



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DEL LITORAL

INSTITUTO DE CIENCIAS MATEMÁTICAS

Ingeniería en Auditoría y Control de Gestión

“Examen al rubro Inventario/Costo de Venta de una empresa dedicada la Producción y Comercialización de radiadores comprendida entre el 1 de Febrero del 2008 a Marzo 31 del 2009 ubicada en la ciudad de Guayaquil”

TESINA DE GRADO

Previo a la obtención del título de:

AUDITOR - CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO

Presentado por:

Beverly Andrea Mora Granda

María Gissella Suntaxi Barzallo

GUAYAQUIL – ECUADOR

2009

DEDICATORIA

Dedico este trabajo a toda mi familia:

A mis Padres por su apoyo en todos los momentos porque ellos me han dado todo lo que soy como persona, mis valores, mis principios, mi perseverancia y mi empeño, y todo ello con una gran dosis de amor y sin pedir nunca nada a cambio.

A mi querido hijo Dylan que ha sido mi fuente de inspiración, a mi amado esposo Xavier por su ayuda y gran apoyo en el transcurso de mi carrera y a mi querida hermana Karen por su grato amor ayudando a cuidar a su sobrino.

Beverly Andrea Mora Granda

DEDICATORIA

Con toda la humildad que mi corazón puede emanar, dedico mi trabajo a Dios.

De igual forma, a mis padres Luz Barzallo y Juan Sntaxi, quienes han sabido formarme con buenos sentimientos, hábitos y valores, lo cual me ha ayudado a salir adelante buscando siempre el mejor camino.

A mi familia y amigos por ser un apoyo incondicional en este proceso de superación para llegar a una vida profesional satisfactoria llenas de nuevas experiencias.

A todos ellos,

Muchas gracias de todo corazón.

María Gissella Sntaxi Barzallo

AGRADECIMIENTO

Agradecemos en primer lugar a Dios por darnos las fuerzas necesarias y su amor para alcanzar nuestras metas.

Y a todas aquellas personas que de una u otra forma, colaboraron o participaron en la realización de este trabajo, hacemos extensivo nuestro más sincero agradecimiento.

A la ESPOL y a todos nuestros profesores por hacer un gran trabajo y formarnos para nuestra vida profesional.

Muchas Gracias

Beverly Mora G.

Gissella Suntaxi B.

RESUMEN

El presente trabajo es enfocado a una auditoría al rubro Inventario/Costo de Venta de una empresa dedicada la producción y comercialización de radiadores comprendida entre el 1 Febrero del 2008 a Marzo 31 del 2009, en el primer capítulo esta la teoría de los principales términos a tratar durante toda la tesina.

El segundo capítulo es todo referente al conocimiento del negocio este capítulo es importante ya que en este se identifican los procesos, controles y riesgos que posee la empresa estudiada, luego de identificados los riesgos en un estudio profundo se procedió a realizar el plan de auditoría y las pruebas para cada uno de los rubros a auditar según la materialidad de planificación.

El tercer capítulo es la auditoría de rubro inventario/costo de Venta en este se procede a realizar las pruebas de auditoría y hallazgos con una investigación profunda e información específica recaudada por la empresa para la ejecución de la auditoría.

En el cuarto capítulo están los hallazgos para cada una de las pruebas sustantivas de auditoría del rubro a auditar y al final conclusiones y recomendaciones generales para la empresa.

TRIBUNAL DE GRADUACIÓN



Ing. Roberto Merchán
DIRECTOR DE TESIS

Econ. Miguel Ruiz
DELEGADO DEL ICM

DECLARACIÓN EXPRESA

“La responsabilidad del contenido de esta tesis de grado, nos corresponde; y el patrimonio intelectual de la misma a la Escuela Superior Politécnica del Litoral”.



María Gissella Suintaxi Barzallo



Beverly Andrea Mora Granda

ÍNDICE GENERAL

RESUMEN.....	I
ÍNDICE GENERAL.....	V
ÍNDICE DE GRAFICOS.....	XII
ÍNDICE DE TABLAS.....	XIII
INTRODUCCIÓN.....	XVI

CAPÍTULO 1

1.-MARCO TEÓRICO

1.1.-Auditoría Financiera.....	1
1.2.-Principios éticos del auditor.....	1
1.3.-Riesgos de Auditoría.....	1
1.4.- Aserciones de los estados financieros.....	2
1.4.1. Existencia.....	2
1.4.2. Valuación.....	3
1.4.3. Clasificación y Representación.....	3
1.4.4. Corte.....	3
1.5.- Materialidad.....	3
1.6.- Inventario.....	4
1.6.1 El control interno de los inventarios y costo de ventas.....	4
1.6.2. Ambiente de control del inventario.....	4

1.6.3. Evaluación de riesgo del inventario.....	5
1.7.-NORMAS ECUATORIANAS DE AUDITORIA (NEA).....	5
1.7.1.NEA 1 Objetivo y Principios Generales que amparan una Auditoria de estados financieros.....	6
1.7.2 .NEA 4 Documentación.....	7
1.7.3 NEA 5 Fraude y Error.....	7
1.7.4 NEA 6 Consideración de Leyes y Reglamentos en una auditoría de estados financieros.....	9
1.7.5 NEA 7 Planificación.....	9
1.7.6 NEA 10 Evaluación de Riesgo y Control Interno.....	10
1.7.7 NEA 13 Evidencia de Auditoría.....	12
1.7.8 NEA 15 Procedimientos analíticos.....	13
1.8.- NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD.....	15
1.8.1 NEC 11 Inventarios.....	15

CAPÍTULO 2

2.- DESCRIPCIÓN GENERAL DE LA EMPRESA.....	19
2.1.- Visión.....	20
2.2.- Misión.....	20

2.3.- Objetivos.....	20
2.4.-Análisis FODA.....	20
2.5.- Conocimiento del Negocio.....	24
2.6.- Producto.....	24
2.7.- Mercado.....	25
2.8.-Competencia.....	26
2.9.- Clientes.....	26
2.10.-Proveedores.....	28
2.11.- Organigrama de la empresa.....	28
2.12.-Funciones de los principales agentes de la empresa.....	29
2.13.- Análisis económico.....	30
2.14.- Riesgo de fraude.....	39
2.15.- Procedimientos Analíticos Preliminares.....	40
2.15.1. Investigar y Evaluar las Diferencias Significativas Respecto a la Expectativa.....	40
2.15.2. Explicaciones de las Cuentas del Estado de Pérdida y Ganancias.....	43

2.15.2.1.-Rubro Ventas.....	42
2.15.2.2.- Rubro Inventario Inicial.....	44
2.15.2.3.-Rubro Compras Nacionales.....	45
2.15.2.4.- Rubro Compras Importadas.....	45
2.15.2.5.- Rubro Inventario Final.....	45
2.15.2.6.- Rubro Costo de Ventas.....	46
2.15.2.7.- Rubro Gastos.....	46
2.16.-La Materialidad.....	47
2.16.1. Materialidad Global y de Planificación.....	47
2.17.- Ambiente de control.....	50
2.17.1. Procesos de Control Relacionados al Rubro a Auditar.....	53
2.17.2.Proceso de Compra.....	54
2.17.2.1. Identificación de los Controles en el Proceso de Compra.	54
2.17.3 Proceso de Venta y Producción.....	55
2. 17.3.1 Identificación de los Controles en el Proceso de Venta y Producción.....	57

2.17.4 Matriz de Evaluación de los Principales Controles que Afectan al Rubro a Auditar.....	61
2.17.5. Matriz de evaluación de riesgo.....	65
2.18.-Enfoque de auditoría.....	72
2.19.-Plan de auditoría.....	72
2.20.-Programa de trabajo para los Rubros según la Materialidad de Planificación.....	74
2.20.1.Programa y Pruebas de Auditoría en Caja-Banco.....	75
2.20.2.Programa y Pruebas de Auditoría en Cuentas por Cobrar.....	76
2.20.3. Programa y Pruebas de Auditoría en Inventarios.....	77
2.20.4. Programa y Pruebas de Auditoría en Cuentas Por Pagar.....	78
2.20.5. Programa y Pruebas de Auditoría para las Cuentas de Resultado.....	79

CAPÍTULO 3

3.- AUDITORÍA FINANCIERA DEL RUBRO INVENTARIO/COSTO DE VENTAS DE UNA EMPRESA DEDICADA A LA PRODUCCIÓN Y COMERCIALIZACIÓN DE RADIADORES DEL 1 FEBRERO DEL 2008 HASTA EL 31 MARZO DEL 2009 EN LA CIUDAD DE GUAYAQUIL.....	80
---	----

3.1.-Pruebas Sustantivas del rubro inventario/ costo de ventas.....	80
---	----

3.1.1.-Prueba1: Conteo físico del inventario al 30-marzo-09 de	
Radiadores importados.....	80
3.1.2.-Prueba2: Comparar las salidas y entradas reales de los	
materiales (panales) con las facturas de compra y venta.....	88
3.1.3.-Prueba 3: Cotejar los cargos por mano de obra con nómina.....	89
3.1.4.- Prueba 4: Razonabilidad del saldo costo de venta del 2008 del	
Estado de resultado.....	93
3.1.5.- Prueba 5: Prueba de costo mercado el menor (comercialización	
De panales).....	96
3.1.6.-Prueba 6: Prueba de costo mercado el menor (Fabricación de	
Radiador).....	99

CAPÍTULO 4

4.-HALLAZGOS, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	101
4.1. Hallazgo 1.....	101
4.2.-Hallazgo 2.....	103
4.3.- Hallazgo 3.....	113
4.4.- Hallazgo 4.....	114

4.5.- Hallazgo 5.....	116
4.6.- Hallazgo 6.....	117
CONCLUSIONES GENERALES.....	120
RECOMENDACIONES GENERALES.....	122
BIBLIOGRAFÍA.....	124

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico N°1. Detalle de mercado de Radiadores S.A.....	25
Gráfico N°2. Clientes Potenciales primer trimestre 2009.....	27
Gráfico N°3. Organigrama de la empresa RADIADORES S.A.....	28
Gráfico N°4.- Ventas trimestrales a nivel de facturación 2008.....	30
Gráfico N°5. Ventas trimestrales a nivel de facturación 2009	31
Gráfico N°6. Ventas en dólares Trimestral 2008	32
Gráfico N°7. Ventas en dólares Trimestral 2009	33
Gráfico N°8. Compras en dólares trimestral de paneles 2008.....	35
Gráfico N°9 Compras en dólares trimestral de paneles 2009.....	36
Gráfico N°10.- Utilidad neta en dólares Trimestral de paneles 2009.....	38

ÍNDICE DE TABLAS

TABLA I: Análisis FODA.....	23
TABLA II: Análisis detallado mediante tabla de Contingencia.....	33
TABLAIII: Resumen Estadístico de utilidades de panales Enero 2009.....	36
TABLAIII: Variaciones del Estado de Resultado de los tres primeros meses de operación y de los tres primeros meses del 2009.....	42
TABLA IV: Resumen Estadístico de utilidades de panales Febrero 2009.....	37
TABLA V: Resumen Estadístico de utilidades de panales Marzo 2009.....	37
TABLA VI: Variaciones del Estado de Resultado de los tres primeros meses de operación y de los tres primeros meses del 2009.....	42
TABLA VII: Balance General de la empresa al 31 diciembre del 2008.....	49
TABLA VIII: Estado de Resultado al 31 de Diciembre del 2008 de la empresa.....	50
TABLA IX: Cuestionario de control interno al Gerente General.....	52
TABLA X: Cuestionario para Identificar controles en el Proceso de Compra.....	55

TABLA XI: Cuestionario para identificar controles en el proceso de Venta.....	58
TABLA XII: Cuestionario para identificar controles en el proceso de Producción.....	59
TABLA XIII: Evaluación de control ventas.....	61
TABLA XIV: Evaluación de control compras.....	62
TABLA XV. Evaluación de control inventario.....	63
TABLA XVI. Evaluación de control producción.....	64
TABLA XVII: Evaluación de riesgo del rubro Caja-Banco.....	66
TABLA XVIII. Evaluación de riesgo del rubro Cuentas por Cobrar.....	67
TABLA XIX. Evaluación de riesgo del rubro Cuentas por pagar.....	68
TABLA XX. Evaluación de riesgo del rubro Ingresos.....	69
TABLA XXI: Evaluación de riesgo del rubro Gastos.....	70
TABLA XXII. Evaluación de riesgo del rubro Inventario/Costo de Ventas....	71
TABLA XXIII. Plan de Auditoría.....	74
TABLA XXIV. Programa Caja-Banco.....	75
TABLA XXV. Programa Cuentas por Cobrar.....	76
TABLA XXVI. Programa Inventario.....	77

TABLA XXVII. Programa cuentas por pagar.....	78
TABLA XXVIII. Programa Cuentas de Resultado.....	79
TABLA XXIX. Análisis de compras y ventas de radiadores importados.....	85
TABLA XXX. Inventario al 31 de marzo 2009.....	87
TABLA XXXI. Información del conteo físico del inventario de panales al 31 de marzo del 2009.....	88
TABLA XXXII. Sueldos de los empleados del taller.....	90
TABLA XXXIII: Unidades de radiadores fabricados.....	91
TABLA XXXIV. Costo de mano de obra asignado por la gerencia para cada OT.....	91
TABLA XXXV.- Detalle de Costo de mano de obra.....	92
TABLA XXXVI. Variaciones del Costo de Venta según auditoría.....	96
TABLA XXXVII. Prueba del costo o mercado, el menor (Comercialización de Panales).....	98
TABLA XXXIX. Prueba del costo o mercado, el menor (Fabricación de Radiador).....	100
TABLA XL. Novedades panales.....	110
TABLA XLI: Pérdida de panales (Enero – Marzo del 2009).....	111

INTRODUCCIÓN

La innovación tecnológica puede convertir de forma repentina en obsoletas a empresas y sectores industriales enteros, la empresa debe adaptarse a esos cambios es por esto que el presente estudio se enfoca a una auditoría al rubro inventario/costo de venta de una empresa que a partir de este año 2009 comenzó a utilizar un nuevo sistema contable y que debido a sus nuevos cambios se requiere hacer un análisis sobre los nuevos controles en su contabilidad.

La empresa en estudio se dedicada a la producción y comercialización de radiadores que debido a su gran demanda en el mercado se ha visto obligada a realizar nuevos cambios; pero éstos deben de ser evaluados, es por esto que se realizará una auditoría financiera con el objetivo primordial de determinar la razonabilidad de los estados financieros y debido a que esta labor se requiere de un tiempo más extenso y mayor personal, se ha optado por realizar un examen más profundo a los rubros mercadería/costo de ventas.

Es importante para los funcionarios de la misma saber costear bien sus producto y llevar un buen control de su inventario y de sus ventas, y por ser su mayor área de riesgo se realizará un análisis profundo en esta área, y las

demás serán consideradas en el análisis general de cuentas que se realiza dependiendo de su clasificación.

CAPÍTULO 1

1. MARCO TEÓRICO

1.1 Auditoría Financiera

La auditoría financiera es el examen de los estados financieros por parte de un profesional independiente.

El objetivo principal es dar una opinión si los estados financieros presentan en forma razonable la situación financiera, los resultados de las operaciones, cambios en el patrimonio y flujos de efectivo a una determinada fecha de acuerdo con un marco de referencia para la preparación de los estados financieros.¹

1.2 Principios éticos del auditor

Independencia, Integridad, Objetividad, Competencia profesional y debido cuidado, Confidencialidad, Conducta profesional, Normas técnicas.²

1.3 Riesgo de auditoría

- Riesgo inherente, susceptibilidad de un saldo de cuenta o clase de transacción a error material, asumiendo que no hay control.

¹ Arens Alvin A.; Loebbecke James K.; (1996), Auditoría un Enfoque Integral, (Sexta Edición), Pearson Educación, Naucalpan de Juarez , Edo.de México

² Arens Alvin A.; Loebbecke James K.; (1996), Auditoría un Enfoque Integral, (Sexta Edición), Pearson Educación, Naucalpan de Juarez , Edo.de México

- Riesgo de control, el riesgo de que un error material en un saldo de cuenta o proceso de negocio no sea prevenido, detectado y corregido en tiempo oportuno por el control interno del cliente.
- Riesgo de detección, el riesgo de que los procedimientos de auditoría no detecten un error material en los estados financieros.

Riesgo inherente + Riesgo de control = Riesgo de error material

1.4 Aserciones de los estados financieros

Integridad, exactitud, corte, clasificación, existencia, valuación, ocurrencia, entendimiento, derechos y obligaciones.³

1.4.1. Existencia.

El concepto de existencia connota que la esencia y realidad fundamentan la información en los estados financieros relativa a los activos, capital contable y operaciones, esto implica que el balance general describe los activos reales que tiene la empresa, que el capital contable describe el derecho de personas reales en los activos de la empresa, que las operaciones del estado de resultado refleja solo el suceso de las operaciones reales y que están incluidos todos los sucesos.

³ Whittington Ray O., (1996), Auditoría un Enfoque Integral, (Doceava Edición), McGrawHill, México D.F

1.4.2. Valuación

Implica que todos los renglones en los estados financieros se deberán exponer en términos monetarios.

1.4.3. Clasificación y Representación

Examen de si los datos se han aclarado y clasificada en forma adecuada en los estados financieros.

1.4.4. Corte

Es el periodo en el cual se registran las operaciones contables.

1.5 Materialidad

Es la estimación preliminar del auditor de la cantidad más pequeña de error que probablemente influiría sobre el juicio de una persona razonable que se basa en los estados financieros.⁴

La magnitud de un error u omisión que puede influenciar el juicio profesional de los usuarios de los estados financieros en la toma de decisiones económicas.

⁴ Whittington Ray O., (1996), Auditoría un Enfoque Integral, (Doceava Edición), McGrawHill, México D.F.

1.6 Inventario

Inventario son todos los productos listos para la venta, todos bienes en proceso de producción y todos los insumos directos o indirectos que participan en el proceso de producción.⁵

Los objetivos relevantes de este rubro son: existencia, integridad, exactitud, valuación, presentación y revelación.

1.6.1. El control interno de los inventarios y costo de ventas

El control de los inventarios es importante pues inciden en todas las funciones referentes a la producción y a la venta de los bienes.

1.6.2. Ambiente de control del inventario

Es importante contar con personal calificado y competente para las labores de compras, recepción y almacenaje de inventarios. Las personas involucradas en estos procesos deben tener altos estándares éticos y de integridad y cada persona debe conocer sus responsabilidades dentro de estos procesos.⁶

⁵ Guajardo Cantú Gerardo, (1993), Contabilidad Financiera, (Cuarta Edición), McGrawHill, México D.F.

⁶ Grinaker Robert L.; Barr Ben B.; (1989), Auditoría Examen de los Estados Financieros, (Décima Edición), Compañía Editorial Continental S.A. de C.V., México D.F.

1.6.1.2 Evaluación de riesgo del inventario

Los ejecutivos deben evaluar los riesgos asociados con la compra y producción de bienes y servicios: Mano de Obra calificada, estabilidad de precios y tarifas salariales, generación de flujo de efectivo para pagar las compras, obsolescencia de inventarios, tecnología que afecta a la manufactura.

1.7 NORMAS ECUATORIANAS DE AUDITORIA (NEA)

A continuación se explicarán en forma resumida las normas y leyes aplicables para poder realizar procesos analíticos y demás a lo largo de esta tesis que consiste en una auditoría financiera del rubro Inventario / Costo de venta de RADIADORES S.A., a una empresa dedicada a la producción y comercialización de radiadores.

Las Normas Ecuatorianas sobre Auditoría (NEA) se deben aplicar en la auditoría de los estados financieros, los auditores deberán considerar las NEA como los principios básicos que deberán seguir en la realización de su trabajo. Los procedimientos precisos requeridos para aplicar estas normas se

dejan al juicio profesional del auditor en particular y dependerán de las circunstancias de cada caso.

1.7.1 NEA 1 Objetivo y Principios Generales que amparan una Auditoría de estados financieros.

El propósito de esta Norma Ecuatoriana sobre Auditoría (NEA) es establecer normas y dar lineamientos sobre el objetivo y los principios generales que amparan una auditoría de estados financieros. El objetivo de una auditoría de estados financieros es hacer posible al auditor expresar una opinión sobre si los estados financieros están preparados, en todos los aspectos importantes, de acuerdo con un marco de referencia identificado para informes financieros.

El auditor deberá cumplir con el “Código de Ética del Contador” emitido por la Federación Nacional de Contadores del Ecuador. Los principios éticos son: independencia, integridad, objetividad, competencia profesional y debido cuidado, confidencialidad, conducta profesional, y normas técnicas.

Una auditoría de acuerdo a las NEA tiene el propósito de proveer una certeza razonable de que los estados financieros tomados en conjunto no contienen exposiciones erróneas de carácter significativo, si bien el auditor es

responsable por formar y expresar una opinión sobre los estados financieros, la responsabilidad por preparar y presentar los estados financieros es de la administración de la entidad.

