



# **ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DEL LITORAL**

Instituto de Ciencias Matemáticas

Ingeniería en Auditoría y Contaduría Pública Autorizada

## ***“DISEÑO DE UN PLAN DE AUDITORÍA FINANCIERA AL RUBRO DE INVENTARIO- MATERIA PRIMA EN EL PERIODO 2010 PARA UNA EMPRESA DE TIPO INDUSTRIAL DEDICADA A LA ELABORACION DE CARBONATO DE CALCIO”***

### **INFORME DEL PROYECTO DE GRADUACIÓN**

Previa a la obtención del Título de:

### **INGENIERÍA EN AUDITORÍA Y CONTADURÍA PÚBLICA AUTORIZADA**

Presentado por:

**LESLIE ELIZABETH VILLAO CARRILLO  
LINDA PAMELA ALVARADO CEDEÑO**

Guayaquil – Ecuador  
2011

## **DEDICATORIA**

A Dios por sobre todas las cosas, a mi padre por su apoyo tanto en lo espiritual, económico, y moral; a mi madre por su amor, ternura y comprensión; a mis hermanos por el cariño y la atención que me han dado.

**Linda Pamela Alvarado Cedeño**

Dedico este trabajo a Dios, mis padres, mi familia, mis hermanos, maestros y amigos que sobre todas las cosas me brindaron su apoyo, comprensión, dedicación y esfuerzo.

**Leslie Elizabeth Villao Carrillo**

## **AGRADECIMIENTO**

Le agradezco a Dios, por permitirme llegar hasta este punto de mi vida, y por la vida que me falta caminar.

A mis padres por su esfuerzo y perseverancia por darme lo mejor, fueron el empuje que me motivo a luchar por todo esto. A mis hermanas y hermanos de toda la vida, a mis queridos tíos por su apoyo incondicional, a mis familiares y amigos por estar a mi lado en esos buenos y malos momentos.

**Linda Pamela Alvarado Cedeño**

Agradezco de antemano a Dios por brindarme sus bendiciones y darme fuerzas para seguir.

A mis padres y a mi familia que sin negación alguna me han apoyado en mi camino estudiantil, a mi esposo y a mi hijo que son el pilar de mi esfuerzo y entusiasmo de mi vida.

Amigos, maestros y demás compañeros que me dedicaron su ayuda y comprensión para que este sueño se haga realidad.

**Leslie Elizabeth Villao Carrillo**

## TRIBUNAL DE GRADO

---

CPA .Yessenia González  
DELEGADO DEL ICM

---

Eco. Efraín Quiñones  
DIRECTOR DEL PROYECTO  
DE GRADUACIÓN

## **DECLARACIÓN EXPRESA**

"La responsabilidad del contenido de esta Proyecto de Grado, nos  
corresponde exclusivamente; y el patrimonio intelectual de la misma a la  
ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DEL LITORAL".

---

Leslie Elizabeth Villao Carrillo

---

Linda Pamela Alvarado Cedeño

## 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 y la elaboración de carbonato de calcio, específicamente EMPRES PLIM.

La auditoría se la aplicará por el período 2010, y su propósito 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, que 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, es utilizada de manera sistemática y con prioridades del inventario.

Se aplicó además fórmulas de estadística descriptiva para las ventas del periodo 2010 dando como resultado \$310,725.92 con una muestra de 14 datos, la desviación que presentan los datos en su distribución respecto de la media aritmética es de \$17,779.84; dando así un porcentaje de coeficiente de variación de 69%. Con base a estos resultados se puede concluir que los errores encontrados no son significativos.

Con el análisis del muestreo estadístico se estableció que el saldo de la cuenta de inventarios está dentro de los límites de \$19, 646,724.28 y el límite



superior de \$ 21, 783,403.72; se aprecia que el total poblacional está dentro del intervalo de confianza correspondiente, por consiguiente se determina que no existe un error significativo en la cuenta inventarios, por lo que la cuenta no está materialmente errada.

## ÍNDICE GENERAL

DEDICATORIA .....	II
AGRADECIMIENTO .....	IV
TRIBUNAL DE GRADO .....	VI
DECLARACIÓN EXPRESA .....	VII
RESUMEN.....	VIII
ÍNDICE GENERAL .....	X
ÍNDICE DE FÓRMULAS.....	XIII
ÍNDICE DE GRÁFICOS.....	XIII
ÍNDICE DE TABLAS .....	XIV
INTRODUCCIÓN.....	15
CAPÍTULO 1: MARCO TEÓRICO .....	17
1.1 Introducción al capítulo.....	17
1.2 Conceptos de auditoría.....	18
1.2.1 Definición de Auditoría .....	18
1.2.2 Tipos de auditorías.....	18
1.2.2.1 Auditoría financiera .....	18
1.2.2.2 Auditoría operativa .....	19
1.2.2.3 Auditoría de cumplimiento .....	19
1.2.2.4 Auditoría forense .....	20
1.2.2.5 Auditoría de compra .....	20
1.2.3Tipos de auditores.....	20
1.2.4Aseveraciones sobre los estados financieros.....	20
1.2.5Riesgo de auditoría .....	22
1.2.5.1 Riesgo inherente .....	22
1.2.5.2 Riesgo de control .....	22
1.2.5.3 Riesgo de detección.....	22
1.2.6Evidencia de auditoría .....	23
1.2.7Documentos de trabajo .....	23
1.3 Control interno .....	24
1.3.1 Definición del Control Interno .....	24
1.3.2 Componentes del control interno.....	25
1.3.2.1 Ambiente de control .....	25
1.3.2.2 Proceso de evaluación del riesgo.....	26
1.3.2.3Actividades de control .....	26
1.3.2.4Monitoreo de los controles .....	27
1.4 Relación entre objetivos y componentes .....	28
1.5 Cuestionario del control interno .....	29
1.6 Muestreo de auditoría: principales conceptos. ....	29

1.6.1 Población.....	30
1.6.2 Riesgo de muestreo .....	30
1.6.3 Error tolerable.....	30
1.6.4 Error de muestreo.....	30
1.7 Prueba de control .....	31
1.8 Procedimientos sustantivos .....	31
1.9 Materialidad .....	32
1.10 Fases de la auditoría financiera.....	32
1.10.1 Planeación.....	32
1.10.2 Ejecución.....	33
1.10.3 Elaboración de Informes .....	34
1.11 Fundamentación teórica de cuentas sujeto análisis .....	34
1.11.1 Definición de Inventario .....	34
1.11.2 Métodos de valuación de inventarios .....	35
1.11.2.1 Método de identificación específica de su costo individual:.	35
1.11.2.2 Método de primera entrada primera salida o costo Promedio Ponderado (The first-in, first-out, FIFO): .....	36
<b>CAPITULO 2: CONOCIMIENTO DEL NEGOCIO .....</b>	<b>37</b>
2.1 Introducción al capítulo.....	37
2.2 Antecedentes de la empresa .....	38
2.3 Misión y Visión de la empresa .....	38
2.4 Competidores .....	39
2.5 Análisis del mercado.....	39
2.6 Actividad económica principal.....	40
2.7 Estructura Organizacional .....	41
2.7.1 Funciones por áreas.....	41
2.8 Análisis FODA .....	43
2.9 Análisis de Estados Financieros.....	44
2.9.1 Análisis Vertical. ....	44
2.9.2 Análisis horizontal.....	49
2.10 Razones Financieras .....	54
2.10.1 Razones de liquidez .....	54
2.10.2 Razones de actividad .....	56
2.10.3 Razones de Endeudamiento .....	57
2.10.4 Índice de rentabilidad .....	58
<b>CAPITULO 3: EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO .....</b>	<b>60</b>
3.1 Introducción al capítulo.....	60
3.2 Principal proceso en la empresa.....	60
3.2.1 Diagrama de proceso .....	61
3.3 Identificación y Descripción de la Etapa Inventario.....	62
3.3.1 Selección.....	62
3.3.2 Micro pulverización.....	62
3.3.3 Almacenaje.....	63
3.3.4 Ensacado .....	63

3.4 Identificación y descripción del proceso de Compras de Materias Primas .....	63
3.5 Identificación y descripción del Proceso de Ventas .....	65
3.6 Manual de Funciones .....	68
3.6.1 Mano de obra directa.....	68
3.6.1.1 Seleccionadores.....	68
3.6.1.2 Trituradores.....	68
3.6.1.3 Pulverizador .....	68
3.6.1.4 Sellador .....	68
3.6.2 Mano de obra indirecta y la administración .....	69
3.6.2.1 Administrador y presidente de la empresa: .....	69
3.6.2.2 Contador: .....	69
3.6.2.3 Químico:.....	70
3.6.2.4 Guardián: .....	70
3.6.2.5 Jefe de planta y bodeguero:.....	71
3.7 Evaluación del control interno.....	71
3.7.1 Seguridad e Higiene en el Proceso de Trituración .....	71
3.7.2 Equipos de Protección Personal .....	72
3.7.3 Principales Riesgos Detectados.....	73
CAPÍTULO 4: PLAN DE AUDITORÍA .....	75
4.1 Introducción al capítulo.....	75
4.2 Análisis de la Materialidad .....	75
4.3 Detalle de Cuentas seleccionadas según riesgo de auditoría .....	77
4.4 Plan de Auditoría .....	78
4.4.1 Objetivos de la Auditoría .....	78
4.4.2 Alcance de Auditoría .....	79
4.4.3 Riesgos Claves.....	79
4.4.4 Pruebas de Control Interno .....	80
4.4.5 Planeación de Pruebas .....	81
4.4.6 Cronograma .....	84
4.4.7 Cuentas Seleccionadas para el Análisis.....	84
CAPITULO 5: EJECUCION E INFORME .....	86
5.1 Introducción al capítulo.....	86
5.2 Ejecución de pruebas sustantivas al manejo de inventarios.....	86
5.2.1 Estadística descriptiva del manejo de inventario .....	87
5.2.2 Comprobación de saldos del Inventario .....	88
5.2.3 Muestreo estadístico de las transacciones de compra .....	90
5.3 Hallazgos de Auditoría.....	93
5.3.1 Desarrollo de hallazgos de Auditoría.....	93
5.3.2 Factores que afectan el desarrollo de hallazgos .....	97
5.4 Informe sobre los estados financieros .....	97
5.5 Responsabilidad del Departamento de Contabilidad por los estados financieros .....	98
5.6 Responsabilidad del Auditor .....	99

5.7 Opinión .....	100
CONCLUSIONES .....	102
RECOMENDACIONES.....	105
BIBLIOGRAFÍA.....	107
ANEXOS.....	110
CUESTIONARIO .....	110

## ÍNDICE DE FÓRMULAS

Fórmula 1: Liquidez Circulante .....	54
Fórmula 2: Razón Ácida.....	55
Fórmula 3: Rotación de Inventario .....	56
Fórmula 4: Periodo Promedio de Cobro .....	56
Fórmula 5: Rotación de Activos Totales.....	57
Fórmula 6: Índice de Endeudamiento .....	57
Fórmula 7: Margen de Utilidad Bruta .....	58
Fórmula 8: Margen de Utilidad Operativa .....	58
Fórmula 9: Materialidad Absoluta .....	76
Fórmula 10: Riesgo de Auditoría .....	77
Fórmula 11: Ecuación de nivel de exactitud.....	92
Fórmula 12: Determinación del tamaño de la muestra .....	92
Fórmula 13: Intervalos de Confianza .....	93

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1: Objetivo del Control Interno.....	24
Gráfico 2: Componentes del Control Interno.....	28
Gráfico 3: La relación entre Objetivos y Componentes.....	29
Gráfico 4: Análisis del mercado PLIM .....	40
Gráfico 5: Organigrama de la empresa .....	41
Gráfico 6: Diagrama de procesos .....	62
Gráfico 7: Flujo del Proceso de Compra .....	64
Gráfico 8: Factura de Venta.....	66
Gráfico 9: Flujo del Proceso de Venta .....	67
Gráfico 10: Valuación de Riesgo a nivel de error potencial.....	83
Gráfico 11: Ventas del periodo 2010.....	87

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Utilización en las industrias.....	40
Tabla 2: Análisis FODA.....	43
Tabla 3: Balance General - Análisis Vertical.....	44
Tabla 4: Estado de Resultado – Análisis Vertical.....	45
Tabla 5: Estado de Resultado – Análisis Horizontal.....	50
Tabla 6: Tipos de mallas.....	61
Tabla 7: Equipos de Protección.....	72
Tabla 8: Matriz De Riesgos.....	74
Tabla 9: Porcentaje de error máximo o materialidad relativa.....	76
Tabla 10: Cálculo de la materialidad absoluta.....	76
Tabla 11: Cálculo del Error Tolerable.....	77
Tabla 12: Escala de Riesgo de control y Riesgo inherente.....	81
Tabla 13: Escala de Valores de Riesgos.....	82
Tabla 14: Asignación de nivel de riesgo.....	82
Tabla 15: Cálculos estadísticos de las ventas.....	88
Tabla 16: Muestra de Auditoría.....	89
Tabla 17: Escala de Valores para el Riesgo de Muestreo.....	90
Tabla 18: Niveles de riesgo en escala Z de (alfa).....	91
Tabla 19: Niveles de riesgo en escala Z de (beta).....	91
Tabla 20: Cronograma de las tareas de auditoría.....	113
Tabla 21: Diagrama de Grantt- Cronograma de Actividades.....	114
Tabla 22: Descripción de actividades.....	115

## INTRODUCCIÓN

El presente trabajo realiza la aplicación de una auditoría financiera, con el fin de evaluar los estados financieros específicamente la cuenta de inventario-materia prima de una empresa industrial dedicada a la elaboración de carbonato de calcio. Para este caso se realizará el análisis para el año 2010.

En la primera parte se encuentran los conceptos básicos y los aspectos teóricos que han sido utilizados en el proyecto, además de información útil, como las bases legales, técnicas y metodologías.

El siguiente capítulo ofrece información acerca de la situación actual, respecto a las operaciones que se realizan en la empresa, un análisis horizontal y vertical de los estados financieros de los años 2009 y 2010 que permite conocer la situación financiera de la empresa en la cual se le aplica la auditoría financiera.

En el tercer capítulo se detallan las actividades que la empresa realiza, analizando el control interno de la misma en el proceso de producción, identificando sus defectos, y evaluando riesgos que se encuentran presentes en la ejecución de las mismas. Se pudo evidenciar que la empresa no cuenta con un control interno eficiente.

Con base a este análisis se aplica el Sistema de muestreo estratificado el cual nos permite realizar un trabajo a menor coste y menor tiempo

considerando aspectos que éste debería contener de acuerdo a la situación actual de la empresa.

En el siguiente capítulo se detalla la ejecución de la auditoría la cual es la parte primordial del presente trabajo ya que permite probar saldos y ver las deficiencias del inventario dentro de la empresa.

Al final de este trabajo se hallan las conclusiones y recomendaciones pertinentes que permitirán conocer la situación real de la empresa en la que se aplica la presente auditoría.



## **CAPÍTULO 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 la contabilidad. Es 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 recurre a ellos 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 – Materia Prima.

## **1.2 Conceptos de auditoría**

### **1.2.1 Definición de Auditoría**

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”<sup>1</sup>.

