4	\$ 54.291,92	\$ 20.088,01
II	34	11,00%	2	\$ 27.843,48	\$ 3.062,78
III	90	52,00%	6	\$ 621,16	\$ 323,00
Total	149	100,00%	12		\$ 23.473,79

Elaborado por: Los autores

Para determinar la significancia o no de la diferencia entre la media muestral y la poblacional encontrada anteriormente, se procede establecer los intervalos de confianza (**ver: Fórmula 20**), mediante la fórmula antes referida se obtiene los siguientes resultados:

Fórmula 20: Intervalos de Confianza

$$N(\bar{x}_e \pm z_{\alpha} \sigma_{\bar{x}}) = N\bar{x}_e \pm E = (149)(\$ 23.473,79) \pm 176,27$$

Fuente: Whittington, R., & Pany, K. (2004). Principios de Auditoría

Luego, al aplicar la fórmula se obtiene los siguientes límites:

Límite Superior es: \$	3.497.771,72
Límite Inferior es: \$	3.497.419,18

Respecto a los resultados de los límites anteriores puntualizados, se aprecia que el total poblacional es de **\$ 3.497.532,87**; cae en el intervalo de confianza correspondiente, por consiguiente se determina que no existe un error significativo en la cuenta inventarios, significa, que la cuenta no está materialmente errada.

4.4 Sistema ABC

El Sistema ABC “es una herramienta que permite conocer cómo manejar el inventario de acuerdo con la clasificación ABC. Esta técnica es importante para el análisis y la administración de inventarios, por esta razón es de vital importancia determinar los artículos que representan mayor parte del valor del mismo”.

A continuación se presentará un cuadro de los principales productos que venden:

Tabla XXXII: Datos de productos

No. Artículo	Nombre Artículo	Consumo Anual	Costo Unitario
1	Polipropileno – PP Homopolímero	460,45	\$ 0,56
2	Polietileno de alto peso molécula(HMWPE)	230,00	\$ 0,54
3	PVC o Policloruro de Vinilo	325,00	\$ 0,52
4	Poliestireno cristal	125,60	\$ 0,58
5	Polietileno de alta densidad (HDPE)	120,36	\$ 0,55
6	Polipropileno Copolimero (PP COPO)	285,32	\$ 0,61
7	LDPE_LLDPE	80,00	\$ 0,63

Elaborado por: Los autores

En esta se muestra los principales productos con sus respectivos costos anuales y costos unitarios, con los cuales se procederá a continuación a realizar la participación que tiene cada producto con relación al inventario.

Tabla XXXIII: Determinación de participación monetaria de cada artículo

Artículo Nº	% de participación de c/art.	Consumo(\$) Valorización	% del Consumo total (\$)
1	14,30%	\$ 257,85	28,00%
2	14,30%	\$ 124,20	14,00%
3	14,30%	\$ 169,00	18,00%
4	14,30%	\$ 72,85	8,00%
5	14,30%	\$ 66,20	7,00%
6	14,30%	\$ 174,05	19,00%
7	14,30%	\$ 50,40	6,00%
TOTAL	100,00%	\$ 914,54	100,00%

Elaborado por: Los autores

En la **Tabla XXXIII** se puede observar la determinación de la participación monetaria de cada artículo en el valor total del inventario.

Tabla XXXIV: Participación de los artículos en % de la valorización.

Artículo N°	% de participación de c/art.	% valorización	% Part. Acumulada	% valor acumulada	Clase
1	14,30%	28,00%	14,30%	28,00%	A
6	14,30%	19,00%	28,60%	47,00%	
3	14,30%	18,00%	42,90%	65,00%	
2	14,30%	14,00%	57,20%	79,00%	B
4	14,30%	8,00%	71,50%	87,00%	
5	14,30%	7,00%	85,80%	94,00%	C
7	14,30%	6,00%	100,00%	100,00%	
TOTAL	100,00%	100,00%			

Elaborado por: Los autores

La **Tabla XXXIV** indica las participaciones y se realiza las asignaciones de acuerdo a su mayor porcentaje; es decir, la mayor participación con que cuenta cada producto en relación al inventario. El

Gráfico 19: Participación de Productos en la valorización se observa donde se encuentra la mayor concentración de participación de productos de materia prima en el mercado para la elaboración de plásticos.

Gráfico 19: Participación de Productos en la valorización



Elaborado por: Los autores

A partir de estos datos de la **Tabla XXXIV** y el **Gráfico 20** se puede determinar que el Polipropileno – PP Homopolímero, Polipropileno Copolímero (PP COPO) y PVC o Policloruro de Vinilo son los de mayor valorización, si se controlan de una forma estricta los tres primeros artículos, se estaría controlando aproximadamente un 65% del valor del inventario. De esta manera se asigna a estos artículos la categoría A. Al controlar el artículo 4 se estaría controlando, aproximadamente un 80% del valor del inventario, así que se asigna a la categoría B, el resto de artículos se asigna a la categoría C.

La asignación de las zonas A, B y C en se analizó son en función al alto porcentaje de valorización de los tres primeros artículos (28%, 19% y 18% respectivamente), pero la asignación se las puede realizar de varias maneras.

