



**ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO**

**FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS**

**UNIDAD DE EDUCACIÓN A DISTANCIA**

**LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO**

**TRABAJO DE TITULACIÓN**

Previa a la obtención del Título de:

**LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA  
CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO**

**TEMA:**

**EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA INVENTARIOS DE  
MERCADERÍAS BASADA EN LA NIC 2 APLICADA A LA  
EMPRESA “PEÑAPAZ LTDA.” DE LA CIUDAD DE AMBATO,  
PROVINCIA DE TUNGURAHUA, PERÍODO 2014.**

**AUTORA:**

**Lorena Mercedes Yambay Alulema**

Riobamba – Ecuador

2015

## **CERTIFICACIÓN DEL TRIBUNAL**

Certificamos que el presente trabajo de titulación ha sido desarrollado por la Srta. Lorena Mercedes Yambay Alulema quien ha cumplido con las normas de investigación científica y una vez analizado su contenido, se autoriza su presentación.

Ing. Luis Gonzalo Merino Chávez

**DIRECTOR**

Ing. José Gabriel Pilaguano Mendoza

**MIEMBRO**

## **DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD**

Yo, Lorena Yambay, declaro que el presente trabajo de titulación es de mí autoría y que los resultados del mismo son auténticos y originales. Los textos constantes en el documento que provienen de otra fuente están debidamente citados y referenciados.

Como autor, asumo la responsabilidad legal y académica de los contenidos de este trabajo de titulación.

Riobamba, 07 de Enero del 2016

**Lorena Mercedes Yambay Alulema**

**C.I. 060395604-6**

## **DEDICATORIA**

Dedico este trabajo principalmente a Dios por haberme dado la vida y permitirme haber llegado hasta este momento tan importante en mi formación profesional, a mi esposo Marco a mi hijo Doryan y a mi nuevo bebé que está en camino quienes han sido los forjadores de este sueño, a mi madre por ser el pilar más importante y por demostrarme siempre su cariño y apoyo incondicional sin importar nuestras diferencias de opiniones, a mi padre por sus palabras de aliento durante todo este proceso académico, y a mis hermanos que siempre han estado junto a mi brindándome su apoyo incondicional, a mis amigas que gracias a su apoyo y conocimientos hemos llegado juntas a este nivel.

**Lorena Mercedes Yambay Alulema**

## **AGRADECIMIENTO**

A la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, porque en sus aulas recibí el conocimiento intelectual y humano, a todos y cada uno de los docentes de la Escuela de Contabilidad y Auditoría en especial al Ing. Luis Merino y Ing. Gabriel Pilaguano por compartirme sus conocimientos y brindarme su apoyo incondicional.

A mi esposo Marco Vinicio a mi hijo Doryan Jair que me han apoyado con firmeza en todos y cada uno de mis pasos, por ser mi razón de vida y mi motivación, por el amor, cariño y comprensión que me demuestran permanentemente.

A mi padre, porque gracias a él sé que la responsabilidad se la debe vivir como un compromiso de dedicación y esfuerzo.

A mi madre, cuyo vivir me ha demostrado que el camino hacia la meta necesita de la dulce fortaleza para aceptar las derrotas y del sutil coraje para derribar miedos.

A mis hermanos Jorge, Jhonatan y David que con sus actos y buenos principios han sido una motivación y mi ejemplo a seguir.

A mis amigas que han sabido demostrarme su apoyo incondicional en mis momentos de debilidad.

# ÍNDICE DE CONTENIDOS

Portada.....	i
Certificación del Tribunal .....	ii
Certificado de Autoría.....	iii
Dedicatoria.....	iv
Agradecimiento.....	v
Índice de Contenidos.....	vi
Índice de cuadros .....	ix
Índice de gráficos.....	ix
Índice de Tablas.....	ix
Resumen Ejecutivo .....	x
Summary.....	xi
Introducción .....	1
<b>CAPÍTULO I: EL PROBLEMA .....</b>	<b>2</b>
1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA .....	2
1.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA.....	2
1.3 DELIMITACIÓN DEL PROBLEMA.....	2
1.4 JUSTIFICACIÓN.....	3
1.5 OBJETIVOS .....	4
1.5.1 Objetivo general .....	4
1.5.2 Objetivos específicos.....	4
<b>CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO CONCEPTUAL.....</b>	<b>5</b>
2.1 ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS .....	5
2.1.1 Misión .....	6
2.1.2 Visión.....	6
2.1.3 Principios y valores .....	6
2.1.4 Objetivos institucionales .....	7
2.1.5 Estructura orgánica.....	7
2.2 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA .....	8
2.2.1. Inventarios.....	8
2.2.2 Finalidad De Los Inventarios. ....	8
2.2.3 Principios de los inventarios.....	9
2.2.4 Clasificación.....	10
2.2.5 Clasificación de los modelos de inventarios .....	11

2.2.6	Componentes de un modelo de inventarios. ....	12
2.2.7	Costos de involucrados en los modelos de inventarios. ....	12
2.2.8	Sistema de clasificación ABC .....	13
2.2.9.	Cuentas y clases de operaciones en el ciclo de ventas y cobranza. ....	15
2.2.10	Concepto de auditoría.....	16
2.2.11	Naturaleza de la auditoría .....	16
2.2.12.	Examen especial.....	18
2.2.13.	El programa en un examen especial. ....	18
2.2.14.	Fases del examen especial de auditoría .....	20
2.2.15.	Papeles de trabajo. (Controloría General del Estado, pág. 1).....	26
2.2.16.	Normas Internacionales de Contabilidad 2 Inventarios. ....	27
2.2.17.	Definiciones de las NIC 2.....	28
2.2.18.	Control interno. ....	35
2.2.19.	Componentes del control interno. ....	38
2.3	<b>MARCO CONCEPTUAL. ....</b>	<b>40</b>
2.3.1	Índices de auditoría .....	40
2.3.2	Propósito de los índices de auditoría. ....	40
2.3.3	Marcas de auditoría. ....	40
2.3.4	Propósito de las marcas de auditoría.....	40
2.3.5	Clasificación de las marcas de auditoría.....	41
2.3.6	Elementos de gestión.....	42
	<b>CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO.....</b>	<b>44</b>
3.1	<b>MODALIDAD .....</b>	<b>44</b>
3.2	<b>TIPOS DE INVESTIGACIÓN.....</b>	<b>44</b>
3.2.1	Método Inductivo Deductivo.....	44
3.2.2	Método descriptivo.....	44
3.2.3	Método analítico.....	45
3.2.4	De campo .....	45
3.3	<b>TÉCNICAS E INSTRUMENTOS.....</b>	<b>45</b>
3.3.1	Observación directa.....	45
3.3.2	Entrevista.....	45
3.3.3	Encuestas.....	45
	<b>CAPÍTULO IV MARCO PROPOSITIVO.....</b>	<b>47</b>
4.1	<b>EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA INVENTARIOS DE MERCADERÍAS BASADO EN LA NIC 2 APLICADO A LA EMPRESA “PEÑAPAZ LTDA.” DE</b>	

LA CIUDAD DE AMBATO, PROVINCIA DE TUNGURAHUA, PERÍODO 2014 .....	47
CONCLUSIONES .....	110
RECOMENDACIONES .....	111
BIBLIOGRAFÍA .....	112
ANEXOS .....	114



## ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro N° 1: Aspectos del examen especial.....	19
Cuadro N° 2: Características de los hallazgos.....	24
Cuadro N° 3: Atributos y características del informe.....	26
Cuadro N° 4: Marcas de auditoría.....	41
Cuadro N° 5: Efectividad, eficiencia, eficacia.....	43

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico N° 1: Estructura Orgánica.....	7
Gráfico N° 2: Demanda y producción.....	9
Gráfico N° 3: Cuentas en el ciclo de ventas y cobranzas... ..	15
Gráfico N° 4: Procedimientos de los hallazgos.....	23

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla N° 1: Funciones de los inventarios.....	9
---	---

## RESUMEN EJECUTIVO

Se ha realizado el Examen Especial a la cuenta Inventarios de Mercaderías basada en la NIC 2 aplicada a la “Empresa Peñapaz Ltda.” De la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua, para determinar la eficiencia, eficacia y efectividad en los procesos del control, compras y ventas con el fin de contar con bases que permitiesen determinar y aplicar procedimientos de auditoría, utilizando herramientas como la evaluación de procesos según la ley de la Norma Internacional de Contabilidad 2, análisis de documentos que constaten los procesos registrados, es decir en los procedimientos de control de los inventarios con el fin de determinar las falencias o debilidades por la que la empresa esté atravesando, así también estos hallazgos están descritos de manera clara y concisa que se presentan en el Informe Final. Se ha llegado a la conclusión que la empresa debe implementar un sistema de control interno eficiente por lo que se recomienda al gerente y personal administrativo revisar las disposiciones contables, para proyectar seguridad en las operaciones que se ejecutan y alcanzar un alto grado de razonabilidad, capacitar al personal a cargo de la parte contable en lo referente a las disposiciones legales y reglamentarias expresadas en las Normas Internacionales de Contabilidad 2, realizar evaluaciones periódicas a la parte contable de la empresa, que permitan determinar si las operaciones se encuentran dentro de los parámetros normales o si se requieren de la aplicación de correctivos e implantar un adecuado sistema de control de inventarios, generando información oportuna y confiable.

**PALABRAS CLAVES:** Examen Especial, Control Interno, Evaluación, Normas Internacionales De Contabilidad 2, Eficiencia, Eficacia y Efectividad, Inventarios, Mercaderías.