### **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

---

<sup>1</sup>Whittington y Pany. “Auditoría un Enfoque Integral”, McGraw-Hill, 2001.

correctamente las normas y principios contables, de forma que la información recogida en los estados financieros muestre la imagen apegada a la situación económica-financiera del ente.<sup>2</sup>

#### **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.<sup>3</sup>

#### **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.<sup>4</sup>

---

<sup>2</sup>Arthur Anderser, 1997

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

<sup>4</sup><http://www.definicion.org/auditoria>

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

#### **1.2.2.5 Auditoría de compra**

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

#### **1.2.3 Tipos de auditores**

Entre los distintos profesionales que llevan a cabo programas de auditorías se encuentran los siguientes<sup>7</sup>:

- Auditores Independientes o Externos.
- Auditores Internos.

#### **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<sup>8</sup>.

---

<sup>5</sup>Chavarría & Roldán

<sup>6</sup><http://rserreala.bligoo.com/content/view/98191/auditoria-de-compra-o-due-Dilingence>

<sup>7</sup>[http://es.mimi.hu/economia/auditor\\_externo.html](http://es.mimi.hu/economia/auditor_externo.html)

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

**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 incluidos 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.

---

<sup>8</sup><http://www.ayudacontador.cl/ayudacontador/nagas/326.html>

### **1.2.5 Riesgo de auditoría**

El riesgo de auditoría es el riesgo de formular o dar una opinión incorrecta, 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. Por otra parte hay que considerar el riesgo de detección<sup>9</sup>.

#### **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. Y está siempre latente en la aplicación de la auditoría<sup>10</sup>.

#### **1.2.5.2 Riesgo de control**

El riesgo de controles el riesgo de que el sistema de control interno no indique ni descubra un error material que puede ocurrir en una cuenta<sup>11</sup>.

#### **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

---

<sup>9</sup>Whittington y Pany "Auditoría un Enfoque Integral", McGraw-Hill, 2001.

<sup>10</sup>Whittington y Pany. "Auditoría un Enfoque Integral", McGraw-Hill, 2001.

<sup>11</sup>Whittington y Pany. "Auditoría un Enfoque Integral", McGraw-Hill, 2001.

en los estados financieros no sujeta errores materiales cuando de hecho sí existen.<sup>12</sup>

### **1.2.6 Evidencia de auditoría**

La evidencia de la auditoría es la información que confirma o niega el supuesto de que los estados financieros muestran objetivamente la situación financiera del cliente y los resultados de operación. Al obtener evidencia de auditoría de los procedimientos sustantivos, el auditor debería considerar la suficiencia y propiedad de la evidencia de auditoría de dichos procedimientos junto con cualquiera evidencia de pruebas de control para soportar las aseveraciones de los estados financieros<sup>13</sup>.

### **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<sup>14</sup>.

---

<sup>12</sup>Whittington y Pany. "Auditoría un Enfoque Integral", McGraw-Hill, 2001.

<sup>13</sup>Whittington y Pany. "Auditoría un Enfoque Integral", McGraw-Hill, 2001.

<sup>14</sup>Whittington y Pany. "Auditoría un Enfoque Integral", McGraw-Hill, 2001.

## 1.3 Control interno

### 1.3.1 Definición del Control Interno

COSO<sup>15</sup> define al Control interno como todo 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<sup>16</sup>. El **Gráfico 1** justifica los principales objetivos que persigue la revisión del control interno de una empresa:



**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 se debe tener en cuenta que no provee seguridad absoluta a la dirección y al consejo de la administración de la entidad.

<sup>15</sup>Siglas de "Committee of Sponsoring Organizations of The Treadway Commission"

<sup>16</sup>Coopers & Lybrand, 1997



### **1.3.2 Componentes del control interno**

El control interno varía mucho entre 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. Se incluye cinco componentes:

- Ambiente de control
- Proceso de evaluación del riesgo
- Actividades de control
- Información y comunicación
- Monitoreo

#### **1.3.2.1 Ambiente de control**

El ambiente de controles 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. <sup>17</sup>

---

<sup>17</sup>Coopers & Lybrand, 1997

### **1.3.2.2 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 manera coordinada. A la par, debe establecer dispositivos o mecanismos para identificar, analizar y tratar los riesgos correspondientes.<sup>18</sup>

### **1.3.2.3 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<sup>19</sup>.

Un aspecto importante a considerar es el sistema de información contable, el cual 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 establecidos para incluir, procesar, resumir y

---

<sup>18</sup>Coopers & Lybrand, 1997

<sup>19</sup>Coopers & Lybrand, 1997

presentar las transacciones y mantener la responsabilidad del activo, del pasivo y del patrimonio.

#### **1.3.2.4 Monitoreo de los controles**

El monitoreo de controles establece la evaluación de la calidad de los procesos a través del tiempo. Por medio de este componente, se da seguimiento y evaluación a los procesos, para determinar si funcionan 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<sup>20</sup>.

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

---

<sup>20</sup>Whittington y Pany. "Auditoría un Enfoque Integral", McGraw-Hill, 2001.

**Gráfico 2: Componentes del Control Interno**



Fuente: [http://www.myt.com.pe/seguridad/images/coso\\_graph.jpg](http://www.myt.com.pe/seguridad/images/coso_graph.jpg)

Elaborado por: Los Autores

#### 1.4 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.<sup>21</sup>

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

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

<sup>21</sup>Whittington y Pany. "Auditoría un Enfoque Integral", McGraw-Hill, 2001.

**Gráfico 3: La relación entre Objetivos y Componentes**



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

### 1.5 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. Es uno de los distintos métodos con que se describe el sistema de control interno en los documentos de trabajo de la auditoría<sup>22</sup>.

### 1.6 Muestreo de auditoría: principales conceptos.

Con relación al muestreo de auditoría, establece 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

<sup>22</sup>Whittington y Pany. "Auditoría un Enfoque Integral", McGraw-Hill, 2001.

las partidas seleccionadas para formar o ayudar a formar una conclusión con respecto a la población<sup>23</sup>.

### **1.6.1 Población**

La población es el conjunto total de datos que el auditor analiza y de la cual selecciona una muestra para llegar a una conclusión<sup>24</sup>.

### **1.6.2 Riesgo de muestreo**

El riesgo de muestreo significa o se define como aquel que surge de la posibilidad de que la conclusión del auditor, basada en una muestra, pueda ser disímil de la conclusión que se alcanzaría si la población completa se sujeta al mismo procedimiento de auditoría<sup>25</sup>.

### **1.6.3 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<sup>26</sup>.

### **1.6.4 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

---

<sup>23</sup>NORMAS ECUATORIANA DE AUDITORÍA NEA 16, Muestreo de Auditoria, 2009

<sup>24</sup>NORMAS ECUATORIANA DE AUDITORÍA NEA 16, Muestreo de Auditoria, 2009

<sup>25</sup>NORMAS ECUATORIANA DE AUDITORÍA NEA 16, Muestreo de Auditoria, 2009

<sup>26</sup>NORMAS ECUATORIANA DE AUDITORÍA NEA 16, Muestreo de Auditoria, 2009

muestra contiene una desviación real (pero desconocida) del 4% y si la tasa de desviación es 3%<sup>27</sup>.

### 1.7 Prueba de control<sup>28</sup>

Las pruebas de control consisten en la aplicación de los procedimientos seleccionados en una auditoría para validar los controles que existen en una entidad. Los resultados que se obtengan de las pruebas de control, pueden estar sujetos a dos clases de riesgos que se mencionarán 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 Sobre confiabilidad:** 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.

### 1.8 Procedimientos sustantivos

De acuerdo a la Norma Ecuatoriana de Auditoría específicamente NEA 16, los riesgos que surgen de la aplicación de los procedimientos sustantivos se clasifican 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

---

<sup>27</sup>NORMAS ECUATORIANA DE AUDITORÍA NEA 16, Muestreo de Auditoría, 2009

<sup>28</sup>NORMAS ECUATORIANA DE AUDITORÍA NEA 16, Muestreo de Auditoría, 2009

de transacciones no está representado erróneamente de forma importante, de hecho sí está representado erróneamente de forma importante.

- **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.

## **1.9 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 hubiera visto fluido o su decisión afectada como consecuencia del error u omisión. Corresponde al término importancia relativa”.<sup>29</sup>

## **1.10 Fases de la auditoría financiera**

### **1.10.1 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

---

<sup>29</sup>Whittington y Pany. “Auditoría un Enfoque Integral”, McGraw-Hill, 2001.



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<sup>30</sup>.

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

### **1.10.2 Ejecución**

En esta fase se realizan diferentes tipos de pruebas y análisis a los estados financieros con el fin de determinar su razonabilidad. Cuando se detectan los errores, se evalúan los resultados de las pruebas y se identifican hallazgos<sup>31</sup>.

Se procede a elaborar conclusiones y recomendaciones y se las comunica a las autoridades respectivas. Los elementos de la fase de ejecución son:

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

---

<sup>30</sup>Whittington y Pany.“Auditoría un Enfoque Integral”, McGraw-Hill, 2001.

<sup>31</sup>Whittington y Pany.“Auditoría un Enfoque Integral”, McGraw-Hill, 2001.

- ✓ Hallazgos de auditoría

### **1.10.3 Elaboración de Informes<sup>32</sup>**

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.

### **1.11 Fundamentación teórica de cuentas sujeto análisis**

Como se podrá observar en los capítulos del desarrollo metodológico, el presente estudio elabora análisis sobre las cuentas relacionadas al manejo de inventarios. Las justificaciones de la selección se encuentran en el capítulo de la Planificación de la Auditoría. La siguiente sección muestra los principales conceptos sobre la cuenta inventarios, para facilitar el entendimiento de las pruebas realizadas.

#### **1.11.1 Definición de Inventario**

La cuenta inventario está formada por los bienes tangibles que se tienen para la venta en el curso ordinario del negocio o para ser consumidos en la

---

<sup>32</sup>Whittington y Pany. "Auditoría un Enfoque Integral", McGraw-Hill, 2001.

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.

### **1.11.2 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.

El costo de los inventarios de productos que no son habitualmente intercambiables entre sí, así como de los bienes y servicios producidos y segregados para proyectos específicos, se determinara a través de la identificación específica de sus costos individuales<sup>33</sup>.

#### **1.11.2.1 Método de identificación específica de su costeo individual:**

Este método permite que cada tipo de costo concreto se distribuya entre ciertas partidas identificadas dentro de los inventarios. Este es el tratamiento adecuado para los productos que se segregan para un proyecto específico.

Con independencia de que hayan sido comprados o producidos. Sin embargo, la identificación específica de costos resultara inadecuada cuando,

---

<sup>33</sup>NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD (NIC 2), 2009

en los inventarios, haya un gran número de productos que sean habitualmente intercambiables, si ocurre esto el método para seleccionar que productos individuales van a permanecer en la existencia final, podría ser usado para obtener efectos predeterminados en el resultado del periodo<sup>34</sup>.

#### **1.11.2.2 Método de primera entrada primera salida o costo Promedio Ponderado (Thefirst-in, first-out, FIFO):**

Una entidad utilizara la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similar. Para los inventarios con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de costo también diferentes.<sup>35</sup>

El promedio puede calcularse periódicamente o después de recibir cada envío adicional, dependiendo de las circunstancias de la entidad.

---

<sup>34</sup> NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD (NIC 2), 2009

<sup>35</sup> NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD NEC, 2009

## **CAPITULO 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, 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, 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 y compras realizadas en el año 2010.

En este capítulo se reúne la situación financiera de la empresa dónde se efectúa análisis vertical y/o horizontal y de los ratios de financieros. Inicialmente en la siguiente sección se detallará el conocimiento del negocio de manera general del ente.

## **2.2 Antecedentes de la empresa**

La empresa PLIM se constituyó el 22 de enero del 2008, ubicándose en el km. 1 ½ vía Daule. Consta de un capital de \$ 1,500 suscrito y pagados y está compuesto por 4 socios a una razón del 25% de acciones por socio.

La actividad económica de la empresa es el procesamiento industrial e industrialización de materias primas. Posee cuatro establecimientos y matriz está localizada en Guayaquil, una sucursal en Playas y dos sucursales en Zamora Chinchipe estas dos últimas son áreas mineras.

## **2.3 Misión y Visión de la empresa**

### **Misión:**

La misión de la empresa es “Mantenerse en el mercado con un producto que contenga el 99.99% de carbonato de calcio puro.”

### **Visión:**

Su visión es la de ampliar su mercado hacia el exterior con un producto de buena calidad.

## 2.4 Competidores

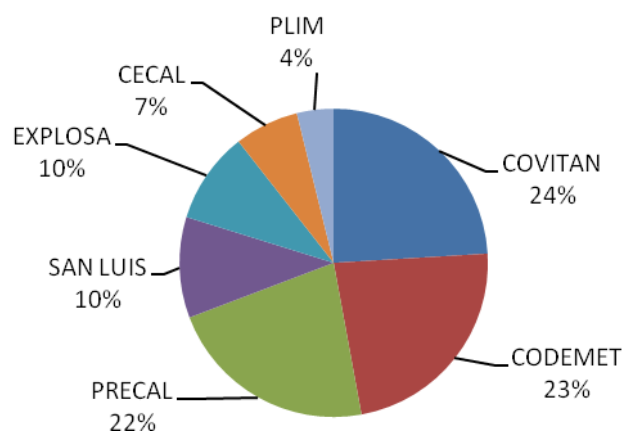
En la actualidad existen empresas que absorben el mercado entre ellas se encuentran las siguientes:

- PRECAL
- CODEMET
- TRIPLEC
- INDUCOLINA
- CECAL
- SAN LUIS
- EXPLOSA
- COVITA

Estos son los principales competidores de la empresa PLIM y en especial las empresas PRECAL y CECAL porque estos iniciaron el proceso de elaboración de CARBONATO DE CALCIO lo cual los hacen competidores principales por los años de experiencia. Además está la producción artesanal, la cual es muy poca, por lo que la hace una producción informal.

## 2.5 Análisis del mercado

Las ventas efectuadas en el año 2010 fueron \$1.369.000, con COVITAN con 25% de las ventas totales, CODEMET 24%, PRECAL 23%, SAN LUIS 11%, EXPLOSA 10%, CECAL 7% y la empresa en análisis con 4%.