La conclusión que se llegó después se hacer este tipo de análisis es que para los artículos A se debe realizar un estricto sistema de control, con revisiones continuas de los niveles de existencias y una marcada atención para la exactitud de los registros, al mismo tiempo que se deben evitar sobrestocks.

Un control administrativo intermedio se debe llevar a cabo para los artículos que se asignaron en la categoría B.

Un control menos rígido es el que se puede llevar a cabo para los artículos de la categoría C, se podría utilizar un sistema de revisión periódica para tratar un conjunto de órdenes surtidas por un mismo proveedor. El sistema ABC resulta útil a los fines de mejorar la toma de decisiones.

CAPÍTULO 5

5 INFORME

A los Señores accionistas de la Empresa Socios XY:

5.1 Informe sobre los estados financieros

1. Hemos auditado la cuenta de inventarios y sus respectivos soportes de la Empresa de Comercialización Plásticos., que incluye el balance general al 31 de diciembre del 2008, el mayor de las cuentas de ventas, compras e ingresos inventario y las respectivas órdenes de compras por el año terminado del 2008 y un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

5.2 Responsabilidad del Departamento de Contabilidad por los estados financieros

2. El Departamento de Contabilidad de la Empresa es responsable por la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con normas y prácticas contables de acuerdo a la ley del Ecuador. Esta responsabilidad incluye: el diseño, la implementación, y el mantenimiento de controles internos que son relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros que no contienen errores importantes causados por fraude o error; mediante la selección y aplicación de políticas contables apropiadas; y la elaboración de estimaciones contables que son razonables de acuerdo con las circunstancias.

3. Tal como se explica anteriormente, los estados financieros mencionados en el primer párrafo han sido preparados sobre la base de normas y prácticas contables establecidas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador, las cuales difieren de las normas ecuatorianas de contabilidad y normas internacionales de información financiera. Estas bases de preparación fueron adoptadas para atender las disposiciones emitidas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador; por esta razón, los estados financieros no deben ser usados para otros propósitos.

5.3 Responsabilidad del Auditor

4. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión respecto a la cuenta de inventario basada en nuestra auditoría. Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría, la Norma de Auditoría Generalmente Aceptados y las Normas Ecuatoriana de auditoría. Estas normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos y planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener certeza razonable que los estados financieros no contienen errores importantes.

5. Una auditoría comprende la realización de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la

evaluación del riesgo de errores importantes en los estados financieros por fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros de la Empresa a fin de diseñar procedimientos de auditoría adecuados a las circunstancias, también con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Empresa. Una auditoría también comprende la evaluación que los principios de contabilidad utilizados son apropiados y que las estimaciones contables efectuadas por la Administración son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoría.

5.4 Opinión

6. En nuestra opinión, los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de la Empresa de Comercialización Plásticos. al 31 de diciembre del 2008, el resultado de sus operaciones de la cuenta de inventario por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con normas y prácticas contables establecidas por la Superintendencia Compañías del Ecuador son conformes.

7. La empresa no cuenta con un sistema de control interno y al realizar la revisión de la cuenta inventarios se llegó a la conclusión que los saldos de las cuentas son razonables y existen errores inmatrimales, las diferencias encontradas son atribuidas a errores de digitación, para mejorar el desempeño de las actividades de la empresa de una manera eficiente y eficaz se llegó a las siguientes soluciones:
8. Adoptar una política mediante la cual todos los hechos económicos y financieros del ente, sean debidamente informados al área de contabilidad a través de los documentos fuente o soporte de las operaciones, para que sean canalizados en el proceso contable.
9. Adoptar políticas relacionadas con la incorporación de las existencias en almacén incluyendo su valorización actualizada.
10. Elaborar planes de trabajo, e implementar procedimientos específicos, que permitan la eficiencia de los flujos de información desde los procesos proveedores de información hacia el proceso contable, en forma oportuna y actualizada.
11. Implementar procedimientos administrativos que sean efectivos para establecer la responsabilidad de registrar los recaudos o efectivos generados, la autorización de los soportes por una persona competente e independiente de contabilidad, manejo de cajas menores o fondos rotatorios y sus respectivos arqueos periódicos.

12. Implementar el sistema de capacitación que posibilite el conocimiento suficiente a los responsables de contabilidad, para una adecuada identificación de los hechos económicos, financieros y sociales realizados.

13. Y por último, implementar y estructurar un sistema de control interno para dar fe a los controles.

Guayaquil, 07 de Septiembre del 2009.

CONCLUSIONES

El objetivo del presente trabajo es la aplicación de una auditoría financiera de la cuenta de inventarios. La auditoría consiste en una revisión exploratoria de los controles internos y de los registros contables de la cuenta de inventarios.

Después de haber realizado la respectiva auditoría al rubro de inventarios a la Empresa Socios XY dedicada a la comercialización de materia prima para la elaboración de plástico se pudo concluir lo siguiente:

1. La principal materia prima es el Polipropileno – PP Homopolímero que participa con un 28% de mayor venta registrado en el 2008.

2. Empresa Socios XY mantiene una alta concentración del mercado del 17.50%; es decir, la comercialización de materia prima para la elaboración de plástico es altamente concentrada. Acerca del análisis horizontal realizado a Empresa Socios XY refleja que en el año 2007 mantuvo un inventario de materia prima de \$ 162.719,00 y en el año 2008 reflejó \$ 42.695,40. Es decir que el inventario de materia prima decreció o tuvo una variación negativa de -\$ 120.023,60. El inventario de materia prima obtuvo un decremento del 73,76% respecto al periodo anterior.