Ing. Luis Gonzalo Merino Chávez

Director

## SUMMARY

A special assessment has been performed to the merchandise inventory based on IAS 2 (International Accounting Standard 2– Inventories) applied to “Empress Peñapaz Ltda.” from the city of Ambato, Tungurahua Province. It has been done in order to determine the efficacy, efficiency, and effectiveness in the processes of control, purchases, and sales as to consider them as the basis to define and apply audit procedures by using IAS 2 as a tool, and to analyze the documentation that verify the registered processes. All this in order to determine shortcomings or weaknesses the enterprise may be going through. These findings have been described in a detailed way and presented in the final report. As a conclusion it can be said that the enterprise should implement an efficient internal control system; therefore, it is recommended to the manager and the administrative staff to review the accounting provisions in order to project security in the different procedures and to reach a high degree of reasonableness. It is necessary to train the staff in charge of accounting matters to get acquainted with the legal provisions expressed in the International Accounting Standard 2 – Inventories so that they are able to do periodical assessment on the accounting side of the enterprise. These should allow the enterprise to determine if the operations are within the normal parameters or if they require some remedial actions and implement an adequate inventory control system that generates timely and reliable information.

**KEY WORDS:** Special Assessment, Internal Control, Assessment, International Accounting Standard 2, Efficacy, efficiency, and Effectiveness, Inventories, Merchandise.

## INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación es un tipo de modalidad formativa que ha permitido aplicar los conocimientos, habilidades y aptitudes obtenidas a través de mi formación académica mediante el desempeño en un trabajo práctico como es el examen especial de auditoría, con la finalidad de determinar el grado de eficiencia, eficacia y efectividad a los procesos de control, verificación, custodia y cuidados con los que se maneja los recursos de la empresa, el cual ha sido desarrollado en cuatro capítulos:

Capítulo I: se detallan las generalidades de la empresa, permitiendo tener una perspectiva general de los aspectos que va a ser examinado durante el examen.

Capítulo II: dentro de este contexto se desarrolla el Marco Teórico Conceptual que constituye un direccionamiento para la ejecución del examen especial, se aborda cada uno de los temas que servirán de referente para se desarrolla un análisis de los antecedentes de la empresa.

El Capítulo III: está descrito todos los materiales y métodos que utilizaremos para el desarrollo del presente trabajo de investigación, es decir que este capítulo describe el Marco Metodológico.

El Capítulo IV: en sí es la descripción del trabajo de investigación, es decir la ejecución del examen especial, en este se reflejarán los papeles de trabajo utilizados en la investigación, dentro de estos se describe, la visita preliminar, cuestionarios de Control Interno, Informe Preliminar, Plan de Auditoría entre otros, los mismos que nos permitirán evaluar y evidenciar el manejo con el que se lleva a cabo los procesos de compras, ventas y control de inventarios de la empresa, con el propósito de identificar las deficiencias que existen y de este mismo modo presentar una propuesta válida que corrobore al mejor desarrollo de la empresa.

El compromiso del presente trabajo finaliza con la emisión de Informe Final del examen especial donde se recopilan todas las deficiencias encontradas con sus respectivas conclusiones y recomendaciones que deberán ser analizadas por el gerente y administrativos de la empresa para ser adoptadas según la recomendación pertinente.

# **CAPÍTULO I: EL PROBLEMA**

## **1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

Con el paso de los años las actividades comerciales se han ido desarrollando mas abiertamente y así mismo la información contable; es decir que en la actualidad los empresarios realizan negocios con colegas de otros países, es por tanto que esta situación ha conllevado al surgimiento de las NIC (Normas Internacionales de Contabilidad), cuyo propósito fue plantear una uniformidad en la presentación de los informes de los Estados Financieros, sin importar la nacionalidad de quien los estuviese interpretando y así mismo este sea comprendido.

Por lo expuesto anteriormente es necesario realizar un Examen Especial a la Cuenta de Inventarios de Mercaderías basada en la Norma Internacional de Contabilidad 2, con la finalidad de verificar, analizar y evaluar todo lo concerniente a los inventarios de mercaderías de esta empresa para mejorar los procesos en los Inventarios, adoptando estrategias que permita garantizar un eficiente control de dicha cuenta.

## **1.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA**

¿De qué manera la aplicación de un Examen Especial a la Cuenta Inventarios de Mercaderías basada en la NIC 2 ayudaría a la Empresa “Peñapaz Ltda.” de la Ciudad de Ambato, Provincia de Tungurahua en la evaluación de los procesos en términos de eficiencia, eficacia y efectividad?

## **1.3 DELIMITACIÓN DEL PROBLEMA**

El Presente Examen Especial se aplica a la Cuenta Inventarios de Mercaderías basada en la NIC 2 a la Empresa “Peñapaz Ltda.” de la Ciudad de Ambato, Provincia de Tungurahua período 2014 en la dirección ubicada en la Av. El Rey y Cotacachi esquina.

## **1.4 JUSTIFICACIÓN**

El presente análisis investigativo se realiza con el propósito fundamental de conocer el estado actual y real del manejo de inventarios de "Peñapaz Ltda." con la finalidad de identificar los problemas y proponer alternativas que permitan dar solución a los hallazgos encontrados y entregar una herramienta sólida que contribuyan a un mayor grado de confianza y credibilidad al momento del control físico de los bienes comercializados y a los resultados reflejados en los estados financieros relacionándolos con las Normas Internacionales de Contabilidad 2, ya que el constante crecimiento del campo empresarial a nivel mundial marcado por la complejidad de las operaciones financieras, obligan a las empresas a mantenerse a la par con este proceso evolutivo que le permite mantenerse dentro del rango competitivo.

El Examen Especial a la Cuenta Inventarios de Mercaderías basado en la Norma Internacional de Contabilidad N°2 aplicado a esta empresa es importante ya que hoy en día existe la necesidad de unificar la información financiera a nivel mundial, es decir hablar un mismo idioma en términos financieros que pueda ser comprensible en cualquier parte del mundo, lo que obliga a las empresas estar a la vanguardia con las nuevas medidas que se están adoptando a escala mundial para de esta manera el Gerente Propietario y los empleados de esta oficina puedan contar con una guía útil que les ayude en un mejor desenvolvimiento en el control de tareas, comercialización de sus bienes y toma de decisiones para mejorar así los niveles de eficiencia, eficacia y economía, brindando de esta manera una mejor calidad en el desarrollo laboral y empresarial.

El desarrollo de esta propuesta de investigación es factible debido a que puede ser comprobada y ejecutada ya que contamos con documentación necesaria para realizar la indagación de información de esta empresa.

Así mismo contamos con la autorización necesaria de la máxima autoridad como es el Gerente Propietario y la colaboración del personal que labora en esta Empresa Comercial para el desarrollo del presente trabajo de investigación.

## **1.5 OBJETIVOS**

### **1.5.1 Objetivo general**

Desarrollar un Examen Especial a la Cuenta de Inventarios basada en la NIC 2 aplicada a la empresa “Peñapaz Ltda.” de la Ciudad de Ambato, Provincia de Tungurahua, durante el período 2014 con el propósito de mejorar la eficiencia, eficacia y efectividad empresarial.

### **1.5.2 Objetivos específicos**

- Analizar la razonabilidad de la cuenta inventarios y verificar el control adecuado de su manejo.
- Valorar el control de inventarios en la empresa que permitan administrar de manera eficiente el activo disponible de la misma.
- Emitir el Informe Final del Examen Especial.

## **CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO CONCEPTUAL**

### **2.1 ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS**

Peña Paz Comercial tuvo sus inicios en el año 1992, con el emprendedor Ingeniero Mecánico Hernán Francisco Peña Pazmiño, con la venta y revisión de los turbo compresores, situado inicialmente en la oficina del segundo piso del edificio del Sr. Gavilanes, situado en las calles 12 de Noviembre y Ayllon, por lo cual cuenta ya con más de 22 años de presencia y trayectoria en el mercado de Tungurahua y de Chimborazo, actualmente con su edificio propio situado en la avenida el Rey y Cotacachi, sector del estadio Bellavista.

Desde el comienzo de nuestras actividades, nos especializamos en el suministro de repuestos para vehículos de motor a diesel de transportación urbana y equipo pesado.

Con el transcurso de los años hemos incorporado nuevas líneas de repuestos a diesel importados de las mejores marcas, con el objetivo de proveer a nuestros clientes una solución integral a sus necesidades automotrices.

Contamos con un excelente grupo humano el cual se capacita en forma permanente a fin de estar actualizado en los cambios e innovaciones tecnológicas que se presentan en nuestro ámbito automotriz.

Nuestro objetivo principal es lograr una permanente mejora en nuestras actividades a fin de dar un servicio que asegure una entrega en tiempo y forma con su correspondiente asesoramiento, soporte técnico.

La ejecución de los despachos nos obliga a un estricto cumplimiento de nuestra garantía de calidad y procedimientos a fin de lograr como meta final una satisfacción plena de nuestros clientes.

Es importante señalar además, que nuestros servicios están fortalecidos por contar con un stock permanente de los principales productos de nuestra comercialización.



### **2.1.1 Misión**

Brindar asesoría de calidad y apoyo a nuestros clientes, colaboradores y a la sociedad en general, proporcionando soluciones integrales y de alta calidad para el vehículo.

### **2.1.2 Visión**

Ser la primera opción en el mercado automotriz de repuestos distinguiéndonos ante nuestros clientes por lo atractivo de nuestras líneas de productos, confiabilidad en el servicio y la facilidad de comunicación y hacer negocios.

### **2.1.3 Principios y valores**

- **PRINCIPIOS**

Lo más importante para nosotros es satisfacer las expectativas de nuestros clientes ofreciendo soluciones integrales para su vehículo.