**Gráfico 4: Análisis del mercado PLIM**

**Fuente:** Empresa Sujeta a análisis  
**Elaborado por:** Los Autores

## 2.6 Actividad económica principal

La empresa PLIM S.A. se dedica a la elaboración de carbonato de calcio, el cual es utilizado en las siguientes industrias:

**Tabla 1: Utilización en las industrias**

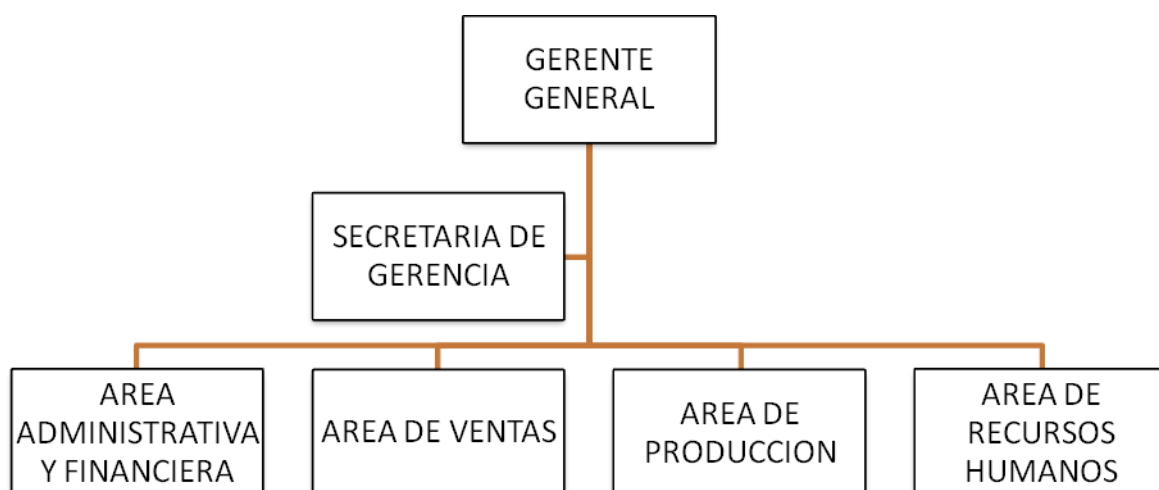
<b>Industria</b>	<b>Utilización</b>
Agricultura	Abono en preparación de la tierra
Camaronera	Balanceado
Avícola	Balanceado
Del vidrio	Parte integrante de la fórmula para la elaboración de botellas de vidrio

**Fuente:** Empresa Sujeta a análisis  
**Elaborado por:** los Autores



## 2.7 Estructura Organizacional

Gráfico 5: Organigrama de la empresa



**Fuente:** Empresa Sujeta a análisis  
**Elaborado por:** Los Autores

Como se puede observar en el esquema, la empresa está dividida en cuatro áreas operativas: el área Administrativa y financiera, área de ventas, de producción y recursos humanos. Las principales funciones de estos departamentos se presentan a continuación.

### 2.7.1 Funciones por áreas

Las actividades que surgen en las organizaciones son muchas, lo cual obliga a aplicar los principios de la administración moderna, estas actividades se las puede dividir en:

**Gerente General.-** Tendrá a su cargo entre otros la supervisión de la empresa el manejo y aceptación de los estados financieros, la aprobación de nuevos proveedores de ser el caso.

**Área de Producción.-** Consta del supervisor de la planta quien maneja el recurso humano de la planta, el cual debe inspeccionar que se cumpla con eficacia y eficiencia la producción, envoltura y embalaje de los productos para la venta. Además se encuentra el bodeguero quien es el encargado de examinar, inventario y bodegaje de la materia prima y el producto terminado.

**Área Administrativa y Financiera.-** En esta área se encuentra el contador y sus dos asistentes, los cuales tienen como actividad llevarlas cuentas y el manejo efectivo de los recursos monetarios que tendrá a su disposición; el jefe administrativo tiene a su cargo además del sistema de control de la empresa, el mantenimiento de equipos y la seguridad hacia el interior y exterior de la empresa.

**Área de Recursos Humanos.-** Tendrá a su cargo la planeación del trabajo, manejo del recurso humano y su salud ocupacional.

**Área de Ventas.-** Entre sus actividades primordiales realiza las compras y ventas de materias primas, así como también venta de los productos terminados fabricados por ellos además de la prestación de servicios y atención al cliente.

## 2.8 Análisis FODA

A continuación se presenta una tabla cuyo contenido son las fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas que tiene la empresa PLIM.

**Tabla 2: Análisis FODA**

<b><u>FORTALEZAS</u></b>	<b><u>OPORTUNIDADES</u></b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Materia prima con un alto grado de pureza.</li> <li>➤ Maquinarias especiales que producen un carbonato de calcio de alta granulometría.</li> <li>➤ Servicios especializados que define las necesidades, de cada cliente.</li> <li>➤ Cercanía a la mina proveedora de piedra caliza lo que disminuye los costos por transportes.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Ser líderes en el mercado en la elaboración de carbonato de calcio.</li> <li>➤ Los productos tenga una alta demanda en el mercado.</li> <li>➤ La piedra caliza es la mejor calidad y pureza en el ecuador.</li> <li>➤ Hasta ahora todo lo que se produce se vende.</li> <li>➤ Al sustituir un producto que solamente podría ser importante se gana mercado.</li> <li>➤ Cercanía a los clientes potenciales.</li> </ul>
<b><u>DEBILIDADES</u></b>	<b><u>AMENAZAS</u></b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Faltas de políticas organizacionales</li> <li>➤ No tener la materia prima para la elaboración del producto.</li> <li>➤ Ser nuevos en este negocio.</li> <li>➤ Imposibilidad de brindar a todos los consumidores el producto requerido, ya que en el ecuador no existe, carbonato de calcio 100%blanco.</li> <li>➤ Segregación de funciones.</li> <li>➤ Falta de capacitación a los empleados.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ La tecnología</li> <li>➤ Competitividad, ya que existen grandes productores de carbonato de calcio ya posicionados.</li> <li>➤ Limitaciones ecológicas a la explotación de las minas de caliza.</li> <li>➤ La lenta recuperación y estabilización de uno de los consumidores. (camaroneras).</li> </ul>

**Fuente:** Empresa sujeta a análisis  
**Elaborado por:** Los Autores

## 2.9 Análisis de Estados Financieros

### 2.9.1 Análisis Vertical.

Este análisis permite observar la participación o el peso de cada cuenta de los estados financieros de dos años consecutivos dentro de un total. El análisis vertical es de gran importancia a la hora de establecer si una empresa tiene una distribución de sus activos equitativa y de acuerdo a las necesidades financieras y operativas. A continuación se presenta el análisis vertical para el balance general como para el estado de resultados de la empresa auditada.

**Tabla 3: Balance General - Análisis Vertical**  
**INDUSTRIALIZACION DE MATERIAS PLIM**  
**BALANCE GENERAL**  
**AL 31 DE DICIEMBRE**

	<b>Año 2009</b>	<b>Año 2010</b>	<b>2009</b>	<b>2010</b>
<b><u>Activo</u></b>				
<b>Activo corriente</b>	401,496.33	613,938.29	66%	68%
Bancos	42,533.84	54,511.98	7%	6%
Cuentas por cobrar	303,511.10	506,149.77	50%	55%
Inventarios	15,205.00	14,377.46	3%	2%
Impuestos retenidos	25,587.11	21,432.49	4%	2%
Otros activos corrientes	14,659.28	17,466.59	2%	2%
<b>Activo fijo</b>	197,632.83	289,510.76	33%	32%
<b>Total activo</b>	<b>599,129.16</b>	<b>903,449.05</b>	100%	100%
<b><u>Pasivo y patrimonio</u></b>				
Pasivo corriente	205,533.25	179,847.13	97%	97%
<b>Total pasivos</b>	212,449.99	185,298.90	100%	100%
<b><u>Patrimonio</u></b>	386,679.17	718,150.15	65%	79%
<b>Total pasivo y patrimonio</b>	<b>599,129.16</b>	<b>903,449.05</b>	100%	100%

Fuente: Empresa sometida a análisis

El análisis vertical consiste en transformar en porcentajes los importes de las partidas que figuran en un Balance o en una Cuenta de Resultados, tomando como base de comparación una magnitud significativa de ambos estados financieros, con el objetivo de mostrar el peso relativo de cada partida y facilitar las comparaciones. En los Activos corrientes la empresa tiene:

**Bancos:** Se obtuvo un 7% en el 2009 y un 6% en el 2010 considerando el total de los activos. Se observa una disminución al año anterior, porque la empresa ha perdido liquidez y si se lo compara con el total de los activos corrientes, representan el 66%.

**Tabla 4: Estado de Resultado – Análisis Vertical**

INDUSTRIALIZACION DE MATERIAS PLIM ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL AL 31 DE DICIEMBRE				
			% de participación	
	2009	2010	2009	2010
Ventas netas	\$ 1,588,088.38	\$ 1,859,789.12	100.00%	100.00%
Costo de ventas	-\$ 345,248.82	-\$ 625,112.30	21.74%	33.61%
<b>Utilidad bruta</b>	\$ 1,242,839.56	\$ 1,234,676.82	78.26%	66.39%
<b>Gastos de operación</b>				
Gastos Generales y administrativos	\$ 122,450.00	\$ 118,401.32	7.71%	6.37%
Gastos de operación	\$ 265,306.68	\$ 235,206.36	16.71%	12.65%
Gastos de Ventas	\$ 581,635.01	\$ 518,123.08	36.62%	27.86%
<b>Total gastos de operación</b>	-\$ 969,391.69	-\$ 871,730.76	61.04%	46.87%
<b>Resultados de operación</b>				
Otros ingresos	\$ 37,155.50	\$ 58,789.65	2.34%	3.16%
Otros gastos	-\$ 17,500.01	-\$ 22,600.00	1.10%	1.22%
Gastos financieros	-\$ 69,879.36	-\$ 71,205.37	4.40%	3.83%
<b>Total resultados de operación</b>	-\$ 50,223.87	-\$ 35,015.72	3.16%	1.88%
<b>Ganancia antes de impuesto</b>	\$ 223,224.00	\$ 327,930.34	14.06%	17.63%
Impuesto a la renta 25%	-\$ 55,806.00	-\$ 81,982.59	3.51%	4.41%
<b>Utilidad neta</b>	<b>\$ 167,418.00</b>	<b>\$ 245,947.75</b>	10.54%	13.22%

Fuente: Empresa Sometida a Análisis

**Cuentas por cobrar:** Esta cuenta representó el 50% del total de los activos en el 2009 y 55% para el año 2010. Existe una participación significativa en los dos periodos, además que las cuentas por cobrar aumentaron. Se puede observar que ocupa la mayor parte en la participación de las cuentas corrientes, lo cual puede revelar inconvenientes en la gestión de cobros a sus clientes.

**Inventarios:** Se puede observar valores relativamente bajos en la participación de los inventarios sobre el total de activos. Para el año 2010, la participación es de 2%. Este hecho se explica por los niveles de rotación de inventarios que tiene la empresa, como se podrá ver más adelante en la sección de indicadores financieros. De esta manera, la empresa no almacena por extensos periodos de tiempo los inventarios, y más bien el inventario que se registra está formado por materias primas.

**Impuestos retenidos:** Se obtuvo un 4% y 2% para los años 2009 y 2010 respectivamente. Dado el nivel de ventas que se registran en la empresa, estos valores de retención pueden ser considerados bajos. Esto puede ser causado por controles inadecuados al realizar las retenciones en las ventas correspondientes.

**Otros activos corrientes:** Se obtuvo 2% para cada periodo sobre el total de los activos. Se debe a que han existido anticipos de compras y algunos

cobros de manera imprevista la cual ayudó en la liquidez de la misma y no es significativa.

**Activos fijos**: Se obtuvo valores cercanos al 33% del total de los activos. Esta participación no es tan baja debido a que las operaciones de la empresa están empezando y no cuenta con todas las maquinarias, sin embargo si se asemeja a los valores de los activos corrientes.

Los pasivos son todos los valores que implican obligaciones, o sea, lo que la empresa debe y tiene que pagar a cualquier persona o entidad con excepción de su dueño. Son todas las deudas y obligaciones contraídas por la empresa. A continuación, se analizan los valores que conforman el pasivo.

**Pasivo corriente**: Representa el 97% del total de los pasivos. Estos valores reflejan que la empresa no mantiene deudas de largo plazo importante. Esto se debe a que la empresa ha podido cubrir sus deudas en un plazo no mayor a un año. Y también las cuentas por pagar a proveedores han sido pagadas casi en su totalidad esto es muy bueno para la misma y su índice de endeudamiento.

**Préstamos por bancos**: Estos pasivos representan el 3% del total de deudas. No son valores significativos ya que la empresa ha cumplido con sus obligaciones financieras casi en su totalidad.

**Patrimonio:** Se obtuvo un 65% y 79% ha existido una diferencia significativa al total pasivo y patrimonio 100% y representa las obligaciones de la empresa con los dueños, esto quiere decir que solo se ha alcanzado una parte de lo que se había planificado.

También es necesario realizar el análisis del Estado de resultados o Estado de pérdidas y ganancias. Se debe recordar que en la actualidad según la aplicación de las NIC 1(Presentación de Estados financieros) estos deben ser estados de situación financiera integrales, ya que se muestra ordenada y detalladamente la forma de cómo se obtuvo el resultado del ejercicio durante un periodo determinado.

Este estado financiero abarca un período durante el cual deben identificarse perfectamente los costos y gastos que dieron origen al ingreso del mismo. Por lo tanto debe aplicarse perfectamente al principio del periodo contable para que la información que presenta sea útil y confiable para la toma de decisiones. A continuación se presenta el análisis a las cuentas que conforman el estado de resultados de PLIM.

**Costo de ventas:** Se obtuvo valores de 22% y 34% del total de ventas. Estos valores se deben a que la empresa ha incrementado sus costos para la venta que el año anterior.



**Gastos operacionales:** Se obtuvo 61% y 47% del total de ventas para los años 2009 y 2010, lo cual revela que se ha gastado menos proporcionalmente.

**Otros ingresos:** Se obtuvieron valores cercanos al 2%, los cuales son bajos, pero representan ingresos para la empresa de manera inesperada.

**Otros gastos:** La empresa obtuvo valores de 1% del nivel de ventas por otros gastos de manera inesperados la cual no es significativa.

**Gastos financieros:** Representaron valores cercanos al 4%, con lo que se puede indicar que la empresa no está perdiendo autonomía frente a terceros aunque tenga pagos de intereses.

**Utilidad Neta:** Se obtuvo una rentabilidad superior al 11% del nivel de ventas, mostrando un crecimiento para el año 2010.

### **2.9.2 Análisis horizontal**

Este análisis permite comparar los estados financieros 2009 y del 2010 con el fin de determinar si han existido aumentos y disminuciones o variaciones de las cuentas, de un periodo a otro. Este análisis es de gran importancia para la empresa, porque mediante éste se informa si los cambios en las actividades y si los resultados han sido positivos o no; también permite definir cuáles merecen atención por ser cambios significativos en la marcha

**Tabla 5: Estado de Resultado – Análisis Horizontal**  
**INDUSTRIALIZACION DE MATERIAS PLIM**  
**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL**  
**AL 31 DE DICIEMBRE**

	<b>2009</b>	<b>2010</b>	<b>Absoluta</b>	<b>Relativa %</b>
Ventas netas	1,588,088.38	1,859,789.12	271,700.74	17.11%
Costo de ventas	-345,248.82	-625,112.30	-279,863.48	81.06%
<b>Utilidad bruta</b>	1,242,839.56	1,234,676.82		
<b>Gastos de operación</b>				
Gastos Generales y administrativos	122,450.00	118,401.32	-4,048.68	-3.31%
Gastos de operación	265,306.68	235,206.36	-30,100.32	-11.35%
Gastos de Ventas	581,635.01	518,123.08	-63,511.93	-10.92%
<b>Total gastos de operación</b>	-969,391.69	-871,730.76		
<b>Resultados de operación</b>				
Otros ingresos	37,155.50	58,789.65	21,634.15	58.23%
Otros gastos	-17,500.01	-22,600.00	-5,099.99	29.14%
Gastos financieros	-69,879.36	-71,205.37	-1,326.01	1.90%
Total resultados de operación	-50,223.87	-35,015.72		
Ganancia antes de impuesto	223,224.00	327,930.34	104,706.34	46.91%
Impuesto a la renta 25%	-55,806.00	-81,982.59	-26,176.59	46.91%
<b>Utilidad Neta</b>	<b>167,418.00</b>	<b>245,947.75</b>	78,529.75	46.91%

**Fuente:** empresa sometida a análisis

Los valores obtenidos en el análisis horizontal son comparados con las metas de crecimiento y desempeño fijadas por la empresa y para evaluar la eficiencia y eficacia de la administración en la gestión de los recursos, ya que los resultados económicos de una empresa son el resultado de las decisiones administrativas que se hayan tomado por parte de la administración.