1.7.2 NEA 4 Documentación

El propósito es establecer normas y proveer lineamientos respecto de la documentación en el contexto de la auditoría de estados financieros.

El auditor deberá adoptar procedimientos apropiados para mantener la confidencialidad y salvaguarda de los papeles de trabajo y para su retención por un período suficiente para satisfacer las necesidades de la práctica, de acuerdo con requisitos legales y profesionales de retención de registros. Los papeles de trabajo son propiedad del auditor.

1.7.3 NEA 5 Fraude y Error

El propósito es establecer normas y proporcionar lineamientos sobre la responsabilidad del auditor para considerar el fraude y error en una auditoría de estados financieros.

Al planificar y efectuar procedimientos de auditoría y al evaluar y reportar los consiguientes resultados, el auditor debería considerar el riesgo de exposiciones erróneas de carácter significativo en los estados financieros, resultantes de fraude o error.

El término “fraude” se refiere a un acto intencional por parte de uno o más individuos de entre la administración, empleados, o terceros, que da como resultado una exposición errónea de los estados financieros.

El término “error” se refiere a equivocaciones no intencionales en los estados financieros. Al planificar la auditoría el auditor debería evaluar el riesgo de que el fraude y error puedan causar que los estados financieros contengan representaciones erróneas de importancia relativa y debería averiguar con la administración sobre cualquier fraude o error importante que haya sido descubierto.

Basado en la evaluación del riesgo, el auditor debería diseñar procedimientos de auditoría para obtener certeza razonable de que son detectadas las representaciones erróneas que surgen de fraude o error que son de importancia relativa a los estados financieros formados tomados en conjunto.

1.7.4 NEA 6 Consideración de Leyes y Reglamentos en una auditoría de estados financieros.

El auditor deberá reconocer que el incumplimiento de la entidad con leyes y reglamentos puede afectar substancialmente a los estados financieros. El término “incumplimiento” según se usa en esta NEA se refiere a actos, de omisión por la entidad que está siendo auditada ya sea intencionales o no intencionales, contrarios a las leyes y reglamentos vigentes.

Es responsabilidad de la administración asegurar que las operaciones de la entidad se conducen de acuerdo con las leyes y reglamentos. El auditor no es, y no puede ser considerado, responsable por prevenir el incumplimiento.

Para planificar la auditoría, el auditor deberá obtener una comprensión general del marco de referencia legal y regulador aplicable a la entidad y a la industria y cómo la entidad está cumpliendo con dicho marco de referencia.

1.7.5 NEA 7 Planificación

El auditor deberá planificar el trabajo de auditoría de modo que sea desempeñada de una manera efectiva. “Planificación” significa desarrollar una estrategia general y un enfoque detallado para la naturaleza, oportunidad

y alcance esperados de la auditoría. El auditor proyecta efectuar la auditoría de manera eficiente y oportuna. El auditor debería desarrollar y documentar un plan global de auditoría describiendo el alcance y conducción esperados de la auditoría. Los asuntos que tendrá que considerar el auditor al desarrollar el plan global de auditoría incluyen:

Conocimiento del negocio, Comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno, Riesgo e importancia relativa, Naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos, Coordinación, dirección, supervisión y revisión.

El auditor deberá desarrollar y documentar un programa de auditoría que exponga la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría planificados que se requieren para implementar el plan de auditoría global.

1.7.6 NEA 10 Evaluación de riesgo y control interno

El auditor deberá obtener una comprensión suficiente de los sistemas de contabilidad y de control interno para planificar la auditoría y desarrollar un enfoque de auditoría efectivo. El auditor debería usar juicio profesional para

evaluar el riesgo de auditoría y diseñar los procedimientos de auditoría para asegurar que el riesgo se reduce a un nivel aceptablemente bajo.

“Riesgo de auditoría” significa el riesgo de que el auditor dé una opinión de auditoría inapropiada cuando los estados financieros están elaborados en forma errónea de una manera importante. El riesgo de auditoría tiene tres componentes: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección.

“Riesgo inherente” es la susceptibilidad del saldo de una cuenta o clase de transacciones a una exposición errónea que pudiera ser de carácter significativo, individualmente o cuando se agrega con exposiciones erróneas en otras cuentas o clases, asumiendo que no hubo controles internos relacionados.

“Riesgo de control” es el riesgo de que una exposición errónea que pudiera ocurrir en el saldo de cuenta o clase de transacciones y que individualmente pudiera ser de carácter significativo o cuando se agrega con exposiciones erróneas en otros saldos o clases, no sea evitado o detectado y corregido con oportunidad por los sistemas de contabilidad y de control interno.

1.7.7 NEA 13 Evidencia de Auditoría.

El propósito de esta Norma Ecuatoriana sobre Auditoría (NEA) es establecer normas y proporcionar lineamientos sobre la cantidad y calidad de evidencia de auditoría que se tiene que obtener cuando se auditan estados financieros, y los procedimientos para obtener dicha evidencia de auditoría.

El auditor deberá obtener apropiada evidencia suficiente de auditoría para poder extraer conclusiones razonables sobre las cuales basar la opinión de auditoría. La evidencia de auditoría se obtiene de una mezcla apropiada de pruebas de control y de procedimientos sustantivos. En algunas circunstancias, la evidencia puede ser obtenida completamente de los procedimientos sustantivos.

“Evidencia de auditoría” significa la información obtenida por el auditor para llegar a las conclusiones sobre las que se basa la opinión de auditoría. La evidencia de auditoría comprenderá documentos fuente y registros contables subyacentes a los estados financieros e información corroborativa de otras fuentes.

“Pruebas de control” significa pruebas realizadas para obtener evidencia de auditoría sobre la suficiencia del diseño y operación efectiva de los sistemas de contabilidad y de control interno.

“Procedimientos Sustantivos” significa pruebas realizadas para obtener evidencia de auditoría para detectar exposiciones erróneas de carácter significativo en los estados financieros, y son de dos tipos: a) pruebas de detalles de transacciones y balances; b) procedimientos analíticos.

1.7.8 NEA 15 Procedimientos Analíticos

El propósito de esta Norma Ecuatoriana (NEA) es establecer normas y proporcionar lineamientos sobre la aplicación de procedimientos analíticos durante una auditoría. El auditor deberá aplicar procedimientos analíticos en las etapas de planificación y de revisión global de la auditoría.

Procedimientos analíticos significa el análisis de índices y tendencias significativo incluyendo las investigaciones resultantes de fluctuaciones y relaciones que son inconsistentes con otra información relevante o que se desvían de las cantidades pronosticadas. Naturaleza y propósito de los procedimientos analíticos. Los procedimientos analíticos incluyen la

consideración de comparaciones de la información financiera de la entidad como, por ejemplo:

- Información comparable de períodos anteriores.
- Resultados anticipados de la entidad, tales como presupuestos o pronóstico o expectativas del auditor, como una estimación de depreciación.
- Información similar de la industria, como una comparación de la proporción de ventas de la entidad a cuentas por cobrar, con promedios de la industria o con otras entidades de tamaño comparable en la misma industria.

Los procedimientos analíticos son utilizados para los siguientes fines:

- a) ayudar al auditor a planificar la naturaleza, oportunidad y alcance de otros procedimientos de auditoría;
- b) como procedimientos sustantivos cuando su uso puede ser más efectivo o eficiente que las pruebas de detalles para reducir el riesgo de detección para aseveraciones específicas de los estados financieros; y
- c) como revisión global de los estados financieros en la etapa de revisión final de la auditoría.

La confianza del auditor en los procedimientos sustantivos para reducir el riesgo de detección relativo a aseveraciones específicas de los estados

financieros puede derivarse de las pruebas de detalles, de procedimientos analíticos, o de una combinación de ambos. La decisión sobre qué procedimientos utilizar para lograr un objetivo particular de auditoría se basa en el juicio del auditor sobre la efectividad y eficiencia esperadas de los procedimientos disponibles para reducir el riesgo de lección para aseveraciones específicas de los estados financieros. El auditor ordinariamente averiguará con la administración sobre la disponibilidad y confiabilidad de la información que necesita para aplicar procedimientos analíticos y los resultados de cualquiera de estos procedimientos realizados por la entidad. Puede ser eficiente utilizar datos analíticos preparados por la entidad, siempre y cuando el auditor esté satisfecho de que dichos datos están apropiadamente preparados.

1.8 NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD

1.8.1 NEC 11 Inventarios

El objetivo de esta Norma es prescribir o señalar el tratamiento contable para inventarios bajo el sistema de costo histórico. Un tema primordial en la contabilidad de inventarios es la cantidad de costo que ha de ser reconocida como un activo y mantenida en los registros hasta que los ingresos relacionados sean reconocidos. Esta Norma proporciona guías prácticas

sobre la determinación del costo y su subsiguiente reconocimiento como un gasto, incluyendo cualquier disminución a su valor neto de realización.

Esta Norma debe ser aplicada por todas las empresas en los estados financieros preparados en el contexto del sistema de costo histórico en la contabilidad de inventarios que no sean:

- a) el trabajo en proceso que se origina bajo los contratos de construcción incluyendo contratos de servicios directamente relacionados (los que serán tratados en una Norma específica sobre contratos de construcción);
- b) instrumentos financieros.
- c) inventarios de productores de ganado, de productos forestales y de agricultura, y depósitos de mineral en la medida que son cuantificados a su valor neto de realización de acuerdo con prácticas bien establecidas en ciertas industrias.

Valor neto realizable es el precio estimado de venta en el curso ordinario de los negocios menos los costos estimados de terminación y los costos estimados necesarios para hacer la venta.

Cuantificación de Inventarios

Los inventarios deben ser cuantificados al más bajo de su costo y su valor neto de realización.

Costo de Inventarios

El costo de inventarios debe comprender todos los costos de compra, costos de conversión y otros costos incurridos para traer los inventarios a su presente ubicación y condición.

Costo de Compra

Los costos de compra de inventarios comprenden el precio de compra, derechos de importación y otros impuestos (distintos de los que son recuperables por la empresa de parte de las autoridades fiscales) y transporte, manejo y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de productos terminados, materiales y servicios. Los descuentos por pronto pago, bonificaciones y otras partidas similares se deducen en la determinación de los costos de compra.

Costo de Conversión

Los costos de conversión de inventarios incluyen costos directamente relacionados a las unidades de producción tales como la mano de obra directa. También incluyen una asignación sistemática de gastos indirectos de producción fijos y variables que se incurren al convertir los materiales en productos terminados. Los gastos indirectos de producción fijos son aquellos costos indirectos de producción que permanecen relativamente constantes, independientemente del volumen de producción tales como la depreciación y el mantenimiento de edificios de la fábrica y de equipo y el costo de administración y dirección de la fábrica. Los gastos indirectos de producción variables son aquellos costos indirectos de producción que varían directamente, o casi directamente con el volumen de producción, tales como materiales indirectos y mano de obra indirecta.

Reconocimiento como Costo y Gasto

Cuando los inventarios son vendidos la cantidad en libros de esos inventarios debe ser reconocida como un costo en el período en que el ingreso relacionado es reconocido. La cantidad de cualquier rebaja de inventarios al valor neto realizable y otras pérdidas de inventarios debe ser reconocida como un gasto en el período en que ocurre la rebaja o la pérdida.

CAPÍTULO 2

2.- DESCRIPCIÓN GENERAL DE LA EMPRESA

RADIADORES S.A. es una empresa de emprendimiento familiar con más de 25 años en el mercado que se dedica al negocio “Fabricación, comercialización, reparación y mantenimiento de Radiadores”, operando antes con Razón Social como Persona Natural a nombre de su fundador y luego transformada en Sociedad Anónima desde Enero del 2008 y que tiene como socios a sus dos hijos.

En el año 2008 el mayor de sus hijos graduado de Ingeniería Comercial en una prestigiosa universidad de esta ciudad se convirtió en el nuevo Gerente General desde ese momento se inicia una larga trayectoria donde se han mejorado y perfeccionado los procesos de trabajo de la empresa aplicando estrictos procedimientos de calidad en cuanto a los requerimientos del cliente, garantizando en todo momento productos de alta confiabilidad.

2.1.- Visión

Ser líderes en la industria en el sector auto partes, metalmecánica y refrigeración industrial.

2.2.- Misión

Ofrecer a nuestros clientes soluciones técnicas, extraordinario servicio y generación de valor.

2.3.- Objetivos

- 1) Diversificar Cartera de Negocios y fortalecer la marca.
- 2) Máxima Rentabilidad.
- 3) Visión de prosperidad y bienestar general con servicio.

2.4.-Análisis FODA

Las fortalezas, debilidades y amenazas que tiene Radiadores S.A. son:

F O R T A L E Z A S	<ul style="list-style-type: none">• Existe calificación técnica por parte de los participantes del sector.• La flexibilidad con la que pueden operar permite adaptarse a mercados pequeños.• La mano de obra está en constante capacitación y es calificada, existen instituciones educativas que garantizan el conocimiento.• Existe un gremio de talleres de servicio de mantenimiento que permitiría consolidar una posición competitiva en el mercado a través de alianzas de mercadeo entre sus socios.
--	---

**D
E
B
I
L
I
D
A
D
E
S**

- Falta de desarrollo tecnológico e innovación, todos los equipos son adquiridos en el extranjero.
- Ineficiente manejo administrativo, escasos conocimientos de gerencia y negocios internacionales.
- Falta de integración del sector de autopartes.
- Mercado muy reducido, posibilidades para unos cuantos buenos modelos de negocios.
- Escasa inversión de acuerdo al mercado local.
- Demasiada dependencia de materia prima importada.
- Carece de presupuesto para negociaciones tipo ganar/ganar.
- No existe pro actividad, muchas oportunidades no son aprovechadas cuando se presentan.
- Alta competencia por mano de obra capacitada en el exterior por las multinacionales.
- Disminución en la productividad del factor trabajo, alta rotación del personal, malas prácticas de prevención de accidentes y enfermedades.
- No existe certificaciones de calidad ISO.

A M E N A Z A S	<ul style="list-style-type: none"> • Importación de auto partes y vehículos usados. • Acelerada integración vertical de toda la cadena de valor por parte de las transnacionales. • Mercado Andino muy reducido, pérdida de interés por generar negocios. • Brasil presiona para convertir una única zona automotriz con el área andina, vía apertura y reducción de aranceles. • Aumento de las exigencias por parte de los consumidores en aspectos de calidad de servicio y honestidad en detección de averías y fallas. • Tendencia a trabajar con el mismo proveedor del vehículo para requerir servicios de mantenimiento. • Incorporación al mercado de competidores del extranjero, aprovechando la ineficiencia del mercado.
--	--

TABLA I. Análisis FODA

Fuente: Información Radiadores S.A

Realizado por: Gerencia General Radiadores S.A.

2.5.- Conocimiento del Negocio

Radiadores S.A. tiene tres tipos de ventas que son:

Venta de mostrador, ventas corporativas para cada uno de sus productos además de servicio de taller y asesoramiento técnico.

2.6.- Producto

Entre los productos que comercializa están: radiadores, panales, accesorios, tanques y condensadores. A continuación daremos una breve explicación del principal producto que ofrece RADIADORES S.A. y las partes que lo conforman.

Un radiador está compuesto por un panel que conforma el cuerpo principal, dos depósitos o tinas que pueden estar ubicados en la parte superior e inferior o en otros casos a los lados del panel. Los tanques del radiador antiguamente eran de metal pero fueron reemplazadas por las de plástico esto porque las tinas de plástico tienen una duración mayor y su precio de fabricación es menor, estas tinas se deforman por el calor se pueden reemplazar pero el costo de este trabajo es elevado y es recomendable cambiar todo el radiador. Los radiadores traen un depósito de recuperación, tiene como función la de recibir el líquido refrigerante del radiador cuando el

sistema se calienta y lo recupera cuando lo requiere, si no tendría este depósito el agua se perdería y tendríamos que aumentar constantemente liquido refrigerante.

Un condensador térmico es un intercambiador de calor entre fluidos, de modo que mientras uno de ellos se enfría, pasando de estado gaseoso a estado líquido, el otro se calienta. Se fabrican en tamaños y disposiciones diversas para ser empleados en numerosos procesos térmicos.

2.7.- Mercado

La industria automotriz en el Ecuador representa un Mercado de \$200 Millones de dólares que esta segmentado como se muestra en el gráfico



Gráfico 1.- Detalle de mercado de Radiadores S.A.

Dentro del mercado automotor se encuentran las autopartes que es el sector que abarca a todas las empresas encargadas de fabricar piezas que usarán los vehículos, tales como: Chasis, filtro de aceite, espirales, ballestas, radiadores entre otras.

2.8.-Competencia

EL mercado de la venta y fabricación de radiadores es muy amplio pero así mismo hay mucha competencia ya que en Guayaquil hay aproximadamente 25 empresas legalizadas que se dedican a esta actividad y un sinnúmero de talleres. Entre las más cercanas respecto a la ubicación tenemos: Almacén y taller de Radiadores Caique, Autocenter, AUTORAD, radiadores CARBO, radiadores CONDOR.

Estos son sus principales competidores en el mercado cabe recalcar que estos fueron mencionados por el Gerente General de esta empresa.

2.9.- Clientes

A continuación mostraremos los clientes mas potenciales de esta empresa durante el primer trimestre del 2009, para esto se filtraron los clientes con

mayor frecuencia y con mayor volumen de ventas según el nivel de facturación expresados en dólares.

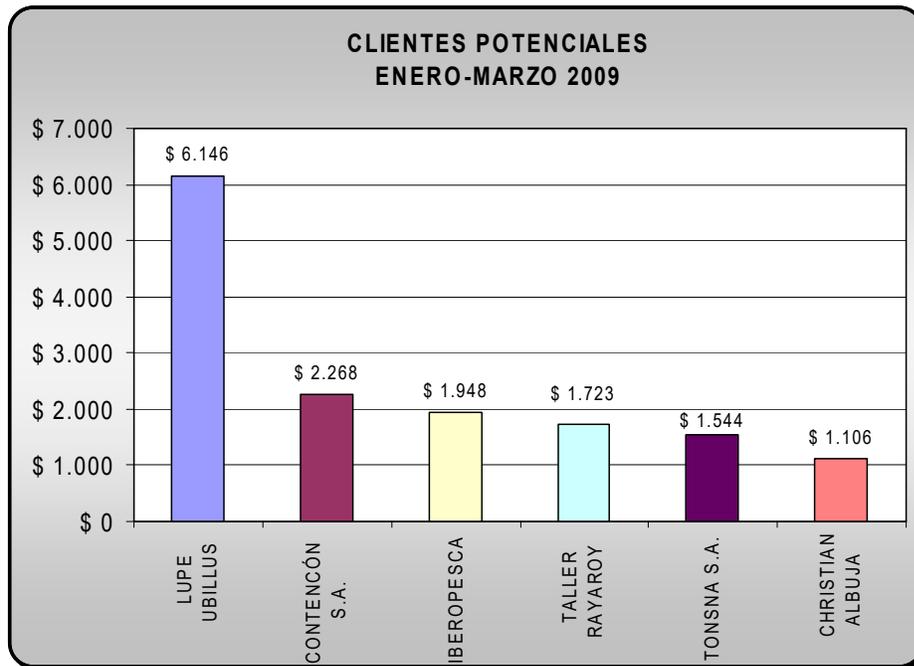


Gráfico2. Clientes Potenciales Primer Trimestre del 2009

En este análisis estadístico los clientes potenciales actuales representan un factor importante para que RADIADORES S.A. obtenga mayor utilidad de ventas con respecto al año 2009 son los mostrados en el gráfico Lupe Ubillus, Contecón, Iberopesca, Taller Rayaroy, Tonsna S.A., Cristhian Albuja.

2.10.-Proveedores

Entre los principales proveedores tenemos a PROMESA y a VASQUEZ VILAMAR FELIX que distribuye a RADIADORES S.A. la materia prima para la fabricación de los radiadores, también esta ECUARAD S.A. que se encarga de distribuir los paneles que es la parte principal del producto

En cuanto a los productos importados para la venta están los proveedores: UC RADIATORS, ELP BRASIL

2.11.- Organigrama

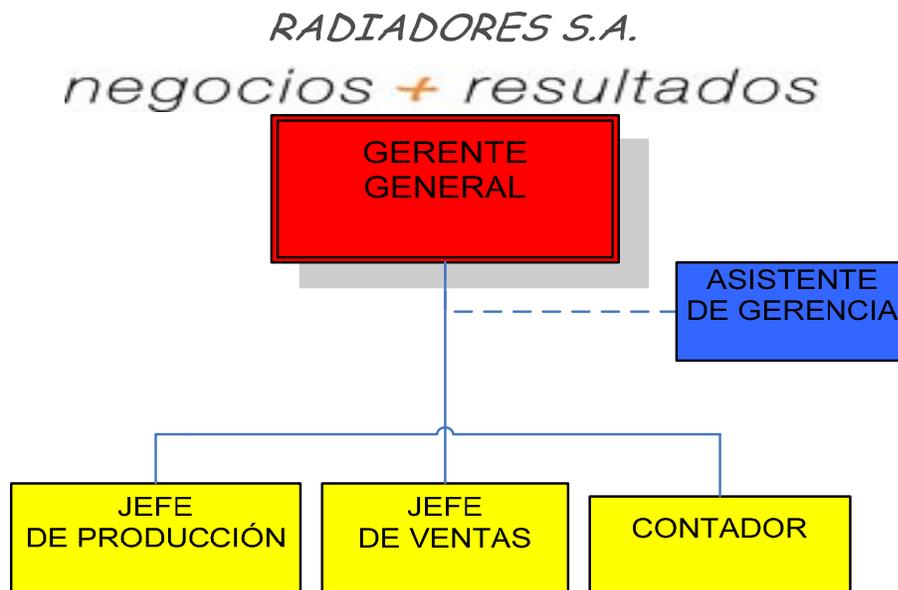


Gráfico 3. Organigrama de la empresa Radiadores S.A.