Estamos comprometidos con mejorar la calidad en nuestro servicio.

La integridad es el valor fundamental de nuestra gente.

El liderazgo es la característica esencial de nuestros colaboradores, el cual nos direcciona hacia un mismo objetivo, demostrado a través de su diligente trabajo diario.

- **VALORES**

- **El Respeto**

Defendemos el respeto mutuo y la dignidad de trabajadores, clientes y con la sociedad en general.

- **La Integridad**

Nos desempeñamos con total transparencia y honestidad, actuando responsablemente a través de nuestras acciones o comentarios, ya sean de forma individual o grupal.

○ **El Compromiso**

Trabajamos con una alta vocación de servicio, de forma que ofrecemos lo mejor de nosotros y recibimos la satisfacción de servir.

○ **La Excelencia**

Buscamos siempre los mejores estándares de desempeño, desarrollando las habilidades y conocimientos de todos nuestros colaboradores, trabajando en equipo para lograr una mejor calidad en el servicio a nuestros clientes.

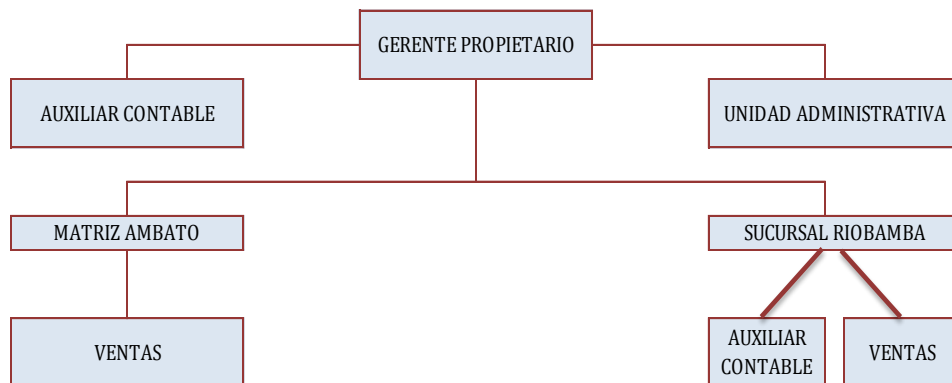
**2.1.4 Objetivos institucionales**

- Ofrecer un servicio integrado de calidad en la venta de repuestos ofreciendo la mejor opción como originales o alternos.
- Cumplir y superar las expectativas de nuestros clientes a través de un servicio excelente, con la finalidad de crear fidelidad entre ellos
- Capacitar a nuestro personal en forma continua, con el propósito de fomentar la cultura de servicio de calidad y excelencia

**2.1.5 Estructura orgánica**

Peñapaz Ltda. Para realizar su actividad económica dispone de la siguiente estructura orgánica:

Gráfico N° 1: Estructura Orgánica



Fuente: Dr. Oscar López

## 2.2 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

### 2.1.1. Inventarios

Para (Míguez Perez, 2006, págs. 1-4) “El inventario es un recurso almacenado al que se recurre para satisfacer una necesidad actual o futura”.

### 2.2.2 Finalidad de los Inventarios.

Las funciones más utilizadas de los inventarios se recogen en la siguiente tabla:

Tabla N° 1: Funciones de los Inventarios

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

**Fuente:** Propia

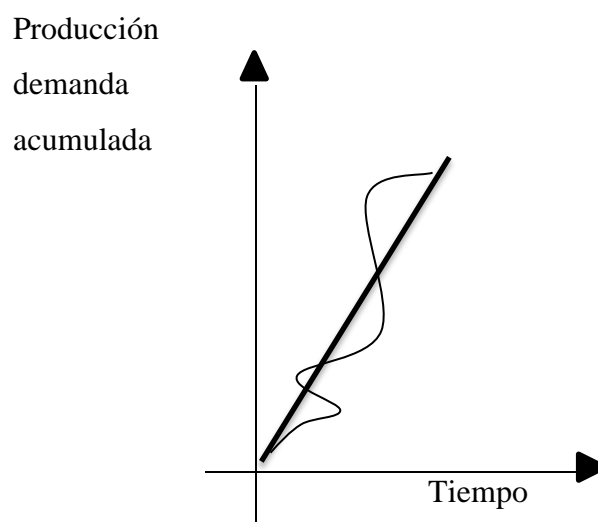
**Elaborada por:** La autora

### 2.2.3 Principios de los inventarios

Podemos definir los principios básicos de los inventarios como las razones para mantener y utilizar dichos inventarios en una empresa. Estos principios son los siguientes:

**Desacoplar demanda y producción.** Ésta es la función principal. Podemos considerar el inventario como un colchón entre la oferta y la demanda. La situación entre la oferta y la demanda es distinta, prácticamente en todas las empresas; es decir, las etapas por las que ambas pasan no coinciden totalmente, salvo en algunos puntos tal y como se muestra en la figura que se adjunta a modo de ejemplo.

Gráfico N° 2: Demanda y Producción



La línea más gruesa se corresponde con la producción, mientras que la escalonada se refiere a la demanda acumulada.

**Ser utilizados como medio para la planificación y el control de la producción.** La empresa debe poseer un inventario de productos terminados para atender a la demanda. Cuando el nivel de éste llega a un punto bajo, ya sea en términos de cantidad, de tiempo o de ambos, se envía una orden de producción para que se siga elaborando. Mientras la empresa está produciendo, utiliza el inventario de productos en curso; así, cuando éste alcance un determinado punto, se enviará una orden de fabricación, con lo que se reduce el inventario de materias primas que han de ser pedidas a los proveedores.

**Permitir cierta flexibilidad en la programación de la producción y la independencia de las operaciones.** Existen empresas que realizan su producción en lotes cada cierto tiempo, en vez de hacerlo siguiendo fielmente la demanda.

**Consentir el tránsito de los items entre las distintas etapas del proceso.** A veces existe la necesidad de mover las piezas de un lugar a otro para continuar el proceso productivo, pero mientras se realiza ese movimiento las máquinas no deben pararse, por lo que es imprescindible que haya un stock de productos en cada máquina, para poder seguir produciendo.

**Proporcionar un buen nivel de servicio al cliente.** Esto supone que el cliente pueda llevarse el producto cuando lo necesite.

**Intentar mantener la producción a un ritmo regular.** Las operaciones de fabricación deben realizarse lo más eficientemente posible para así mantener la producción.

#### **2.2.4 Clasificación**

Las empresas se aprovisionan de diferentes productos para poder llevar a cabo su actividad. En todos los casos necesitan almacenes para guardar estos productos y conservarlos en buenas condiciones.

En el lenguaje económico se denomina inventario o stock al conjunto de mercancías acumuladas en un almacén en espera de ser vendidas o utilizadas durante el proceso de producción.

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

Los pedidos formulados a los proveedores llevan siempre aparejados unos costes fijos, costes que se reducen proporcionalmente al volumen de la mercancía adquirida. Es en este momento cuando los inventarios son útiles porque se compra más de lo que se necesita, con el propósito de beneficiarse de estos pedidos de mayor tamaño (economías de escala). Sin embargo, no se deben rebasar determinados límites, no sólo por la

capacidad de almacenamiento de los depósitos, sino por las variaciones que afectan sus costes.

Para el empresario, la determinación de los inventarios se convierte en una cuestión de equilibrio entre necesidades y gastos.

En las empresas, sobre todo para los fabricantes, resultan de vital importancia los inventarios. Estos forman parte del activo de la empresa (activo circulante) y están constituidos por productos y materiales necesarios en el proceso de producción.

### 2.2.5 Clasificación de los modelos de inventarios

Para (Guerrero Salas, 2009) “La clasificación general de los modelos de inventarios depende del tipo de demanda que tenga el artículo. Esta demanda sólo puede ser de dos tipos: determinística o probabilística; en el primer caso la demanda del artículo para un período futuro es conocida con exactitud (esto solo se puede dar en el caso de empresas que trabajan bajo pedido) y probabilística en el caso que la demanda del artículo para un período futuro no se conoce con certeza, pero se le puede asignar una distribución de probabilidad a su ocurrencia. Sin lugar a dudas todo artículo se clasifica en alguna de las dos anteriores categorías; pero se pueden subclasificar en un determinado modelo dependiendo de otras condiciones que se relacionan a continuación”:

- **Tipo de producto.** Pueden ser productos perecederos, productos sustitutos o durables en el tiempo, (metales).
- **Cantidad de productos.** Existen modelos para un solo producto o para varios (multiproductos).
- Modelos que permiten o no déficit.
- Los tiempos de entrega (tiempos de anticipación) pueden ser al igual que la demanda determinísticos o probabilísticos.
- Modelos que involucran o no, costos fijos.
- **Tipos de revisión.** La de un determinado artículo, puede ser continua o periódica.
- **Tipo de reposición.** Dependiendo del tipo de reposición se dice que un modelo puede ser de reposición instantánea cuando el artículo es comprado y de reposición continua cuando el artículo es producido en una planta manufacturera.

- **Horizonte de planeación:** El horizonte de planeación puede incluir un solo período o varios.