Los activos representan todos los recursos que los dueños tienen para el desarrollo de la actividad productiva de la entidad y como resultado de las operaciones diarias que en un futuro le traerán beneficios económicos. En los activos corrientes se observa lo siguiente:

**Bancos:** Para la cuenta bancos la empresa ha tenido un crecimiento o variación positiva de \$11,978.14 en el periodo en cuestión. Y en porcentajes el 28.16% la cual es un aspecto positivo para la empresa ya que se sabe que esta cuenta representa el dinero que la empresa ha consignado o depositado en las diferentes entidades financieras con el objetivo de tener una mejor liquidez, se pudo observar que la empresa tiene cheques, notas de crédito o préstamos que aún no son cubiertos en su totalidad.

**Cuentas por cobrar:** Para la cuentas por cobrar existió un incremento o variación positiva de \$202,638.67 la cual es desfavorable para la empresa y un 66.76%, esto quiere decir que la empresa está facilitando créditos a sus clientes y empleados y no se toma en cuenta la cartera vencida la cual perjudica su liquidez.

**Inventarios:** Los valores para el año 2010, en comparación con el 2009, presentan una disminución de 5%, lo cual en términos monetarios representa cerca de \$800. Se puede apreciar que este cambio no implica existencia de problemas o almacenamiento innecesario de inventarios, por lo que se puede considerar que este decrecimiento responde a cuestiones operativas.

**Impuestos retenidos:** Para la cuenta Impuestos Retenidos la empresa obtuvo un decremento o variación negativa de \$4,154.62 y -16.24% esto quiere decir que no tienen un control al efectuar las ventas, y al realizar las retenciones correspondientes.

**Otros activos corrientes:** El resultado del análisis dio una variaciones positivos \$2,807.31 y 19.15% esto es porque ha existido anticipos de compras y algunos cobros de manera imprevista la cual ayudó en la liquidez de la misma.

**Activos fijos:** Para la cuenta de Activos Fijos se tiene una variación positiva \$91,877.93 y 46.49% para la empresa el porcentaje no es tan bajo pero esto es porque la empresa recién está empezando. Esta variación tiene relación con el aumento en el Patrimonio (que se incrementa en cerca de \$300.000), por lo que posiblemente hubo incrementos del capital por medio de la compra de maquinarias, instalaciones y demás activos fijos.

A continuación se efectúa el análisis horizontal de los pasivos

**Pasivo corriente:** Son en su totalidad favorables \$25,686.12 y -12.50% esto se da porque la empresa ha podido cubrir sus deudas en un plazo no mayor a un año. Y también las cuentas por pagar a proveedores han sido pagadas casi en su totalidad la cual es positiva para la empresa y su índice de endeudamiento.

**Patrimonio:** Es \$331.470.98 y 85.72% y representa las obligaciones de la empresa con los dueños, esto quiere decir que solo se ha alcanzado una parte de lo que se ha planificado.

A continuación se ven los resultados obtenidos en el estado de pérdidas y ganancias con la aplicación del análisis:

**Ventas netas:** La variación es \$271,700.74 y 17.11% positiva ya que se vendió más que el año anterior esto quiere decir que lo que se está produciendo se está vendiendo.

**Costo de ventas:** La variación es \$279,563.48 y 81.06% estos valores se debe a que la empresa ha tenido más costos para su venta que el año anterior la cual no es un aspecto negativo ya que se fabricó más y se obtuvo más utilidad.

**Gastos operacionales:** La variación es \$97,660.93 y -25.58% favorable ya que se ha gastado menos de lo que se pensaba.

**Otros ingresos:** La variación es \$21634.15 y 58.23% favorable ya que la empresa obtuvo ingresos de manera inesperada.

**Otros gastos:** La variación es \$5,099.95 y 29.14% esto se debe a que la empresa obtuvo otros gastos de manera inesperada la cual no afecta.

**Gastos financieros:** La variación es \$1,326.01 y 1.90% se concluye que es buena ya que la empresa no está perdiendo autonomía frente a terceros.

**Utilidad Neta:** Se obtuvo un incremento en las variaciones \$78,529.75 y 1.90% esto es porque existe más rentabilidad para la misma.

## 2.10 Razones Financieras

Las razones financieras son aquellas en las que se observa el grado de eficacia y comportamiento de la empresa, las mismas presentan una perspectiva amplia de la situación financiera, puede precisar el grado de liquidez, de rentabilidad, el apalancamiento financiero, la cobertura y todo lo que tenga que ver con su actividad.

También se puede hacer comparaciones con la competencia y así poder realizar un análisis de reflexión con respecto al funcionamiento de la empresa frente a sus rivales.

### 2.10.1 Razones de liquidez

Las razones de liquidez se utilizan para juzgar la capacidad que tiene una empresa para satisfacer sus obligaciones de corto plazo, a partir de ellas se pueden obtener muchos elementos de juicio sobre la solvencia de efectivo actual de la empresa y su capacidad para permanecer solvente en caso de situaciones adversas.

#### Fórmula 1: Liquidez Circulante

$$\text{LIQUIDEZCIRCULANTE} = \frac{\text{ACTIVOS CORRIENTES}}{\text{PASIVOS CORRIENTES}}$$

**Fuente:** Libro de James Bandler, "Análisis de estados financieros".

**Elaborado por:** Los Autores

$$\text{LIQUIDEZ CIRCULANTE} = \frac{613.938,29}{179.847,13} = 3.41$$

Cuanto mayor es la liquidez corriente, más líquida es la empresa. La liquidez corriente que tiene la empresa es de 3.41 se considera aceptable, ya que si mayor son los flujos de efectivos, menor será la liquidez corriente aceptable.

#### **Fórmula 2: Razón Ácida**

$$\text{RAZON ACIDA} = \frac{\text{ACTIVOS CORRIENTES} - \text{INVENTARIOS}}{\text{PASIVOS CORRIENTES}}$$

**Fuente:** Libro de James Bandler, "Análisis de estados financieros".

**Elaborado por:** Los Autores

$$\text{RAZON ACIDA} = \frac{613.938,29 - 14.377,46}{179.847,13} = 3,33$$

La razón rápida o prueba ácida es similar a la liquidación corriente pero aquí se excluye al inventario, ya que es comúnmente el activo corriente menos líquido. Y muchos tipos de inventarios no se pueden vender fácilmente, porque son productos parcialmente terminados o porque el inventario se vende a crédito, lo que quiere decir que primero se convierte en cuentas por

cobrar que en efectivo. En este caso la Razón Ácida es de 3.33 y se considera aceptable.

### 2.10.2 Razones de actividad

#### Fórmula 3: Rotación de Inventario

$$\text{ROTACION DE INVENTARIO} = \frac{\text{COSTO DE LOS BIENES VENDIDOS}}{\text{INVENTARIOS}}$$

**Fuente:** Libro de James Bandler, "Análisis de estados financieros".

**Elaborado por:** Los Autores

$$\text{ROTACION DE INVENTARIO} = \frac{625.112,30}{14.377,46} = 43,48$$

La edad promedio de inventario es de  $365 / 43.48 = 8.40$ , que quiere decir el número promedio de días que se requiere para vender el inventario.

#### Fórmula 4: Periodo Promedio de Cobro

$$\text{PERIODO PROMEDIO DE COBRO} = \frac{\text{CUENTAS POR COBRAR}}{\text{VENTAS DIARIAS PROMEDIOS}}$$

**Fuente:** Libro de James Bandler, "Análisis de estados financieros".

**Elaborado por:** Los Autores



$$\text{Periodo promedio de cobro} = \frac{506.149,77}{\frac{1.859.789,12}{365}} = 99,34$$

En promedio la empresa requiere 99.34 días para cobrar una cuenta. Como podemos ver la empresa no tiene políticas de cobro y no se puede establecer un criterio de cobro, por esta razón es que la empresa tiene muchas cuentas por cobrar pendientes.

#### Fórmula 5: Rotación de Activos Totales

$$\text{ROTACION DE ACTIVOS TOTALES} = \frac{\text{VENTAS}}{\text{TOTAL DE ACTIVOS}}$$

**Fuente:** Libro de James Bandler, "Análisis de estados financieros".  
**Elaborado por:** Los Autores

$$\text{ROTACION DE ACTIVOS TOTALES} = \frac{1.859.789,12}{903.449,05} = 2,06$$

La rotación de activos totales refleja la eficiencia con la que la empresa utiliza sus activos para generar sus ventas. Esto quiere decir que la empresa cambia sus activos 2 veces al año.

#### 2.10.3 Razones de Endeudamiento

##### Fórmula 6: Índice de Endeudamiento

$$\text{INDICE DE ENDEUDAMIENTO} = \frac{\text{TOTAL DE PASIVOS}}{\text{TOTAL DE ACTIVOS}}$$

**Fuente:** Libro de James Bandler, "Análisis de estados financieros".  
**Elaborado por:** Los Autores

$$\text{INDICE DE ENDEUDAMIENTO} = \frac{185,298.90}{903,449.05} = 0.21$$

Este valor indica que la empresa ha financiado un 21% de sus activos con deuda. Entre mayor es este índice mayor es el endeudamiento y mayor será su apalancamiento financiero.

#### 2.10.4 Índice de rentabilidad

##### Fórmula 7: Margen de Utilidad Bruta

$$\text{MARGEN DE UTILIDAD BRUTA} = \frac{\text{VENTAS} - \text{COSTO DE VENTAS}}{\text{VENTAS}}$$

**Fuente:** Libro de James Bandler, "Análisis de estados financieros".  
**Elaborado por:** Los Autores

$$\text{MARGEN DE UTILIDAD BRUTA} = \frac{1,859,789.12 - 625,112.30}{1,859,789.12} = 0.66$$

El margen de utilidad bruta mide el porcentaje de cada dólar de ventas que queda después de que la empresa cubrió sus costos.

##### Fórmula 8: Margen de Utilidad Operativa

$$\text{MARGEN DE UTILIDAD OPERATIVA} = \frac{\text{UTILIDAD OPERATIVA}}{\text{VENTAS}}$$

**Fuente:** Libro de James Bandler, "Análisis de estados financieros".

**Elaborado por:** Los Autores

$$\text{MARGEN DE UTILIDAD OPERATIVA} = \frac{871,730.76}{1,859,789.12} = 0.47$$

El margen de utilidad operativa refleja que 47 centavos de cada dólar realizado en ventas quedan después de que se dedujeron todos los costos y gastos.

## **CAPITULO 3: EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO**

### **3.1 Introducción al capítulo**

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 de la misma.

En este capítulo se realiza el análisis del control interno de la empresa: se mencionará las principales debilidades encontradas, el análisis de materialidad, los principales procesos que realiza la empresa, luego se menciona el detalle de cuentas seleccionadas según el riesgo de auditoría, se menciona de manera detallada el plan de auditoría en el cual interviene los objetivos, alcance de la auditoría y planeación de pruebas.

### **3.2 Principal proceso en la empresa**

Como se pudo observar en el capítulo anterior, la principal actividad de la empresa es la producción del carbonato de calcio que se encuentra en estado natural, es decir sin ser sometido a ningún proceso químico. Para llevar a cabo la evaluación del control interno, se revisarán los principales subprocesos, relacionados con la producción del carbonato de calcio.

En primer lugar, se menciona que la producción del carbonato de calcio se hace en diferentes mallas, las cuales dependen del estado de granulometría:

**Tabla 6: Tipos de mallas**

<u>Tipo de malla</u>	<u>Usos</u>
40	Materiales de baldosas, construcción, agricultura y acuicultura.
200	Balanceados y corrección del PH de los suelos, camarón, empastes.
325 y precipitado	Uso industrial: jabones ,detergentes ,plásticos, resinas y cosméticos

**Fuente:** Empresa sometida a Análisis

**Elaborada por:** Los Autores

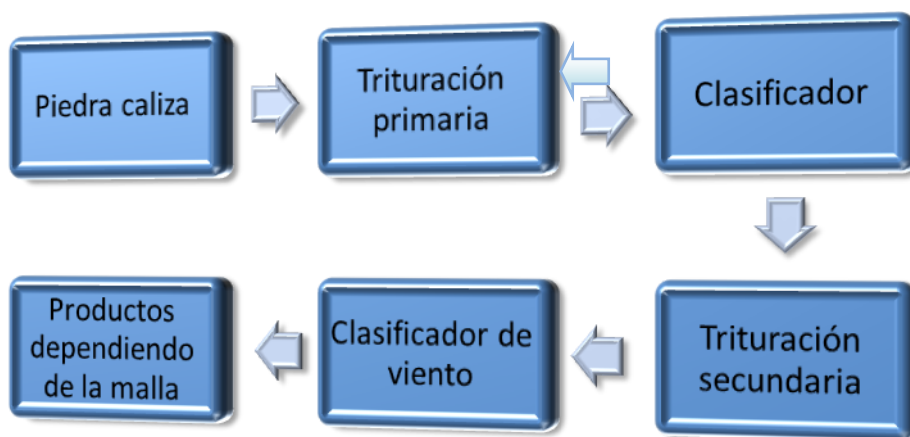
Cada tipo de piedra caliza produce una calidad diferente de carbonato de calcio, dependiendo del tipo y de calidad de impureza. El carbonato de calcio que producirá la planta, se caracteriza por su alto grado de pureza, puesto que la materia prima, la piedra caliza, contiene 96% a 98% como rango promedio de contenido de calcio.

### 3.2.1 Diagrama de proceso

En el siguiente gráfico se puede observar el proceso por medio del cual se produce el Carbonato de calcio. El proceso inicia con la obtención de las piedras calizas, provenientes de las minas y canteras. Una vez obtenida esta materia prima, se procede a realizar un primer nivel de trituración, con lo cual se empieza a separar aquellas impurezas mezcladas con las piedras calizas. Se realiza la clasificación de las piedras, para realizar un segundo triturado, y luego se las expone a un proceso de ventilación. Una vez seguido este

proceso, el material está listo para la fabricación de los productos especializados

**Gráfico 6: Diagrama de procesos**



**Fuente:** Empresa sujeta a análisis  
**Elaborado por:** Los Autores

### 3.3 Identificación y Descripción de la Etapa Inventario

#### 3.3.1 Selección

El material que ha sido molido pasa a un elevador, que lo lleva hacia una zaranda, la cual es una especie de cedazo, es decir a medida que la piedra pasa por esta, el material es clasificado según su tamaño, es una segunda selección.