2.12.-Funciones de los principales Ejecutivos de la empresa.

GERENTE GENERAL

- Controlar la eficacia de las funciones de sus subordinados.
- Supervisar la facturación
- Controlar la debida implementación del sistema contable
- Realizar nuevas estrategias de ventas
- Establecer relaciones mutuamente beneficiosas con los proveedores.
- Buscar nuevas fuentes de importación.

JEFE DE PRODUCCIÓN

- Realizar la orden de trabajo de los radiadores
- Definir funciones para la mano de obra
- Supervisar la calidad del producto
- Inspeccionar la instalación del radiador

JEFE DE VENTAS

- Captación del cliente; Cotizan las órdenes de pedidos del cliente
- Facturación de las ventas y sus respectivas retenciones.

2.13.- Análisis económico.

En el Ecuador el mercado de la venta de radiadores es una actividad potencial que genera muchos ingresos a las pequeñas y medianas empresas de este tipo, es por esto que mostraremos un análisis estadístico sobre los diferentes servicios que ofrece Radiadores S.A.

Para la elaboración del análisis estadístico de RADIADORES S.A. se ha utilizado el programa Microsoft Excel y SPSS 15.0 para Windows donde mostraremos detalladamente el volumen de venta a nivel de facturación y en dólares en periodos trimestrales en los años 2008 y 2009.

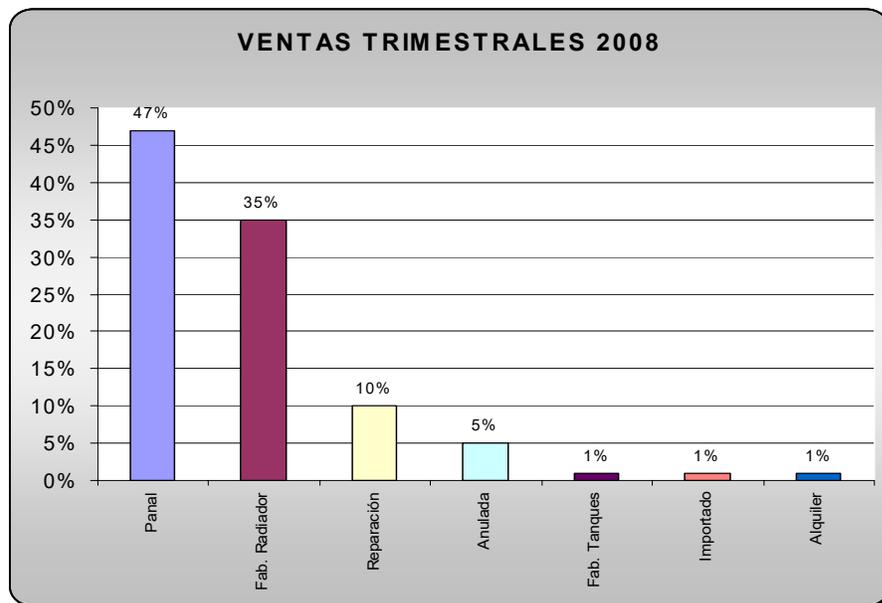


Gráfico 4.- Ventas trimestrales a nivel de facturación 2008

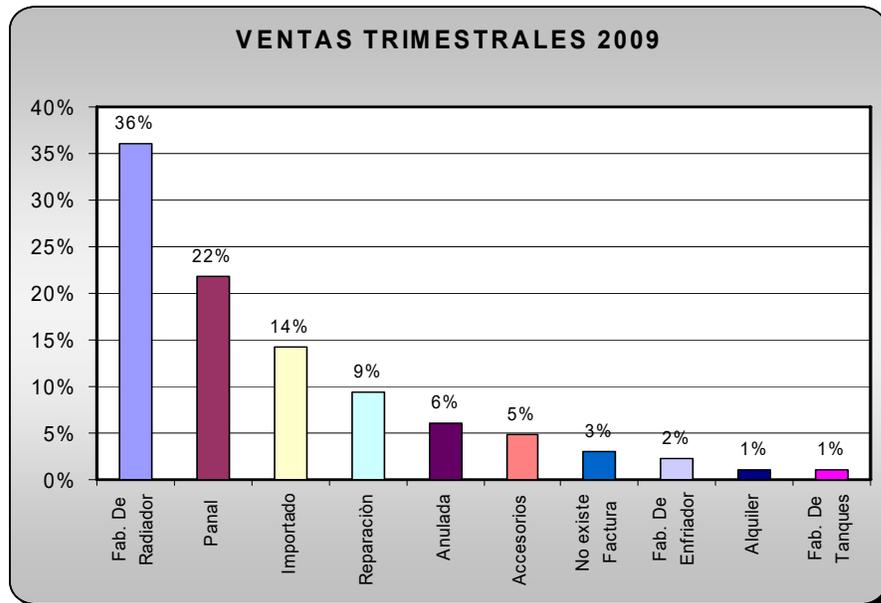


Gráfico 5.- Ventas trimestrales a nivel de facturación 2009

Los Gráficos 4 y 5 muestra el detalle de las ventas que se generaron en los tres primeros meses de operación de la empresa, Febrero a Abril del 2008 y el período de Enero a Marzo 2009.

Vemos que en el 2008 Radiadores S.A. tuvo mayor nivel de facturación en la comercialización de panales con un 47%, seguido del servicio de

Fabricación de Radiadores con un 35% y el servicio de reparación de radiadores con el 10% sobre las ventas totales.

Mientras que en el 2009 el servicio de fabricación de radiadores genera el 36% de las ventas, la comercialización de panales genera el 22% y la venta de productos importados el 14%.

A Continuación detallaremos el valor en dólares que genera los principales servicio que ofrece Radiadores S.A.

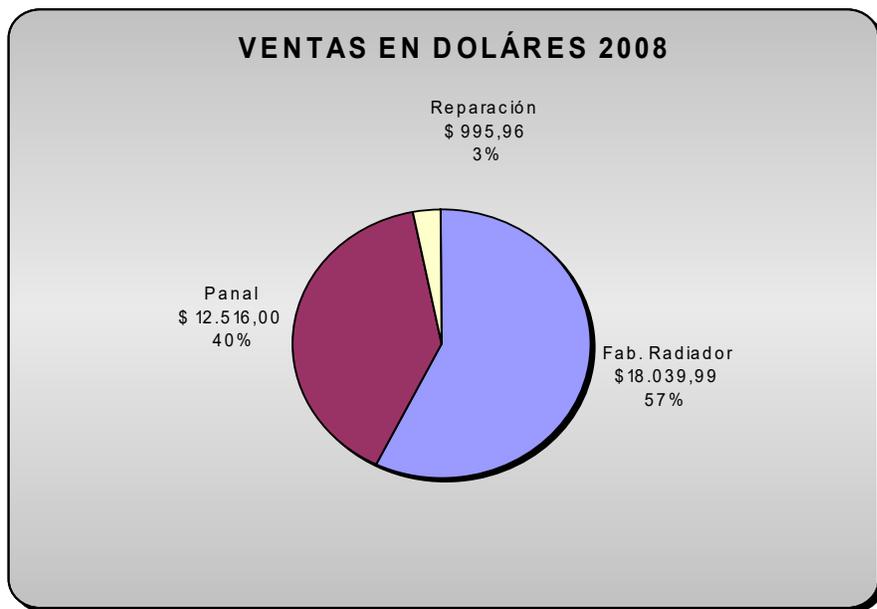


Gráfico 6.- Ventas en dólares Trimestral 2008

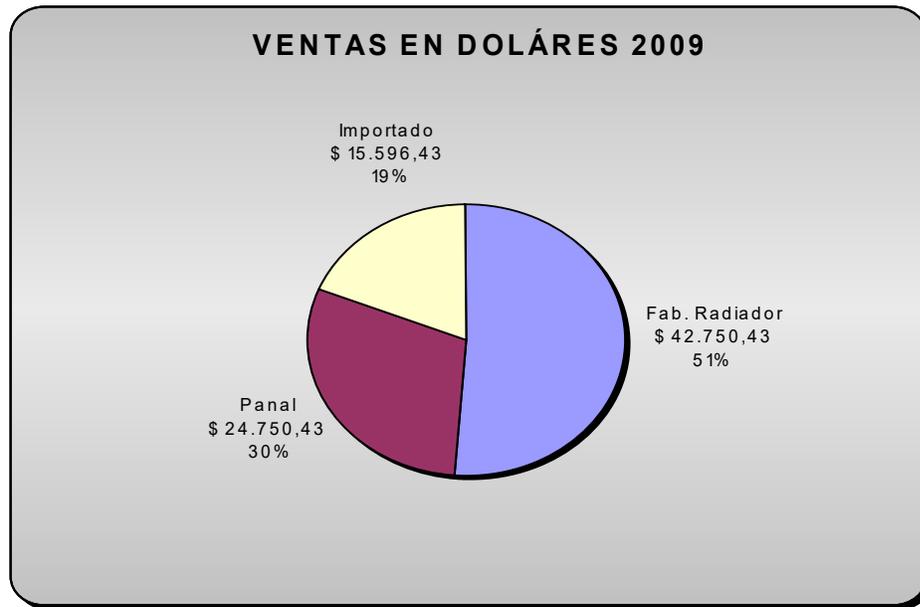


Gráfico 7.- Ventas en dólares Trimestral 2009.

En los Gráficos 6 y 7 podemos apreciar que el servicio de fabricación de radiador genera ganancias de \$18,039.99 en el 2008 y \$42,173.92 en el 2009 que representa el 57% y 51% respectivamente sobre los demás servicios que ofrece Radiadores S.A. Sin embargo con la venta de panales también se obtiene ganancias significativas como \$12,516.00 y \$ 24,750.13. Vemos además que las ganancias del 2008 han aumentado en más del 50% con respecto al 2009.

TABLA DE CONTINGENCIA 2009

MES/FAMILIA	Fabricación		Fabricación Enfriador	Fabricación RADIADOR	Fabricación Tanques	Importado	No existe				
	Alquiler	Anulada					Factura	Panal	Reparación	Accesorios	
Enero	0.4%	3.8%	1.1%	9.0%	0.0%	4.5%	1.5%	7.1%	3.8%	1.1%	32.3%
Febrero	0.4%	1.1%	0.8%	10.2%	0.0%	5.3%	0.8%	5.3%	3.4%	1.1%	28.2%
Marzo	0.4%	1.1%	0.4%	16.9%	1.1%	4.5%	0.8%	9.4%	2.3%	2.6%	39.5%
	1.1%	6.0%	2.3%	36.1%	1.1%	14.3%	3.0%	21.8%	9.4%	4.9%	100.0%

Tabla II.- Análisis detallado mediante tabla de Contingencia.

Fuente: Facturas de venta Radiadores S.A

Realizado por: Gissella Suintaxi

Esta tabla de contingencia demuestra un análisis general de los porcentajes de ventas que representa cada categoría (Servicio que ofrece RADIADORES S.A.) en un período trimestral del año 2009.

Así como un análisis detallado de los porcentajes de ventas que representa cada categoría por mes (enero, febrero y marzo).

Vemos que en marzo se obtuvo el mayor porcentaje de ventas por todas las categorías o familia (39.5%), mientras que la fabricación de radiadores representa el 36.1% de las ventas sobre las otras categorías en el período enero-marzo.

Observamos que el Alquiler del vehículo que posee la empresa genera un porcentaje de ingreso del 0.4% mensual ya que Radiadores S.A. brinda este servicio adicional a un Taller de Radiadores para la movilización de materia prima.

Además de esto observamos que la fabricación de tanques no genera mayores ingresos la tabla nos muestra que en enero y marzo no existe venta

por este servicio ya que lo que más se comercializa en esta empresa son tanques importados.

En cuanto a las compras se realizó un análisis sobre el valor del costo de adquisición de la materia prima principal (PANAL) que se utiliza para la fabricación de un radiador. Estos gráficos nos demuestran los valores en dólares que se invirtió en la compra de panales.

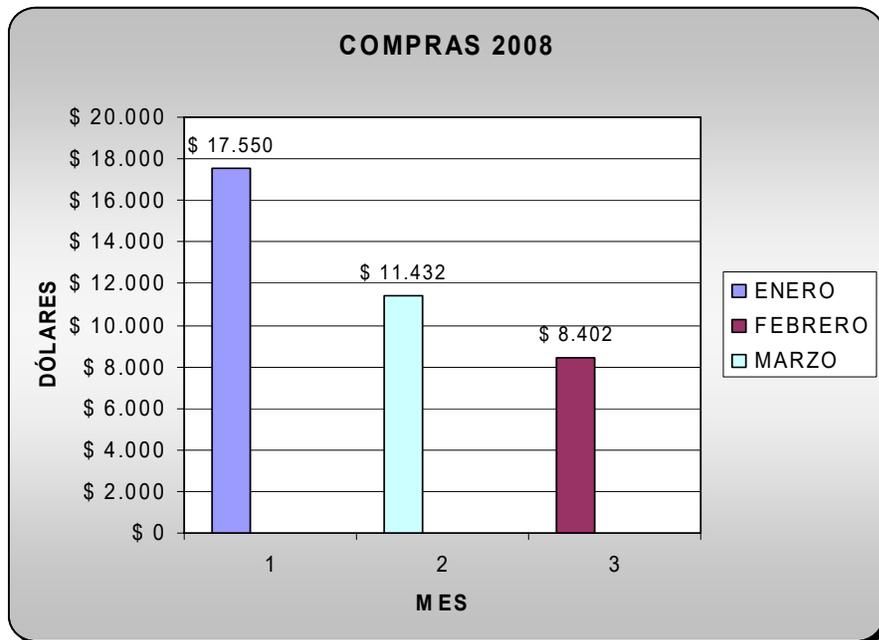


Gráfico 8.- Compras en dólares Trimestral de Panales 2008

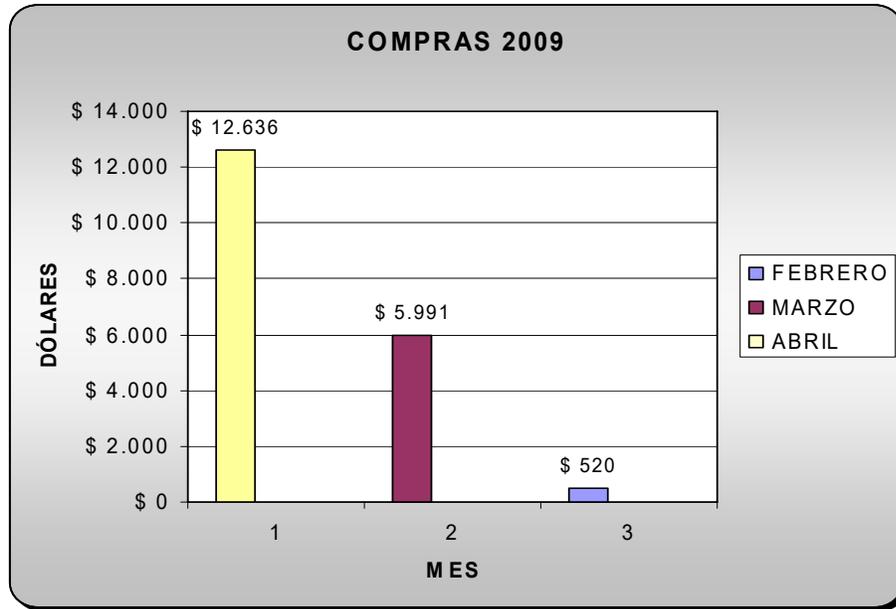


Gráfico 9.- Compras en dólares Trimestral de panales 2009

En cuanto al rubro a auditar Inventario/costo de ventas del periodo enero-marzo del 2009 hicimos un resumen estadístico sobre las utilidades que genera la venta de panales.

ENERO	
Media	27,1
Moda	#N/A
Desviación estándar	41,9
Mínimo	-109,7
Máximo	172,6
Suma	1680,7
Cuenta	62,0

Tabla III.- Resumen Estadístico de utilidades de panales Enero 2009

Fuente: Facturas de venta Radiadores S.A

Realizado por: Gissella Suntaxi

En el mes de enero se analizó 62 facturas lo que resultó \$27.10 en promedio de la utilidad neta por ventas de panales con una desviación estándar de \$41.9. Además de ello se puede notar que existió un día en este mes en que la máxima pérdida fue de \$109.7 y se obtuvo una máxima ganancia de \$1,681.

FEBRERO	
Media	37,0
Moda	#N/A
Desviación estándar	43,5
Mínimo	2,1
Máximo	182,3
Suma	813,1
Cuenta	22,0

Tabla IV.- Resumen Estadístico de utilidades de panales Febrero 2009

Fuente: Facturas de venta Radiadores S.A

Realizado por: Gissella Suntaxi

En el mes de febrero se analizó 22 facturas donde se estimó que el promedio por utilidad neta por ventas de panales durante este mes fue \$37 con una desviación estándar de \$43.5. Hubo una máxima pérdida de \$2.10 y se obtuvo una máxima ganancia de \$182.3

MARZO	
Media	24,9
Moda	#N/A
Desviación estándar	29,3
Mínimo	2,3
Máximo	147,3
Suma	871,0
Cuenta	35,0

Tabla V.- Resumen Estadístico de utilidades de panales Marzo 2009

Fuente: Facturas de venta Radiadores S.A

Realizado por: Gissella Suntaxi

Por último vemos que en el mes de marzo se analizó 35 facturas donde el promedio por utilidad neta fue de \$ 24.90 con una desviación estándar de \$29.3.

Además de esto podemos observar que la máxima pérdida fue \$2.30 pero se obtuvo una máxima ganancia de \$147.30.

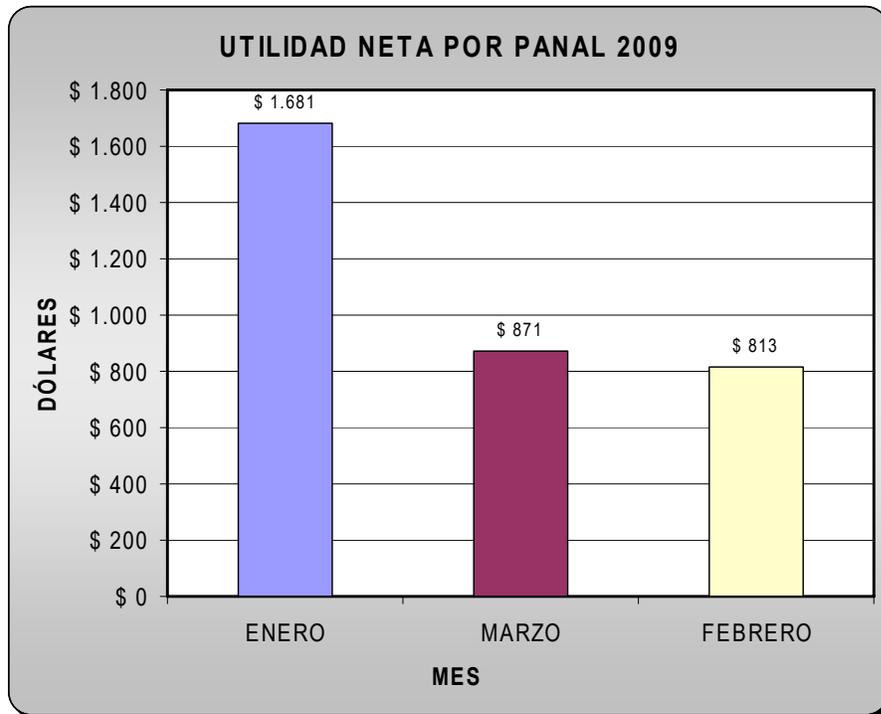


Gráfico 10.- Utilidad neta en dólares del primer trimestre de panales 2009

Este gráfico nos demuestra que la mayor utilidad por la comercialización de panales se concentra en el mes de Enero con \$1,681, seguido del mes de marzo con una utilidad de \$871 y finalmente vemos que en el mes de febrero no hubo mayor comercialización de panales generando así una utilidad de \$813.