### 2.2.6 Componentes de un modelo de inventarios.

De acuerdo a (Guerrero Salas, 2009) dentro de los componentes de un modelo de inventarios se puede enumerar los siguientes:

- **Costos.** Los costos de un sistema de inventarios puede ser mantenimiento, por ordenar, penalización y variable. Cada uno de ellos se definirá más adelante.
- **Demanda.** La demanda de un determinado artículo es el número de unidades que se proyecta vender en un período futuro; más vale aclarar que no es la cantidad vendida. En muchas ocasiones la demanda es mayor que la cantidad vendida por falta de inventario.
- **Tiempo de anticipación.** Es el tiempo que transcurre entre el momento en que se coloca una orden de producción o compra al instante en que se inicia la producción o se recibe la compra

### 2.2.7 Costos de involucrados en los modelos de inventarios.

Dentro de los costos involucrados en los modelos de inventarios se mencionan los siguientes:

- **Costo de mantenimiento.** Este costo se causa en el momento que se efectúa el almacenamiento de un determinado artículo; y dentro de él se pueden involucrar el costo del dinero invertido o lucro cesante, el costo de arrendamiento o almacenaje, los salarios involucrados en el personal de vigilancia y administración de los almacenes, seguros, impuestos, mermas, pérdidas y costos generados por servicio públicos (si se requieren tales como agua, luz, teléfono). (Guerrero Salas, 2009, pág. 223)
- **Costo de penalización.** Este costo se causa en el momento que un cliente pida un artículo y no se tenga; en otras palabras son los costos asociados a la oportunidad por la no satisfacción de la demanda. Dentro de éste se pueden involucrar las pérdidas de ventas potenciales de futuros clientes (ganadas por la mala reputación),

utilidades dejadas de percibir, pagar salarios extras para poder cumplir con lo prometido o de pronto tener que comprar productos más caros a la competencia. (Guerrero Salas, 2009, pág. 225)

- **Costo por ordenar o fijo.** Este costo se causa en el mismo instante que se lanza una orden de producción o una orden de compra. Se llama fijo porque no depende de la cantidad pedida o fabricada, pero a diferencia del costo fijo contable que siempre se causa, éste se causa si se da la orden (si no se da la orden no se causa). En otras palabras, si hay que realizar un tipo de acondicionamiento especial para iniciar la producción de un artículo, y no hay demanda del artículo; el costo no se causa ya que el acondicionamiento especial no se realiza. Dentro de este costo se puede involucrar la preparación de las máquinas para iniciar una producción, combustibles necesarios, alistamiento de materia prima, papelería, servicios y salarios involucrados.
- **Costo variable.** Este costo si depende de la cantidad producida, ya que si se producen tres unidades el costo se causa tres veces. Cuando el artículo es comprado, este costo sencillamente es lo que cobra el proveedor por cada unidad entregada; mientras que si el artículo es producido, este costo involucra la mano de obra, materia prima y gastos generales de fabricación generados por cada unidad producida. (Guerrero Salas, 2009, págs. 235-248)

### 2.2.8 Sistema de clasificación ABC

De acuerdo a (Arancibia Sánchez, 2009) el sistema de clasificación ABC es un sistema de clasificación de los productos para fijarles un determinado nivel de control de existencia; para con esto reducir tiempos de control, esfuerzos y costos en el manejo de inventarios. El tiempo y costos que la empresa invierte en el control de todos y cada uno de sus materias primas y productos terminados son incalculables, y de hecho resulta innecesario controlar artículos de poca importancia para un proceso productivo y en general productos cuya inversión no es cuantiosa.



Cualquier empresa, sin importar su tamaño puede encontrar en este sistema los beneficios de una mejor rotación de los inventarios y los concernientes ahorros en los costos totales del control de los inventarios.

Nada es extraño encontrar en los inventarios de una determinada empresa que de un 10 a 15% del total de sus artículos representen aproximadamente el 70% del dinero invertido en inventario; y que de su mismo inventario del 85 al 90% de los artículos representan tan solo un 10 al 15% del capital invertido.

Son estos motivos los que justifican la aplicación de este sistema de selectividad cuya filosofía implica que en muchas ocasiones cuesta más el control del inventario que lo que cuesta el producto que se está controlando. Los artículos o productos según su importancia y valor se pueden clasificar en las tres clases siguientes:

- **TIPO A.** Dentro de este tipo se involucran los artículos que por su costo elevado, alta inversión en el inventario, nivel de utilización o aporte a las utilidades necesitan un 100% en el control de sus existencias.
- **TIPO B.** Esta clasificación comprende aquellos productos que son de menor costo y menor importancia; y los cuales requieren un menor grado de control.
- **TIPO C.** En esta última clasificación se colocan los productos de muy bajo costo, inversión baja y poca importancia para el proceso de productivo; y que tan solo requieren de muy poca supervisión sobre el nivel de sus existencias.

Dentro de los sistemas más comunes utilizados para realizar esta clasificación se encuentran:

**Clasificación por precio unitario:** Éste es quizás el método de aplicación más sencillo de aplicar, pero se requiere de un buen criterio de quien lo aplique, ya que es posible que se realice una subclasificación dentro de cada rango de importancia A, B o C.

**Clasificación por valor total:** Éste es muy similar al utilizado para clasificar por precio o costo unitario; solo que se toma en cuenta para la clasificación el valor total del inventario y requiere que el analista fije un nivel o porcentaje de importancia para cada nivel de clasificación.

**Clasificación por utilización y valor:** Para este método solo se toma en cuenta, mediante los datos históricos, la utilización o consumo de cada uno de los artículos con

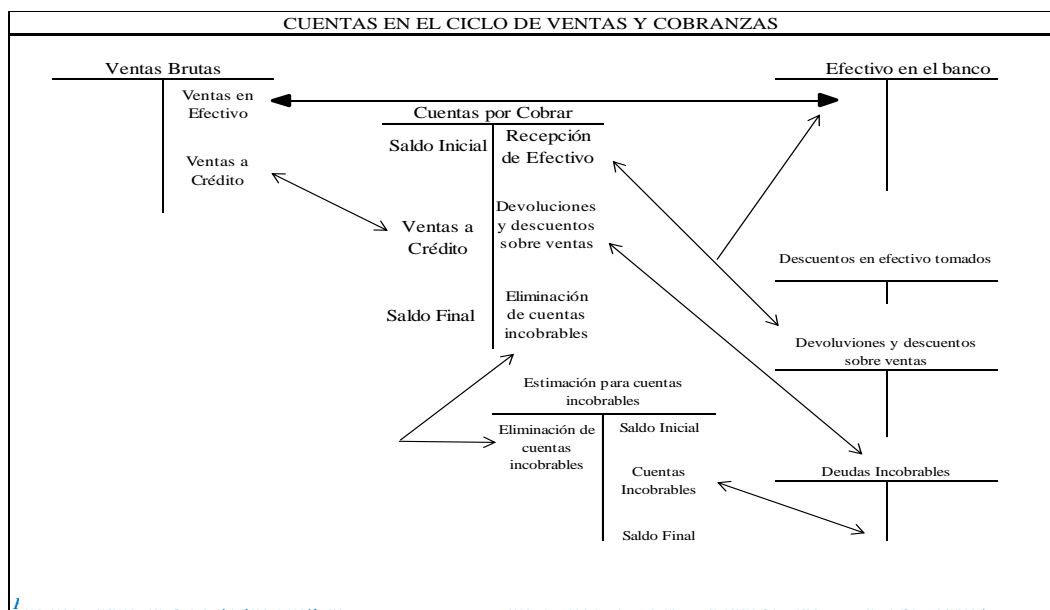
su correspondiente costo. Al igual que en el método anterior se requiere que el analista fije un nivel o porcentaje de importancia para cada nivel de clasificación.

**Clasificación por su aporte a las utilidades:** En este método la clasificación de los productos se realiza de la misma forma que se utilizó en la clasificación por precio unitario; con la diferencia que se realiza con el dato de utilidades de cada uno de los productos. Como es evidente se requiere calcular el precio de venta y los costos unitarios de cada una de las referencias.

### 2.2.9. Cuentas y clases de operaciones en el ciclo de ventas y cobranza.

Según (Arens, 2007, págs. 410-411) El objetivo global en la auditoría de ventas y cobranza es evaluar si los saldos en cuenta afectados por el ciclo de ventas y cobranzas se muestran en la figura 2 con el uso de las cuentas T. Por su puesto, la naturaleza de las cuentas puede variar dependiendo de la industria y del cliente involucrado. Existen diferencias en los títulos de las cuentas en la industria de servicios, la de comercio al menor y la industria de seguros, por los conceptos fundamentales son los mismo. Con el fin de proporcionar un marco de referencia para el entendimiento del material de este capítulo, ilustremos a toda una compañía comercializadora.

**Gráfico N ° 3:** Cuentas en el ciclo de Ventas y Cobranzas



**Fuente:** Arens, A. "Auditoría un enfoque integral"

En la Figura 2 se muestra un breve resumen de la forma en que fluye la información de contabilidad a través de las diversas cuentas en el ciclo de ventas y cobranzas. La figura muestra que existen cinco **clases de operaciones incluidas en el ciclo de ventas y cobranzas**.

1. Ventas
2. Entradas de efectivo
3. Devolución y descuentos sobre ventas
4. Eliminación de Cuentas Incobrables
5. Estimación de deudas incobrables

En la figura 2 también se muestra que salvo las ventas en efectivo, todas las operaciones y montos finalmente se incluyen en una de dos cuentas del balance general, cuentas por cobrar o estimaciones para cuentas incobrables. En otras palabras, supongamos que existe la misma estructura de controles internos tanto para efectivo como para ventas a crédito.

#### **2.2.10 Concepto de auditoría**

Según (Madariaga, 2004, pág. 13) La auditoría, en general, es un examen sistemático de los estados financieros, registro y operaciones con la finalidad de determinar si están de acuerdo, con las políticas establecidas por la dirección y con cualquier otro tipo de exigencias legales o voluntariamente adoptadas.

La auditoría tiene por objeto averiguar la exactitud, integridad y autenticidad de los estados financieros, expedientes y demás documentos administrativo-contables que procedan.