#### 3.3.2 Micro pulverización

El material que ha sido seleccionado, pasa hacia el micro pulverizador, que consiste en un sistema de martillo auto-clasificante, movido por un motor eléctrico y un embrague hidráulico, filtro a mangas con sistema de lavado a

aire comprimido, válvulas rodantes de transporte para la entrada y salida del material.

Esta es la fase más importante del proceso, ya que el micro pulverizador es graduado según el requerimiento del cliente. También se realiza otro proceso de pulverización que se basa en que una vez que la piedra esté lista en la planta se somete a un proceso de trituración primario en donde el material desde unos 15 a 20 cm se tritura hasta 3 o 4 cm, luego se pasa el material al molino de martillo, donde el producto es sometido a una trituración secundaria hasta alcanzar un 99.9% más pequeño que 325 mallas.

### **3.3.3 Almacenaje**

El producto resultante es almacenado en los silos.

### **3.3.4 Ensacado**

La empresa empaca en sacos de polipropileno de 45 kg que son cerrados con máquina de coser eléctricas especiales para el uso.

## **3.4 Identificación y descripción del proceso de Compras de Materias Primas**

El proceso de compra se divide en dos partes:

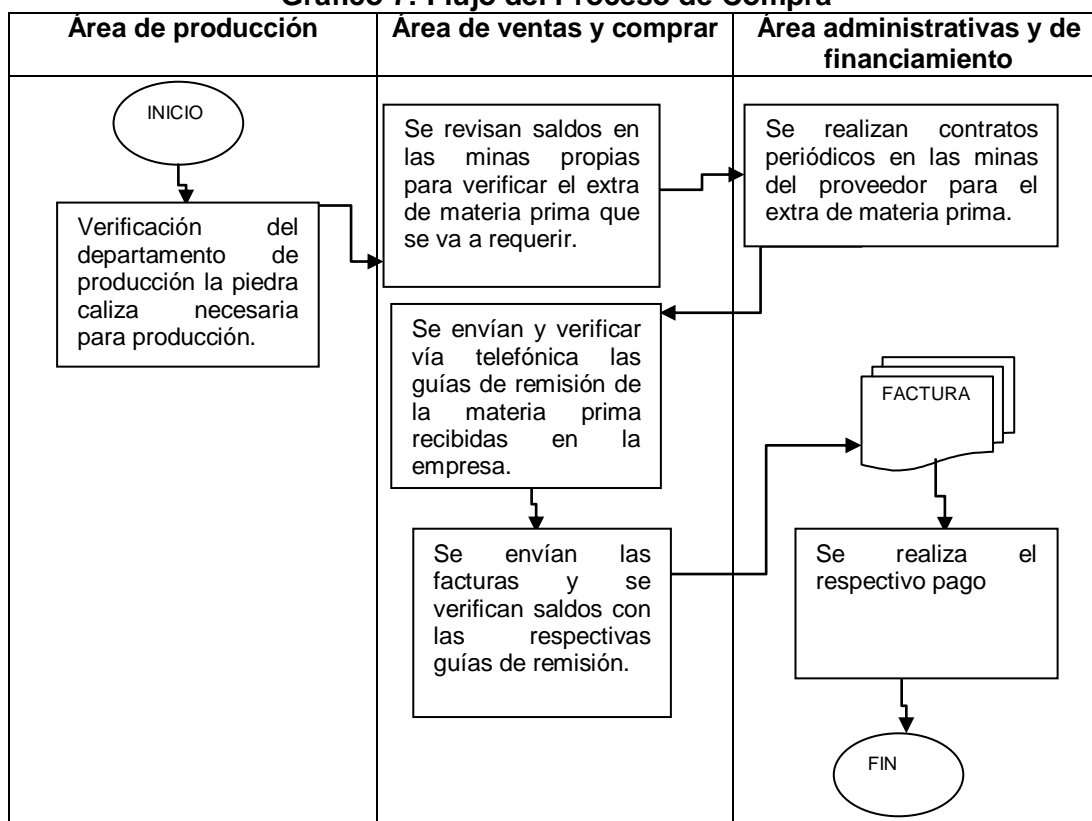
- 1. A través de proveedor:** la cual consiste en que el único proveedor, por medio de un contrato periódico venta mensualmente un monto dado.

Posteriormente se emite una guía de remisión para que los transportistas carguen la mercadería y la empresa realiza la respectiva factura.

- 2. Mina propia:** en este sub proceso, sólo se emite la factura y el cliente o en este caso la mina dan una guía de remisión para saber cuánta carga se ha transportado a la empresa.

Para entender mejor el proceso que se realiza en las compras, se presenta a continuación un diagrama de flujo que representa las distintas áreas que intervienen en dicho proceso.

**Gráfico 7: Flujo del Proceso de Compra**



**Fuente:** empresa sometida a análisis  
**Elaborada por:** los Autores



### **3.5 Identificación y descripción del Proceso de Ventas**

La empresa mantiene dos procesos para efectuar las ventas: las ventas de la materia prima (la piedra caliza) y las ventas del producto terminado de acuerdo a su granulometría. A continuación se presentan breves descripciones de estos procesos:

Para el caso de las ventas de la materia prima (la piedra caliza):

- El cliente hace un contrato periódico con la empresa.
- El cliente envía las guías de remisión que se les entrega en el momento en que son despachados.
- La empresa les envía la factura a los clientes en donde se especifica la cantidad de piedra que ellos han comprado.

Un ejemplo de cómo se llena la factura entregada por la venta, con el detalle de las guías de remisión, las cantidades, y las placas de los vehículos, se presenta a continuación:

Gráfico 8: Factura de Venta

Cantidad	CONCEPTO	VALOR																				
	<p>GUAYAQUIL, <u>Octubre 29</u> del 20<u>10</u></p> <p>FACTURA COMERCIAL 0008106</p> <p>Cliente: <u>CRISTALERIA DEL ECUADOR S.A.</u></p> <p>Dirección: <u>Km. 22 1/2 Vía Perimetral</u> Teléfonos: _____</p> <p>R.U.C.: <u>0990021270001</u> GUIA DE REMISION: _____</p>																					
	<p>TRANSPORTE Carbonato de calcio , entregas correspondiente del 25 Octubre /10 al 27 de Octubre /2010 Adjunto sírvase encontrar 4 guías de ingreso - recepción</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>FECHA</th> <th>No. GUIA</th> <th>CANTIDAD</th> <th>PLACAS</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Oct. 25/2010</td> <td>19229</td> <td>14,270</td> <td>GQC - 849</td> </tr> <tr> <td>Oct. 25/2010</td> <td>19230</td> <td>15,170</td> <td>RSW - 037</td> </tr> <tr> <td>Oct. 25/2010</td> <td>19232</td> <td>15,510</td> <td>GQC - 849</td> </tr> <tr> <td>Oct. 27/2010</td> <td>19242</td> <td>15,250</td> <td>GQC - 849</td> </tr> </tbody> </table>	FECHA	No. GUIA	CANTIDAD	PLACAS	Oct. 25/2010	19229	14,270	GQC - 849	Oct. 25/2010	19230	15,170	RSW - 037	Oct. 25/2010	19232	15,510	GQC - 849	Oct. 27/2010	19242	15,250	GQC - 849	
FECHA	No. GUIA	CANTIDAD	PLACAS																			
Oct. 25/2010	19229	14,270	GQC - 849																			
Oct. 25/2010	19230	15,170	RSW - 037																			
Oct. 25/2010	19232	15,510	GQC - 849																			
Oct. 27/2010	19242	15,250	GQC - 849																			
	60,200																					
	60,200 Tons. a razon de \$ 10,86	653,77																				
	OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD																					
	SON : Seisciento cincuenta y tres 77/100 DOLARES s.e.u.c																					

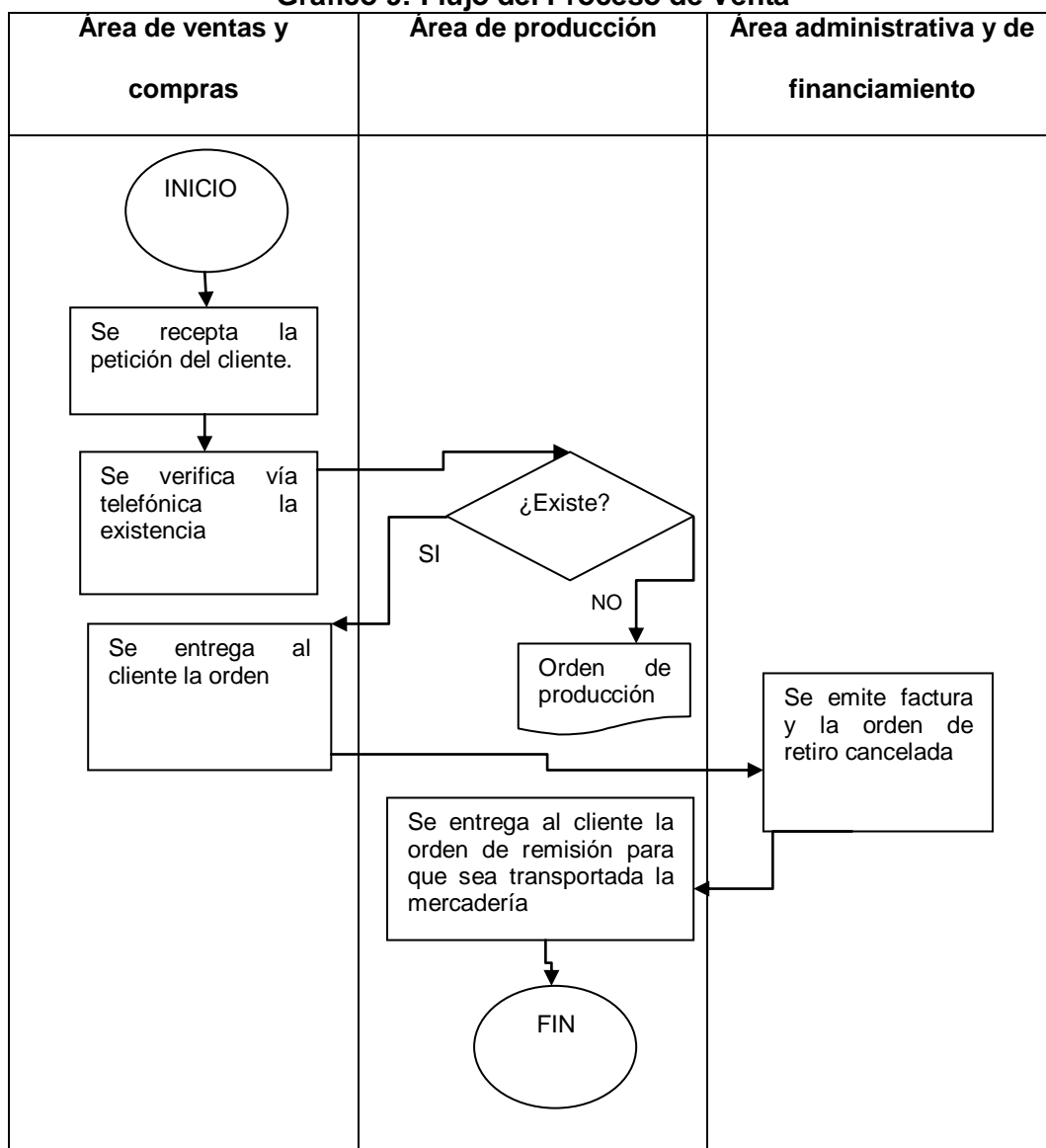
Fuente: empresa sometida a análisis

Para las ventas del producto terminado de acuerdo a su granulometría:

- El cliente solicita la cantidad específica a comprar eligiendo de acuerdo a la malla (granulometría).
- La empresa verifica en inventario la existencia del producto a venderse, si no se tiene el producto terminado en inventario la empresa envía a producción la orden para su fabricación.
- Una vez lista la orden, ésta es enviada de producción al departamento de ventas y éste es el encargado de verificar si cumple el requerimiento del cliente.
- Una vez comprobado se procede a realizar la venta.

El siguiente diagrama de flujo resume los pasos que se siguen para realizar las ventas explicadas anteriormente.

Gráfico 9: Flujo del Proceso de Venta



Fuente: empresa sometida a análisis

Elaborado por: los Autores

### **3.6 Manual de Funciones**

A continuación se presenta una descripción de los principales puestos de trabajos que posee la empresa. Se presenta la información primero para el caso de la mano de obra directa y luego para la mano de obra indirecta (supervisión y administración).

#### **3.6.1 Mano de obra directa**

##### **3.6.1.1 Seleccionadores**

Dos personas son los encargados de la carga y descarga de la materia prima y producto terminado y de seleccionar la calidad del producto a meterse en la línea de producción previa al triturado.

##### **3.6.1.2 Trituradores**

Son los encargados de colocar la materia prima en los transportadores que llevarán las piedras en la trituradora.

##### **3.6.1.3 Pulverizador**

Su trabajo es supervisar la selección del material en la zaranda y luego mediante los transportadores conducirlo a los molinos (empresa), además de graduar los molinos según la malla deseada.

##### **3.6.1.4 Sellador**

Es la persona encargada de manejar la selladora automática de sacos.

### **3.6.2 Mano de obra indirecta y la administración**

#### **3.6.2.1 Administrador y presidente de la empresa:**

Es la cabeza principal de la empresa y estará a cargo de coordinar eficientemente el proceso productivo. Sus funciones son:

- Designar el personal calificado, y de recursos necesarios para lograr los objetivos de la calidad.
- Cumplir con los calendarios de producción establecidos.
- Iniciar estrategias de venta y financieras con el fin de lograr una rentabilidad adecuada y sostenible.
- Planificar y organizar a corto, mediano y largo plazo las acciones que se desarrollaran para el crecimiento de la empresa.
- Definir los objetivos de comercialización y planes de acción para obtener la mejor rentabilidad.
- Representar la empresa frente a clientes, proveedores e instituciones financieras y el control del estado.

#### **3.6.2.2 Contador:**

Se encarga no solo de llevar la contabilidad de la empresa sino que también realiza la compra de la materia prima. Sus funciones son:

- Pago de las operaciones bancarias.

- Monitorear el movimiento diario de la empresa.
- Supervisar la cartera y saldos de clientes, pedidos.
- Elaborar el presupuesto anual de la empresa y flujo de caja.
- Revisar y aprobar los comprobantes de diario.
- Análisis de las cuentas del mayor contable realizar ajustes y recomendar en el caso de ser necesario.
- Programar el pago oportuno de obligaciones administrativas.

#### **3.6.2.3 Químico:**

Se encarga de estudio de las nuevas mezclas, sus funciones serán:

- Elaborar y cumplir programas de investigación y desarrollo del producto.
- Asesorar a los clientes acerca de las necesidades de los suelos que poseen.
- Establecer las proporciones necesarias según el PH del suelo de los clientes, esto solo es para el caso agrícola.