Por lo que concluimos que el mes de Enero fue un mes productivo para Radiadores S.A.

2.14.- Riesgo de fraude

Debido en que la empresa RADIADORES S.A. no existen procedimientos de control, esta es muy susceptible a fraudes y subestimación de precio políticas mal elaboradas.

Luego de una larga conversación con el Gerente General de la empresa consideramos los siguientes como principales riesgos:

- Errores aritméticos o de transcripción en los registros y datos.
- Inadvertencia o interpretación incorrecta de hechos.
- Aplicación incorrecta de principios y normas contables.

En cuanto al inventario no existe un control en la entrada y salida de la materia prima ni tampoco un documento que respalde la existencia en la bodega lo que puede causar robo, obsolescencia y ventas futuras con una subestimación o sobrestimación de precio.

Hemos elegido centrarnos en este rubro de inventario/ Costo de ventas El departamento de contabilidad explicó la implementación del nuevo sistema contable y su adaptación a este, ya que desde junio del 2008 se encuentran corrigiendo y estableciendo nuevos controles para una mejor presentación de estados financieros e información exacta que permita al gerente general de la

compañía ver el estado real de su empresa con un control diario y regido a los PCGA.

2.15.- Procedimientos Analíticos Preliminares

Como el trabajo presentado es del 1 Febrero del 2008 hasta el 30 de marzo del 2009 entonces hemos realizado un análisis preliminar del balance general a corte del 31 de Diciembre del 2009 y del Estado de Resultado a corte en estas fechas. La NEA 15 nos dice que los procedimientos analíticos se refiere al análisis de índices y tendencias significativas incluyendo las investigaciones resultantes de fluctuaciones y relaciones que son inconsistentes con otra información relevante o que se desvían de las cantidades pronosticadas, algunas de las condiciones en particular que pueden causar variaciones en esta relación son: transacciones o eventos específicos poco comunes como cambios en la contabilidad, cambios en los negocios, fluctuaciones casuales o errores.

2.15.1. Investigar y Evaluar las Diferencias Significativas Respecto a la Expectativa.

Debido a que la empresa se inició a finales de Enero del 2008 no posee información de un balance del 2007 pero sin embargo podemos determinar

una expectativa sobre las cuentas del Estado de Resultado del 2008 - 2009 y
regirnos a las variaciones tomando un tiempo comparable de tres meses de
operación de la empresa del 2008 y 2009.

Radiadores S.A. PRIMER TRIMESTRE DE OPERACIÓN		ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS RADIADORES S.A. PRIMER TRIMESTRE DEL 2009			
		2008	2009	VARIACIONES	
				\$	PORCENTAJE
VENTAS		\$ 32.225,35		\$ 104.734,33	\$ 72.508,98 69,23%
INV. INICIAL	\$ -		\$ 3.694,95		\$ 3.694,95 100,00%
COMPRAS NACIONALES	\$ 35.230,00		\$ 38.394,64		\$ 3.164,64 8,24%
COMPRAS IMPORTADAS	\$ -		\$ 5.216,61		\$ 5.216,61 100,00%
INVENTARIO FINAL	\$ 3.694,95		\$ 3.476,82		-\$ 218,13 -5,90%
COSTO DE VENTAS		\$ 31.535,05		\$ 43.829,37	\$ 12.294,32 28,05%
UTILIDAD BRUTA		\$ 690,30		\$ 60.904,95	
GASTOS		\$ 11.015,40		\$ 6.786,94	-\$ 4.228,46 -38,39%
APORTE AL IEES	\$ 446,93		\$ 139,69		-\$ 307,24 -68,74%
COMBUSTIBLE	\$ 161,77		\$ 298,87		\$ 137,10 84,75%
SUELDOS	\$ 2.113,44		\$ 1.494,00		-\$ 619,44 -29,31%
BENEFICIOS SOCIALES	\$ 317,68		\$ 79,42		-\$ 238,26 -75,00%
ARRIENDO DE INMUEBLE	\$ 825,00		\$ 600,00		-\$ 225,00 -27,27%
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	\$ 90,51		1590,19		\$ 1.499,68 94,31%
SUMINISTROS Y MATERIALES	\$ 1.796,33		\$ 241,58		-\$ 1.554,75 -86,55%
GASTO DE TRANSPORTE	\$ 1.519,72		\$ 665,09		-\$ 854,63 -56,24%
GASTO DE INTERESES	\$ 205,87		\$ 68,62		-\$ 137,25 -66,67%
GASTO- OTRAS PERDIDAS	\$ 182,23		\$ 0,00		-\$ 182,23 -100,00%
GASTO DE GESTION	\$ 1.284,66		\$ 0,00		-\$ 1.284,66 -100,00%
GASTO DEPRECIACION	\$ 135,17		\$ 540,00		\$ 404,83 74,97%
GASTOS SERVICIOS PUBLICOS	\$ 420,32		\$ 269,48		-\$ 150,84 -35,89%
GASTOS POR OTROS SERVICIOS	\$ 1.272,51		\$ 450,00		-\$ 822,51 -64,64%
GASTOS DE IMPORTACION	\$ 243,26		\$ 350,00		\$ 106,74 30,50%
UTILIDAD DEL EJERCICIO		\$ -10.325,10		\$ 54.118,01	

TABLA VI.- Variaciones del Estado de Resultado de los tres primeros meses de operación y de los tres primeros meses del 2009.

En este estado de resultado se presentan las utilidades , gastos y utilidades netas del primer trimestre de operación al primer trimestre del 2009 la cual es bastante amplia; el gerente afirma que esto se debe a que en Febrero del 2008 se inició la empresa y esta no era reconocida por los clientes y que poco a poco se han ido posicionando en el mercado tanto que las ventas del primer trimestre casi superan a las ventas totales del 2008 esto dice es el resultado de esfuerzo y dedicación a su negocio.

2.15.2. Explicaciones de las Cuentas del Estado de Pérdida y Ganancias

RUBRO VENTAS

Podemos observar que las ventas han aumentado en un 69.23% con respecto al año pasado esto se debe a que la empresa ha ido creciendo e implementado planes estratégicos como de importación ya que a partir de los últimos meses del 2008 se han importado nuevos productos según la demanda requerida por los clientes.

Ahora analizaremos la razón de rentabilidad con relación a las ventas para conocer la eficacia operativa de la empresa RADIADORES S.A.

Rentabilidad en relación con las ventas para el 2009:

Fórmula a utilizar:

$$\frac{\text{ventas netas} - \text{costo de los bienes vendidos}}{\text{ventas netas}}$$

2009	2008
$\$ 104.734,33 - \$ 43.829,37 = 58.15\%$	$\$ 32.225,35 - \$ 31.535,05 = 2.14\%$
104.734,33	32.225,35

Esta razón indica la utilidad de la empresa en relación con las ventas, después de deducir el costo de ventas, es un parámetro referente a la eficiencia operativa de la empresa y un signo con respecto a la forma de fijar el precio de los productos.

El 2008 tiene un porcentaje de rentabilidad muy bajo con respecto al 2009 entonces se vuelve a verificar el incremento en sus ventas en el último año.

RUBRO INVENTARIO INICIAL

El estado de resultado del 2008 nos dice que la empresa no comenzó con inventario inicial pero que en el 2009 si existe un inventario inicial que es el inv. Final del 2008 es por esto que la variación es de un 100% de crecimiento con respecto al año pasado.

RUBRO COMPRAS NACIONALES

Estas han aumentado en un 8.24% con respecto al año 2008 esto se debe a la gran demanda del producto en el 2009.

RUBRO COMPRAS IMPORTADAS

En los tres primeros meses de operación la empresa aun no importaba radiadores y panales es por esto que no se registran compras importadas en el 2008.

RUBRO INVENTARIO FINAL.

A disminuido en un 5.90% con respecto al año 2009 ya que en este año el inventario tiene un mayor nivel de rotación y para esto se analiza el inventario con respecto a su rotación:

2008:

$$\begin{array}{l} \text{ROTACIÓN DE INVENTARIO 2008=} \\ \$ \quad 8,53 = \frac{\$ 31.535,05}{\$ 3.694,95} \end{array} \qquad \begin{array}{l} \text{COSTO DE LOS BIENES VEDIDOS} \\ \text{INVENTARIO} \end{array}$$

2009:

$$\begin{array}{l} \text{ROTACIÓN DE INVENTARIO 2009=} \\ \$ \quad 12,61 \end{array} \qquad = \frac{\$ 43.829,37}{\$ 3.476,82} \qquad \begin{array}{l} \text{COSTO DE LOS BIENES VEDIDOS} \\ \text{INVENTARIO} \end{array}$$

Cuando mayor sea la rotación del inventario, más eficiente será el manejo del mismo por parte de la empresa sin embargo cuando es muy elevada como es en este caso pone de manifiesto una existencia para uso inmediato sin previsión por lo tanto también puede ser síntoma de que se mantiene un nivel de inventario demasiado reducido y que se incurre en agotamientos, la empresa se maneja con las compras de panales por pedido es por esto que parece que hubiera un agotamiento según la rotación esto tiene su ventaja por parte de la empresa y desventaja por parte del cliente.

La rotación del inventario con respecto al 2009 es mayor a la del 2008 por su gran demanda de productos pero sobre todo porque en el último año las compras nacionales (panales) se han seguido vendiendo solo bajo pedido y esta es una cantidad bastante significativa con respecto al análisis del inventario.

RUBRO COSTO DE VENTAS

Aumentado en un 28.05% con respecto al 2008, esto se debe a los costos que se han tenido que incurrir por el aumento en las ventas.

RUBRO GASTOS

Los gastos han disminuido en el primer trimestre del 2009 en un 38.39% esto es claro que es porque estamos comparando con los 3 primeros meses de

operación de la empresa la cual es de gastos por la iniciación de su actividad comercial.

2.16.-Materialidad

La materialidad es una estimación preliminar del menor grado de error que influye al juicio del auditor al momento de basarse a los estados financieros.

Tomando en cuenta que RADIADORES S.A. es una empresa que netamente se dedica a la venta de radiadores incluido el servicio técnico a veces otorgado si el cliente lo dispone entonces decidimos que la materialidad global será tomada del 5% de las ventas netas incurridas en el período en curso usando el método de recorte del 50% por los bajos controles que se llevan en la empresa.

2.16.1. Materialidad Global y de Planificación

A nivel del saldo de cuenta se usa la materialidad de planificación, esta nos permite identificar las cuentas que van a ser revisadas y la materialidad de planificación se obtiene en base a la materialidad global.

Se detallarán los cálculos pertinentes:

Ventas netas gravadas en Diciembre 31 del 2009.	\$ 189.605,12
Materialidad global 5%	\$ 9.480,26
Materialidad de planificación 50%	\$4.740,13

Esto quiere decir que los rubros a analizar para el Balance General del 2008 son los que sobrepasan el valor de \$4.740,13 y estos serán resaltados de color azul para mayor apreciación.

RADIADORES S.A.		
BALANCE GENERAL		
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008		
ACTIVO		
<u>ACTIVO CORRIENTE:</u>		\$ 43.047,98
CAJA	\$ 2.008,34	
BANCOS	\$ 5.058,25	
	\$	
Produbanco	2.851,56	
	\$	
Internacional	2.182,80	
	\$	
Pichincha	23,89	
CUENTAS POR COBRAR	\$ 18.762,49	
	\$	
clientes	14.276,49	
	\$	
importados	4.486,00	
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO(IVA)	\$ 1.601,27	
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (RENTA)	\$ 837,83	
INVENTARIO DE SUMINISTROS Y MATERIALES	\$ 6.494,80	
INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS Y MERCADERIA EN ALMACÉN	\$ 8.285,00	
<u>ACTIVO FIJO</u>		\$ 3.970,13
MUEBLES Y ENSERES	\$ 911,00	
EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE	\$ 3.599,81	
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE ACTIVO FIJO	\$ 540,68	
<u>ACTIVO DIFERIDO</u>		\$ 264,00
MARCAS, PATENTES, DERECHO DE LLAVE Y OTROS SIMILARES	\$ 264,00	
<u>ACTIVOS A LARGO PLAZO</u>		\$ 160,00
INVERSIONES A LARGO PLAZO/ACCIONES Y PARTICIPACIONES	\$ 160,00	
TOTAL DE ACTIVO		\$ 47.442,11
PASIVO		

<u>PASIVO CORRIENTE</u>			\$ 41.832,38
CUENTAS POR PAGAR		\$ 25.798,37	
	\$		
Pintulic	59,46		
	\$		
Byron Martínez	40,27		
	\$		
Narcisa Yépez	55,85		
	\$		
Fastline	57,73		
	\$		
DHL	171,37		
	\$		
Julio Chabarría	26,85		
	\$		
Promesa	10.742,16		
	\$		
Ecuarad	12.569,68		
Ing. Raúl	\$		
Gómez	2.075,00		
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES		\$ 1.651,84	
PRÉSTAMOS A ACCIONISTAS		\$ 13.661,45	
	\$		
Ing. Miguel Briones	13.661,45		
PROVISIONES		\$ 720,72	
TOTAL PASIVO			\$ 41.832,38
PATRIMONIO			\$ 5.609,73
	\$		
CAPITAL	800,00		
	\$		
RESERVA LEGAL	565,85		
	\$		
UTILIDAD DEL EJERCICIO	4.243,88		
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			\$ 47.442,11

TABLA VII. Balance General de la empresa al 31 de Diciembre del 2008.

ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS		
RADIADORES S.A.		
AL 31 DICIEMBRE DEL 2008		
VENTAS		\$ 189.605,12
INV. INICIAL	\$ -	
COMPRAS NACIONALES	\$ 140.920,00	
COMPRAS IMPORTADAS	\$ 12.776,28	
INVENTARIO FINAL	\$ 14.779,80	
COSTO DE VENTAS		\$ 138.916,48
UTILIDAD BRUTA		\$ 50.688,64
GASTOS		\$ 44.061,57
APORTE AL IEESS	\$ 1.787,72	
COMBUSTIBLE	\$ 647,08	
SUELDOS	\$ 8.453,74	
BENEFICIOS SOCIALES	\$ 1.270,72	
ARRIENDO DE INMUEBLE	\$ 3.300,00	
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	\$ 362,04	
SUMINISTROS Y MATERIALES	\$ 7.185,33	
GASTO DE TRANSPORTE	\$ 6.078,89	
GASTO DE INTERESES	\$ 823,46	
GASTO- OTRAS PERDIDAS	\$ 728,93	
GASTO DE GESTIÓN	\$ 5.138,65	
GASTO DEPRECIACIÓN	\$ 540,68	
GASTOS SERVICIOS PÚBLICOS	\$ 1.681,27	
GASTOS POR OTROS SERVICIOS	\$ 5.090,02	
GASTO DE IMPORTACIÓN	\$ 973,04	
UTILIDAD DEL EJERCICIO		\$ 6.627,07

TABLA VIII. Estado de Resultado al 31 de Diciembre del 2008 de la empresa.

2.17.- Ambiente de control.

El ambiente de control tiene como objetivo analizar si las personas que están realizando y controlando el trabajo realizan sus funciones de acuerdo a los objetivos, procedimientos y programa de auditoría previamente establecidos.

También verifica si los objetivos organizacionales que se plantearon por la alta gerencia se cumplen a cabalidad, buscando hallar las posibles

irregularidades, para así tomar las medidas necesarias para su buena ejecución.

La NEA 10 define al término sistema de control interno a “todas las políticas y procedimientos adaptados por la administración de un entidad para ayudar a lograr el objetivo de la administración para asegurar la conducción ordenada y eficiente de su negocio influyendo las políticas de administración, la salvaguarda de activos, prevención y detección de fraude y error, la precisión e integridad de los registros contables”. A continuación se presentan una serie de preguntas que se realizó al Gerente General para desarrollar dicho análisis:

PREGUNTAS	RESPUESTAS
¿Cuentan con políticas institucionales escritas en la empresa?	NO pero si hay reglamentos dichos verbalmente a los empleados
¿Existen manuales de procedimiento de selección de personal o de segregación de funciones?	NO
¿Existe una política de control adecuadamente documentada en la empresa?	NO
¿Los reglamentos de cada departamento han sido difundidos verbalmente a los empleados	SI
¿Los reglamentos de control establecidos se están cumpliendo correctamente?	SI
¿Los empleados conocen el objetivo global de la empresa?	Si
¿Los empleados han sido capacitados adecuadamente por es nuevo sistema contable?	SI
¿Existe una subordinación clara entre cada uno de los	NO

empleados de la empresa?	
¿Piensa que la calidad y entrega del producto que ofrece es la adecuada según las especificaciones de cada cliente?	SI
¿Existe un departamento de contabilidad?	NO el contador es externo esos roles los desempeña el departamento de ventas
¿Hay más de una persona que toma las decisiones financieras?	NO estas decisiones solo las toma el gerente general
¿Todo cambio es comunicado oportunamente a todo el personal?	SI
¿Existen procedimientos debidamente documentados de los principales procesos de compra, venta y producción?	NO

TABLA IX: Cuestionario de control interno al Gerente General.

Radiadores S.A. es una empresa familiar donde no hay políticas establecidas ni manuales de procedimientos de las actividades que realiza día a día, es así que el gerente general es el único que toma las decisiones y reglamenta verbalmente lo que se hace y no se hace a sus empleados, pero esto no es suficiente dice el Gerente ya que le gustaría que su empresa tenga segregación de funciones, manuales de procedimientos y políticas documentadas para un mejor control aunque su personal no sea muy numeroso. Debido a la mala segregación de funciones e inexistencia clara de subordinación, el personal principalmente el departamento de producción realizan tareas a veces inadecuadas y el gerente no es informado como es debido de este problema, y como no existe voz de mando en el taller algunas

ocasiones no se realiza debidamente a tiempo el trabajo para ser entregado oportunamente al cliente.

Con respecto al área contable la empresa se encuentra en la propuesta de implementar un departamento contable que sea encargado del proceso contable y control debido de las compras y ventas que con la ayuda del nuevo sistema contable pueda tener informes financieros oportunos al día, y que permita dar a conocer los costos incurridos e ingresos diarios.

Con respecto a la toma de decisiones financieras pues los familiares a veces tienen que intervenir en estas decisiones a lo que el gerente no tiene ningún problema en ese aspecto sobre todo cuando viaja o necesita una opinión o ayuda en cualquier situación.

2.17.1.- Procesos de Control Relacionados al Rubro a Auditar.

Cómo ya hemos mencionado la empresa no tiene procedimientos escritos para el control de sus compras, ventas y producción afectando al inventario/costo de venta, pero sin embargo se rigen a una administración empírica que a la larga no permite un control confiable de estos principales procesos.

El Gerente General destacó algunos controles que los empleados deben cumplir pues estos fueron recalcados a cada empleado al momento de comenzar a desempeñar su función y los identificamos de la siguiente manera:

2.17.2. Proceso de Compra

1.-Se realiza un análisis del producto más vendido para luego poder abastecer el inventario de los productos netamente para la venta.

2.-Emitir la orden de compra ya sea al proveedor exterior (UC RADIATORS, ELP BRASIL) o nacional para la cotización.

3.-Nos envían una cotización vía mail para el análisis de precio y calidad y se procede a comparar los precios con otros proveedores

4.-Luego de seleccionar al proveedor se establecen las políticas de crédito y se procede a emitir la orden de compra final.

5.-Se espera la llegada de la factura con el producto, se procede al ingreso de inventario y se contabiliza la transacción de compra.

2.17.2.1. Identificación de los Controles en el Proceso de Compra

Mediante la entrevista que se realizó al departamento de compras se identificaron los controles establecidos para la eficiencia de dichos proceso.

PROCESO COMPRAS	
PREGUNTAS	RESPUESTAS
¿Existen procedimientos escritos para la compra de producto para la venta y materia prima para la fabricación del producto final?	SI
¿Determina este proceso de compra eficaz y eficiente	NO
¿Existen estándares de calidad para definir la adquisición de un buen producto?	SI
¿Tiene algún criterio formal para calificar a sus proveedores?	SI
¿La información de compras describe detalladamente el producto a comprar?	SI
Los documentos de compra son revisados y aprobados por el Jefe de Compras	NO
¿Lleva un control de cuentas por pagar de sus proveedores?	NO

TABLA X. Cuestionario para Identificar el proceso de compras.

2.17.3 Proceso de Venta y Producción.

La empresa cuenta con tres tipos de ventas que son: ventas corporativas, ventas por mostrador.

Ventas Corporativas:

1.-El cliente envía una solicitud de cotización del producto deseado vía mail/fax o personalmente.

2.-El vendedor da a conocer o envía proforma de cotización con los respectivos precios del artículo deseado.

3.- El cliente emite orden de compra

4.- Si el artículo esta en stock el cliente cancela en efectivo se emite la factura con las respectivas deducciones tomando en cuenta la naturaleza tributaria del cliente.

5.- RADIADORES S.A. entrega el producto.

Si el producto a venderse es por fabricar entonces se define un procedimiento para la orden de trabajo de planta.

1.- El cliente llama solicita una cotización del producto deseado.