#### **2.2.11 Naturaleza de la auditoría**

De acuerdo con (Arens, 2007, págs. 4-5) “Auditoría es la acumulación y evaluación de la evidencia basada en información para determinar y reportar sobre el grado de correspondencia entre la información y los criterios establecidos. La auditoría debe realizarla una persona independiente y competente”.

La definición incluye varios términos y frases clave. Para facilitar su entendimiento, explicaremos los términos en un orden del que se presentan en la descripción.

Para realizar una auditoría debe existir la información *verificable* y algunas normas (criterios) mediante los cuales el auditor pueda evaluarla. A su vez, la información puede asumir diferentes formas. Los auditores realizan de manera rutinaria auditorías de información cuantificable. Entre la cual se incluyen los estados financieros de la compañía y las declaraciones individuales de ingresos para impuestos. Los auditores también realizan auditorías de información más subjetiva, como la que se refiere a la eficacia de los sistemas de cómputo y la eficiencia de las operaciones de manufactura.

El criterio para evaluar la información también varía de acuerdo con la información que se debe auditar. En la auditoría de estados financieros históricos que realizan las firmas de CPC, los criterios son usualmente normas de información financiera aplicables (*GAAP Generally Accepted Accountink Principles*). Esto significa que en una auditoría de los estados financieros, de Boeing, la firma de CPC determinará si los estados financieros de la empresa se han preparado de conformidad con las GAAP.

Cuando la información subjetiva es muy abundante, es más difícil establecer criterios. Por lo regular, los auditores y las entidades que se van a auditar se ponen de acuerdo respecto del criterio antes de que se inicie la auditoría. Por ejemplo, en una auditoría sobre la eficacia de aspectos específicos de operaciones de cómputo, el criterio puede incluir el nivel permisible de errores de ingreso y salida.

**La evidencia.** Es cualquier tipo de datos que utiliza el auditor para determinar si la información que está auditando ha sido declarada de acuerdo con el criterio establecido. La evidencia asume varias formas diferentes, entre ellas:

- Testimonio oral del auditado (cliente).
- Comunicación por escrito con las partes externas.
- Observaciones por pare del auditor.
- Datos electrónicos sobre las transacciones.

Para satisfacer el propósito de la auditoría, quienes la llevan a cabo deben obtener calidad y volumen suficientes de evidencia. Los auditores deben determinar los tipos y cantidad de evidencia necesaria y evaluar si la información corresponde al criterio establecido.

### **2.2.12. Examen especial**

Para (Fonseca Luna, 2008, pág. 55) “Se denomina examen especial a la auditoría que puede comprender o combinar la Auditoría financiera de un alcance menor al requerido para la emisión de un dictamen de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas- con la auditoría de gestión- destinada, sean en forma genérica o específica, a la verificación del manejo de los recurso presupuestarios de un período dado, así como al cumplimiento de los dispositivos legales aplicables”.

También tienen como objetivos específicos, entre otros, determinar si la programación y formulación presupuestaria se ha efectuado en función de las metas establecidas en los planes de trabajo de la entidad, evaluar el grado de cumplimiento y eficiencia de la ejecución del presupuesto, en relación a las disposiciones que lo regulan y al cumplimiento de las metas y objetivos establecidos, así como determinar la eficiencia, confiabilidad y la oportunidad con que se evalúa el presupuesto de las entidades.

Así mismo, se efectúan exámenes especiales para investigar denuncias de diversa índole y ejercer el control de las donaciones recibidas, así mismo de los procesos licitatorios, del endeudamiento público y cumplimiento de contratos de gestión gubernamental entre otros.

El examen especial es efectuado por la Contraloría General de la República y por los Órganos de Auditoría Interna del Sistema, como parte del alcance del trabajo necesario para emitir el informe anual sobre la Cuenta General de la República preparada por la Dirección General de Contabilidad Pública del Ministerio de Economía y Finanzas (ex - Contaduría Pública de la Nación).

### **2.2.13. El programa en un examen especial.**

De acuerdo con (Fonseca Luna, Auditoría Gubernamental Moderna, 2007, pág. 277) según el MAGU, el examen especial es una auditoría de alcance limitado que puede comprender la revisión y análisis de una parte de las operaciones efectuadas por la entidad con el objeto de verificar el adecuado manejo de los recursos públicos, así como el cumplimiento de la normativa legal y otras normas reglamentarias aplicables.

Puede incluir también una combinación de objetivos financieros, operativos y de cumplimiento o restringirse sólo a uno de ellos, dentro de un área o asunto específico.

Por lo tanto, el examen especial puede enfocar entre otros los siguientes aspectos:

**Cuadro N° 1:** Aspectos del examen especial

<ul style="list-style-type: none"><li>• Manejo financiero de recursos por una entidad durante un período en relación a la normativa legal y reglamentos aplicables</li></ul>
<ul style="list-style-type: none"><li>• Cumplimiento de la ejecución del presupuesto en relación a la normativa legal y reglamentos.</li></ul>
<ul style="list-style-type: none"><li>• Cumplimiento de la normativa legal en relación a donaciones</li></ul>
<ul style="list-style-type: none"><li>• Cumplimiento de la normativa legal en los procesos licitatorios para contratación de obras o, adquisición de bienes y servicios.</li></ul>
<ul style="list-style-type: none"><li>• Adquisición de bienes y/o servicios u obras públicas</li></ul>
<ul style="list-style-type: none"><li>• Denuncias</li></ul>

**Fuente:** Fonseca Luna Oswaldo

Las etapas por las cuales discurre el examen especial son similares a una auditoría de gestión, es decir, comprende: Planificación, Ejecución y Elaboración del Informe; sin embargo, existen algunos matices de diferencia. Como el enfoque del examen especial está dirigido a un área o asunto específico, las actividades durante el planeamiento consisten, principalmente, en la obtención de una adecuada comprensión de los aspectos específicos que serán examinados, las líneas de autoridad y responsabilidad funcional, las normas legales, reglamentarias y normas internas aplicables, concordantes con el alcance del examen.

Otro aspecto importante del planeamiento es la identificación de los criterios a utilizar en el examen los que, generalmente, están vinculados con la normativa legal y reglamentaria vigente. Este procedimiento según el MAGU, tiene el propósito de definir las implicancias legales que podrían derivarse de los actos administrativos a examinar. Al término del planeamiento el auditor debe elaborar el memorando de la programación que es el documento de soporte de las decisiones adoptadas, con respecto a los objetivos, alcance y metodología a utilizar en la ejecución del examen especial.

#### **2.2.14. Fases del examen especial de auditoría**

Según la (Contraloría General del Estado) las fases de auditoría son:

##### **FASE I: CONOCIMIENTO PRELIMINAR**

Según la (Contraloría, 2012) Consiste en obtener un conocimiento integral de la entidad, dando mayor énfasis a su actividad principal; esto permitirá una adecuada planificación, ejecución y consecución de resultados de auditoría a un costo y tiempo razonables.

Dentro de esta fase se consideran las siguientes actividades:

- a. Visita a las instalaciones, para observar el desarrollo de las actividades y operaciones, y visualizar el funcionamiento en conjunto.
- b. Revisión de los papeles de trabajo de auditorías anteriores; y/o recopilación de informaciones y documentación básica para actualizarlos. Su contenido debe proveer un conocimiento y comprensión cabal de la Entidad sobre:
  - La misión, los objetivos, planes direccionales y estratégicos.
  - La actividad principal,
  - La estructura organizativa y funciones, los recursos humanos, la clientela, etc.

De los directivos, funcionarios y empleados, sobre: el ambiente organizacional, la visión

##### **FASES II: LA PLANIFICACIÓN.**

La planificación de cada auditoría se divide en dos fases, denominados planificación preliminar y planificación específica.

En la planificación preliminar, se determinará la estrategia a seguir en el trabajo, a base del conocimiento acumulado e información obtenida del ente a auditar; mientras que en la planificación específica se define tal estrategia mediante la aplicación de los procedimientos específicos por cada componente y la forma en que se desarrollará el trabajo en las siguientes fases.

En un trabajo que se realiza por primera vez, no existe conocimiento acumulado y por lo tanto, la etapa de planificación demandará un esfuerzo de auditoría adicional.

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

La planificación preliminar es un proceso que se inicia con la emisión de la orden de trabajo, continua con la aplicación de un programa general de auditoría y culmina con la emisión de un reporte para el conocimiento del jefe de auditoría. Las principales técnicas utilizadas para desarrollar la planificación preliminar son las entrevistas, las observaciones y la revisión selectiva dirigida a obtener o actualizar la información importante relacionada con el examen.

La información necesaria para cumplir con la fase de planificación preliminar de la auditoría contendrá como mínimo lo siguiente:

- Conocimiento del ente o área a examinar y su naturaleza jurídica.
- Conocimiento de las principales actividades, operaciones, instalaciones, metas u objetivos a cumplir.
- Identificación de las principales políticas ambientales.
- Determinación del grado de confiabilidad de la información que la entidad proporcionara en relación a sus políticas ambientales, prevención de riesgos laborales y seguridad industrial.

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

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

Se deberán cumplir, entre otros, los siguientes pasos durante la planificación específica:



- Considerar el objetivo general de la auditoría y el reporte de la planificación preliminar para determinar los componentes a ser evaluados.
- Obtener información adicional de acuerdo con las instrucciones establecidas en la planificación preliminar.
- Evaluar la estructura de control interno del ente o área a examinar.