#### **3.6.2.4 Guardián:**

Los guardianes deben permanecer siempre en la planta. Sus funciones son:

- Supervisar la entrada y salida del personal.
- Realizar la limpieza de las instalaciones.
- Vigilar que solo persona autorizada ingrese a la planta.

### **3.6.2.5 Jefe de planta y bodeguero:**

Se relaciona con el mantenimiento y esto se realiza por personas ajenas a la empresa y sólo cuando se lo necesito.

El gerente de la empresa no puede controlar las actividades de la misma porque no tienen los objetivos bien definidos:

Estos objetivos podrían ser:

- Mantener bajos los costos de producción utilizando eficazmente materiales, equipos y personal.
- Cumplir con los objetivos y a la fecha exacta.
- Minimizar los conflictos de los trabajadores dentro de la fábrica de producción.
- Capacitar a los empleados sobre el proceso productivo a utilizar.

## **3.7 Evaluación del control interno**

### **3.7.1 Seguridad e Higiene en el Proceso de Trituración**

El objetivo la seguridad e higiene industrial consiste en prevenir los accidentes laborales, ya que una buena producción debe satisfacer las condiciones necesarias de los 3 elementos indispensables como lo son la calidad, productividad y calidad de productos.

Si han existido accidentes en la empresa y estos son investigados, es decir tienen un seguimiento, con la finalidad de determinar las verdaderas causas que les dieron origen, para corregirlas y de este modo evitar accidentes similares en el futuro.

### 3.7.2 Equipos de Protección Personal

La empresa proporciona a los empleados equipos de protección, la cual es responsable de su utilización y cuidado, en el caso de pérdida o rotura esto debe ser comunicado a sus supervisores e forma inmediata con el fin de sustituirlos, así como si se observa alguna deficiencia en el mismo o una incomodidad excesiva. No se lleva un control al entregar el equipo de protección a los trabajadores de la empresa.

**Tabla 7: Equipos de Protección**

<b><u>Protecciones</u></b>	<b><u>Equipo Utilizado</u></b>
En la Cabeza	Casco
En los Oídos	Orejeras - Casco anti ruidos
De los ojos y la cara	
Vías respiratorias	
De manos y brazos	

**Fuente:** Empresa sometida a análisis

**Elaborado por:** Los Autores



### 3.7.3 Principales Riesgos Detectados

Una vez que se ha realizado el conocimiento de los principales procesos que lleva a cabo la empresa, se pueden identificar los siguientes riesgos o debilidades del control interno.

- Debido a que la empresa carece de manuales y políticas de seguridad industrial, el inventario no podría ser controlado de manera eficiente y podría padecer de pérdidas de inventario (existencia y valuación).
- La empresa no implementa un control de entrada y salida de inventario el cual podría causar la segregación inadecuada de la materia prima (Existencia).
- La transportación de la materia prima a la bodega de inventario no tiene una manera segura de carga debido a que no cuentan con los vehículos necesarios para transportar toda la materia prima y requieren de alquilar vehículos (derecho y obligación).
- No poseen auditoría interna, lo cual es desfavorable para el control del inventario y un manejo de rectificaciones de procesos (integridad)
- No consta con un registro apropiado del inventario ya que se basa en método de inventario, ni en políticas o reglamentos, solo se basan en la experiencia ajena o propia del manejo de inventario (exactitud, ocurrencia y existencia).

Las ideas presentadas se resumen en la siguiente matriz de riesgos, en el que se ha agregado la respuesta de auditoría que se pueda tener ante cada uno de los riesgos identificados.

**Tabla 8: Matriz De Riesgos**

<u>AREA O RUBRO DEL ESTADO FIANANCIERO</u>	<u>RIESGO DE AUDITORÍA</u>	<u>RESPUESTA DE AUDITORÍA.</u>	<u>ASERCIONES</u>
Cuentas pagar–proveedores	La empresa solo cuenta con un solo proveedor del inventario más importante que es la piedra caliza.	Debería tener un departamento para calificar proveedores, y medir qué precio de adquisición sea justo comparándolos con el mercado.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Integridad</li> </ul>
Inventario	No posee un método de control de inventario.	Conciliar el saldo de la cuenta inventario del mayor general	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Integridad</li> <li>• Existencia</li> </ul>
	Tienen un inventario justo para producir de acuerdo a los clientes que ya están definidos	Se puede establecer el método de “just in time” para el control del inventario	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Integridad existencia</li> <li>• Valuación</li> </ul>
En general	Podrían ser vulnerables los controles por parte de la gerencia, al modificar asientos que deberían ser generados automáticamente por un sistema.	Implementar proceso de mejora continua, para tener una mejor calidad y eficiencia en la organización.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Integridad</li> <li>• Existencia</li> <li>• Presentación y revelación</li> </ul>

**Fuente:** Empresa sometida a análisis

**Elaborado por:** Los Autores

## CAPÍTULO 4: PLAN DE AUDITORÍA

### 4.1 Introducción al capítulo

La fase de la planeación de la auditoría es la etapa inicial y fundamental de la auditoría, recoge una serie 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.

### 4.2 Análisis de la Materialidad

La materialidad es la estimación preliminar del auditor de la cantidad más pequeña de error que probablemente influirá sobre el juicio de los usuarios de los estados financieros, que se basa en estos para la toma de decisiones económicas. En la **Tabla 9** se indica los porcentajes de error máximo, de acuerdo a un juicio profesional. Estos porcentajes, cabe recalcar, que no son fijos y más bien dependen del juicio de cada auditor.

**Tabla 9: Porcentaje de error máximo o materialidad relativa**

		<b>Ra</b>			
		<b>High</b>	<b>Medium</b>	<b>Low</b>	
<b>C U E N T A</b>	<b>G</b>	<b>Activos</b>	1.00%	0.75%	0.50%
	<b>L</b>	<b>Pasivos</b>	3.00%	2.00%	1.00%
	<b>O</b>	<b>Patrimonio</b>	5.00%	3.50%	2.00%
	<b>B</b>	<b>Ingresos</b>	2.00%	1.50%	1.00%
	<b>A</b>	<b>Costos</b>	4.00%	3.00%	2.00%
	<b>L</b>	<b>Gastos</b>	6.00%	4.50%	3.00%
		<b>Extraordinarios</b>	8.00%	6.00%	4.00%
	<b>Resultados</b>	10.00%	7.50%	5.00%	

Fuente: Whittington, R., &amp;Pany, K. (2004).

Elaborado por: Los Autores

La **Tabla 9** refleja los porcentajes de error máximo o materialidad relativa (Mrel) antes de considerar un error material, con lo cual se procede a determinar la materialidad absoluta según la **Fórmula 9** como indica la siguiente **Tabla 10**.

**Fórmula 9: Materialidad Absoluta**

<b>Materialidad Absoluta (Mabs)= Cuenta Global (CG) x Materialidad Relativa (Mrel)</b>
--

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

**Tabla 10: Cálculo de la materialidad absoluta**

<b>Cuenta Global</b>	<b>Monto</b>	<b>Materialidad Absoluta(RAalta)</b>	<b>Materialidad Absoluta(RAMedia)</b>	<b>Materialidad Absoluta(RAbaja)</b>
<b>Activos</b>	903,449.05	9,034.49	6,775.87	4,517.25
<b>Pasivo</b>	185,298.90	5,558.97	3,705.98	1,852.99
<b>Patrimonio</b>	718,150.15	35,907.51	25,135.26	14,363.00
<b>Ingresos</b>	1,918,578.77	38,371.58	28,778.68	19,185.79
<b>Gastos</b>	965,536.13	57,932.17	43,449.13	28,966.08

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

Elaborado por: Los Autores

#### 4.3 Detalle de Cuentas seleccionadas según riesgo de auditoría

Al ejecutar el análisis horizontal y vertical, además de considerar los resultados del análisis de control interno y la materialidad determinada en los procedimientos anteriores, se encontró que el riesgo de auditoría (según **fórmula 10**) es alto. Esto se respalda por el hecho de que la empresa cuenta con deficientes controles para el rubro de inventarios, además en el análisis horizontal se registró un decremento de este rubro.

##### Fórmula 10: Riesgo de Auditoría

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

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

Tabla 11: Cálculo del Error Tolerable

Cuentas	Valor	Error tolerable
Ventas Netas	1,859,789.12	55,793.67
Costo de ventas	-625,112.30	-18,753.37
<b>Utilidad Bruta</b>	1,234,676.82	
<b>Utilidad Neta</b>	245,947.75	

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

Elaborado por: Los Autores

El error tolerable es considerado durante la etapa de planificación. Para este análisis (según la **Tabla 11**) de la cuenta Costo de Venta, se establece que existe un error tolerable máximo \$18,753.37. Por el hecho de que es un error tolerable alto entonces se puede entender que la muestra será baja.

#### **4.4 Plan de Auditoría**

Una vez que se ha determinado los principales aspectos sobre los valores con que se determinará la importancia de las diferencias que se pudieran encontrar, es necesario puntualizar los objetivos generales y específicos con los que se aplica la presente auditoría

##### **4.4.1 Objetivos de la Auditoría**

###### **Objetivos Generales**

El objetivo general de esta auditoría es determinar que las aplicaciones de los controles en la Empresa sean eficientes y razonables según los procesos, y que estos otorguen con fiabilidad en la determinación de las cifras de los Estados Financieros concretamente en la cuenta de Inventarios.

###### **Objetivos Específicos**

Son los siguientes:

- 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.

- Examinar el grado de seguridad, clasificación y control del Activo específicamente del Inventario de la Empresa contra pérdidas de cualquier naturaleza.

#### **4.4.2 Alcance de Auditoría**

Se examinará y evaluará la cuenta de Inventario correspondiente al período 2010 emitiendo 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.

#### **4.4.3 Riesgos Claves**

Por otra parte, se han considerado los siguientes riesgos claves para el área de la cuenta de inventario:

- Revisar si se presentan las cuentas de inventarios conforme a Normas Internacionales de Contabilidad (Presentación)
- Si las órdenes de compras cumplen las condiciones de disponibilidad inmediata y sin restricción en cuanto a su uso u destino (Existencia)
- En 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.

#### **4.4.4 Pruebas de Control Interno**

Se llevarán a cabo pruebas de control interno, manteniendo los siguientes objetivos:

- Obtener conocimiento del control interno del inventario por medio de los procedimientos implantados y documentados.
- 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 la 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 practica la empresa, para establecer su normal actividad y el seguimiento respectivo de las existencias.



#### 4.4.5 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 12:** 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)	VeryLow (LL)

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

**Elaborado por:** los autores

En la **Tabla 12** se observa que el riesgo general resultante es medio, dado que la empresa ha otorgado toda la información referente para evaluar el inventarios-materia prima; 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 13**.

**Tabla 13:** Escala de Valores de Riesgos

		<b>Riesgo Inherente x Riesgo de control</b>				
		<b>HH</b>	<b>H</b>	<b>M</b>	<b>L</b>	<b>LL</b>
	<b>H</b>	HHH	HH	H	M	L
<b>Riesgo de detección</b>	<b>M</b>	HH	H	M	L	LL
	<b>L</b>	H	M	L	LL	LLL

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

**Elaborado por:** los Autores

Se observa en la **Tabla 14** la asignación de nivel de riesgo, el valor 'Medium' es calificado con el 70% de absorción del nivel de riesgo:

**Tabla 14:** Asignación de nivel de riesgo

<b>Escala</b>	<b>Siglas</b>	<b>Nivel de Riesgo</b>
Extreme High	HHH	100.00%
Very High	HH	90.00%
High	H	80.00%
Medium	M	70.00%
Low	L	60.00%
VeryLow	LL	50.00%
Extreme Low	LLL	40.00%

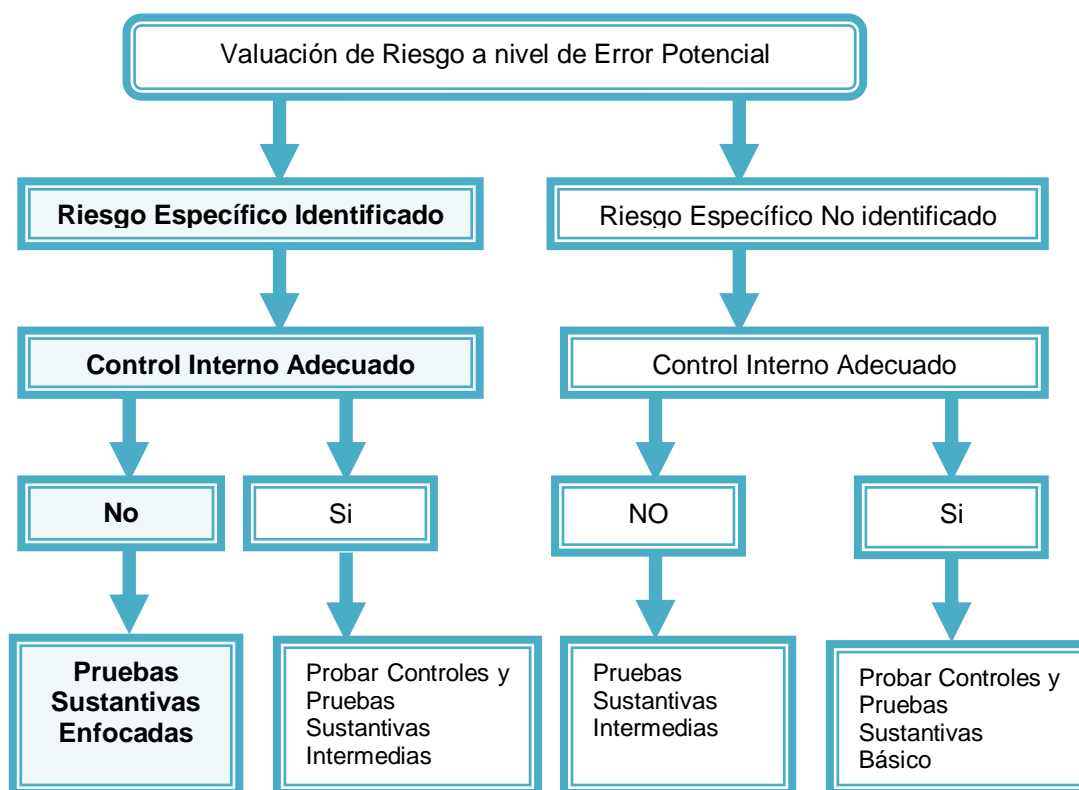
**Fuente:** Whittington, R., & Pany, K. (2004). Principios de Auditoría.

**Elaborado por:** Los Autores

Al evaluar el nivel de error potencial se llegó a la siguiente conclusión: la empresa carece de controles internos, ya que estos son ineficientes por lo que se llegó a la conclusión de que se efectuará un nivel enfocado en pruebas sustantivas.

En el **Gráfico 10** señala la valuación del riesgo a nivel de error potencial, el cual concluye 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.