3. En cambio en el análisis vertical Empresa Socios XY muestra que en el 2008 el inventario de materia prima representa el 1.90% de los activos totales, la Empresa esta dedicada a la comercialización de materia prima para la industria de plástico debe contar con inventario necesario y no tener excesivos inventarios en su bodega.

4. Entre las razones financieras principales que se analizó se cita a continuación:
 - ❖ La razón de circulante reveló que por cada dólar a corto plazo que posee \$ 1,40 para pagar con los activos corrientes, es decir, que la empresa tiene para satisfacer sus obligaciones de corto plazo.
 - ❖ La prueba ácida verificó que por cada \$1 que la empresa debe, la entidad posee \$ 1,36 en activos disponibles y exigibles para cancelar todas las deudas a corto plazo, es decir, que la empresa tiene liquidez para pagar sus deudas sin contar con el inventario.
 - ❖ Acorde a la razón de apalancamiento indica cuántas veces el activo cubre al patrimonio, es decir, 4 veces cubre el activo al patrimonio, lo cual no es bueno.

5. La cuenta global de activos registro una materialidad absoluta baja de \$ 11.041,13; anteriormente la ejecución de los análisis horizontal y vertical, el análisis del control interno registró que la empresa cuenta

con controles deficientes en el rubro de inventarios, los procedimientos y las evaluaciones previas se encontró que el riesgo de auditoría es alto.

6. Concerniente al control interno de la Empresa Socios XY la cuenta de inventarios como fuente principal de ingreso de la empresa se la ha calificado como no confiables, debido a la carencia de controles. A continuación se muestra los principales factores que afectan el control interno:

- ❖ Las personas encargadas de realizar funciones de Contabilidad también tiene acceso a las existencias. Las personas de contabilidad tienen accesos a inventarios físicos ya que ellos revisan y reciben.
- ❖ Las órdenes de entrega en el sistema de contabilidad recién se implementó en el 2009. Antes contaban con un contador que les llevaba todos sus movimientos en su propio sistema independiente y solo les presentaba resultados finales.
- ❖ Los almacenistas no son responsables de todas las existencias. Se cuenta con dos almacenistas, para un total de seis repositorios.
- ❖ Interviene Contabilidad en la recepción y ordenamiento de las existencias.

- ❖ No se posee manual de procedimientos ni políticas de inventarios.
- ❖ No poseen guardias en las bodegas solo tienen perros.
- ❖ El inventario no posee seguro ante un eventual suceso como robo o catástrofe natural.
- ❖ El personal no recibe capacitación para poder desempeñar mejor su trabajo.
- ❖ Al realizar las comparaciones entre valores de libros y los respaldos se encontraron diferencias pero no eran materiales. Las cuales pueden haber sucedido por mala digitación al ingresar datos en el sistema. También se encontró que una cuenta de egreso de inventario estaba registrada como ingreso por un valor de \$ 607,10.
- ❖ No dispone de un sistema adecuado para el control del inventario y de otros activos.

7. El sistema ABC estableció que el Polipropileno-PP Homopolímero ocupa un 28%, Polipropileno Copolímero (PP COPO) un 19% y PVC o Policloruro de Vinilo un 18% son los de mayor valorización.

8. Se utilizó el cuestionario como herramienta para evaluar el control interno, se procedió a ejecutar la comprobación de saldos y así establecer si existen errores significativos en los balances financieros,

para poder llegar a esa conclusión se determinó el número de estratos los cuales fueron establecidos después de utilizar la Curva de Lorenz logrando así que el número de estratos fueran tres dentro de un total poblacional de 149, luego de establecer límite superior de \$ 3.497.771,72 y límite inferior de \$ 3.497.419,18 se pudo llegar a la conclusión que no existe un error significativo dentro de la cuenta inventarios, debido a que el total poblacional \$ 3.497.532,87 se encuentra dentro de los límites encontrados.

RECOMENDACIONES

Después de realizar el respectivo análisis se recomienda a los directivos de la empresa lo siguiente:

1. Realizar constataciones físicas, pero que dichas evaluaciones sean realizadas por personas independientes al departamento de contabilidad.
2. Obtener seguros para sus mercancías y así poder evitar pérdidas futuras, en caso de que ocurriera un desastre.
3. Realizar programas de capacitación para que el personal actualice sus conocimientos.
4. Implementar un manual donde se describa los procedimientos y políticas de inventarios.
5. Establecer controles más rigurosos para la entrada a personas no autorizadas a bodega donde se encuentra el inventario.
6. Controlar el inventario mediante sistemas eficientes como el sistema ABC este sistema permite conocer sobre cuales debe tener más control mediante asignaciones a grupos.
7. Realizar controles mediante las razones financieras para conocer la situación de la compañía.