### **FASE III: EJECUCIÓN**

Según (Vásquez Miranda, 2000) "La ejecución de la auditoría es el desarrollo mismo del control y durante esta fase se recopila la evidencia suficiente para que sea base de formación de un criterio u opinión sobre el proceso o la función administrativa que se estudia; se inicia con la culminación de la etapa de planeación y con la preparación de los programas específicos de auditoría; comprende la evaluación y prueba de sistemas claves administrativos y de control, identificación de efectos, determinación de causas y desarrollo de conclusiones y recomendaciones".

**Determinar los hallazgos** (Contraloría General de la República, 2011, págs. 1-2) "El hallazgo de auditoría es un hecho relevante que se constituye en un resultado determinante en la evaluación de un asunto en particular, al comparar la condición [situación detectada- SER] con el criterio [deber ser]. Igualmente, es una situación determinada al aplicar pruebas de auditoría que se complementará estableciendo sus causas y efectos".

Todos los hallazgos determinados por la contraloría territorial son administrativos, sin perjuicios de sus efectos fiscales, penales, disciplinarios o de otra índole y corresponden a todas aquellas situaciones que hagan ineficaz, ineficiente, inequitativa, antieconómica o insostenible ambientalmente, la actuación del auditado, o que viole la normatividad legal y reglamentaria o impacte la gestión y el resultado del auditado (efecto).

En las contralorías territoriales, ante hechos constitutivos de posibles hallazgos, se utilizará el término "observaciones de auditoría", que inicialmente se presentan como tal y se configuran como hallazgo una vez evaluado, valorado y validado en mesa de trabajo, con base en la respuesta o descargos presentados por el ente auditado, cuando éste se da.

Dentro del proceso de la auditoría, la atención se centra en la determinación y validación de hallazgos especialmente con connotación fiscal, ya que éstos fundamentan en buena parte la opinión y conceptos del auditor.

Los hallazgos se constituyen en un aspecto importante en los resultados de la auditoría, toda vez que el análisis profesional y objetivo refleja la situación del auditado.

La aplicación de técnicas y procedimientos permite al auditor encontrar hechos o situaciones que impactan el desempeño de la organización; estas técnicas y procedimientos se aplican sobre la información, casos, situaciones, hechos o relaciones específicas.

La evidencia que sustenta un hallazgo debe estar disponible y desarrollada en una forma lógica, clara y objetiva, en la que se pueda observar una narración coherente de los hechos.

Los procedimientos realizados se deben documentar en los papeles de trabajo.

**Gráfico N° 4:** Procedimientos de los Hallazgos



**Fuente:** Contraloría General del Estado

**Características y requisitos de los hallazgos.** La determinación, análisis, evaluación y validación del hallazgo debe ser un proceso cuidadoso, para que éste cumpla con las características que lo identifican, las cuales exigen que éste debe ser:

**Cuadro N° 2:** Características de los hallazgos

<b>Característica / Requisito</b>	<b>Concepto</b>
Objetivo	El hallazgo se debe establecer con fundamento en la comparación entre el criterio y la condición.
Factual (de los hechos, o relativo a ellos)	Debe estar basado en hechos y evidencias precisas que figuren en los papeles de trabajo. Presentados como son, independiente mente del valor emocional o subjetivo.
Relevante	Que la materialidad y frecuencia merezca su comunicación e interprete la percepción colectiva del equipo auditor.
Claro	Que contenga afirmaciones inequívocas, libres de ambigüedades, que esté argumentado y que sea válido para los interesados.
Verificable	Que se pueda confrontar con hechos, evidencias o pruebas.
Útil	Que su establecimiento contribuya a la economía, eficiencia, eficacia, equidad y a la sostenibilidad ambiental en la utilización de los recursos públicos, a la racionalidad de la administración para la toma de decisiones y que en general sirva al mejoramiento continuo de la organización.

#### **FASE IV: ELABORACIÓN DEL INFORME.**

(Fonseca Luna, Oswaldo., 2011, pág. 417) Manifiesta que el informe es el documento escrito mediante el cual la Comisión de Auditoría expone el resultado final de su trabajo, a través de juicios, fundamentos en las evidencias obtenidas durante la fase de ejecución, con la finalidad de brindar suficiente información a los funcionarios de la entidad auditada y estamentos pertinentes, sobre las deficiencias o desviaciones más significativas, e incluir las recomendaciones que permitan promover mejoras en la conducción de las actividades u operaciones del área o áreas examinadas. Las deficiencias referidas a aspectos de control interno, se revelan en el Memorándum de Control Interno, de acuerdo a lo prescrito en la norma correspondiente.

### **Objetivo general.**

(Contraloría General de la República, pág. 1) “Determinar los parámetros y directrices que se deben aplicar en la fase del informe de la auditoría, con el fin de estructurar un documento con los resultados del proceso del auditor que se comunica a los destinatarios correspondientes”.

### **Objetivos específicos**

- Definir la estructura del informe de acuerdo con la modalidad de la auditoría.
- Establecer las características y requisitos de los informes emitidos.
- Determinar los responsable de la elaboración, aprobación y comunicación de los resultados del proceso auditor de las contralorías territoriales. }

**Alcance.** Hace referencia a la elaboración del informe preliminar y al informe final que contienen los conceptos, pronunciamientos, opiniones y los resultados de las pruebas adelantadas en la ejecución.

Los propósitos del informe definitivo son:

- Registrar los resultados de la auditoría adelantada;
- Describir de manera precisa, clara y concisa los hallazgos determinados durante el proceso auditor;
- Apoyar el control político que ejercen las respectivas corporaciones públicas;
- Servir de insumo para que el ente auditado formule el plan de mejoramiento; y
- Comunicar e informar públicamente los resultados de la auditoría.

### **Atributos y características del informe.**

El informe debe cumplir con los siguientes atributos:

### Cuadro N° 3: Atributos y Características del Informe

<b>Preciso</b>	Diga lo que tiene que decir. Es conveniente ser exacto (puntual) en cada frase y en el informe completo. Su redacción debe ser sencilla, clara, ordenada, coherente y en orden de importancia.
<b>Conciso</b>	La redacción debe ser breve pero sin omitir lo relevante, la brevedad permite mayor impacto. Se debe buscar la forma de redactar los hallazgos en forma concreta, pero sin dejar de decir lo que se tiene que decir sobre la condición (situación detectada); asimismo, se debe incluir el criterio de auditoría, la causa y la consecuencia, aspectos que muestren claramente el impacto que tiene la situación detectada por la contraloría territorial.
<b>Objetivo</b>	Todos los hallazgos deben reflejar una situación real, manejada con criterios técnicos, analíticos e imparciales.
<b>Soportado</b>	Las afirmaciones, conceptos, opiniones y hallazgos, deben estar respaldadas con evidencia válida, suficiente, pertinente y competente.
<b>Oportuno</b>	Debe cumplir los términos de elaboración, consolidación, entrega, comunicación y publicidad.

Fuente: Contraloría General del Estado.

#### 2.2.15. Papeles de trabajo. (Contraloría General del Estado, pág. 1).

“Son los registros efectuados por el auditor, de aquella información obtenida en el desarrollo de la auditoría. En estos documentos deben consignarse las evidencias que fundamentan las observaciones, los hallazgos, opiniones y conceptos”.

El propósito de los papeles de trabajo es ayudar a documentar todos los aspectos importantes de la auditoría, que proporcionan evidencia de que su trabajo se llevó a cabo de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas y en cumplimiento del plan de trabajo y de los programas de auditoría. Además, respaldan el informe de auditoría, sirven como fuente de información y facilitan la administración de la auditoría.

Se pueden registrar en papel, en formato electrónico u otros medios, y deben ser legibles, lógicos, completos, fáciles de entender y estar diseñados técnicamente.

Los archivos de papeles de trabajo deben ser referenciados para la fácil identificación de los documentos y se clasifican así.

- **Archivo permanente (a/p).**

Son los documentos que sirven de información para la auditoría. En este archivo se consigna la normatividad interna y externa que rige al ente de control.

- **Archivo general (a/g).**

Son los documentos que soportan la organización, planificación y administración de la auditoría. En este archivo se conserva la correspondencia, los informes de la entidad, entre otros documentos.

- **Archivo corriente (a/c).**

En este archivo se consignan las evidencias obtenidas en el desarrollo de la auditoría. Se organizan y referencian en concordancia con las tres fases de la auditoría; planeación, ejecución e informe.

### **2.2.16. Normas Internacionales de Contabilidad 2 Inventarios.**

(Arias Barriga, 2009, págs. 51-59) El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costes a las existencias.

#### **Alcance.**

Esta norma es de aplicación a todas las existencias, excepto a:

- a) Las obras en curso, resultantes de contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicios directamente relacionados (véase la NIC 11, Contratos de Construcción);
- b) Los instrumentos financieros; y
- c) Los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección.

Esta norma no es de aplicación en la medición de los inventarios mantenidos por:

- a) Productores de productos agrícolas y forestales, de productos agrícolas tras la cosecha o recolección, de minerales y de productos minerales, siempre que sean medidos por su valor neto realizable, de acuerdo con prácticas bien consolidadas en esos sectores. En el caso de que esos inventarios se midan al valor neto realizable, los cambios en este valor se reconocerán en el resultado del periodo en que se produzcan dichos cambios.
- b) Intermediarios que comercian con materias primas cotizadas, siempre que midan sus existencias al valor razonable menos los costes de venta. En el caso de que esas existencias se lleven al valor razonable menos costos de venta, los cambios en el importe del valor razonable menos costes de venta se reconocerán en el resultado del ejercicio en que se produzcan los mismos.