**Gráfico 10:** Valuación de Riesgo a nivel de error potencial



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

**Elaborado por:** Los autores

#### **4.4.6 Cronograma**

Una vez que se ha determinado los objetivos y el enfoque de la auditoría, se han designados las siguientes fechas tentativas sobre la ejecución de la auditoría tomando en consideración que el domingo no es día laborable. En el anexo se encuentra la **Tabla 15** que contiene cronológicamente las tareas de auditoría.

A partir de este cronograma se ha elaborado el diagrama de Gantt el cual especifica el tiempo que lleva realizar cada actividad en el **Tabla 21** adjuntado a los anexos se observara con mayor especificación.

Es así que para un mejor entendimiento del proceso de auditoría se especifica (**Tabla 22** dentro de los anexos) cada una de las tareas realizado en el periodo auditado dando una descripción a detalle de las actividades ejecutadas.

#### **4.4.7 Cuentas Seleccionadas para el Análisis**

La cuenta seleccionada para ejecutar el análisis es la cuenta Inventario-Materia Prima, la justificación se da por la carencia de un sistema de control interno, manual de procedimientos, manual de funciones plenamente documentados y la falta de segregación de funciones formales.

La falta de segregación de funciones se debe a que una misma persona se encarga de la recepción, control, registros operativos en el Kárdex y asientos contables.

Las funciones de ejecución, registro, autorización, registro y control se consideran incompatibles desde un punto de vista de control.

## **CAPITULO 5: EJECUCION E INFORME**

### **5.1 Introducción al capítulo**

La etapa de ejecución de una auditoría es muy importante, porque es el desarrollo en sí del control y recopilación de la evidencia suficiente para que sea base 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 son las pruebas sustantivas y las de control.

En este capítulo se presenta la fase de la ejecución de la auditoría, respecto a la cuenta de inventario. 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 del control interno, pruebas de ejecución y otras pruebas para medir el control de las cuentas de inventarios; asimismo en este apartado se encontrará el análisis de resultados de dichas pruebas de la fase de ejecución de la auditoría.

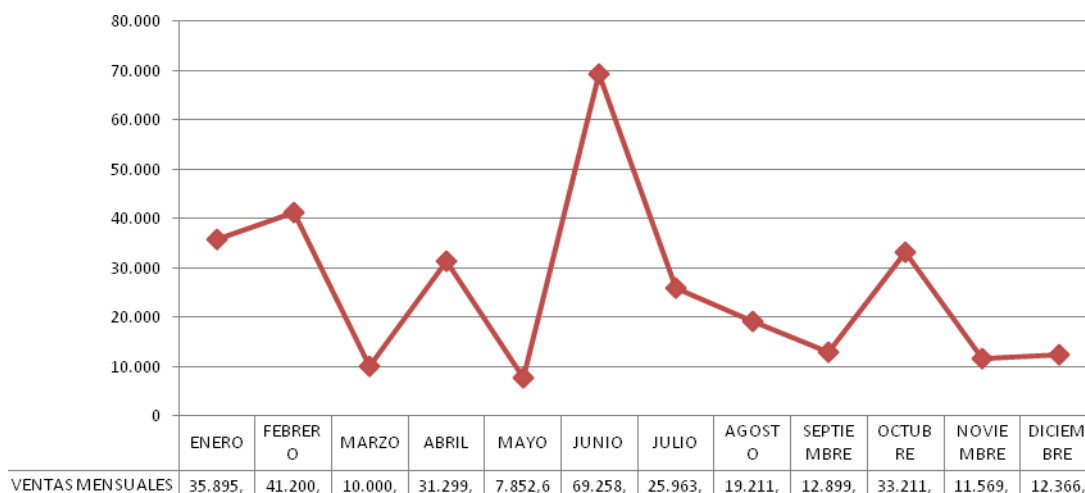
### **5.2 Ejecución de pruebas sustantivas al manejo de inventarios**

Las pruebas sustantivas permiten obtener la evidencia de auditoría para poder así emitir un criterio de la situación que la empresa está atravesando.

### 5.2.1 Estadística descriptiva del manejo de 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 la siguiente **Gráfico11** se encuentra las ventas del año 2010 de la empresa PLIM clasificadas por mes.

**Gráfico 11: Ventas del periodo 2010**



**Fuente:** Empresa sometida a análisis

**Elaborado por:** Los Autores

Al realizar un gráfico de línea con marcadores se encuentra que en el mes de Julio con \$70.000,00 existe la mayor demanda del producto comercializado, por ende la mayor fluencia del inventario- materia prima para la fabricación.

**Tabla 15:** Cálculos estadísticos de las ventas

<b>Media</b>	\$ 25,893.83
<b>Mediana</b>	\$ 22,587.17
<b>Desviación estándar</b>	\$ 17,779.84
<b>Varianza de la muestra</b>	316,122,593.04
<b>Coficiente de variación</b>	69%
<b>Mínimo</b>	\$ 7,852.65
<b>Máximo</b>	\$ 69,258.26
<b>Suma</b>	\$ 310,725.92

**Elaborado por:** Los Autores

Al aplicar fórmulas de estadística descriptiva para las ventas del periodo 2010 en la empresa de estudio, se observa que éstas suman \$310,725.92, además que la media es de \$25,893.83 y la mediana es de \$22,587.17 teniendo una diferencia en relación a la media de \$3,306.66 que es una diferencia no considerable y que en relación con la venta mínima que es de \$7,852.65 y su venta máxima es de \$69,258.26 no tiene mayor importancia.

La desviación que presentan los datos en su distribución respecto de la media aritmética es de \$17,779.84 con su varianza que es de 316'122,593.04; dando así un porcentaje de coeficiente de variación de 69% que concluye una mayor heterogeneidad de los valores de la variable.

### **5.2.2 Comprobación de saldos del Inventario**

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 16:** Muestra de Auditoría

# Datos	#	Valor en Libro	Valor Auditado	Diferencias
1	423	1,567.00	1,567.00	-
2	790	8,964.00	8,963.00	1.00
3	104	453.65	453.62	0.03
4	224	789.66	789.60	0.06
5	741	7,895.45	7,895.45	-
6	696	7,653.00	7,652.13	0.87
7	188	654.67	654.67	-
8	308	987.00	987.00	-
9	26	342.87	342.80	4.78
10	443	1,654.98	1,654.98	-
11	669	6,563.00	6,563.00	-
12	393	1,323.00	1,323.21	-0.21
13	219	762.00	762.00	-
14	424	1,567.00	1,567.00	-
	<b>Totales</b>	41,177.28	41,175.46	6.53

**Fuente:** empresa sometida analisis

**Elaborado por:** Los Autores

Al revisar el mayor con los respaldos se encontró que había ciertas diferencias mínimas con un total de \$6.53 según la muestra auditada. La contabilidad se la lleva en un sistema, en el cual se constató que había diferencias originadas por el traslado de cantidades al sistema y al realizar la factura a mano los cálculos no fueron correctos en mínimas cantidades.

### 5.2.3 Muestreo estadístico de las transacciones de compra

Para llevar una prueba sustantiva sobre el valor de compras realizadas durante el año 2010, se efectuó un muestreo de un conjunto de transacciones de compras. Se consideró el muestreo estadístico aleatorio, e indistintamente del mes en que se realizó la compra o del proveedor, se escoge una muestra que sea representativa de la población, que está formada por 14 proveedores.

Para llevar a cabo la selección de la muestra, se debe partir del cálculo del número de elementos que integran la misma. Por lo tanto, es necesario definir los niveles de riesgo de muestreo, el 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 17**) se muestran la respectivas escala de valores para el Riesgo de Muestreo:

**Tabla 17:** Escala de Valores para el Riesgo de Muestreo

		<b>Ri x Rc x Rd</b>						
		<b>40%</b>	<b>50%</b>	<b>60%</b>	<b>70%</b>	<b>80%</b>	<b>90%</b>	<b>100%</b>
	<b>10,00%</b>	75.00%	80.00%	83.33%	85.71%	87.50%	88.89%	90.00%
<b>Ra</b>	<b>5,00%</b>	87.50%	90.00%	91.67%	<b>92.86%</b>	93.75%	94.44%	95.00%
	<b>1,00%</b>	97.50%	98.00%	98.33%	98.57%	98.75%	98.89%	99.00%

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

**Elaborado por:** Los Autores

Como se puede observar en la anterior 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 18:** Niveles de riesgo en escala Z de (alfa)

<b>Riesgo <math>\alpha</math></b>		<b>Ri x Rc x Rd</b>						
		<b>40,00%</b>	<b>50,00%</b>	<b>60,00%</b>	<b>70,00%</b>	<b>80,00%</b>	<b>90,00%</b>	<b>100,00%</b>
	<b>10,00%</b>	1.15	1.28	1.38	1.47	1.53	1.59	1.64
<b>Ra</b>	<b>5,00%</b>	1.53	1.64	1.73	<b>1.80</b>	1.86	1.91	1.96
	<b>1,00%</b>	2.24	2.33	2.39	2.45	2.50	2.54	2.58

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

**Elaborado por:** los Autores

Con estos niveles de confianza, se procede a buscar los equivalentes en una tabla de valores Z para la distribución normal estándar. En la anterior y la siguiente presentan los valores y los niveles de riesgo (en escala Z) de sobre auditoría (alfa) y de sub-auditoría (beta) serán de 1.80 y 1.47 respectivamente.

**Tabla 19:** Niveles de riesgo en escala Z de (beta)

<b>Riesgo <math>\beta</math></b>		<b>Ri x Rc x Rd</b>						
		<b>40%</b>	<b>50%</b>	<b>60%</b>	<b>70%</b>	<b>80%</b>	<b>90%</b>	<b>100%</b>
	<b>10,00%</b>	0.67	0.84	0.97	1.07	1.15	1.22	1.28
<b>Ra</b>	<b>5,00%</b>	1.15	1.28	1.38	<b>1.47</b>	1.53	1.59	1.64
	<b>1,00%</b>	1.96	2.05	2.13	2.19	2.24	2.29	2.33

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

**Elaborado por:** Los Autores

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

aplicarla **Formula 11** nivel de exactitud (E) para controlar ambos riesgos. De esta forma, la exactitud es igual a \$ 1, 068,339.72

**Fórmula 11:** Ecuación de nivel de exactitud

$$E = \varepsilon \cdot \left[ \frac{z_{\alpha}}{(z_{\alpha} + z_{\beta})} \right] = \left[ \frac{1.80}{(1.80 + 1.47)} \right] (\$432,526.20) = \$1,068,339.72$$

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

**Elaborado por:** Los Autores

Mediante la **Fórmula 12** se obtiene el tamaño de la muestra que es 14, con este dato se procede a calcular el tamaño de la muestra, como se observar en las fórmulas, estos son los números de cuentas que se debe revisar.

**Fórmula 12:** Determinación del tamaño de la muestra

$$n = \frac{N^2 Z_{\alpha}^2 \sigma^2}{E^2 + N Z_{\alpha}^2 \sigma^2} = 14$$

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

**Elaborado por:** Los autores

Al terminar de establecer los tamaños de las muestras se procede a revisar las cuentas y a establecer diferencias en caso de existir.

En la **Formula 12** se observa que los elementos de la muestra, luego de realizar las comparaciones entre los valores encontrados en libros con los respaldos se hallaron diferencias que no son tan significativas.

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 (**Fórmula 13**), mediante la fórmula antes referida se obtiene los siguientes resultados:

**Fórmula 13:** Intervalos de Confianza

$$N(\bar{x}_e \pm z_\alpha \sigma_{\bar{x}}) = N\bar{x}_e \pm E = (800)(\$ 25,893.83) \pm 1,068,339.72$$

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

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

**Límite superior es:** \$ 21, 783,403.72

**Límite inferior es:** \$19, 646,724.28

Respecto a los resultados de los límites anteriores puntualizados, se aprecia que el total poblacional es de \$ 5,492.16 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.

### 5.3 Hallazgos de Auditoría.

#### 5.3.1 Desarrollo de hallazgos de Auditoría.

Se denomina hallazgo de auditoría al resultado de la comparación entre un criterio y la situación actual relevada durante el examen a un área, actividad u operación. Es toda información que a juicio del auditor le permite identificar

hechos o circunstancias importantes que inciden en la gestión de la entidad, programa o proyecto bajo examen que merecen ser comunicados en el informe.

Sus elementos son:

- ❖ Condición
- ❖ Criterio
- ❖ Causa
- ❖ Efecto

Los requisitos que deben reunir los hallazgos de auditoría son:

- Debe ser significativo.
- Basado en hechos y evidencias precisas documentadas en papeles de trabajos.
- Debe ser objetivo.
- Debe ser convincente para una persona que no ha participado en la auditoría.

La empresa expuesta a la presente auditoría contiene los siguientes hallazgos.

**Condición:**

- ❖ Comprende la situación actual de la empresa en la cual se encontró que la empresa PLIM no ha logrado alcanzar sus metas en forma satisfactoria.
- ❖ Como se puede observar en la anterior de acuerdo a los valores establecidos del riesgo de auditoría (5%);

- ❖ La empresa solo cuenta con un solo proveedor del inventario más importante que es la piedra caliza.
- ❖ No posee un método de control de inventario.
- ❖ No posee un método de control interno esto es porque la empresa no se ha expuesto a auditorías internas.
- ❖ No tiene políticas, normas y funciones formales.
- ❖ Tienen un inventario justo para producir de acuerdo a los clientes que ya están definidos.

**Criterio:**

La presente auditoría debe señalar los criterios que se van a utilizar, estos deben darse con responsabilidad y deben ser razonables, factibles y aplicables a las cuestiones sometidas a el presente examen.

- ❖ Investigar los procedimientos del inventario y verificar los registros contables, consultando las facturas de compras, los informes de recepción y los registros de producción permitirá encontrar el problema del mismo.
- ❖ Seguridad informática permite que exista un control importante de dentro de la empresa.
- ❖ Observar e investigar el desempeño de varias funciones y evitar la segregación de funciones.
- ❖ Establecer controles físicos adecuados sobre las existencias inventarios.

**Causa:**

Dentro de las causas encontradas en la presente auditoría tenemos las siguientes:

- ❖ Inadecuadas segregación de funciones.
- ❖ Normas internas inadecuadas, inexistentes u obsoletas.
- ❖ Carencias de personal o de recursos financieros o materiales.
- ❖ Indicios de irregularidades.
- ❖ Insuficiente capacidad de personal clave.
- ❖ Falta de conocimiento de las normas.
- ❖ Negligencia o descuido en el desarrollo de las respectivas tareas.
- ❖ Insuficiente supervisión del trabajo.

**Efecto:**

El efecto mide las consecuencias y el impacto en la población objetivo.

La empresa obtuvo los siguientes efectos:

- ❖ El uso antieconómico o ineficiente de los recursos financieros de la empresa.
- ❖ Pérdida de ingresos potenciales esto se da porque la empresa tiene demasiadas cuentas por cobrar lo cual impide que la misma tenga una mejor liquidez.



- ❖ Incumplimiento de las normas aplicables a la entidad esto se da porque la empresa no tiene normas ni políticas establecidas.
- ❖ Gastos indebidos esto se da porque no se lleva un control de los ingresos y gastos de la misma.
- ❖ Un control deficiente del inventario.
- ❖ Informes financieros inexactos y sin significación.