2.- Radiadores S.A da a conocer el precio, calidad y tiempo de entrega del radiador al cliente.

3.-Cliente emite orden de compra (vía mail/fax) con la respectiva orden de trabajo que es enviada al taller

4.-Enviar la orden de trabajo al departamento de compra para la respectiva adquisición de la materia prima.

5.-Se espera que llegue la materia prima y se hace la entrega producción

6.-El producto va al inventario de productos terminados.

7.- Si la venta es a crédito (Empresas AAA) el plazo es a treinta días; cuando el rubro de la venta supera los 3,000 dólares el cliente emite un anticipo del 50% sobre el total de la venta y el saldo a treinta días.

8.-Cuando el cliente llega se procede a realizar la respectiva factura y entrega del producto.

Ventas al mostrador:

El cliente se acerca y pide el producto con sus respectivas características: modelo, medidas, etc. y se procede a realizar la venta con factura y en efectivo.

2.17.3.1 Identificación de los Controles en el Proceso de Venta y Producción.

PROCESO VENTA	
PREGUNTAS	RESPUESTA
¿Existe una tarifa oficial de precios y una política predefinida de descuentos y devoluciones?	SI
¿Se exige un nivel suficiente de autorización para separarse de las políticas preestablecidas en cuanto a precios y descuentos?	NO
¿Se analiza el tipo de cliente para la autorización de crédito?	SI
Se comprueban las existencias pedidas por los clientes previamente a su embarque?	SI

¿Se coteja la factura emitida con la nota de pedido del cliente?	SI
¿Se comprueban los datos del cliente y se actualizan adecuadamente?	SI
Se mantiene un registro de cuentas a cobrar en función de la antigüedad de los saldos?	NO
¿Las funciones de venta, cobro y contabilidad se encuentran suficientemente segregadas?	NO
¿En las facturas indica los términos de pago del cliente(contado o crédito)?	NO
¿Existe una nota de despacho o guía de remisión al momento de la entrega del producto al cliente?	NO
¿Se realiza un control con un documento como de ingreso de caja al momento de ingresar el efectivo?	NO
¿Tiene respaldos como copias de cheques recibidos de los clientes ?	NO

TABLA XI. Cuestionario para identificar controles en el proceso de Venta.

PROCESO PRODUCCIÓN	
PREGUNTAS	RESPUESTAS
¿Se ha determinado los requisitos de aprobación del producto, procedimientos, procesos y equipos a utilizarse en la fabricación de radiadores?	NO
¿Se han establecido requisitos para la calificación del personal involucrado en la producción?	SI
¿Se realiza órdenes de trabajo de producción para facilitar el cálculo de costes de producción?	SI
¿Existe control de la custodia sobre el inventario incluyendo la recepción, embarque y almacenamiento?	NO
¿Realiza costeo de las órdenes de trabajo (mano de obra, materia prima, CGF)?	NO
¿Existen políticas de producción que determine la calidad y eficiencia para la elaboración del producto?	SI
Estas políticas contienen procedimientos debidamente documentados?	NO

TABLA XII. Cuestionario para identificar controles en el proceso de Producción

Una vez averiguado mediante investigaciones (cuestionario), cual es el plan y diseño del sistema de control interno de la dirección pusimos a prueba el sistema para averiguar si tiene existencia real y si se está aplicando como se había previsto. Esta comprobación se denomina prueba de cumplimiento.

A continuación analizaremos el grado de cumplimiento de estos controles:

2.17.4 Matriz de Evaluación de los Principales Controles que Afectan al Rubro a Auditar

VENTAS				
CONTROL	SUBPROCESO	OBJETIVO DEL CONTROL	FRECUENCIA	GRADO DE CUMPLIMIENTO
Medir cumplimiento de las tarifas de precios y políticas de descuento y devoluciones	Verificación lista de precios	Evitar la sobreestimación o subestimación del precio de venta	Periódico	Bajo
Análisis del riesgo que significaría para la empresa otorga determinado crédito	Conocer a través de un análisis cuidadoso el aspecto financiero del cliente	Tener una mejor visión sobre el cliente y la capacidad para poder pagar dicho crédito	Periódico	Alto
Revisión de los artículos pedidos por los clientes previamente a su embarque	Verificación física del estado del artículo	Determinar que el producto vendido tenga las mismas características que solicitó el cliente	Diario	Medio
Comprobación de los datos del cliente	Actualización de los datos	Conocer rápidamente la ubicación del cliente	Periódico	Bajo
Cotejar la factura emitida con la nota de pedido del cliente	Revisión factura	Detectar error de facturación	Diario	Medio

TABLA XIII. Evaluación de control ventas

COMPRAS				
CONTROL	SUBPROCESO	OBJETIVO DEL CONTROL	FRECUENCIA DEL CONTROL	GRADO DE CUMPLIMIENTO
Planificación de compras y de la utilización de materiales	Control de compras de materia prima y de artículos disponibles para la venta.	Asegurar que se tengan disponibles las cantidades adecuadas de materias primas y partes componentes, en el momento en que hayan de necesitarse.	Diario	Alto
Verificación del producto fabricado u obtenido para la comercialización	Revisión minuciosa del producto	Determinar que los productos adquiridos o fabricados cumplen con los requisitos de compra especificado por el cliente	Diario	Alto
Evaluación de proveedores en función de su capacidad para suministrar productos según los requisitos de la empresa.	Realizar un análisis de los proveedores de acuerdo a los criterios de selección.	Crear alianzas estratégicas beneficiosas para ambas partes	Periódico	Medio
Creación de registros de verificación, comunicación y respuesta a no conformidades del producto comprado	Seguimiento periódico de los proveedores aceptados en base a la calidad de los suministros recibidos	Obtener productos de alta calidad	Diario	Medio
Revisión de la orden de compra por parte del jefe de compras	Identificación precisa del producto, condiciones de entrega.	Comprobar que cada documento de compra responde adecuadamente a los requisitos específicos	Diario	Alto

TABLA XIV. Evaluación de control compras

INVENTARIO				
CONTROL	SUBPROCESO	OBJETIVO DEL CONTROL	FRECUENCIA DEL CONTROL	GRADO DE CUMPLIMIENTO
Inventario físico de existencias al cierre del periodo	Conteo de los productos por código	Permitir a la empresa mantener el control oportuno, así como también conocer al final del período contable un estado confiable de la situación económica de la empresa.	Anual	Alto
Registro de productos entrantes a la bodega	Ingreso al sistema de los productos comprados a inventario para luego hacer el cruce con la compra	Comprobar que las entradas de la bodega sean correctamente autorizadas y contabilizadas	Cada vez que llegue un nuevo producto	Medio
Revisar las condiciones de almacenaje de los inventarios	Confirmar que las condiciones de almacenaje de los inventarios sean las optimas	Mantener el inventario en buenas condiciones para la venta	Mensual	Medio
Control de la materia prima según el producto a fabricar	La materia prima la maneja el departamento de compras y esta sale según la orden de trabajo emitida por la orden de producción	Permite llevar un control de la materia prima que utiliza cada radiador.	Cada vez que lo solicite producción según orden de trabajo	Alto

TABLA XV. Evaluación de control inventario

PRODUCCIÓN				
CONTROL	SUBPROCESO	OBJETIVO DEL CONTROL	FRECUENCIA DEL CONTROL	GRADO DE CUMPLIMIENTO
Elaboración del formulario orden de trabajo	Supervisión de llenado de todos los campos del formulario	Proporcionar información detallada a producción para la utilización eficiente de los recursos	Diario	Alto
Control de calidad de los productos a fabricar	Aplicación de técnicas para el registro de productos conformes	Busca el incremento de la eficacia , la reducción de costos y mejorar la calidad del producto	Diario	Alto
Programar, coordinar e implementar todas las medidas tendientes a lograr un óptimo rendimiento en las unidades producidas	Evaluación periódica del cumplimiento	Lograr las metas de producción, cumplimiento así con todas las necesidades del departamento de ventas.	Periódico	Medio
Establece requisitos para la calificación del personal involucrado en la producción	Entrevistas y pruebas de capacidad	Generar mano de obra capacitada	Periódico	Alto

TABLA XVI. Evaluación de control de Producción

2.17.5. Matriz de evaluación de riesgo

En la evaluación se debe tener en cuenta el riesgo que se presenta inherente en la organización y el que se da por fallas en las medidas de control.

El manejo de las cuentas que tienen que ver con los recursos en efectivo o en los bancos toma una gran importancia en la gestión que realiza el administrador financiero de las fuentes de financiación en el corto plazo.

Nuestra tarea es verificar que estos rubros presenten el menor riesgo posible en su utilización para la consecución de los objetivos organizacionales.

A continuación identificamos los siguientes riesgos que afectan directamente a los estados financieros por la falta de cumplimiento de los principios contables.

CUENTA	ASERCIÓN	RIESGO INHERENTE: ALTO	RESPUESTA DE AUDITORÍA
CAJA/BANCO	EXISTENCIA	<ul style="list-style-type: none"> No se deposita el dinero en el banco diariamente por lo que puede haber jineteo de fondos. 	✓ Realizar conciliaciones bancarias.
	EXACTITUD		✓ Verificación de las transferencias bancarias realizadas
	CORTE	<ul style="list-style-type: none"> No se realiza pruebas de comprobación de saldo para esta cuenta. Los vales para Gastos Menores no son debidamente autorizados por lo que el fondo de caja chica puede ser utilizado para pagos de gastos personales de funcionarios o partes relacionadas. 	alrededor del cierre del ejercicio.
	INTEGRIDAD		✓ Confirmaciones de saldos con los bancos.
	PRESENTACIÓN Y REVELACIÓN		✓ Realizar arqueo de caja.

TABLA XVII. Evaluación de riesgo del rubro Caja-Bancos.

CUENTA	ASERCIÓN	RIESGO INHERENTE: BAJO	RESPUESTA DE AUDITORÍA
CUENTAS POR COBRAR	EXISTENCIA	<ul style="list-style-type: none"> No existe un seguimiento en el vencimiento del crédito ya que existe más de un cliente que no ha pagado su deuda a tiempo. Posible reconocimiento de una cuenta incobrable. Incumplimiento del proceso para conceder un crédito por lo tanto la empresa está expuesta a tener posibles cuentas malas (cuentas incobrables) 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Circularizar a los clientes que presenten saldos significativos. ✓ Realizar cruce de las cuentas por cobrar con los valores registrados en caja/bancos.
	EXACTITUD		
	DERECHO		
	INTEGRIDAD		
	VALUACIÓN		
	PRESENTACIÓN Y REVELACIÓN		

TABLA XVIII. Evaluación de riesgo del rubro Cuentas por Cobrar

CUENTA	ASERCIÓN	RIESGO INHERENTE: BAJO	RESPUESTA DE AUDITORÍA
CUENTAS POR PAGAR	EXISTENCIA	<ul style="list-style-type: none"> No existe confirmaciones periódicas de saldos con proveedores lo que produce un pago indebido lo que produce una sobreestimación del rubro cuentas por pagar. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Circularizar proveedores con el fin de comprobar los saldos finales o al corte de cualquier fecha.
	EXACTITUD		
	VALUACIÓN		
	INTEGRIDAD	<ul style="list-style-type: none"> Registros auxiliares poco confiables. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Verificar que los cargos realizados en las cuentas por pagar han sido registrados en el periodo correspondiente
	OBLIGACIONES		
	PRESENTACIÓN Y REVELACIÓN		

TABLA XIX. Evaluación de riesgo del rubro Cuentas por pagar

CUENTA	ASERCIÓN	RIESGO INHERENTE: MODERADO	RESPUESTA DE AUDITORIA
INGRESOS	EXISTENCIA	<ul style="list-style-type: none"> Variación de precio dentro del mercado de radiadores produciendo una sobreestimación y subestimación de ingresos. 	✓ Comprobar que la lista de precio se actualice conforme a las variaciones que existen el mercado.
	CORTE		
	EXACTITUD	<ul style="list-style-type: none"> No se está cumpliendo a cabalidad la aplicación de la lista de precio establecida para determinar el margen de utilidad razonable 	✓ Verificar que los valores facturados sean los mismos establecidos en la lista de precio.
	INTEGRIDAD		
	PRESENTACIÓN Y REVELACIÓN		

TABLA XX. Evaluación de riesgo del rubro Ingresos.

CUENTA	ASERCIÓN	RIESGO INHERENTE: MODERADO	RESPUESTA DE AUDITORÍA
GASTOS	EXACTITUD DERECHO INTEGRIDAD VALUACIÓN	<ul style="list-style-type: none"> No existe archivo maestro que contenga registro de cada máquina que está involucrada en el proceso de fabricación para determinar su depreciación. Posible sobrevaluación o subvaluación de un saldo en una cuenta de gastos. 	✓ Realizar un cálculo de razonabilidad para verificar la depreciación de los activos fijos.

TABLA XXI. Evaluación de riesgo del rubro Gastos.

CUENTA	ASERCIÓN	RIESGO INHERENTE: MODERADO	RESPUESTA DE AUDITORÍA
INVENTARIO/COSTO DE VENTA	EXACTITUD DERECHO INTEGRIDAD VALUACIÓN	<ul style="list-style-type: none"> • Inventario obsoleto que afecta al inventario y costo de ventas • Subvaluación de costos unitarios que afectan al inventario y costo de ventas • Cálculos mal efectuados en los costos unitarios del inventario, especialmente mano de obra directa y costos indirectos de fabricación, que afectan el inventario y costo de ventas. 	<p>✓ Determinar la exactitud de las cuotas de los costos indirectos de fabricación mediante la revisión de la razonabilidad del monto de los costos indirectos de fabricación aplicados de más o de menos.</p> <p>✓ Prueba de los costos unitarios de los radiadores fabricados a los registro de inventario perpetuo.</p> <p>✓ Pruebas de auditoría afines establecidas en el programa de auditoría.</p>

TABLA XXII. Evaluación de riesgo del rubro Inventario/Costo de ventas.

2.18.-Enfoque de auditoría

En la evaluación realizada del control interno se determinó que Radiadores S.A. es una empresa que esta sujeta a muchos riesgos por lo tanto el enfoque va hacer sustantivo y tomaremos la mas alta calidad de la evidencia disponible, tomando en consideración los factores de riesgo y la probabilidad económica de obtenerlas. Se tratara de obtener evidencia de auditoría interna, externa, observación física y evidencia analítica para algunos procedimientos de auditoría.

Debemos probar si los estados financieros reflejan la existencia total de los activos, capital contable, y las operaciones reales su existencia, valuación, clasificación y aclaración, y corte.

2.19.-Plan de auditoría

En el plan de auditoría detallaremos una estructura en grupo de distribución de procedimientos de auditoría específicos.

**PLAN DE AUDITORÍA
DEL 1 DE FEBRERO del 2008 AL 31 MARZO 2009**

RUBRO	PRUEBA	ASERCIÓN	OBJETIVO
CAJA - BANCOS	<p>*Prueba 1: Revisar la conciliación bancaria para cada una de las cuentas al 31 marzo del 2009.</p> <p>*Prueba 2: Comprobación de los ingresos y egresos de caja registrados en los documentos bancarios.</p> <p>*Prueba 3: Confirmación de saldos para cada una de las cuentas bancarias de la empresa.</p> <p>*Prueba 4: Revisar el fondo de caja chica con sus respectivos comprobantes.</p>	<p>*EXISTENCIA</p> <p>*CLASIFICACIÓN Y PRESENTACIÓN</p> <p>*CORTE</p> <p>*VALUACIÓN</p>	<p>El objetivo del examen del saldo de la cuenta es enfocarse a todas las cuentas del efectivo con respecto a las aserciones Y a todas las cuentas afectadas por los ingresos y egresos de caja con respecto al corte</p>
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	<p>*Prueba 1: Examinar la evidencia documentaria de naturaleza interna que apoye las operaciones implicadas en los saldos a la fecha del examen y los cobros efectuados, también pueda confirmar los saldos por medio de correspondencia directa con los deudores.</p> <p>*Prueba 2: Determinar el valor de las cuentas por cobrar examinando su cobrabilidad.</p> <p>*Prueba 3: Prueba de corte de ventas y reconocimiento de ingresos.</p> <p>*Prueba 4: Naturaleza de las cuentas por cobrar y determinar lo adecuado de su clasificación en las secciones de circulante y no circulante del balance general</p>	<p>*EXISTENCIA</p> <p>*VALUACIÓN</p> <p>*CORTE</p> <p>*CLASIFICACIÓN Y PRESENTACIÓN</p>	<p>Establecer si los saldos de las cuentas representan reclamaciones no cobradas a los deudores originadas de operaciones de buena fe ocurridas a la fecha del examen o antes.</p>
INVENTARIO / COSTO DE VENTA	<p>*Prueba 1: Conteo físico del inventario al 30 de Marzo del 2009.</p> <p>*Prueba 2: Comparar las salidas y entradas reales de los materiales (panales) con las facturas de compra y venta.</p> <p>*Prueba 3: Cotejar los cargos por mano de obra con nomina</p> <p>*Prueba 4: Razonabilidad del saldo costo de venta del 2008 del Estado de Resultado.</p> <p>*Prueba 5: Prueba del costo o mercado, el menor</p>	<p>*EXISTENCIA</p> <p>*VALUACIÓN</p> <p>*CORTE</p> <p>*CLASIFICACIÓN Y PRESENTACIÓN</p>	<p>Verificar todos los posibles errores que existen en este rubro para medir el riesgo de fraude posible.</p>

<p>CUENTAS POR PAGAR y PRESTAMOS A ACCIONISTAS</p>	<p>*Prueba 1: Verificar que las cuentas por pagar representan todas las obligaciones existentes se esta naturaleza. *Prueba 2: Revisar que estas obligaciones se muestran a su valor adecuado, que han sido presentadas en el balance general y registrado dentro del periodo que corresponden. *Prueba 3: Representación de las cuentas por pagar por documentos como facturas de proveedores, solicitudes de cheques, informes de recepción, órdenes de compra y requisiciones de compra.</p>	<p>*EXISTENCIA *VALUACION *CLASIFICACIÓN Y ACLARACIÓN *CORTE</p>	<p>Establecer si el saldo de la cuenta representan correctamente en el balance general y poseen las cantidades adecuadas</p>
<p>CUENTAS DE RESULTADO</p>	<p>*Prueba 1: Comprobar la razonabilidad del saldo de la cuenta. *Prueba 2: Identificación y cálculos de las razones importantes de operación. *Prueba 3: Comparación de los saldos de las cuentas y razones de operación del año en curso con las de los años anteriores, con estándares o presupuestos. *Prueba 4: Interpretación de las comparaciones efectuadas.</p>	<p>*EXISTENCIA *VALUACIÓN *CLASIFICACIÓN Y ACLARACIÓN *CORTE</p>	<p>Realizar un examen de las operaciones que incluye el examen de los saldos de todas las cuentas de resultado incluyendo a las de otros productos y gastos</p>

TABLA XXIII. Plan de Auditoría.

20.-Programa de trabajo para los Rubros según Materialidad de Planificación.

Ahora detallaremos el programa de trabajo para todos los rubros que superan la materialidad de planificación, sus pruebas con sus respectivas aserciones.

2.20.1. Programa y Pruebas de Auditoría en Caja-Banco

PROGRAMA DE TRABAJO CAJA-BANCOS DEL 1 DE FEBRERO del 2008 AL 31 MARZO 2009

OBJETIVOS GENERALES:					
Si los saldos mostrados en las cuentas representan el efectivo existente sobre los depósitos en Bancos y si se han presentado en forma adecuada las cuentas bancarias en el balance general.					
N°	PROCEDIMIENTOS SUSTANTIVOS	EXISTEN C.	VALUACIÓN	CLASIFICACIÓN Y PRESENTACIÓN	CORTE
1	Obtener los saldos en bancos para comprobar que los saldos mostrados en las cuentas representan el efectivo existente en los depósitos en bancos	X			
2	Verificar sistema contable vs. Físico de comprobantes de egresos e ingresos y determinar si han sido registrados en el periodo adecuado				X
3	Si se han presentado de forma adecuada las cuentas bancarias en el balance general			X	
4	Si puede ser realizado totalmente el efectivo depositado		X		
5	Verificar todos los comprobantes de ventas que soportan al fondo de caja chica y comprobar su saldo	X	X	X	X

TABLA XXIV. Programa Caja-Banco

2.20.2. Programa y Pruebas de Auditoría en Cuentas por Cobrar

PROGRAMA DE TRABAJO CUENTAS POR COBRAR DEL 1 DE ENERO 2099 AL 31 MARZO 2009

OBJETIVOS GENERALES:					
Establecer si los saldos de las cuentas representan reclamaciones no cobradas a los deudores originadas de operaciones de buena fe ocurridas a la fecha del examen o antes					
Nº	PROCEDIMIENTOS SUSTANTIVOS	EXISTENC.	VALUACI.	CLASIF. Y PRESENTACIÓN	CORTE
1	Verificar si las cuentas por cobrar representan las obligaciones existentes poseídas por el cliente.	X			
2	Si las cuentas por cobrar se realizarán como activos utilizables.(si son cuentas por cobrar cobrables)		X		
3	Si las cuentas por cobrar han sido adecuadamente presentadas en el balance general.			X	
4	Si las operaciones de ventas y de devoluciones sobre ventas asentadas en los saldos de las cuentas han sido registradas en el periodo adecuado.				X

TABLA XXV. Programa Cuentas por Cobrar.