BIBLIOGRAFÍA

1. Anderser Arthur. *Diccionario Espasa Economía y Negocios*. Editorial: Espasa; Madrid, España. Publicado: 1997. Páginas: 45-96
2. Chavarría, & Roldán. Auditoría Forense. Editorial: Guatemala; Publicado 1997. Pág. 3.
3. Coopers, & Lybrand. Los Nuevos Conceptos del Control Interno (Informe COSO). Editorial: Madrid, Madrid; Publicado: 1997. Págs. 15-93.
4. Guidelines for quality and/or environmental systems auditing. ISO 19011:2002. *Directrices para la Auditoría de los Sistemas de Gestión de la Calidad y/o Ambiental*. Publicado 2002. *Cláusula 3.1*.
5. <http://www.monografias.com/trabajos12/aufi/aufi.shtml>. Actualizada 2008.
6. http://es.mimi.hu/economia/auditor_externo.html. Actualizada 2006
7. <http://rsrreala.bligoo.com/content/view/98191/Auditoria-de-compra-o-Due-Dilignce.html>. Enviado por RSS Erreal a el 27/11/2007 a las 02:32 PM. Actualizada 2007.
8. <http://rsrreala.bligoo.com/content/view/98191/Auditoria-de-compra-o-Due-Dilignce.html>. Enviado por RSS Erreal a el 27/11/2007 a las 02:32 PM. Actualizada 2007.
9. <http://www.ayudacontador.cl/ayudacontador/nagas/326.html>. Actualizada 2007.
10. <http://www.definicion.org/auditoria-financiera>. Actualizada 2008.
11. <http://www.definicion.org/auditoria-operacional>. Actualizada 2008.
12. <http://www.geocities.com/miguelalatriza/ELPROGRAMADEAUDITORI A.htm>. Actualizada 2008.
13. <http://www.monografias.com/trabajos14/auditoria/auditoria.shtml>. Actualizada 2007.
14. http://www.myt.com.pe/seguridad/images/coso_graph.jpg, *Componentes del Control Interno*. Actualizada 2008.

15. <http://www.nobosti.com/local/cache-vignettes/L200xH191/arton634-1ed00.jpg>. Actualizada 2007.
16. NORMAS ECUATORIANA DE AUDITORÍA NEA. *NEA 16 Muestreo de auditoría*. Editoria: Profesional; Quito-Ecuador. Publicado 2007. Pags.: 161-170.
17. Sala, Hille, & Etgen. *Calculus Volumen I*. Barcelona-España: Editorial Reverte.
18. Whittington, R., & Pany, K. *Principios de Auditoría*. Editorial: México D.F.: Mc. Graw Hill. Publicado 2004. Págs. 119-120,179,213-252,315.
19. [http:// www.supercias.gov.ec](http://www.supercias.gov.ec). Actualizada 2009.

A N E X O S

**ANEXO 1
CUESTIONARIO # 1**

1. Datos del contribuyente sujeto a examen:

1.1 Número de RUC del Contribuyente: **0992120614001**

1.2 Domicilio Tributario:
KM 11.5 VIA DAULE CALLE A E/TECAS Y MANGOS

1.3 Apellidos, Nombres y No. de cédula de Identidad, ciudadanía o Pasaporte del Representante Legal:
0915354518 De Los Ríos Giraldo Álvaro Elías

0905059978 Fondevila Beltrame Carmen Irene Patricia

1.4 Apellidos, Nombres y No. de RUC del Contador de la Compañía:
Srta. Mónica Vascones

1.5 Actividad Económica Principal:
**COMPRA Y VENTA (COMERCIALIZACIÓN Y DISTRIBUCIÓN) DE MATERIA PRIMA
PARA LA INDUSTRIA DE PLÁSTICO**

1.6 Actividad Económica Secundaria:
Ninguna

**ANEXO 2
CUESTIONARIO # 2**

.PREGUNTAS	OBSERVACIÓN
1. Describa los procedimientos contables y trayectoria de los documentos, cuando se conserve necesario.	
2. Obtenga información sobre la ubicación de todas las oficinas, plantas, bodegas, almacenes, etc., y las funciones de contabilidad efectuadas en cada lugar.	Si la tienen pero no la proporcionaron pero si los planos.
3. Revise los informes preparados por los auditores internos desde la fecha de la última revisión y los papeles de trabajo, cuando sea necesario.	No se realizó ninguna auditoría interna.
4. Investigue la política de la empresa en relación con el empleo de parientes, concesión de vacaciones, promociones, informaciones sobre carácter, honorabilidad, etc., de los empleados de contabilidad y tesorería.	No se lleva un historial de los empleados, pero si tienen políticas.
5. Obtenga una lista de todos los libros y registros de la empresa; indique en que oficinas se encuentran y qué funcionarios trabajan en todos ellos.	La persona encargada es la Srta. Mónica Vascones.