### **5.3.2 Factores que afectan el desarrollo de hallazgos**

Al definir que una detención se transformara en un hallazgo de auditoría, debe tenerse en cuenta lo siguiente:

- Estar referidos a asuntos significativos y que incluyen información suficiente y competente relacionada con la evaluación efectuada a la gestión de la entidad examinada, así como respecto del uso de los recursos, en términos de efectividad eficiencia y economía;
- Incluir la información necesaria respecto a los antecedentes , a fin de facilitar su comprensión y,
- Estar referido a cualquier situación deficiente que se determine como relevante para la aplicación de procedimientos de auditoría.

### **5.4 Informe sobre los estados financieros**

A los Señores accionistas de la Empresa PLIM

Hemos auditado la cuenta de inventarios y sus respectivos soportes de la Empresa PLIM , que incluye el balance general al 31 de diciembre del 2010, el mayor de las cuentas de ventas, compras e ingresos inventario y las respectivas órdenes de compras por el año terminado del 2010 y un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

### **5.5 Responsabilidad del Departamento de Contabilidad por los estados financieros**

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.

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.

## **5.6 Responsabilidad del Auditor**

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.

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 nuestra opinión de auditoría.

### **5.7 Opinión**

En nuestra opinión, los estados financieros antes mencionados, la situación financiera de la Empresa PLIM al 31 de diciembre del 2010, 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.

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 inmateriales, las diferencias encontradas son atribuidas a errores de digitación y cálculo con errores mínimos, para mejorar el desempeño de las actividades de la empresa de una manera eficiente y eficaz se llegó a las siguientes soluciones:

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 como facturas, etc., para que sean canalizados en el proceso contable.

Adoptar políticas relacionadas con la incorporación de las existencias en almacén incluyendo su valorización actualizada.

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.

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.

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.

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

## CONCLUSIONES

El objetivo del presente trabajo es la aplicación de una auditoría financiera a la cuenta de inventarios- materia prima. 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 ala Empresa PLIM S.A. que se dedica a la elaboración de carbonato de calcio, se pudo concluir lo siguiente:

1. Empresa PLIM S.A. al realizar el análisis horizontal refleja que en el año 2009 mantuvo un inventario de materia prima de \$ 15,205.00 y en el año 2010 reflejó \$ 14,377.46. Es decir que el inventario de materia prima decreció o tuvo una variación negativa de -\$ 827.54. El inventario de materia prima obtuvo un decremento del 1% respecto al periodo anterior.
2. En cambio en el análisis vertical Empresa PLIM S.A. muestra que en el 2010 el inventario de materia prima representa el 2% de los activos totales, la Empresa está dedicada a la comercialización carbonato de calcio debe contar con inventario necesario y no tener excesivos inventarios en su bodega.

3. 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 \$3.41 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 \$ 3.33 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, 0.21 veces cubre el activo al patrimonio.
4. La cuenta global de activos registró una materialidad absoluta baja de \$ \$136,904.23; 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.
5. Concerniente al control interno de la Empresa PLIM S.A. 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 2010. Antes contaban con un contador que les llevaba todos sus movimientos en su propio sistema independiente y solo les presentaba resultados finales.
- ❖ 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.
- ❖ No dispone de un sistema adecuado para el control del inventario y de otros activos.



## RECOMENDACIONES

Según el proceso de la auditoría efectuada se logró resultados esperados, sin embargo se plantean las siguientes recomendaciones:

1. Se recomienda que con el fin de que sean presentadas razonablemente las cuentas, se establezca un procedimiento de control que se base en un corte del registro de todos los documentos, con el fin de mostrar si las transacciones registradas cumplen el principio del devengado.
2. Establecer políticas para que se lleve un seguimiento constante de las ventas registradas mensualmente así se evitará un riesgo de control.
3. Establecer como procedimiento de control la actualización de los procesos con el fin de que se refleje la realidad de las operaciones de la empresa.
4. Que las aserciones de los Estados Financieros sean cumplidas a cabalidad en las transacciones y eventos, presentación y revelación y saldos de cuenta al final del período.

5. Las características del negocio siempre deben seguir el entorno de su naturaleza; enfocarse que el cliente siempre será el que representa sus cuentas por cobrar y las ventas.
6. Se debe tener un mejor control de las ventas con respecto a la piedra caliza (Materia Prima) y de los cambios que se hagan en el ajuste de precio, cuando el precio suba o baje y no tener problemas con los impuestos.
7. El Jefe del Departamento de ventas y compras debe realizar cotizaciones para seleccionar a varios proveedores que puedan proporcionar la materia prima.
8. El Jefe del Departamento de Contabilidad debería otorgar máximo 60 días de plazo a los clientes para la cancelación del pedido para que la empresa no tenga carteras elevadas por cobrar como se muestra en la presente auditoria.
9. Verificar que las actualizaciones del sistema a implementarse se las esté realizando de acuerdo al movimiento del Inventario.
10. El Jefe del Departamento de Producción.- Producir de acuerdo a los pedidos de los clientes para evitar el exceso de inventario.

## 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](http://es.mimi.hu/economia/auditor_externo.html). Actualizada 2006
7. <http://rsseerreal.com/content/view/98191/Auditoría-de-compra-o-Due-Dilignce.html>. Enviado por RSS Erreal el 27/11/2007 a las 02:32 PM. Actualizada 2007.
8. <http://rsseerreal.com/content/view/98191/Auditoría-de-compra-o-Due-Dilignce.html>. Enviado por RSS Erreal 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/auditoría-financiera>. Actualizada 2008.
11. <http://www.definicion.org/auditoría-operacional>. Actualizada 2008.
12. <http://www.geocities.com/miguelalatriza/ELPROGRAMADEAUDITORÍA.htm>. Actualizada 2008.
13. <http://www.monografias.com/trabajos14/auditoría/auditoría.shtml>. Actualizada 2007.
14. [http://www.myt.com.pe/seguridad/images/coso\\_graph.jpg](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

## **ANEXOS**

### **ANEXO 1**

#### **CUESTIONARIO**

El cuestionario realizado para medir el control interno de la empresa es el siguiente:

##### **1. ¿CUÁLES SON LOS OBJETIVOS DE LA EMPRESA?**

Como las organizaciones siempre persiguen más de un objetivo, surge el problema de cuál o cuáles son los objetivos más importantes y prioritarios. Los objetivos necesitan ser escalonados en un orden gradual de importancia, relevancia o prioridad, en una jerarquía de los objetivos, en función de su contribución relativa a la organización como un todo. Cada organización tiene, implícita o explícita, su jerarquía de objetivos.

Uno de los objetivos de la empresa es la de posicionarse competitivamente en el mercado (Participación de mercado) ya sea local o en el exterior, haciendo innovaciones y creatividad, para obtener productos de muy buena calidad.

**2. ¿HA EXISTIDO ALGUNA MODIFICACION?**

NO, no ha sido necesario realizar modificaciones ya que el proceso es simple y continuo. Sin embargo nos mantenemos siempre en constantes actualizaciones la cual ayuda a que la empresa logre sus objetivos.

**3. ¿EXISTE MANUAL DE FUNCIONES?**

NO, porque la empresa fue creada en poco tiempo y las funciones fueron adquiridas por la necesidad de las actividades. Pero si existen políticas que describen lo que el personal debe de cumplir.

**4. ¿EXISTE MANUAL DE POLITICAS O NORMAS DENTRO DE LA EMPRESA?**

NO, empezamos con un manual de políticas muy pequeño en la cual estamos trabajando contantemente para establecerlas, nuestro manual de políticas es informal.

**5. ¿EXISTE MANUAL DE PROCEDIMIENTOS?**

NO, por lo anterior dicho el proceso de producción es el mismo como en otras empresas dedicadas a la misma actividad.

**6. ¿QUE SISTEMA DE INFORMACION CONTABLE UTILIZA?**

El sistema de contabilidad que utilizamos está programado bajo el sistema VISUAL FOX PRO.

### **CONCLUSIONES:**

- Se puede concluir que el sistema de control en dicha compañía no está implementado por escrito todavía, ya que este se encuentra explícito por la experiencia y la facilidad de información de este tipo de producción.
- El manejo de supervisores y controladores de la empresa se encuentra físicamente pero estos actúan por experiencia y continuidad del negocio.
- Para la empresa es necesario el control pero se satisface con que se tenga la producción promedio y las ventas altas.
- Existe un control de registro contable con un sistema implementado desde los comienzos de la empresa.



**ANEXO 2****Tabla 20: Cronograma de las tareas de auditoría**

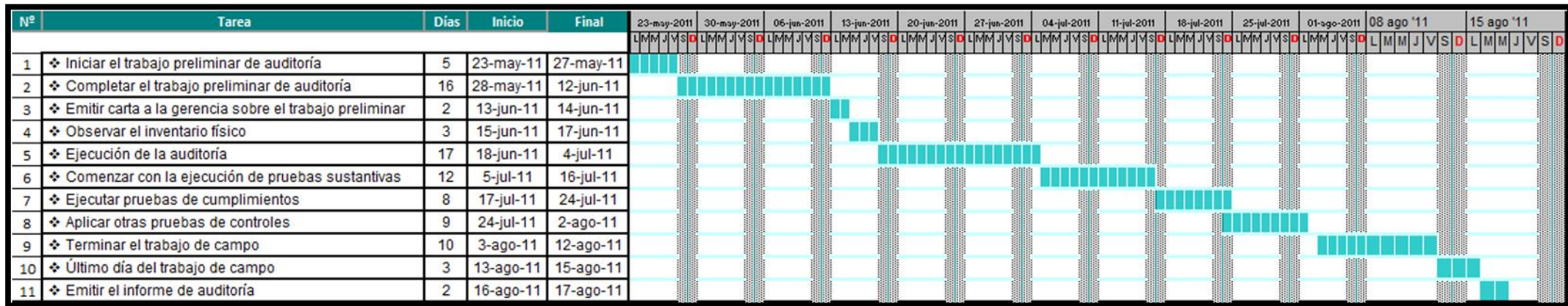
<b>NOMBRE DE LA TAREA</b>	<b>DURACIÓN</b>	<b>COMIENZO</b>	<b>FIN</b>	<b>RESPON.</b>
❖ Iniciar el trabajo preliminar de auditoría	5	23-may-11	27-may-11	Pamela y Leslie
❖ Completar el trabajo preliminar de auditoría	16	28-may-11	12-jun-11	Pamela y Leslie
❖ Emitir carta a la gerencia sobre el trabajo preliminar	2	13-jun-11	14-jun-11	Pamela
❖ Observar el inventario físico	3	15-jun-11	17-jun-11	Pamela y Leslie
❖ Ejecución de la auditoría	17	18-jun-11	4-jul-11	Pamela y Leslie
❖ Comenzar con la ejecución de pruebas sustantivas	12	5-jul-11	16-jul-11	Pamela y Leslie
❖ Ejecutar pruebas de cumplimiento	8	17-jul-11	24-jul-11	Pamela y Leslie
❖ Aplicar otras pruebas de controles	9	24-jul-11	2-ago-11	Leslie
❖ Terminar el trabajo de campo	10	3-ago-11	12-ago-11	Leslie
❖ Último día del trabajo de campo	3	13-ago-11	15-ago-11	Pamela y Leslie
❖ Emitir el informe de auditoría	2	16-ago-11	17-ago-11	Pamela y Leslie

Elaborado por: Los autores

### ANEXO 3

**Tabla 21: Diagrama de Grantt- Cronograma de Actividades**

**Fecha de inicio de la tesis:** 23-may-2011  
**Fecha Fin de la tesis:** 17-ago-2011  
**Días de trabajo:** 87



Elaborado por: Los autores

### ANEXO 3

**Tabla 22: Descripción de actividades**

TAREAS	DESCRIPCIÓN
Iniciar el trabajo preliminar de auditoría	En esta etapa el objetivo fue identificar y registrar las bases sobre las cuales se llevara a cabo un examen de los estados financieros, en donde se establece un primer contacto con los dueños de la empresa, y se procede inmediatamente a la evaluación y estudio de la entidad.
Completar el trabajo preliminar de auditoría	La siguiente tarea realizada por el equipo de auditoría muestra un estudio que se basó en obtener información del sistema de control interno esto se desarrolló por medio de cuestionarios, procedimientos y sistemas que aplica esta empresa. Una vez obtenida toda información se procedió a la etapa de planeación en donde se elaboró los programas de auditoría a utilizar para poder conectar el conocimiento que hasta ese momento se tiene de la entidad con los elementos técnicos que se dispondrá para auditarla.
Emitir carta a la gerencia preliminar	Esta carta se refiere a los hechos encontrados preliminarmente para tener la aseveración de los mismos.
Observar el inventario físico	En esta tarea el equipo de auditoría visitó e hizo una revisión física del control de inventario de la empresa, la cual radica en presenciar cómo se realizan ciertas operaciones o hechos, por las cuales el auditor da cuenta ocularmente de la forma como el personal de la empresa las realiza.
Ejecución de la auditoría	En esta etapa se recopiló evidencia suficiente para emitir un criterio u opinión sobre el proceso o la función financiera de la empresa. Se inicia luego de la etapa de planificación y la preparación de los programas específicos de auditoría; comprende la evaluación y pruebas claves como son las pruebas sustantivas y las de control.
Comenzar con la ejecución de pruebas sustantivas	Con respecto a la cuenta de inventario, se realiza pruebas sustantivas con la aplicación de muestreo estadístico donde se detalló la cuenta a analizar, se mencionó el análisis exhaustivo de los procesos de control, por otra parte se empleó pruebas del control interno, pruebas de ejecución y otras pruebas para medir el control de las cuentas de inventarios; así mismo en este apartado se encontró el análisis de resultados de dichas pruebas de la fase de ejecución de la auditoría
Ejecutar pruebas de cumplimiento	Para la ejecución se obtuvo conocimiento del control interno del inventario por medio de los procedimientos implantados y documentados, estos fueron: Evaluando el riesgo de control interno y diseñando pruebas de cumplimiento. Realizar pruebas de controles internos esta la realizamos a través de revisiones y pruebas hechas a la empresa. 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.
Aplicar otras pruebas de controles	Las pruebas de control consistieron en la aplicación de los procedimientos seleccionados en la presente entidad. 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 la empresa, para establecer su normal actividad y el seguimiento respectivo de las existencias.
Terminar el trabajo de campo	Investigar los procedimientos del inventario y verificar los registros contables, consultando las facturas de compras, los informes de recepción y los registros de producción permitirá encontrar el problema del mismo. Seguridad informática permite que exista un control importante de dentro de la empresa. Observar e investigar el desempeño de varias funciones y evitar la segregación de funciones. Establecer controles físicos adecuados sobre las existencias inventarios.
Último día del trabajo de campo	Este proceso está basado en ir a observar dentro de las instalaciones de la empresa para obtener las evidencias observadas y poder así emitir un criterio de lo que realmente sucede en la empresa.
Emitir el informe de auditoría	Este es el proceso final en el cual se emite una carta a la gerencia para indicar los resultado de la auditoría basándonos en los estados financieros y dar las recomendaciones del caso.

**Elaborado por: Los Autores**