2.20.3.-Programa y Pruebas de Auditoría en Inventario

PROGRAMA DE TRABAJO INVENTARIO/COSTO DE VENTA DEL 1 DE ENERO 2009 AL 31 MARZO 2009

OBJETIVOS GENERALES:					
Verificar que los saldos por las cuentas del mayor general de inventarios representa la existencia de mercaderías, si han sido evaluados en forma adecuada y revisar los controles internos o políticas de cálculos para obtener el costo unitario del producto.					
N o	PROCEDIMIENTOS SUSTANTIVOS	EXISTE NC.	VALU ACI.	CLASIF. Y ACLARACIO N	COR TE
1	*Si los saldos por la cuenta del mayor general de inventarios representa la existencia de mercancías que pertenezcan a la empresa.	X			
2	*Si han sido valuadas en forma adecuada estas existencias de mercaderías.	X	X		
3	*Si han presentado en forma apropiada las cuentas de inventarios en el balance general.			X	
4	*Si se han reconocido las operaciones de venta y de costo de adquisición en el periodo que correspondan.	X			X

TABLA XXVI. Programa Inventario

* La aplicación de estas pruebas las encontraremos en el capítulo numero 3 que se trata del rubro a auditar de nuestra tesina.

2.20.5. Programa y Pruebas de Auditoría Cuentas por Pagar

PROGRAMA DE TRABAJO CUENTAS POR PAGAR DEL 1 DE ENERO 2009 AL 31 MARZO 2009

OBJETIVOS GENERALES:					
Establecer si el saldo de la cuenta representan correctamente en el balance general y poseen las cantidades adecuadas					
Nº	PROCEDIMIENTOS SUSTANTIVOS	EXISTENC.	VALUACI.	CLASIF. Y ACLARACION	CORTE
1	Verificar que las cuentas por pagar representan todas las obligaciones existentes se esta naturaleza.	X			
2	Si estas obligaciones se muestran a su valor adecuado.		X		
3	Si estas obligaciones han sido representadas en forma adecuada en el balance general.			X	
4	Si las transacciones por las cuentas por pagar incurridas han sido registradas dentro del periodo que corresponden.				X

TABLA XXVII. Programa cuentas por pagar.

2.20.5. Programa y Pruebas de Auditoria para las Cuentas de Resultado.

**PROGRAMA DE TRABAJO PARA LAS CUENTAS DE RESULTADOS
DEL 1 DE ENERO 2009 AL 31 MARZO 2009**

OBJETIVOS GENERALES:					
Realizar un examen de las operaciones que incluye el examen de los saldos de todas las cuentas e resultado incluyendo los gastos.					
Nº	PROCEDIMIENTOS SUSTANTIVOS	EXISTENC.	VALUACI.	CLASIF. Y ACLARACION	CORTE
1	Verificar si los saldos mostrados en la cuenta de resultado representan los eventos de operaciones reales,	X			
2	Si las cuentas de ingreso se muestran con valores que hayan sido realizados y sean realizables.		X		
3	Si las cuentas de resultado han sido presentadas adecuadamente en los estados apropiados de resultado.			X	
4	Si las transacciones de resultado han sido registradas en el ejercicio contable al cual correspondan				X

TABLA XXVIII. Programa Cuentas de Resultado

CAPÍTULO 3

3.- AUDITORÍA FINANCIERA DEL RUBRO INVENTARIO/COSTO DE VENTAS DE UNA EMPRESA DEDICADA A LA PRODUCCIÓN Y COMERCIALIZACIÓN DE RADIADORES DEL 1 FEBRERO DEL 2008 HASTA EL 31 MARZO DEL 2009 EN LA CIUDAD DE GUAYAQUIL.

En este capítulo presentaremos las pruebas sustantivas y resultados de auditoría del rubro para poder emitir una opinión sobre la razonabilidad del mismo.

Antes de realizar las pruebas sustantivas se determinó un muestreo de auditoría no estadístico que se basa en el criterio profesional del auditor para cada una de ellas.

3.1.-Pruebas Sustantivas del rubro inventario/ costo de ventas

3.1.1.-Prueba1: Conteo físico del inventario al 30-marzo-09 de radiadores importados.

Muestra: Observación de la toma física del 100% del inventario al 31-marzo-09 por parte del cliente de los radiadores importados

Objetivo: Cerciorarse que los ítems contados físicamente con respecto a los radiadores importados para la venta sean los que se encuentran al 31-Diciembre-2009 en el inventario del balance General.

Procedimientos:

- 1.-Estudiar las indicaciones relativas al inventario físico por parte de la empresa.
- 2.-La observación de los procedimientos para la toma física del inventario del encargado en tiempo real.
- 3.-Anotar las unidades por producto en stock de radiadores importados a esa fecha (31-marz-09)
- 4.-Cruzar la información con el inventario inicial del 2009 y comparar con las ventas de radiadores importados dentro del primer trimestre del 2009, realizando un cuadro de análisis de entradas y salidas de este producto como se muestra a continuación:

FECHA	MEDIDAS	# COMPRO B.	DESCRIPCIÓN DEL PRODUCTO	ENTRAN	SALEN	SALDOS	NOVEDADES
-------	---------	-------------------	--------------------------	--------	-------	--------	-----------

DICIEMBRE DEL 2008	2610GG		RADIADOR CHEVROLET CORSA WIND	1		1	
16/03/2009		945	RADIADOR CORSA WIN IMPORTADO		1	0	
MARZO			RADIADOR CORSA WIN IMPORTADO	1			
			SALDO AL 31 MARZO DEL 2009			1	OK
	1225KG		NISSAN SENTRA COBRE	1		1	
05/01/2009		741	NISSAN SENTRA COBRE		1	0	
MARZO LLEGAN			SENTRA	2		2	OK
DICIEMBRE DEL 2008	1325KG		KIA RIO 1.6	1		1	
		XXX	KIA RIO 1.6		1	0	
			SALDO AL 31 MARZO DEL 2009			0	OK
DICIEMBRE DEL 2008	1320MK		CHEVROLET ESTEEM	1		1	
12/02/2009		859	RADIADOR CHEVROLET STEEM		1	0	
20/02/2009		890	RADIADOR CHEV.ESTEEM		1	-1	ajustar 2 iniciales
MARZO			RADIADOR CHV. ESTEEM	1		1	
			SALDO AL 31 MARZO DEL 2009			1	
DICIEMBRE DEL 2008	2817GG		CHEVROLET SILVRADO	1		1	OK
			SALDO AL 31-MAR-09			1	

FECHA	MEDIDAS	# COMPRO B.	DESCRIPCIÓN DEL PRODUCTO	ENTRAN	SALEN	SALDOS	NOVEDADES
DICIEMBRE DEL 2008	3417GG		CHEVROLET GRAND BLAZER 32MM	1			
	3417GG		CHEVROLET GRAND BLAZER 70MM	1		2	
31/03/2009		998	RADIADOR ORIGINAL DE GRAN BLAZER 4 REFRIGERANTES		1		
			SALDO AL 31-MAR-09			1	
DICIEMBRE DEL 2008	2414IC		CHEVROLET EVOLUTION ALUMINIO	22		22	
21/01/2009		798	RADIADOR IMPORTADO EVOLUTION		1	21	
24/01/2009		805	RADIADOR IMPORTADO EVOLUTION		1	20	
26/01/2009		811	RADIADOR IMPORTADO EVOLUTION		1	19	
30/01/2009		825	RADIADOR IMPORTADO EVOLUTION		1	18	
06/02/2009		846	RADIADOR IMPORTADO EVOLUTION		1	17	
14/02/2009		866	RADIADOR IMPORTADO EVOLUTION		1	16	
14/03/2009		943	RADIADOR IMPORTADO EVOLUTION		1	15	
20/03/2009		966	RADIADOR IMPORTADO EVOLUTION		1	14	
11/03/2009		928	RADIADOR IMPORTADO EVOLUTION		5	9	
21/01/2009		795	RADIADOR IMPORTADO EVOLUTION		2	7	
30/03/2009		991	RADIADOR IMPORTADO EVOLUTION		2	5	

FECHA	MEDIDAS	# COMPRO B.	DESCRIPCIÓN DEL PRODUCTO	ENTRAN	SALEN	SALDOS	NOVEDADES
	SALDO A 31-MARZO-09		INV FISICO=5 RADIADORES			5	ok
DICIEMBRE DEL 2008	2615DX		CHEVROLET MINIBLAZER 2 ENFRIADORES	2		2	
17/01/2009		780	RADIADOR ORIGINAL MINI BLAZER		1	1	
21/01/2009		795	RADIADOR MINIBLAZER IMP.		1		
			SALDO AL 31-MAR-09			0	OK
DICIEMBRE DEL 2008	1619KG		CHEVROLET VITARA 5 PUERTAS	23		23	
10/01/2009		764	CHEVROLET VITARA 5 PUERTAS		7	16	
			SALDO AL 31 MARZO DEL 2009			12	Ajustar 19 al inv.31 Dic
?			CHEVROLET VITARA 3 PUERTAS DEBERIA HABER EN DIC	12		12	AJUSTAR AL INV 31 DIC 12 según en inv. físico del 30 marzo del 2009
26/01/2009		811	RADIADOR IMPORTADO CHEV. VITARA 3 PUERTAS		1	11	
11/03/2009		928	RADIADOR IMPORTADO CHEV. VITARA		5	6	
30/03/2009		1000	RADIADOR IMPORTADO CHEV. VITARA		4	2	
			INV. FISICO HAY= 2				
		SALDO:	SALDO AL 31 MARZO DEL 2009	INV. FISICO=	2	2	

FECHA	MEDIDAS	# COMPRO B.	DESCRIPCIÓN DEL PRODUCTO	ENTRAN	SALEN	SALDOS	NOVEDADES
MARZO	LLEGO EN Marzo		RADIADOR GRAN VITARA	1		1	AJUSTAR AL INV 31 DIC los 12 que no se encuentran registrados
			SALDO AL 31 MARZYO			1	
DICIEMBRE DEL 2008	2316AA		CHEVROLET AVEO 1.6 AT	3		3	OK
			RADIADOR CHEVI TAXI		1	2	
			SALDO AL 31 MARZO DEL 2009	ESTA EN INV. FISICO		2	
DICIEMBRE	1225KC		TOYOTA TERCEL	1		1	ok
DICIEMBRE	1227KC		TOYOTA TERCEL	1		2	
20/01/2009		789	RADIADOR TOYOTA TERCEL		1	1	
27/01/2009		814	RADIADOR IMPORTADO TOYOTA		1	0	
			SALDO AL 31 MARZO DEL 2009			1	AJUSTAR AL INV 31 DIC 1 TOYOTA TERCEL

TABLA XXIX. Análisis de compras y ventas de radiadores importados.

Explicaciones: Después de realizado el conteo físico se procedió a revisar todas las ventas y compras del primer trimestre y se elaboró un cuadro de entradas y salidas, se tomó los detalles de los radiadores y se procedió a cruzar la información y se encontraron los siguientes ajustes para el balance del 2008

**INVENTARIO AL 31 DICIEMBRE DEL
2008**

TANQUES:

CANTIDAD	MEDIDAS	DESCRIPCIÓN	P.C.	TOTAL
2	2114IC	JUEGO DE EVOLUTION P. SOLDAR	45	90
10	2313IK	TANQUE ZAFIRA SUPERIOR 330	10	100
50	1225KG	TANQUE INFERIOR NISSAN SENTRA GRUESO	15	750
3	2114IC	T. IZQUIERDO EVOLUTION P. GRAPAR	23	69
2	2114IC	T. DERECHO EVOLUTION P. GRAPAR	23	46
1	2012KX	TANQUE FORD FIESTA	15	15
10	1423MK	JUEGO CH. ESTEEM	10	100
50	1619KC	TANQUE SUPERIOR VITARA 5 PUERTAS	15	750
50	1619KC	TANQUE INFERIOR VITARA 5 PUERTAS	15	750
TOTAL TANQUES			178	2670

RADIADORES:

UNIDADES	MEDIDAS	DESCRIPCIÓN	P.C.	TOTAL	AJUSTE SEGÚN AUDITORÍA
1	2610GG	RADIADOR CHEV. CORSA WIN 2610 KK	80	80	
1	1225KG	NISSAN SENTRA COBRE	140	140	
1	1325KG	KIA RIO 1.6	145	145	
1	1320MK	CHEVROLET ESTEEM	130	130	2
1	2817GG	CHEVROLET SILVERADO	180	180	
1	3417GG	CHEVROLET GRAN BLAZER 32MM	180	180	
1	3417GG	CHEVROLET GRAN BLAZER 70MM	180	180	
22	2114IC	CHEVROLET EVOLUTION ALUMINIO	80	1760	
2	2615DX	CHEVROLET MINIBLAZER	170	340	
23	1619KG	CHEVROLET VITARA 5 PUERTAS	80	1840	19
		VITARA 3 PUERTAS			12
3	2316AA	CHEVROLET AVEO 1.6 AT	130	390	
1	1225KC	TOYOTA TERCEL	125	125	2
1	1227KC	TOYOTA TERCEL	125	125	
TOTAL RADIADORES:			174 5	5615	28

TOTAL INVENTARIO PRODUCTOS TERMINADOS:**8285****MATERIA PRIMA**

UNIDADE	MEDIDAS	DESCRIPCIÓN	P.C.	TOTAL
80		CONEXIÓN MACHO BRONCE 1/4	1,1	88
1		CAJA ESTAÑO BERA 35/65 25 KG	450	450
45		PLANCHA LATON 0.70	83	3735
15		PLANCHA LATON 1.0	145	2175
12		SILICON GRIS	2,4	28,8
12		CEPILLO DE ALAMBRE	1,5	18
	TOTAL DE INVENTARIO DE MATERIALES			6494,8

TOTAL EN LA CUENTA DE INVENTARIO.....14.779.80

TABLA XXX. Inventario al 31 de marzo 2009

3.1.2.-Prueba2: Comparar las salidas y entradas reales de los materiales (panales) con las facturas de compra y venta.

Muestra: Facturas de Compras y ventas de panales según sus medidas de Enero, Febrero y Marzo del 2009

Objetivo: Comparar las compras con las ventas de los panales ya que estos forman parte de compras nacionales en el Estado de Resultado y sugerir el ajuste necesario si el caso lo requiera, también comparar el costo de venta y su utilidad.

Procedimientos:

1.-Recaudar la información del inventario físico de marzo del 2009 de los panales.

CÓDIGO DEL PRODUCTO	DESCRIPCION DEL PRODUCTO	SALDOS	P.C	TOTAL
1225KG	PANAL 1225 KG 2 FILAS SPC	1	97.22	97.22
1620 II	PANAL 1620 II 2 FILAS SPC	1	92.43	92.43
1010MM	PANAL 1010 MM 4 FILAS SPC	1	55.93	55.93
	TOTAL PANALES	3		345.58

TABLA XXXI. Información del conteo físico del inventario de panales al 31/mar/09

2.-Elaborar un cuadro de entradas y salidas de panales con sus costos y utilidad.

3.-Exponer las novedades.

3.1.3.-Prueba 3: Cotejar los cargos por mano de obra de radiadores fabricados con nómina.

Muestra: Información del rol de pagos de todos los empleados del taller y la asignación de mano de obra de las órdenes de trabajo por cada radiador fabricado.

Objetivo: Determinar si el costo asignado en cada radiador fabricado por mano de obra es el correcto.

Procedimiento:

1.- Recaudar la información de roles del personal del taller:

SUELDO TRIMESTRAL

TRABAJADOR	CARGO	No. DÍAS TRAB.	HORAS SUPLEM.	HORAS EXTRAORD.	SALARIO UNIFICADO	HORAS SUPLE. Y EXT	COMISION VENTA	INGRESOS APORTE IESS	13 SUELDO	14 SUELDO	TOTAL GASTOS SUELDOS	APORTE IESS	PRÉSTAMO AL IESS	PRESAMO A LA EMPR ESA	IMPUESTO A LA RENTA	TOTAL GASTO SUELDO
ENERO:					897,33											
David Reyes	Jefe Producción	30			280			280	23,33	18,16	321,5	56,28	0,0	0	0	321,5
Juan Martinez	Maestro	30			280			280	23,33	18,16	321,5	56,28	0,0	0	0	321,5
Pedro Cabrera	Maestro	30			218			218	18,16	18,16	254,3	43,818	0,0	0	0	254,33
FEBRERO:					897,33											
David Reyes	Jefe Producción	30			280			280	23,33	18,16	321,5	56,28	0,0	0	0	321,5
Juan Martinez	Maestro	30			280			280	23,33	18,16	321,5	56,28	0,0	0	0	321,5
Pedro Cabrera	Maestro	30			218			218	18,16	18,16	254,3	43,818	0,0	0	0	254,33
MARZO:					897,33											
David Reyes	Jefe Producción	30			280			280	23,33	18,16	321,5	56,28	0,0	0	0	321,5
Juan Martinez	Maestro	30			280			280	23,33	18,16	321,5	56,28	0,0	0	0	321,5
Pedro Cabrera	Maestro	30			218			218	18,16	18,16	254,3	43,818	0,0	0	0	254,33
TOTAL DE GASTO DE MANO DE OBRA					2692											

TABLA XXXII.- Sueldos de los empleados del taller.

2.- Determinar el número de órdenes de trabajo por mes de Enero a Marzo del 2008.

MESES	UNIDADES DE RADIADORES FABRICADOS.
ENERO	24
FEBRERO	27
MARZO	44

TABLA XXXIII.- Unidades de radiadores fabricados

3.-Revisar el valor asignado de mano de obra por cada radiador vendido con las órdenes de trabajo.

4.-Determinar un costo promedio de mano de obra por radiador y compararlo con el asignado por la gerencia.

La gerencia asigna los siguientes valores para los radiadores fabricados:

MES	UNIDADES DE RADIADORES FABRICADOS	# DE OT	COSTO DE MANO DE OBRA MENSUAL	COSTO DE MANO DE OBRA UNITARIO POR GERENCIA
ENERO	24	47	897,31	16,55
FEBRERO	27	50	897,31	15,56
MARZO	44	60	897,31	12,96

TOTALES 95 157 2691,93

TABLA XXXIV. Costo de mano de obra asignado por la gerencia para cada OT.

3.1.4.- Prueba 4: Razonabilidad del saldo costo de venta del 2008 del Estado de Resultado.

Muestra: Facturas de compras de paneles de Febrero a Diciembre del 2008, cuadro detallado de facturas de productos importados realizado por gerencia del 2008, facturas de ventas del año 2008.

Objetivo: Determinar la razonabilidad del rubro costo de venta del Estado de Resultado.

Procedimiento:

1.- Recaudar la información de las facturas de venta y compras tanto nacionales e importadas.

La información recaudada arrojó los siguientes saldos:

COMPRAS IMPORTADAS DEL 2008: \$12776.28

COMPRAS NACIONALES DEL 2008: \$ 137.271,68

2.- Comparar los saldos auditados del 2008 con los saldos del Estado de Resultado 2008.

COMPRAS IMPORTADAS:

	SALDO AL 31 DICIEMBRE DEL 2008	SALDO SEGÚN AUDITORÍA DICIEMBRE 2008	DIFERENCIA
compras importadas del 2008	\$ 12.776,28	\$ 13.222,48	\$ 446,20

DE MENOS

COMPRAS NACIONALES:

	SALDO AL 31 DICIEMBRE DEL 2008	SALDO SEGÚN AUDITORÍA DICIEMBRE 2008	DIFERENCIA
compras nacionales del 2008	\$ 140.920,00	\$ 137.271,68	\$ 3.648,32

DE MENOS

3.-Determinar el valor del inventario final al 31 Diciembre del 2008.