Sección discutida con (nombres y puestos): Gerente General Irene Fondevila Beltrame

Sección preparada por: Arturo Rivera, Alexandra Pacheco **Fecha:** 6 de julio del 2009

ANEXO 3
CUESTIONARIO # 3
INFORMACIÓN GENERAL
CUESTIONARIO PARA LA REVISIÓN Y EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL
INTERNO

GENERALIDADES:	Si	No	Observación
1. ¿Tiene la empresa un organigrama o esquema de organización?	x		Se encuentra el organigrama de la empresa en pleno proceso de estructuración
2. ¿Las funciones del personal directivo y funcionarios principales de administración están delimitadas por los estatutos?	x		
3. ¿Los deberes del contador general están separados de los de las personas encargadas del manejo de fondos, inversiones, etc.?	x		
4. ¿Están bajo la vigilancia y supervisión de los jefes de contabilidad los empleados de este departamento y los libros y registros contables en toda oficina o dependencia de la empresa?	x		
5. ¿Tiene la empresa un manual de procedimientos contables?		x	
6. ¿Todos los comprobantes, informes y estados financieros son revisados y aprobados por departamentos e individuos distintos de aquellos que han intervenido en su preparación?	x		
7. ¿Están debidamente aprobados los asientos de diario por un funcionario o empleado responsable?	x		
8. Utiliza la empresa para efectos de control: ¿Informes que comparen los presupuestos con los gastos realizados? ¿Costos estándar?		x	
9. ¿Tiene la empresa un departamento de auditoría interna que opere en forma autónoma? ¿Si lo tiene a quien rinde los informes?		x	Esta empresa no cuenta no auditoría interna por lo que están contratando auditoría externa.
10. Contiene el informe de auditoría interna: ¿Conclusiones sobre la revisión? ¿Salvedades a las cuentas, cuando sean necesarias? ¿Sugerencias sobre las mejoras en los métodos de control interno?		x	
11. <u>Con respecto a los informes de auditoría interna:</u> ¿Son revisados por funcionarios superiores?		x	No se ha llevado a cabo ninguna auditoría
12. ¿Se toman las medidas necesarias para corregir las diferencias?		x	
13. ¿Toman como regularidad sus vacaciones los cajeros, almacenistas y demás empleados en puesto de confianza y sus deberes son asumidos por otros empleados?	x		
14. ¿Existe un procedimiento que prohíbe emplear dos o más funcionarios que desempeñen labores principalmente de contabilidad y caja, que tengan algún grado de parentesco o consanguinidad?		x	No tienen procedimientos, existen empleados que realizan más funciones de las asignadas.
15. ¿Existe un empleado competente encargado de todo lo relacionado con seguros?	x		
Sección discutida con (nombres y puestos): Gerente General Irene Fondevila Beltrame			
Sección preparada por: Arturo Rivera, Alexandra Pacheco Fecha: 6 de julio del 2009			

ANEXO 4
CAJA Y BANCOS
CUESTIONARIO PARA LA REVISIÓN Y EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL
INTERNO

PREGUNTAS	Si	No	Observación
GENERALIDADES:			
1. ¿Las funciones de los encargados de valores y fondos son tales que no manejan registros ni preparan asientos para los libros generales de contabilidad, cuentas por cobrar, etc. distintos de los libros de caja?	X		
2. ¿Se avisa inmediatamente a los bancos cuando una persona autorizada para firmar cheques deja el empleo de la empresa?	X		
3. ¿Mantiene la empresa un control de los cheques posfechados?	X		
4. ¿Las cuentas bancarias son reconciliadas regularmente por la empresa?	X		
REVISIÓN DE CHEQUES			
5. ¿La existencia de chequeras en blanco está controlada en forma tal que evite que personas no autorizadas para girar cheques puedan hacer uso indebido de ellas?	X		
6. ¿La firma o contrafirma de cheque en blanco está prohibido?	X		
CONSIGNACIONES BANCARIAS			
7. ¿Se preparan duplicados de las consignaciones y éstos son sellados por el banco y archivados cronológicamente?		X	Están implementando
EFFECTIVO EN CAJA			
8. ¿Los fondos de caja menor se mantienen bajo una base de fondo fijo?	X		
9. ¿Los encargados del manejo de la caja menor son independientes del cajero general u otro empleado que maneja remesas de clientes u otra clase de dineros?		X	Los empleados no tienen división de funciones.
10. ¿Los fondos de caja menor se limitan a sumas razonables según las necesidades del negocio?	X		
11. ¿Los pagos de caja menor no tienen un límite máximo?		X	
12. ¿Los anticipos a empleados, que se hacen del fondo de caja menor?, ¿son autorizados por un empleado responsable que no tenga a su cargo funciones de caja?	X		
13. ¿Se llevan a cabo arqueos periódicos del fondo de caja menor, bien sea por el departamento de auditoría interna o por otra persona independiente de las labores de caja?	X		
14. ¿Fue hecho el arqueo por sorpresa? En caso negativo, ¿se considera hacer uno nuevo sorpresivo?	X		
Sección discutida con (nombres y puestos): Gerente General Irene Fondevila Beltrame			
Sección preparada por: Arturo Rivera, Alexandra Pacheco Fecha: 6 de julio del 2009			

ANEXO 5
CUENTAS POR COBRAR, VENTAS Y COBRANZAS
CUESTIONARIO PARA LA REVISIÓN Y EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL
INTERNO