Los inventarios a que se ha hecho referencia en el apartado (a) se miden por su valor neto realizable en ciertas fases de la producción. Ello ocurre, por ejemplo, cuando se han recogido las cosechas agrícolas o se han extraído los minerales, siempre que su venta esté asegurada por un contrato a plazo sea cual fuere su tipo o garantizada por el gobierno, o bien cuando existe un mercado activo y el riesgo de fracasar en la venta sea mínimo. Esos inventarios se excluyen únicamente de los requerimientos de medición establecidos en esta Norma.

Los intermediarios que comercian son aquéllos que compran o venden materias primas cotizadas por cuenta propia, o bien por cuenta de terceros. Los inventarios a que se ha hecho referencia en el apartado (b) se adquieren, principalmente, con el propósito de venderlos en un futuro próximo, y generar ganancias procedentes de las fluctuaciones en el precio, o un margen de comercialización. Cuando esos inventarios se contabilicen por su valor razonable menos los costos de venta, quedarán excluidos únicamente de los requerimientos de medición establecidos en esta Norma.

### **2.2.17. Definiciones de las NIC 2**

De acuerdo a la (Consejo de las Normas Internacionales de Contabilidad, 2011) los siguientes términos se usan, en la presente Norma, con el significado que a continuación se especifica:

Inventarios son activos:

- a) poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación;
  - b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o
  - c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en el suministro de servicios.
- **Valor neto realizable.** Es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.
  - **Valor razonable.** Es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo o cancelado un pasivo, entre partes interesadas y debidamente informadas, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua.

El valor neto realizable hace referencia al importe neto que la entidad espera obtener por la venta de los inventarios, en el curso normal de la operación. El valor razonable refleja el importe por el cual este mismo inventario podría ser intercambiado en el mercado, entre compradores y vendedores interesados y debidamente informados. El primero es un valor específico para la entidad, mientras que el último no. El valor neto realizable de los inventarios puede no ser igual al valor razonable menos los costos de venta.

Entre los inventarios también se incluyen los bienes comprados y almacenados para su reventa, entre los que se encuentran, por ejemplo, las mercaderías adquiridas por un minorista para su reventa a sus clientes, y también los terrenos u otras propiedades de inversión que se tienen para ser vendidos a terceros.

También son inventarios los productos terminados o en curso de fabricación mantenidos por la entidad, así como los materiales y suministros para ser usados en el proceso productivo. En el caso de un prestador de servicios, tal como se describe en el párrafo, los inventarios incluirán el costo de los servicios para los que la entidad aún no haya reconocido el ingreso de operación correspondiente.

- **Valoración de las existencias.** Las existencias se valorarán al menor de: el coste o el valor neto realizable.
- **Costo de los inventarios.** El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.



- **Costos de adquisición.** El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.
- **Costos de transformación.** Los costos de transformación de los inventarios comprenderán aquellos costos directamente relacionados con las unidades producidas, tales como la mano de obra directa. También comprenderán una parte, calculada de forma sistemática, de los costos indirectos, variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados. Son costos indirectos fijos los que permanecen relativamente constantes, con independencia del volumen de producción, tales como la amortización y mantenimiento de los edificios y equipos de la fábrica, así como el costo de gestión y administración de la planta. Son costos indirectos variables los que varían directamente, o casi directamente, con el volumen de producción obtenida, tales como los materiales y la mano de obra indirecta.

El proceso de distribución de los costos indirectos fijos a los costos de transformación se basará en la capacidad normal de trabajo de los medios de producción. Capacidad normal es la producción que se espera conseguir en circunstancias normales, considerando el promedio de varios periodos o temporadas, y teniendo en cuenta la pérdida de capacidad que resulta de las operaciones previstas de mantenimiento. Puede usarse el nivel real de producción siempre que se aproxime a la capacidad normal. La cantidad de costo indirecto fijo distribuido a cada unidad de producción no se incrementará como consecuencia de un nivel bajo de producción, ni por la existencia de capacidad ociosa. Los costos indirectos no distribuidos se reconocerán como gastos del periodo en que han sido incurridos. En periodos de producción anormalmente alta, la cantidad de costo indirecto distribuido a cada unidad de producción se disminuirá, de manera que no se valoren los inventarios por encima del costo. Los costos indirectos variables se distribuirán, a cada unidad de producción, sobre la base del nivel real de uso de los medios de producción.

El proceso de producción puede dar lugar a la fabricación simultánea de más de un producto. Este es el caso, por ejemplo, de la producción conjunta o de la producción de productos principales junto a subproductos. Cuando los costos de transformación de cada tipo de producto no sean identificables por separado, se distribuirá el costo total, entre los productos, utilizando bases uniformes y racionales. La distribución puede basarse, por ejemplo, en el valor de mercado de cada producto, ya sea como producción en curso, en el momento en que los productos comienzan a poder identificarse por separado, o cuando se complete el proceso productivo. La mayoría de los subproductos, por su propia naturaleza, no poseen un valor significativo. Cuando este es el caso, se miden frecuentemente al valor neto realizable, deduciendo esa cantidad del costo del producto principal.

Como resultado de esta distribución, el importe en libros del producto principal no resultará significativamente diferente de su costo.

- **Otros costos.** Se incluirán otros costos, en el costo de los inventarios, siempre que se hubiera incurrido en ellos para dar a los mismos su condición y ubicación actuales. Por ejemplo, podrá ser apropiado incluir, como costo de los inventarios, algunos costos indirectos no derivados de la producción, o los costos del diseño de productos para clientes específicos.

Son ejemplos de costos excluidos del costo de los inventarios, y por tanto reconocidos como gastos del periodo en el que se incurren, los siguientes:

- las cantidades anormales de desperdicio de materiales, mano de obra u otros costos de producción;
- los costos de almacenamiento, a menos que sean necesarios en el proceso productivo, previos a un proceso de elaboración ulterior;
- los costos indirectos de administración que no hayan contribuido a dar a los inventarios su condición y ubicación actuales; y
- los costos de venta.

En la NIC 23 Costos por Intereses, se identifican las limitadas circunstancias en las que los costos financieros se incluyen en el costo de los inventarios.

Una entidad puede adquirir inventarios con pago aplazado. Cuando el acuerdo contenga de hecho un elemento de financiación, como puede ser, por ejemplo, la diferencia entre

el precio de adquisición en condiciones normales de crédito y el importe pagado, este elemento se reconocerá como gasto por intereses a lo largo del periodo de financiación.

- **Costo de los inventarios para un prestador de servicios.** En el caso de que un prestador de servicios tenga inventarios, los medirá por los costos que suponga su producción. Estos costos se componen fundamentalmente de mano de obra y otros costos del personal directamente involucrado en la prestación del servicio, incluyendo personal de supervisión y otros costos indirectos atribuibles. La mano de obra y los demás costos relacionados con las ventas, y con el personal de administración general, no se incluirán en el costo de los inventarios, sino que se contabilizarán como gastos del periodo en el que se hayan incurrido.

Los costos de los inventarios de un prestador de servicios no incluirán márgenes de ganancia ni costos indirectos no atribuibles que, a menudo, se tienen en cuenta en los precios facturados por el prestador de servicios.

- **Sistemas de medición de costos.** Los sistemas para la determinación del costo de los inventarios, tales como el método del costo estándar o el método de los minoristas, podrán ser utilizados por conveniencia siempre que el resultado de aplicarlos se aproxime al costo. Los costos estándares se establecerán a partir de niveles normales de consumo de materias primas, suministros, mano de obra, eficiencia y utilización de la capacidad. En este caso, las condiciones de cálculo se revisarán de forma regular y, si es preciso, se cambiarán los estándares siempre y cuando esas condiciones hayan variado.

El método de los minoristas se utiliza a menudo, en el sector comercial al por menor, para la medición de inventarios, cuando hay un gran número de artículos que rotan velozmente, que tienen márgenes similares y para los cuales resulta impracticable usar otros métodos de cálculo de costos. Cuando se emplea este método, el costo de los inventarios se determinará deduciendo, del precio de venta del artículo en cuestión, un porcentaje apropiado de margen bruto. El porcentaje aplicado tendrá en cuenta la parte de los inventarios que se han marcado por debajo de su precio de venta original. A menudo se utiliza un porcentaje medio para cada sección o departamento comercial.

- **Fórmulas del costo.** El costo de los inventarios de productos que no son habitualmente intercambiables entre sí, así como de los bienes y servicios producidos y segregados para proyectos específicos, se determinará a través de la identificación específica de sus costos individuales.

La identificación específica del costo significa que cada tipo de costo concreto se distribuye entre ciertas partidas identificadas dentro de los inventarios. Este es el tratamiento adecuado para los productos que se segregan para un proyecto específico, con independencia de que hayan sido comprados o producidos. Sin embargo, la identificación específica de costos resultará inadecuada cuando, en los inventarios, haya un gran número de productos que sean habitualmente intercambiables. En estas circunstancias, el método para seleccionar qué productos individuales van a permanecer en la existencia final, podría ser usado para obtener efectos predeterminados en el resultado del periodo.

El costo de los inventarios, distintos de los tratados en el párrafo 23, se asignará utilizando los métodos de primera entrada primera salida (FIFO) o costo promedio ponderado. La entidad utilizará la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares. Para los inventarios con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de costo también diferentes.

Por ejemplo, dentro de la misma entidad, los inventarios utilizados en un segmento del negocio pueden tener un uso diferente del que se da al mismo tipo de inventarios, en otro segmento del negocio. Sin perjuicio de lo anterior, la diferencia en la ubicación geográfica de los inventarios (o en las reglas fiscales correspondientes) no es, por sí misma, motivo suficiente para justificar el uso de fórmulas de costo diferentes.