El detalle de los productos del inventario se los realizo en la prueba numero uno de auditoría los valores reales del inventario final serían los siguientes:

**INVENTARIO AL 31
DICIEMBRE DEL 2008**

TANQUES:

CANTIDAD	MEDIDAS	DESCRIPCIÓN	P.C.	TOTAL
2	2114IC	JUEGO DE EVOLUTION P. SOLDAR	45	90
10	2313IK	TANQUE ZAFIRA SUPERIOR 330	10	100
50	1225KG	TANQUE INFERIOR NISSAN SENTRA GRUESO	15	750
3	2114IC	T. IZQUIERDO EVOLUTION P. GRAPAR	23	69
2	2114IC	T. DERECHO EVOLUTION P. GRAPAR	23	46
1	2012KX	TANQUE FORD FIESTA	15	15
10	1423MK	JUEGO CH. ESTEEM	10	100
50	1619KC	TANQUE SUPERIOR VITARA 5 PUERTAS	15	750
50	1619KC	TANQUE INFERIOR VITARA 5 PUERTAS	15	750
TOTAL TANQUES			178	2670

RADIADORES:

UNIDAD	MEDIDAS	DESCRIPCIÓN	P.C.	TOTAL	AJUSTE	AJUSTE SEGÚN AUDITORÍA
1	2610GG	RADIADOR CHEV. CORSA WIN 2610 KK	80	80	2	
1	1225KG	NISSAN SENTRA COBRE	140	140	OK	
1	1325KG	KIA RIO 1.6	145	145	OK	
2	1320MK	CHEVROLET ESTEEM	130	260	2	2
1	2817GG	CHEVROLET SILVERADO	180	180		
1	3417GG	CHEVROLET GRAN BLAZER 32MM	180	180	0	
1	3417GG	CHEVROLET GRAN BLAZER 70MM	180	180	OK	
22	2114IC	CHEVROLET EVOLUTION ALUMINIO	80	1760	22	
2	2615DX	CHEVROLET MINIBLAZER	170	340	OK	
19	1619KG	CHEVROLET VITARA 5 PUERTAS	80	960	23	12
12		VITARA 3 PUERTAS	160	1920		12
3	2316AA	CHEVROLET AVEO 1.6 AT	130	390	OK	
2	1225KC	TOYOTA TERCEL	125	250	2	2
1	1227KC	TOYOTA TERCEL	125	125	OK	
TOTAL RADIADORES:			1905	7470		28

TOTAL INVENTARIO PRODUCTOS TERMINADOS:

10140

MATERIA PRIMA

UNIDAD	DESCRIPCIÓN	P.C.	TOTAL
80	CONEXIÓN MACHO BRONCE 1/4	1,1	88
1	CAJA ESTAÑO BERA 35/65 25 KG	450	450
45	PLANCHA LATON 0.70	83	3735
15	PLANCHA LATON 1.0	145	2175
12	SILICON GRIS	2,4	28,8
12	CEPILLO DE ALAMBRE	1,5	18
	TOTAL DE INVENTARIO DE MATERIALES		6494,8
TOTAL EN LA CUENTA DE INVENTARIO		\$ 16634,80	

Entonces el saldo de inv. Final al 31 de Diciembre del 2008 es \$16.634,80 según la auditoría.

4.-Determinar el costo de ventas según los saldos auditados:

Costo de venta= Inv.Inicial + Compras Naci. + Compras Imp - Inv.Final

\$ 134.419,36 = 0 + \$ 137.271,68 + \$ 13.222,48 - \$16.074.80

5.-Comparar las variaciones según el estado de resultado del 2008 y el saldo auditado del costo de ventas.

VARIACIONES DEL COSTO DE VENTA:

	P Y G 2008	SEGÚN AUDITORÍA	VARIACIÓN	
COSTO DE VENTAS	\$ 138.916,48	\$ 134.419,36	\$ 4.497,12	DE MENOS

TABLA XXXVI. Variaciones del Costo de Venta según auditoría.

3.1.5.- Prueba 5: Prueba de costo mercado el menor (Comercialización de Panales).

Muestra: Archivo costeo de panales, auxiliar de los gastos de publicidad, transporte y seguro, mayor de ventas de panales de enero a marzo 2009.

Objetivo: La intención de esta prueba es que no deben valuarse las mercancías al precio más alto que el importe en moneda esperado para ser realizado en las futuras operaciones de ventas, ni debe estar valuada a precio más bajo que un importe en dinero que produciría una utilidad normal en las futuras operaciones de ventas.

Procedimiento:

- 1.- Determinar total de gasto de ventas para este caso será gasto por publicidad, transportes nacionales e internacionales y seguros que la empresa contrata para sus productos.
- 2.- Verificar valor total de ventas trimestral 2009.
- 3.- Obtener el margen de comercialización (gasto de ventas / ventas totales).
- 4.- Determinar el costo unitario de reposición (Precio venta-Precio de venta*porcentaje de comercialización).
- 5.- Verificar si el costo unitario de reposición > costo unitario

RADIADORES S.A.
PRUEBA DEL COSTO O MERCADO, EL MENOR
al 31 de marzo del 2009

VENTAS	\$ 104.734
GASTO DE VENTAS	\$ 1.111
PUBLICIDAD	\$ 313
TRANSPORTE	\$ 665
SEGURO	\$ 133
Margen de comercialización	1,06%

PRODUCTO DE COMERCIALIZACIÓN : PANALES					
<u>Descripción</u>	<u>P.Costo Unit.</u>	<u>Precio de venta al público</u>	<u>Costo unitario de reposición</u>	<u>Diferencia Costo repos > Costo unitario</u>	<u>Comentarios</u>
PANAL 1314 KX 2 FILAS SPC	\$ 56,5	\$ 56,4	55,8	0,7	Problemas con el costo
PANAL 1225 KG 2 FILAS SPC	\$ 127,9	\$ 123,5	122,2	5,7	Problemas con el costo
PANAL 4043 CC 6 FILAS SPC CON PARRILLA DE 1/16	\$ 1.401,4	\$ 1.291,7	1.278,0	123,4	Problemas con el costo
PANAL 1720 KK 4 FILAS SPC	\$ 169,1	156,75	155,1	14,0	Problemas con el costo
PANAL 4542 KG 6 FILAS CAT CON PARRILLA DE 1/6	\$ 2.589,7	\$ 2.558,9	2.531,7	58,0	Problemas con el costo
PANAL 1618 XX 3 FILAS STD	\$ 86,1	\$ 84,4	83,5	2,6	Problemas con el costo
PANAL 2610 KK 2 FILAS SPC	\$ 86,0	\$ 84,3	83,4	2,6	Problemas con el costo
PANAL 2610 KK 3 FILAS SPC	102,64	100,36	99,3	3,3	Problemas con el costo
PANAL 1525 KC 2 FILAS SPC	124,85	116,52	115,3	9,6	Problemas con el costo
PANAL 3425 EC 5 FILAS SPC	565,36	469,57	464,6	100,8	Problemas con el costo
PANAL 3731 CX 5 FILAS SPC PARRILLA DE 1/6	752,16	624,71	618,1	134,1	Problemas con el costo
PANAL 1219 KK 2 FILAS SPC	101,83	73,78	73,0	28,8	Problemas con el costo
Total Pérdida				483,5	

TABLA XXXVII. Prueba del costo o mercado, el menor (Comercialización de Panales)

Explicación:

Si el costo unitario es mayor al costo unitario no existe problema con el costo pero de lo contrario existirán notables pérdidas en el inventario.

3.1.6.-Prueba 6: Prueba de costo mercado el menor (Fabricación de Radiador).

Naturaleza: Archivo costeo de órdenes de trabajo, auxiliar de los gastos de publicidad, transporte y seguro, detalle de las facturas por fabricación de radiadores de enero a marzo 2009.

Objetivo: La intención de esta prueba es que no deben valuarse las mercancías al precio más alto que el importe en moneda esperada para ser realizado en las futuras operaciones de ventas, ni debe estar valuada a precio más bajo que un importe en dinero que produciría una utilidad normal en las futuras operaciones de ventas.

Procedimiento:

- 1.- Determinar total de gasto de ventas para este caso será gasto por publicidad, transportes nacionales e internacionales y seguros que la empresa contrata para sus productos.
- 2.- Verificar valor total de facturación por fabricación.
- 3.- Obtener el margen de comercialización (gasto de ventas / ventas totales).
- 4.- Determinar el costo unitario de reposición (Precio venta-Precio de venta*porcentaje de comercialización).
- 5.- Verificar si el costo unitario de reposición > costo unitario

RADIADORES S.A.
PRUEBA DEL COSTO O
MERCADO, EL MENOR
al 31 de marzo del 2009

VENTAS	\$ 104.734
GASTO DE VENTAS	\$ 1.111
PUBLICIDAD	\$ 313
TRANSPORTE	\$ 665
SEGURO	\$ 133
Margen de comercialización	1,06%

SERVICIO: FABRICACIÓN RADIADOR					
<u>Descripción</u>	<u>Precio Costo</u>	<u>Precio de venta al público</u>	<u>Costo unitario de reposición</u>	<u>Diferencia a Costo repos > Costo unitario</u>	<u>Comentarios</u>
CAMBIO PANAL CON LOS MISMOS ACCESORIOS, ARMADO Y PINTADO	\$ 168,1	\$ 142,9	141,3	26,7	Problemas con el costo
CAMBIO PANAL CON LOS MISMOS ACCESORIOS, ARMADO Y PINTADO	\$ 255,2	\$ 250,0	247,3	7,8	Problemas con el costo
CAMBIO DE PANAL CON LOS MISMOS ACCESORIOS	\$ 346,6	\$ 331,3	327,7	18,8	Problemas con el costo
CAMBIO PANAL, PERNOS, EMPAQUES, ARMADO Y PINTADO	\$ 1.540,4	\$ 1.947,86	1.927,2	386,8	ok, sin problemas.
PANAL 1420 MK 3 FILAS SPC, ARMADO COMPLETO	\$ 214,8	\$ 167,0	165,2	49,6	Problemas con el costo
CAMBIO DE PANAL CON LOS MISMOS ACCESORIOS	\$ 171,2	\$ 125,0	123,7	47,5	Problemas con el costo
CAMBIO PANAL Y TANQUE INFERIOR	\$ 227,9	\$ 178,6	176,7	51,3	Problemas con el costo
CAMBIO DE PANAL, 1 TANQUE INFERIOR	\$ 293,5	\$ 250,0	247,3	46,2	Problemas con el costo
CAMBIO PANAL CON LOS MISMOS ACCESORIOS ARMADO PINTADO	\$ 165,8	\$ 115,2	114,0	51,8	Problemas con el costo
CAMBIO DE PANAL CON LOS MISMOS ACCESORIOS	\$ 148,8	\$ 96,4	95,4	53,4	Problemas con el costo
CAMBIO DE PANAL CON LOS MISMOS ACCESORIOS	\$ 465,5	\$ 392,9	388,7	76,8	Problemas con el costo
CAMBIO DE PANAL CON LOS MISMOS ACCESORIOS ARMADO Y PINTADO	\$ 211,4	\$ 165,2	163,4	48,0	Problemas con el costo
CAMBIO DE PANAL CON LOS MISMOS ACCESORIOS ARMADO Y PINTADO	\$ 188,7	\$ 140,2	138,7	50,0	Problemas con el costo
RADIADOR COMPLETO INSTALADO REFRIGERANTE	\$ 158,7	\$ 153,6	151,9	6,8	Problemas con el costo
CAMBIO DE PANALES CON LOS MISMOS ACCESORIOS	\$ 177,5	\$ 123,2	121,9	55,6	Problemas con el costo
CAMBIO DE PANAL CON LOS MISMOS ACCESORIOS	\$ 198,0	\$ 140,2	138,7	59,3	Problemas con el costo
CAMBIO DE PANAL Y TAPA NUEVA	\$ 228,9	\$ 178,6	176,7	52,2	Problemas con el costo
CAMBIO PANAL CON LOS MISMOS ACCESORIOS ARMADO Y PINTADO	\$ 383,7	\$ 303,6	300,4	83,3	Problemas con el costo
CAMBIO DE PANAL CON LOS MISMOS ACCESORIOS	\$ 239,0	\$ 184,8	182,9	56,2	Problemas con el costo
CAMBIO DE PANAL CON LOS MISMOS ACCESORIOS	\$ 154,2	\$ 98,2	97,2	57,0	Problemas con el costo
CAMBIO DE PANAL Y UN TANQUE	\$ 199,4	\$ 133,9	132,5	66,9	Problemas con el costo
CAMBIO DE PANAL Y COELLO	\$ 219,2	\$ 118,8	117,5	101,7	Problemas con el costo
CAMBIO DE PANAL CON LOS MISMOS ACCESORIOS	\$ 198,3	\$ 137,5	136,0	62,3	Problemas con el costo
CAMBIO DE PANAL CON LOS MISMOS ACCESORIOS	\$ 125,4	\$ 110,7	109,5	15,9	Problemas con el costo
Total Pérdida				758,2	

TABLA XXXIX Prueba de costo mercado el menor (Fabricación de Radiador).

Explicación: Al igual que los panales si el costo unitario es mayor al costo unitario no existe problema con el costo pero de lo contrario existirán notables pérdidas en el inventario.

Capítulo 4

4. Hallazgos, Conclusiones y Recomendaciones

4.1. Hallazgo 1

Comentario:

En la primera prueba de conteo físico del inventario al 30 de marzo del 2009 se pudo encontrar algunos ajustes en el producto escogido a analizar cómo es los radiadores importados.

Al momento de cruzar la información de las facturas de compras con las de ventas se constató que el inventario detallado de la empresa al 31 de Diciembre del 2008 no muestra las cantidades reales con respecto a los radiadores importados. Se debe recalcar que todas las facturas de compras y ventas de este producto fueron tomadas para esta prueba según el período de muestra.

Causa:

No se tiene un debido control de los inventarios de radiadores y nadie está encargado del manejo del mismo sino que el jefe de ventas obtiene el producto de bodega al momento de la venta sin algún registro.

Efecto:

1.-Al no tener un debido control del inventario se refleja un monto sobreestimado con respecto al balance en el rubro inventario.

2.-Si el valor del rubro del inventario al 31 de diciembre del 2008 no es el correcto según la prueba de auditoría la empresa no está trabajando con valores reales en el nuevo sistema contable entonces a cualquier corte del balance en el sistema va afectar.

Recomendaciones:

1.- Definir a una persona responsable de llevar un control del inventario en bodega y definir también un método valuación de inventario.

2.- Realizar el siguiente ajuste:

INVENTARIO	\$ 1.855		
		CUENTAS POR PAGAR	\$ 1.855

Este es adecuado para ajustar el valor real a diciembre de inventario y así el sistema refleje el valor real para un siguiente corte.

4.2.- Hallazgo 2.

Comentario:

Para realizar la tabla de novedades de panales se analizaron todas las compras y ventas de este producto se constató la falta de facturas de compra de algunos panales, la pérdida por vender por debajo del costo, panales que no se encuentran vendidos pero que ingresaron según las facturas de compras y no están en el inventario físico tomado al 30 de marzo del 2009.

Las novedades encontradas fueron las siguientes:

**NOVEDADES DE PANALES
DEL 1 AL 30 DE MARZO DEL 2009**

CÓDIGO	INVENTARIO EN STOCK AL 31 MARZO DEL 2009	UNIDADES faltantes	INVENTARI O FÍSICO AL 28-MARZO 2008	PÉRDIDAS X CÓDIGO	GANACIAS POR CÓDIGO	OBSERVACIÓN
	PANAL 1314 KX 2 FILAS SPC	0	0	\$ 0,22		
RP1314KX31	PANAL 1314 KX 3 FILAS SPC	0	0		\$ 6,29	
RP1314XG31	PANAL 1314 XG 3 FILAS SPC	0	0		\$ 12,78	
RP1314GG31	PANAL 1314 GG 3 FILAS SPC	0	0		\$ 13,36	
RP2826XX52	PANAL 2826 XX 5 FILAS STD	0	0		\$ 33,19	
RP2826GK55	PANAL 2826 GK 5 FILAS CAT PARRILA DE 1/6	0	0		\$ 70,43	
RP1717GX41	PANAL 1717 GX 4 FILAS SPC	0	0		\$ 12,49	
RP1717HBS3	PANAL 1717 HB 3 FILAS SPC	0	0		\$ 8,43	
RP1717CC21	PANAL 1717 CC 2 FILAS SPC	0	0		\$ 6,99	
RP1326KC21	PANAL 1326 KC 3 FILAS SPC	0	0		\$ 32,26	
RP1326KD21	PANAL 1326 KD 2 FILAS SPC	0	0		\$ 9,43	
RP1429KI31	PANAL 1420 KI 3 FILAS SPC	0	0		\$ 9,49	
RP1420MK31	PANAL 1420 MK 3 FILAS SPC	0	0		\$ 9,58	
RP2221GX31	PANAL 2221 GC 3 FILAS SPC	0	0		\$ 161,19	
RP2221EK41	PANAL 2221 EK 4 FILAS SPC	0	0		\$ 20,45	
RP1225KG21	PANAL 1225 KG 2 FILAS SPC	0	1	13,07		está en el inventario
RP1225GG21	PANAL 1225 GG 2 FILAS SPC	0	0		\$ 108,63	
RP1225IG21	PANAL 1225 IG 2 FILAS SPC	0	0		\$ 13,93	
RP3426MG65	PANAL 3426 MG 6 FILAS CAT	0	0		\$ 111,35	
RP2725GX41	PANAL 2725 GX 4 FILAS SPC	0	0		\$ 8,63	
RP3126AX55	PANAL 3126 AX 5 FILAS CAT	0	0		\$ 70,93	
RP3126CX41	PANAL 3126 CX 4 FILAS SPC	0	0		\$ 30,74	
RP1426KK21	PANAL 1426 KK 2 FILAS SPC	0	0		\$ 10,26	
RP2320AX51	PANAL 2320 AX 5 FILAS SPC	0	0		\$ 20,64	

CÓDIGO	INVENTARIO EN STOCK AL 31 MARZO DEL 2009	UNIDADES faltantes	INVENTARIO FÍSICO AL 28-MARZO 2008	PÉRDIDAS X CÓDIGO	GANACIAS POR CÓDIGO	OBSERVACIÓN
RP3119BI75	PANAL 3119 BI 7 FILAS CAT	0	0		\$ 172,60	
RP1318XX32	PANAL 1318 XX 3 FILAS STD	0	0		\$ 6,08	
RP1318XX31	PANAL 1318 XX 3 FILAS SPC	0	0		\$ 22,23	
RP1318XX41	PANAL 1318 XX 4 FILAS SPC	0	0		\$ 11,56	
RP1318KL21	PANAL 1318 KL 2 FILAS SPC	0	0		\$ 6,06	
RP1610CE55	PANAL 1610 CE 5 FILAS CAT	4	0			No hay VENTA de ese panal SEGÚN LAS FACTURAS ni está en inv. físico
RP2120KM31	PANAL 2120 KM 3 FILAS SPC	0	0		14,09	
RP1718KC41	PANAL 1718 KC 4 FILAS SPC	0	0		\$ 13,61	
RP1718EK41	PANAL 1718 EK 4 FILAS SPC	0	0		\$ 13,68	
RP2712GK31	PANAL 2712 GK 3 FILAS SPC	0	0		\$ 12,06	
RP3723KX51	PANAL 3723 KX 5 FILAS SPC	0	0		\$ 7,30	
RP4043CC61	PANAL 4043 CC 6 FILAS SPC CON PARRILLA DE 1/16	0	0	109,67		
RP1327EC21	PANAL 1327 EC 2 FILAS SPC	1	0			No hay VENTA de ese panal SEGÚN LAS FACTURAS ni está en inv. Físico
RP1720KK41	PANAL 1720 KK 4 FILAS SPC	0	0	13,42		
RP1720GG31	PANAL 1720 GG 3 FILAS SPC	0	0		\$ 11,23	
RP1720XX41	PANAL 1720 XX 4 FILAS SPC	0	0		\$ 28,75	
RP3830XX41	PANAL 3830 XX 4 FILAS SPC	0	0		56,89	
RP1612MK31	PANAL 1612 MK 3 FILAS SPC	0	0		6,7	
RP2925XG55	PANAL 2925 XG 5 FILAS CAT	0	0		63,89	
RP2319XG42	PANAL 2319 XG 4 FILAS STD	0	0		20,17	

CÓDIGO	INVENTARIO EN STOCK AL 31 MARZO DEL 2009	UNIDADES faltantes	INVENTARIO FÍSICO AL 28-MARZO 2008	PÉRDIDAS X CÓDIGO	GANACIAS POR CÓDIGO	OBSERVACIÓN
RP2122KK41	PANAL 2122 KK 4 FILAS SPC	0	0		20,78	
RP2122XX41	PANAL 2122 XX 4 FILAS SPC	0	0		36,27	
RP2122XX31	PANAL 2122 XX 3 FILAS SPC	0	0		13,27	
RP3929CK61	PANAL 3929 CK 6 FILAS SPC CON PARRILLA DE 1/16	0	0		81,73	
RP2823GG51	PANAL 2823 GG 5 FILAS SPC	0	0		9,94	
RP4542KG65	PANAL 4542 KG 6 FILAS CAT CON PARRILLA DE 1/6	0	0	30,85		
RP1716GG31	PANAL 1716 GG 3 FILAS SPC	0	0		12,99	
RP2615CC32	PANAL 2615 CC 3 FILAS STD	0	0		10,41	
RP2615CD31	PANAL 2615 CD 3 FILAS SPC	0	0		8,65	
RP2615CC31	PANAL 2615 CC 3 FILAS SPC	0	0		11,17	
RP2927GD61	PANAL 2927 GD 6 FILAS SPC	0	0		\$ 60,69	
RP2323GG51	PANAL 2323 GG 5 FILAS SPC	0	0		51,24	
RP2323GG52	PANAL 2323 GG 5 FILAS STD	0	0		21,34	
RP3631XG65	PANAL 3631 XG 6 FILAS CAT CON PARRILLA DE 1/16	0	0		119,31	
RP2225XG42	PANAL 2225 XG 4 FILAS STD	0	0		19,66	
RP2225HE31	PANAL 2225 HE 3 FILAS SPC	0	0		31,34	
RP1117MD21	PANAL 1117 MD 2 FILAS SPC	0	0		2,27	
RP1313KX31	PANAL 1313 KX 3 FILAS SPC	0	0		5,54	
RP1313XX32	PANAL 1313 XX 3 FILAS STD	0	0		50	
RP1313XX31	PANAL 1313 XX 3 FILAS SPC	0	0		4,72	
RP1821XX32	PANAL 1821 XX 3 FILAS STD	0	0		14,66	
RP1821GC31	PANAL 1821 GC 3 FILAS SPC	0	0		8,94	
RP2426KC51	PANAL 2426 KC 5 FILAS SPC	0	0		30,56	