PREGUNTAS	Si	No	Observación
DESPACHOS:			
1. Las funciones del departamento de despacho son independientes de las de: ¿Recibo?, ¿Contabilidad?, ¿Facturación? Y ¿Cobranza?		X	
1. ¿Se efectúan los despachos únicamente con base en órdenes debidamente aprobadas?	X		
2. ¿Después del envío de los artículos, una copia de la orden de despachos es enviada directamente al departamento de facturación?	X		
3. ¿Todas las órdenes de despacho son controladas numéricamente por el departamento de contabilidad?	X		
FACTURACION:			
4. Las funciones del departamento de facturación son independientes de: a. ¿Despachos? b. ¿Contabilidad? c. ¿Cobranzas?		X	
5. ¿El departamento de facturación envía copias de las facturas directamente al departamento de cuentas por cobrar?	X		
6. ¿Las facturas de venta son controladas numéricamente por el departamento de contabilidad?	X		
7. ¿Se comparan las facturas contra las órdenes de despacho, para cerciorarse de que todos los artículos enviados hayan sido facturados?	X		
8. Se revisan las facturas en cuanto a su exactitud en: a. ¿Cantidades? b. ¿Precios? c. ¿Cálculos?	X		
CREDITOS			
9. Las personas autorizadas para aprobar notas de crédito son independientes del: ¿Departamento de ventas?, ¿Departamento de cuentas por cobrar? Y ¿Cajero?	X		
10. ¿Las devoluciones de las mercancías llegan todas al departamento de recibo (bodega) y las notas de crédito respectivas están respaldadas por informes de dicho departamento?	X		
11. ¿El departamento de contabilidad controla numéricamente o en otra forma todas las notas de crédito y se cerciora que estén debidamente respaldadas?	X		
OTRAS CUENTAS POR COBRAR			
12. ¿Se informará al departamento de contabilidad acerca de los reclamos por daños en transporte, pérdidas aseguradas, etc., tan pronto se conocen?	X		
13. ¿Los anticipos y préstamos a empleados son autorizados por un funcionario responsable?	X		
COBRANZAS			
14. ¿El cajero tiene a su cargo la custodia de los ingresos desde que se reciben en su departamento, hasta su depósito en el banco?	X		

PREGUNTAS	Si	No	Observación
15. ¿Los cheques y el efectivo recibidos se depositan intactos y el mismo día o el siguiente día hábil?	X		
DOCUMENTOS POR COBRAR:	X		
16. ¿Se lleva un registro de documentos por cobrar?			
17. ¿Los pagarés o letras descontadas son registrados en el mayor por medio de una cuenta especial que permita ejercer control contable sobre ellos?		X	Casi nunca se maneja con pagaré, la empresa maneja cheques.
Sección discutida con (nombres y puestos): Gerente General Irene Fondevila Beltrame			
Sección preparada por: Arturo Rivera, Alexandra Pacheco Fecha: 6 de julio del 2009			

**ANEXO 6
INVENTARIOS
CUESTIONARIO PARA LA REVISIÓN Y EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL
INTERNO**

PREGUNTAS	Si	No	observación
REGISTROS: 1. ¿El departamento de contabilidad mantiene registros de inventarios permanentes? Muestran estos registros: ¿Cantidades? ¿Localización de las existencias? ¿Mínimo? ¿Máximo? ¿Costo Unitario? ¿Valor total en pesos?		x	Este año desde enero del 2009 se acabo de implementar el sistema contable (software).
2. ¿Los registros permanentes son ajustados según los resultados de conteo físico al menos una vez al año?	x		
3. ¿Se deja constancia de los conteos de los conteos físicos llevados a cabo?	x		
CONTROL DE EXISTENCIAS E INVENTARIO FISICO: 4. ¿Los almacenistas son responsables de todas las existencias?	x		
5. ¿Los almacenistas y sus asistentes son los únicos que tienen acceso a las existencias?	x		
6. ¿Se toman inventarios físicos por lo menos una vez al año?	x		
7. ¿Las oficinas y dependencias de la empresa se encuentran rodeadas de sistemas apropiados de protección tales como cercas, celadores, guardias, etc.?	x		
Sección discutida con (nombres y puestos): Gerente General Irene Fondevila Beltrame			
Sección preparada por: Arturo Rivera, Alexandra Pacheco Fecha: 6 de julio del 2009			

ANEXO 7
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO
CUESTIONARIO PARA LA REVISIÓN Y EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL
INTERNO

PREGUNTAS	Si	No	observación
ADICIONES: 1. Los procedimientos de la empresa requieren que un funcionario o un comité de compras autorice previamente los desembolsos por concepto de: ¿Adiciones de activos fijos? ¿Reparaciones y mantenimiento? ¿Revisa la compañía periódicamente la cuenta de construcciones en proceso, para evitar que a esta cuenta se lleven cargos por concepto de reparaciones y mantenimiento?	x		
REGISTROS DE ACTIVOS FIJOS 2. ¿Las cuentas de activos fijos están respaldadas por registros auxiliares adecuados? Tales registros, ¿son manejados por personas distintas de aquellas responsables por las propiedades?		x	Está en revisión
3. ¿Se cuadran con las cuentas de control en el mayor general, por los menos una vez al año?	x		
4. ¿Periódicamente se toman inventarios físicos de los activos fijos bajo la supervisión de empleados no responsables por su custodia ni por su registro contable?		x	La empresa va implementar recién

Sección discutida con (nombres y puestos): Gerente General Irene Fondevila Beltrame

Sección preparada por: Arturo Rivera, Alexandra Pacheco **Fecha:** 6 de julio del 2009

ANEXO 8
CUENTAS POR PAGAR COMPRAS Y GASTOS
CUESTIONARIO PARA LA REVISIÓN Y EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL
INTERNO

PREGUNTAS	Si	No	observación
COMPRAS:			
1. Las funciones del encargado de compras se encuentran separadas de los departamentos de: ¿Contabilidad? ¿Recibo? ¿Despacho?	X		
2. ¿Las adquisiciones deben hacerse siempre mediante órdenes de compra y con base en cotizaciones? En caso afirmativo, ¿cuántas cotizaciones se requieren?	X		Los funcionarios escogen entre 4 a 5 cotizaciones.
RECIBO:			
3. Están las funciones del departamento de recibo separadas de: ¿Contabilidad? ¿Recibo? ¿Despacho?		X	
4. ¿El departamento de recibo prepara informe de los artículos recibidos y conserva una copia de tales informes?	X		Recibe la contadora
5. ¿Se efectúa un conteo efectivo de los artículos recibidos, sin que la persona que los lleva a cabo sepa de antemano las cantidades respectivas?	X		
FLETES			
6. ¿Las cuentas de fletes son revisadas por un empleado familiarizado con las tarifas?	X		
7. ¿Existe un procedimiento que prevenga el doble pago de fletes, tal como anotar el número de guía en la factura o adjuntar copia de la guía?	X		
APROBACION Y PAGO			
8. ¿Un empleado que no intervenga en su preparación o aprobación, revisa las facturas o comprobantes teniendo en cuenta que los documentos que las respaldan estén completos?	X		

Sección discutida con (nombres y puestos): Gerente General Irene Fondevila Beltrame

Sección preparada por: Arturo Rivera, Alexandra Pacheco **Fecha:** 6 de julio del 2009

ANEXO 9
NOMINA DE SALARIOS, LIQUIDACION Y PAGO DE PRESTACIONES SOCIALES
CUESTIONARIO PARA LA REVISIÓN Y EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL
INTERNO

PREGUNTAS	Si	No	observación
REGISTRO DE PERSONAL: 1. El archivo individual de cada trabajador contiene: a. ¿Fecha de entrada? b. ¿Cambios, aumentos, etc.? ¿Debidamente aprobados? c. ¿Bases del sueldo o jornal? d. ¿Otras informaciones para cumplir disposiciones legales? En caso afirmativo: Se guardan estos archivos en forma tal que no tengan acceso a ellos personas que: ¿Preparen la nómina? ¿Las aprueben? ¿O hagan su pago?		x	Todos los empleados están afiliados pero no tienen archivos para cada empleados. Se va implementar
2. ¿Se ha establecido que todas las autorizaciones, especialmente avisos de despido o retiro de empleados sean notificados prontamente al departamento de liquidación de nómina?	X		
PREPARACION Y COMPROBACION DE LAS NOMINAS: 3. ¿Las personas que preparen la nómina y liquidan las prestaciones sociales, tienen funciones independientes de la contratación o despido del personal?	X		
4. ¿La nómina y las liquidaciones de prestaciones sociales son aprobadas por un empleado responsable?	X		
COMPRAS: 1. Las funciones del encargado de compras se encuentran separadas de los departamentos de: ¿Contabilidad? ¿Recibo? Y ¿Despacho?	X		
2. ¿Las adquisiciones deben hacerse siempre mediante órdenes de compra y con base en cotizaciones? En caso afirmativo, ¿cuántas cotizaciones se requieren?	X		Los funcionarios escogen entre 4 a 5 cotizaciones.
RECIBO: 3. Están las funciones del departamento de recibo separadas de: ¿Contabilidad?, ¿Recibo? Y ¿Despacho?		X	
4. ¿El departamento de recibo prepara informe de los artículos recibidos y conserva una copia de tales informes?	X		Recibe la contadora
5. ¿Se efectúa un conteo efectivo de los artículos recibidos, sin que la persona que los lleva a cabo sepa de antemano las cantidades respectivas?	X		
FLETES 6. ¿Las cuentas de fletes son revisadas por un empleado familiarizado con las tarifas?	X		
7. ¿Existe un procedimiento que prevenga el doble pago de fletes, tal como anotar el número de guía en la factura o adjuntar copia de la guía?	X		
APROBACION Y PAGO 8. ¿Un empleado que no intervenga en su preparación o aprobación, revisa las facturas o comprobantes teniendo en cuenta que los documentos que las respaldan estén completos?	X		
Sección discutida con (nombres y puestos): Gerente General Irene Fondevila Beltrame			
Sección preparada por: Arturo Rivera, Alexandra Pacheco Fecha: 6 de julio del 2009			

ANEXO 10
DOCUMENTOS POR PAGAR
CUESTIONARIO PARA LA REVISIÓN Y EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL
INTERNO

PREGUNTAS	Si	No	observación
1. ¿La junta directiva aprueba aquellas obligaciones o pasivos no provenientes de las operaciones usuales de la empresa?	x		
2. Las actas de la junta directiva especifican: ¿El objeto del préstamo? ¿El nombre de los funcionarios facultados para obtener los préstamos, cuantía máxima y plazo? ¿Garantía colateral que puede otorgarse, restricciones aceptables o contratos relativos?	x		
3. ¿Lleva la empresa un registro de documentos y obligaciones por pagar?	x		

Sección discutida con (nombres y puestos): Gerente General Irene Fondevila Beltrame

Sección preparada por: Arturo Rivera, Alexandra Pacheco **Fecha:** 6 de julio del 2009