CÓDIGO	INVENTARIO EN STOCK AL 31 MARZO DEL 2009	UNIDADES faltantes	INVENTARIO FÍSICO AL 28-MARZO 2008	PÉRDIDAS X CÓDIGO	GANACIAS POR CÓDIGO	OBSERVACIÓN
RP2426CC51	PANAL 2426 CC 5 FILAS SPC	0	0		27,55	
RP1618XX32	PANAL 1618 XX 3 FILAS STD	0	0	1,72		
RP1917IC41	PANAL 1917 IC 4 FILAS SPC	0	0		55,04	
RP2610KK21	PANAL 2610 KK 2 FILAS SPC	0	0	1,73		
RP2610KK31	PANAL 2610 KK 3 FILAS SPC	0	0	2,28		
RP2610KK32	PANAL 2610 KK 3 FILAS STD	1	0			No hay VENTA de ese panel SEGÚN LAS FACTURAS ni está en inv. físico
RP1517XG32	PANAL 1517 XG 3 FILAS STD	0	0		6,15	
RP1818BX31	PANAL 1818 BX 3 FILAS SPC	0	0		10,16	
RP1818CC41	PANAL 1818 CC 4 FILAS SPC	0	0		31,85	
RP2216XG21	PANAL 2216 XG 2 FILAS SPC	0	0		8,51	
RP5225XG	PANAL 5225 XG 3 FILAS ACE	2	0			No hay VENTA de ese panel SEGÚN LAS FACTURAS ni está en inv. físico
RP1526XD21	PANAL 1526 XD 2 FILAS SPC	0	0		66,13	
RP1320KM21	PANAL 1320 KM 2 FILAS SPC	1	0		84,36	
RP2321GG51	PANAL 2321 GG 5 FILAS SPC	0	0		21,74	
RP3333GG45	PANAL 3333 GG 4 FILAS CAT	0	0		111,3	
RP1419KC21	PANAL 1419 KC 2 FILAS SPC	1	0		2,06	No hay VENTA de ese panel SEGÚN LAS FACTURAS ni está en inv. físico

CÓDIGO	INVENTARIO EN STOCK AL 31 MARZO DEL 2009	UNIDADES faltantes	INVENTARIO FÍSICO AL 28-MARZO 2008	PÉRDIDAS X CÓDIGO	GANACIAS POR CÓDIGO	OBSERVACIÓN
RP1419LC41	PANAL 1419 LC 4 FILAS SPC	0	0		10,79	
RP1428LI21	PANAL 1428 LI 2 FILAS SPC	0	0		9,94	
RP1621GG31	PANAL 1621 GG 3 FILAS SPC	0	0		63,52	
RP1218KX31	PANAL 1218 KX 3 FILAS SPC	0	0		6,67	
RP1525KC21	PANAL 1525 KC 2 FILAS SPC	0	0	8,83		
RP1525KG21	PANAL 1525 KG 2 FILAS SPC	0	0		12,27	
RP1321XX31	PANAL 1321 XX 3 FILAS SPC	0	0		15,22	
RP1321GX41	PANAL 1321 GX 4 FILAS SPC	0	0		15,02	
RP3228XC55	PANAL 3228 XC 5 FILAS CAT	0	0		182,29	
RP3226XG51	PANAL 3226 XG 5 FILAS SPC	0	0		36,7	
RP1214KK31	PANAL 1214 KK 3 FILAS SPC	0	0		5,25	
RP1619XX21	PANAL 1619 XX 2 FILAS SPC	0	0		11,81	
RP2425CX51	PANAL 2425 CX 5 FILAS SPC	0	0		\$ 54,73	
RP1429KG21	PANAL 1429 KG 2 FILAS SPC	0	0		14,85	
RP1820KK31	PANAL 1820 KK 3 FILAS SPC	0	0		10,86	
RP1820XG21	PANAL 1820 XG 2 FILAS SPC	0	0		13,03	
RP1820BK61	PANAL 1820 BK 6 FILAS SPC	0	0		43,47	
RP2021GC31	PANAL 2021 GC 3 FILAS SPC	0	0		12,16	
RP1516XC32	PANAL 1516 XC 3 FILAS STD	0	0		5,18	
RP3234XX61	PANAL 3234 XX 6 FILAS SPC	0	0		72,46	
RP1811XG21	PANAL 1811 XG 2 FILAS SPC	1	0			No hay VENTA de ese panel SEGÚN LAS FACTURAS ni está en inv. físico
RP2624KC61	PANAL 2624 KC 6 FILAS SPC	0	0		35,81	

CÓDIGO	INVENTARIO EN STOCK AL 31 MARZO DEL 2009	UNIDADES faltantes	INVENTARIO FÍSICO AL 28-MARZO 2008	PÉRDIDAS X CÓDIGO	GANACIAS POR CÓDIGO	OBSERVACIÓN
RP3731CX51	PANAL 3731 CX 5 FILAS SPC PARRILLA DE 1/6	0	0	127,45		
RP1713KC31	PANAL 1713 KC 3 FILAS SPC	0	0		6,57	
RP1317GX31	PANAL 1317 GX 3 FILAS SPC	0	0		6,41	
RP1721KC21	PANAL 1721 KC 2 FILAS SPC	0	0		13,5	
RP1518DL31	PANAL 1518 DL 3 FILAS SPC	0	0		10,92	
	PANAL 1518 DL 3 FILAS STD	0	0		11,64	
	PANAL 3025 XG 5 FILAS STD	0	0		30,01	
	PANAL 1421 GG 3 FILAS STD	0	0		55,15	
RP1421MK31	PANAL 1421 MK 3 FILAS SPC	0	0		9,03	
	PANAL 2626 XX 5 FILAS CAT	0	0		54,53	
	PANAL 2626 GB 5 FILAS SPC	0	0		30,04	
	PANAL 1519 KC 3 FILAS SPC	0	0		8,46	
	PANAL 1521 CG 3 FILAS SPC	0	0		10,2	
	PANAL 1719 XX 4 FILAS STD	0	0		15,06	
	PANAL 2018 CG 3 FILAS SPC	0	0		10,47	
	PANAL 3123 FC 3 FILAS SPC	0	0		20,42	
	PANAL 1515 GG 5 FILAS SPC	0	0		10,4	
RP1219GG41	PANAL 1219 GG 4 FILAS SPC	0	0		9,22	
	PANAL 1219 KK 2 FILAS SPC	0	0	28,05		
	PANAL 3836 XX 6 FILAS CAT	0	0		17,57	
RP2728GC41	PANAL 2728 GC 4 FILAS SPC	0	0	29,4		
	PANAL 1620 KG 3 FILAS STD	0	0		8,33	
	PANAL 1620 II 2 FILAS SPC	0	0		8,04	
	PANAL 1522 XX 3 FILAS SPC	0	0		9,21	

CÓDIGO	INVENTARIO EN STOCK AL 31 MARZO DEL 2009	UNIDADES faltantes	INVENTARIO FÍSICO AL 28-MARZO 2008	PÉRDIDAS X CÓDIGO	GANACIAS POR CÓDIGO	OBSERVACIÓN
	PANAL 1828 KG 3 FILAS SPC	1	0			no hay VENTA de ese panal SEGÚN LAS FACTURAS ni está en inv. físico
	PANAL 1920KX 5 FILAS SPC	1	0			no hay VENTA de ese panal SEGÚN LAS FACTURAS ni está en inv. físico
	PANAL 2718 GC 4 FILAS SPC	0	0		18,99	
	PANAL 1416 KD 2 FILAS SPC	0	0		6,63	
	PANAL 2114 CI 2 FILAS SPC	0	0		81,19	
	PANAL 1217 GG 3 FILAS SPC	0	0		6,56	
	PANAL 1323 CK 2 FILAS SPC	0	0		2,29	
	PANAL 1915 CX 4 FILAS SPC	0	0		147,3	
	TOTALES:	13		\$ 366,69	\$ 3.548,87	
	TOTALES:					
	UTILIDAD BRUTA EN PANALES DEL 1-ENERO AL 31-MARZO DEL 2009:	\$ 3.182,18				

TABLA XL.- Novedades panales

CÓDIGO DEL PRODUCTO	DESCRIPCION DEL PRODUCTO	UNIDADES FALTANTES	INVENTARIO FÍSICO AL 31-MAR-09	TOTAL EN \$ PERDIDOS
1225KG	PANAL 1610 CE 5 FILAS CAT	1	0	\$167,51
RP1327EC2	PANAL 1327 EC 2 FILAS SPC	1	0	\$115,68
RP2610KK3	PANAL 2610 KK 3 FILAS STD	1	0	\$ 77,52
RP 5225 XG	PANAL 5225 XG 3 FILAS ACE	2	0	\$3.792,20
RP1419KC2	PANAL 1419 KC 2 FILAS SPC	1	0	\$ 76,53
RP1811XG2	PANAL 1811 XG 2 FILAS SPC	1	0	\$ 55,80
RP1828KG3	PANAL 1828 KG 3 FILAS SPC	1	0	\$153,27
RP1920KX5	PANAL 1920KX 5 FILAS SPC	1	0	\$196,60
	TOTAL PÉRDIDA			\$4.635,11

TABLA XLI.- Pérdida de panales (Enero a Marzo del 2009)

El reporte de la tabla de novedades de panales está clasificada por código del producto en ella se refleja la pérdida y ganancia para cada uno además la suma de totales y la utilidad bruta de los panales en general.

De los panales inexistentes se determinó que hay una pérdida de \$4.635,11, lo cual tiene que ser reflejado para el estado de resultado de este año como un Gasto por pérdida.

Causa:

Como no se tiene un sistema de valuación de inventario no hay control al momento de vender los productos y se los puede vender a un valor inadecuado, y al no poseer la empresa una persona que realice un conteo mensual sobre los panales o algún análisis hace que este producto que es el que más tiene movimiento por servir como materia prima y a veces la venta

solo del panal se esté extraviando o no se lo esté registrando adecuadamente con las facturas de ventas.

Efecto:

- 1.- El precio de venta de algunos panales están por debajo del costo.
- 2.- No se registren las ventas de algunos panales con las facturas.
- 3.- Se digite mal en la descripción del producto en la factura con respecto a las medidas y no se puede cruzar la información de compra con venta del producto con sus mismas medidas.
- 4.- Al no cuadrar la información de algunos productos se está cayendo en fraude físico del inventario de panales que se reflejan al final en el Estado de Resultado como compras nacionales y por ende afecta al costo de venta.

Recomendaciones:

- 1.-Poner una política de venta a los clientes como “luego de salida la mercadería prohibida su devolución “porque todos los panales son distintos y es poco probable de que se lo venda rápido como convendría a la empresa ya que es un producto en el que el precio a bajado a comparación del 2008 y este se lo vende con los cálculos de medidas que está en el mercado actual.

2.- Utilizar bien el archivo de cálculo para sacar el precio del panel, ingresar bien los códigos y medidas del panel al momento de elaborar la factura ya que algunas facturas no coincidían con el código y medidas de las compras de los paneles.

4.3.- Hallazgo 3.

Comentario:

Al realizar la prueba del costo de la mano de obra se determinó un margen considerado de error en los meses de enero y febrero de \$ 6,80 y \$ 6,94 respectivamente, en marzo no es mucha la diferencia ya que este mes posee mayor número de demanda de radiadores fabricados.

Causa:

Se evidenció un valor promedio general asignado por la gerencia comparando los sueldos de los empleados del taller con el número de órdenes de trabajo por mes, es por esto la diferencia de los 2 primeros meses al momento de costear la mano de obra por la auditoría.

Efecto:

1.- Al momento de comparar la OT con la factura de venta se puede reflejar una pérdida cuando en realidad es que no se está costeando bien el producto.

2.- Esto afecta al análisis del precio de los radiadores fabricados ya que se le podría asignar un valor equivocado al momento de vender el producto.

Recomendaciones:

1.- Realizar un método para asignar mejor los valores de mano de obra por tipo de familia a vender ya que mientras más se acerque al valor real del costo mejor será el análisis de los productos y su precio de venta.

2.- Definir este método a una persona en particular y que realice un costeo también de los demás ítem a utilizar en la OT.

4.4.- Hallazgo 4.

Comentario

La prueba fue realizada con documentos reales como facturas, transacciones registradas y verificadas a través de la contabilidad de la empresa es por esto que podemos dar veracidad al saldo según auditoría que es de \$ 134.419,36 habiendo una diferencia de menos de \$ 4.497,12 con respecto al PyG del 2008 que muestra la empresa.

Causa

El motivo por el cual hay una diferencia en el costo de venta es la sobreestimación del saldo en las compras tanto nacionales como importadas en el estado de resultado del 2008 ya que el saldo real es lo que se verificó en la prueba de auditoría, así también el saldo del inventario inicial que no refleja los valores reales a Diciembre del 2009 ya que en la prueba realizada por la auditoría numero 1 se pudo determinar el inventario real por conteo físico al 31 de Diciembre del 2008.

Efecto

La consecuencia en los saldos que afectan al costo de venta es que afecta a la utilidad de ejercicio la cual no refleja el valor real y hay una diferencia significativa de \$ 4.497,12 que debería sumarse al valor dado por el contador de la empresa.

Recomendaciones.

1.- Los gastos de importación y de Suministros y materiales deberían estar reflejados en el costo de venta ya que el primero afecta a las compras nacionales y el segundo a los gastos de producción que se utilizan para la fabricación de radiadores según las NEC 11 dice Los costos de compra de inventarios comprenden el precio de compra, derechos de importación y otros impuestos y transporte, manejo y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de productos terminados, materiales y servicios.

2.-Llevar un control adecuado de las facturas de compras y ventas registrándolas oportunamente en el momento en que se efectúan.

4.7.- Hallazgo 5

Comentario

Para la elaboración de la prueba del costo o mercado el menor de los panales, se solicitó el archivo de determinación del costo unitario de los panales, y la lista de los precios de venta al público, también se solicitó los gastos de ventas que se incurren para la comercialización de los panales en el periodo enero-marzo para hallar el porcentaje de comercialización con respecto a las ventas trimestrales del 2009.

Causa

Lo que se obtuvo como resultado de esta prueba es que existen problemas con el costo. Es decir que la empresa Radiadores S.A. está aplicando una lista P.V.P. desactualizada ya que los precios vigentes de algunos panales han incrementado con respecto al año anterior.

Efecto

Se estimó que la pérdida total que genera estos panales es de \$483.5, la inadecuada aplicación de P.V.P afecta directamente a la utilidad de la

empresa produciendo una subestimación poco significativa pero que puede convertirse en un riesgo inherente alto si no se aplican los debidos controles.

Recomendaciones:

- 1.- Actualizar la lista de precio de venta de los paneles de acuerdo a las expectativas del mercado.
- 2.- Distribuir las actualizaciones de la lista a todos los empleados encargados de la venta.
- 3.- Proceder a realizar un seguimiento del cumplimiento de estas actualizaciones para que no afecte ala empresa como perdida.
- 4.- Realizar un ajuste por pérdida por ventas de los paneles

Costo de ventas 483.5
Inventario 483.5

4.8.- Hallazgo 6.

Comentario

Para la elaboración de la prueba del costo o mercado el menor, se solicitó el archivo de determinación del costo unitario de los paneles, y la lista de los

precios de venta al público, también se solicitó los gastos de ventas que se incurren para la comercialización de los paneles en el periodo enero-marzo para hallar el porcentaje de comercialización con respecto a las ventas trimestrales del 2009.

Causa

No existe una correcta valoración del precio de costo de las órdenes de trabajo en cuanto a los costos indirectos de fabricación, materia prima, mano de obra y el valor de servicio.

Efecto

Lo que produce una subestimación del precio del servicio que esta empresa ofrece generando una pérdida de \$758.20 resultado obtenido después de la aplicación de esta prueba.

Recomendaciones:

- 1.- Cumplir con la debida recopilación de información mediante las cédulas de las órdenes de trabajo.
- 2.- Mejora del proceso de costeo de las órdenes de trabajo en cuanto a la valoración de materia prima como paneles, soldadura así como los gastos indirectos de fabricación (pintura, diluyente, oxígeno, etc.) para obtener el precio exacto del costo que se incurre en la fabricación.
- 3.- Realizar un ajuste por pérdida de fabricación de radiador.

Costo de venta	\$ 758.20	
Inventario Producto Terminado		\$ 758.20

CONCLUSIONES GENERALES

Después de realizar la auditoría respecto al tema y aplicar varios procedimientos sustantivos a nuestro trabajo se obtuvieron las siguientes conclusiones:

- El inventario de productos terminados al 31 de Diciembre del 2008 (\$ 8.285) que pertenecen a todos los productos de importación no se presentan razonablemente.
- El rubro inventario (\$14.779,80) / Costo de ventas (\$ 138.916,48) al 31 de Diciembre del 2008 no es razonable de acuerdo con los mayores de compra (\$ 153.696,28), ventas (\$ 189.605,12) y costo de ventas (\$ 138.916,48) otorgada por la administración.
- Se comprobó la verdadera integridad y exactitud del inventario al 31 de Diciembre del 2008 (\$16.634,80).
- La empresa Radiadores S.A. es una empresa familiar que no poseen controles en cada uno de sus departamentos ya que la administran en su mayoría el grupo familiar al que pertenece esta empresa.
- Sin embargo se han hallado ocho hallazgos importantes que se dan a conocer sobre el rubro inventario/costo de ventas.
- La falta de información con respecto a las normas contables hace que la empresa se la maneje casi empíricamente por sus dueños.

- La segregación de funciones también juega un papel importante ya que por no estar definidas se evidencian hallazgos sin responsables directos dentro de la administración.
- La empresa ha crecido considerablemente según muestran sus ventas del año pasado comparadas con las del primer trimestre del 2009 es por esto que la falta de un contador fijo se evidencia según los procedimientos contables que la empresa está tomando.
- Subestimación de precios para algunos de sus productos (panales, radiadores).
- Inventario Físico no confiable por no poseer un método de control o kardex actualizados cada vez que entra o sale el producto.
- La empresa solo cuenta con un solo proveedor para el material principal de su materia prima que son los panales.
- Los Estados Financieros no se encuentran razonables según los PCGA.

RECOMENDACIONES GENERALES

De acuerdo a las conclusiones que son resultado de las pruebas sustantivas y debilidades detectadas en el área del rubro auditado se presentan una serie de recomendaciones que se consideran importantes para el desarrollo y mejoramiento continuo en la empresa, dichas recomendaciones pueden contribuir o complementarse:

- Realizar una política de procesos para cada uno de sus departamentos.
- Segregar las funciones del personal.
- Contratar a un contador para que pueda aplicar un sistema de valoración en los inventarios así como normas contables para la razonabilidad de los Estado Financiero según los PCGA.
- Realizar un costeo para cada uno de sus productos y definir correctamente sus precios de venta al público.
- Documentar políticas generales internas en la empresa para implementar controles
- Al jefe de compras realizar cotizaciones para comprobar precios con otros proveedores para la materia prima principal y demás compras efectuadas para la fabricación de los radiadores.

- Al jefe de producción capacitar a sus empleados con respecto al formato de las ordenes de trabajo para que la información proporcionada por este sea exacta y confiable.

BIBLIOGRAFÍA

Guajardo Cantú Gerardo, (1993), Contabilidad Financiera, (Cuarta Edición), McGrawHill, México D.F.

Whittington Ray O., (1996), Auditoría un Enfoque Integral, (Doceava Edición), McGrawHill, México D.F.

Arens Alvin A.; Loebbecke James K.; (1996), Auditoría un Enfoque Integral, (Sexta Edición), Pearson Educación, Naucalpan de Juarez , Edo.de México.

Grinaker Robert L.; Barr Ben B.; (1989), Auditoría Examen de los Estados Financieros, (Décima Edición), Compañía Editorial Continental S.A. de C.V., México D.F.

El contador.com(2009) <http://www.elcontador.com.ec/>, última visita Mayo 2009, Guayaquil Ecuador