ANEXO 11
OBLIGACIONES TRIBUTARIAS
CUESTIONARIO PARA LA REVISIÓN Y EVALUACIÓN DE RIESGOS

PREGUNTAS	Si	No	observación
1. ¿Realiza la empresa actividades de planificación tributaria?	x		
2. ¿Tiene la empresa transacciones con partes relacionadas? ¿Se encuentran en el exterior?		x	
3. ¿Los encargados de preparar las declaraciones, efectúan cruces para verificar la congruencia de lo reportado en los distintos formularios y/o anexos?	x		
4. ¿Se ha capacitado a las personas que se encargan de hacer las declaraciones acerca de los cambios producto de la Reforma Tributaria y demás leyes de interés?	x		
Sección discutida con (nombres y puestos): Gerente General Irene Fondevila Beltrame			
Sección preparada por: Arturo Rivera, Alexandra Pacheco Fecha: 6 de julio del 2009			

ANEXO 12
Detalle de las ventas mensuales del año 2008

Meses	Venta mensual
ENERO	\$ 254.525,69
FEBRERO	\$ 263.428,86
MARZO	\$ 268.803,79
ABRIL	\$ 357.298,30
MAYO	\$ 231.683,31
JUNIO	\$ 331.540,26
JULIO	\$ 287.922,97
AGOSTO	\$ 277.499,17
SEPTIEMBRE	\$ 261.151,19
OCTUBRE	\$ 355.769,05
NOVIEMBRE	\$ 272.245,53
DICIEMBRE	\$ 190.291,32

ANEXO 13
Detalle de los ingresos de inventarios mensuales del año 2008

MESES	Ingresos Inventarios mensuales
ENERO	\$ 193.266,06
FEBRERO	\$ 384.826,26
MARZO	\$ 130.281,75
ABRIL	\$ 589.339,65
MAYO	\$ 222.657,88
JUNIO	\$ 219.002,02
JULIO	\$ 514.388,70
AGOSTO	\$ 186.003,98
SEPTIEMBRE	\$ 172.756,28
OCTUBRE	\$ 55.665,79
NOVIEMBRE	\$ 43.849,03
DICIEMBRE	\$ 19.978,02

ANEXO 14
INVENTARIO
CUESTIONARIO PARA LA REVISIÓN Y EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL
INTERNO

Preguntas	SI	NO	Observaciones
1. ¿La contabilidad realmente registra el sistema de costos de forma integral y si no tiene fallas o defectos importantes?		X	
2. ¿Se encuentran escritos los procedimientos de producción?		X	
3. ¿Cada cuánto se realizan inventarios físicos de las mercancías?	X		
4. ¿Se conservan para la inspección las hojas originales de los recuentos físico practicados por los empleados de la compañía?	X		
5. ¿Se ha establecido el sistema de doble revisión de las anotaciones en el inventario, en lo referente a cantidades?	X		
6. ¿Qué medios o instrumentos utilizan para registrar la mercancía entrante?	X		
7. ¿Existe un ordenamiento en las mercancías para mayor verificación? En tal caso son reposiciones ovals: a) Preparadas por otra persona que no sea el almacenista. b) Firmados por personas debidamente autorizadas, cuya firma y autoridad son conocidas por el almacenista. c) Deben de estar pre numeradas d) Firmadas por quien recibe el material (almacenista).	X		
8. ¿De quien depende el departamento de inventarios?	X		
9. ¿Se almacena las existencias de una manera ordenada y sistemática?	X		
10. ¿Se acostumbra a realizar periódicamente los registros de inventarios y otros datos para determinar si las existencias tienen poco movimiento, si son excesivas u obsoletas y que tan frecuentes se hacen?		X	
11. ¿Cuentan con el personal responsable y que tengan el control de las cantidades de existencia del almacén?	X		
12. ¿Se registran las salidas en el inventario haciendo referencia a las requisiciones y órdenes de embarque despachados por los almacenistas?	X		
13. ¿Qué control se ha establecido para detectar los desperdicios?		X	
14. ¿Comparan los almacenistas las cantidades recibidas contra los informes de entrada?	X		

Preguntas	SI	NO	Observaciones
15. ¿Ingresan a bodega todas las mercaderías adquiridas o algunas se trasladan directamente al lugar donde se utilizarán?		X	A veces directamente
16. ¿Está claramente fijada la responsabilidad de cada uno de los encargados de bodega por la custodia de las existencias?	X		
17. ¿Están aseguradas las existencias y vigentes las pólizas correspondientes?		X	
18. ¿Se lleva un adecuado control de las existencias a fin de no tener volúmenes inadecuados que permitan que estas se vuelvan obsoletas o se deterioren?	X		
19. ¿Existen políticas establecidas para dar de baja a los inventarios obsoletos o dañados?		X	
20. La entidad ha adoptado mecanismos que le permitan tener control en la administración del inventario?		X	
21. ¿Existe manual de procedimientos para el manejo de inventarios?		X	
22. Existe adecuada segregación e las funciones de recibo, registro y custodia del inventario?		X	
Sección discutida con (nombres y puestos): Gerente General Irene Fondevila Beltrame			
Sección preparada por: Arturo Rivera, Alexandra Pacheco Fecha: 6 de julio del 2009			