La fórmula FIFO, asume que los productos en inventarios comprados o producidos antes, serán vendidos en primer lugar y, consecuentemente, que los productos que queden en la existencia final serán los producidos o comprados más recientemente.

Si se utiliza el método o fórmula del costo promedio ponderado, el costo de cada unidad de producto se determinará a partir del promedio ponderado del costo de los artículos similares, poseídos al principio del periodo, y del costo de los mismos artículos comprados o producidos durante el periodo. El promedio puede calcularse

periódicamente o después de recibir cada envío adicional, dependiendo de las circunstancias de la entidad.

**Reconocimiento como un gasto.** Cuando los inventarios sean vendidos, el importe en libros de los mismos se reconocerá como gasto del periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de operación. El importe de cualquier rebaja de valor, hasta alcanzar el valor neto realizable, así como todas las demás pérdidas en los inventarios, serán reconocidas en el periodo en que ocurra la rebaja o la pérdida. El importe de cualquier reversión de la rebaja de valor que resulte de un incremento en el valor neto realizable, se reconocerá como una reducción en el valor de los inventarios, que hayan sido reconocidos como gasto, en el periodo en que la recuperación del valor tenga lugar.

El costo de ciertos inventarios puede ser incorporado a otras cuentas de activo, por ejemplo los inventarios que se emplean como componentes de los trabajos realizados, por la entidad, para los elementos de propiedades, planta y equipo de propia construcción. El valor de los inventarios asignado a otros activos de esta manera, se reconocerá como gasto a lo largo de la vida útil de los mismos.

**Información a revelar.** En los estados financieros se revelará la siguiente información:

- las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula de medición de los costos que se haya utilizado;
- el importe total en libros de los inventarios, y los importes parciales según la clasificación que resulte apropiada para la entidad;
- el importe en libros de los inventarios que se llevan al valor razonable menos los costos de venta;
- el importe de los inventarios reconocido como gasto durante el periodo;
- el importe de las rebajas de valor de los inventarios que se ha reconocido como gasto en el periodo;
- el importe de las reversiones en las rebajas de valor anteriores, que se ha reconocido como una reducción en la cuantía del gasto por inventarios en el periodo;
- las circunstancias o eventos que hayan producido la reversión de las rebajas de valor y;

- el importe en libros de los inventarios pignorados en garantía del cumplimiento de deudas.

La información acerca del importe en libros de las diferentes clases de inventarios, así como la variación de dichos importes en el periodo, resultará de utilidad a los usuarios de los estados financieros. Una clasificación común de los inventarios es la que distingue entre mercaderías, suministros para la producción, materias primas, productos en curso y productos terminados. Los inventarios de un prestador de servicios pueden ser descritos como trabajos en curso.

El importe de los inventarios reconocido como gasto durante el periodo, denominado generalmente costo de las ventas, comprende los costos previamente incluidos en la medición de los productos que se han vendido, así como los costos indirectos no distribuidos y los costos de producción de los inventarios por importes anómalos. Las circunstancias particulares de cada entidad podrían exigir la inclusión de otros costos, tales como los costos de distribución.

Algunas entidades adoptan un formato para la presentación del resultado del periodo donde presentan importes diferentes a la cifra de costo de los inventarios que ha sido reconocida como gasto durante el periodo. Según este formato, la entidad presentará un análisis de los gastos mediante una clasificación basada en la naturaleza de estos gastos. En este caso, la entidad revelará los costos reconocidos como gastos de materias primas y consumibles, costos de mano de obra y otros costos, junto con el importe del cambio neto en los inventarios para el periodo.

### **2.2.18. Control interno.**

(Coopers & Lybrand S.A., 1997) manifiesta “El control interno es un proceso efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías:”

- Eficacia y eficiencia de las operaciones.
- Fiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y normas aplicables.

La anterior definición refleja ciertos conceptos fundamentales:

- El control interno es un proceso. Es un medio utilizado para la consecución de un fin, no un fin en sí mismo.
- El control interno lo llevan a cabo las personas. No se trata solamente de manuales de políticas e impresos, sino de las personas en cada nivel de la organización.
- El control interno solo puede aportar un grado de seguridad razonable, no la seguridad total, a la dirección y al consejo de administración de la entidad
- El control interno está pensado para facilitar la consecución de objetivos en una o más de las diferentes categorías que, al mismo tiempo, se solapan.

La anterior definición del control interno es amplia, por dos motivos. En primer lugar, corresponde a la opinión sobre el control interno que tiene la mayoría de los altos ejecutivos entrevistados a la hora de gestionar sus negocios. De hecho a menudo hablan de “control” y de estar “bajo control”.

En segundo lugar, también contempla otros aspectos más específicos de control interno. Así, uno puede centrarse en, por ejemplo, los controles sobre la información financiera o los relacionados con el cumplimiento de la legislación aplicable. Así mismo, permite centrarse en los controles sobre unas unidades o actividades determinadas de una entidad.

Esta definición también sirve como base para definir la eficacia del control interno, que se analiza más adelante. Los conceptos fundamentales descritos con anterioridad se analizan en los siguientes párrafos.

**Un proceso.** El control interno no constituye un acontecimiento o una circunstancia aislados, sino una serie de acciones que se extienden por todas las actividades de una entidad. Estas acciones son omnipotentes e inherentes a la gestión del negocio por parte de la dirección.

Los procesos de negocio, que se llevan a cabo dentro de las unidades y funciones de la organización o entre las mismas, se coordinan en función de los procesos de gestión básicos de planificación, ejecución y supervisión. El control interno es parte de dichos procesos y está integrado en ellos, permitiendo su funcionamiento adecuado y supervisando su comportamiento y aplicabilidad en cada momento. Constituye una herramienta útil para la gestión, pero no un sustituto de ésta.

Este concepto del control interno dista mucho de la perspectiva de algunos observadores, que ven el control interno como un elemento añadido a las actividades de una entidad o como una carga inevitable impuesta por los organismos reguladores o por los dictados de una burocracia excesiva. El sistema de control interno está entrelazado con las actividades operativas de la entidad y existe por razones empresariales fundamentales. Los controles internos son más efectivos cuando se incorporan a la infraestructura de una entidad y forman parte de su esencia. Deberían ser incorporados y no añadidos.

La incorporación de controles puede influir directamente en la capacidad de la entidad de conseguir sus objetivos, además de apoyar sus iniciativas de la calidad. La búsqueda de la calidad está directamente vinculada con la forma en que se gestionen y controlen los negocios. Las iniciativas de control se convierte en parte de la estructura operativa de la empresa, como se evidencia en los siguientes ejemplos:

- La alta dirección procura que los valores de la calidad se incorporen en el estilo empresarial de su compañía.
- El establecimiento de objetivos de la calidad vinculados a los procesos de recopilación y análisis de información de la entidad, entre otros.
- La utilización de conocimientos sobre las prácticas de la competencia y las expectativas de los clientes para impulsar la mejora continuada de la calidad.

Hay un paralelismo entre estos factores de calidad y los de los sistemas de control interno eficaces. De hecho, el control interno no sólo está integrado en los programas de calidad, sino que suele ser esencial para que éstos tengan éxito.

La incorporación de controles repercute de forma importante en la contención de costes y en los tiempos de respuesta:

- La mayoría de las empresas deben hacer frente a mercados muy competitivos y a la necesidad de contener sus costes. La introducción de nuevos procedimientos, independientes de los existentes, provoca el aumento de los costes. Si una empresa se centra en las operaciones existentes y en su contribución a la eficiencia del control interno e incorpora controles en las actividades operativas básicas, a menudo puede evitar procedimientos y costes innecesarios.



- La práctica de incorporar controles en la estructura operativa fomenta el desarrollo de nuevos controles necesarios para llevar a cabo las nuevas actividades empresariales. Las reacciones automáticas de este tipo hacen que las entidades sean más ágiles y competitivas.

### 2.2.19. Componentes del control interno.

(Fonseca Luna, Sistemas de Control Interno Para Organizaciones, 2011, págs. 49-51) El control interno está dirigido en los procesos de la organización y forman parte de las actividades de planeamiento, ejecución y monitoreo, y representa una herramienta útil para la gerencia. Por lo tanto, no es un sustituto de las acciones que deberían adoptar la gerencia en el cumplimiento de sus legítimas obligaciones. Los componentes del COSO, hacen las veces de criterios generales que aseguran la preparación de estados financieros libres de errores materiales y fraudes, dentro de niveles de riesgo aceptable. COSO está conformado por cinco componentes interrelacionados de igual importancia. Cuatro de ellos se refieren al diseño y operación del control interno. El quinto componente, es decir, el monitoreo, está diseñado para asegurar que el control interno continua operando con efectividad.

Los componentes del control interno, según el COSO son los siguientes:

- **Ambiente de control.** Establece el tono general del control en la organización. Es el fundamento principal de todos los controles internos.
- **Evaluación del riesgo.** Identifica y analiza los riesgos que inciden en el logro de los objetivos de control, por lo que deben ser administrados.
- **Actividades de control.** Políticas y procedimientos que aseguran a la gerencia en cumplimiento de las instrucciones impartidas a los empleados, para que realicen las actividades que le han sido encomendadas.
- **Información y comunicación.** Tiene relación con los sistemas e informes que posibilitan que la gerencia cumpla con sus responsabilidades, y los mecanismos de comunicación en la organización.
- **Monitoreo.** Es un proceso que evalúa la calidad del control interno en la organización y su desempeño en el tiempo.

Cada componente del COSO dispone de un grupo de elementos que describe el significado y rol de cada uno. Existe una fuerte interrelación entre los cinco componentes dado que no operan en forma asimilada, sino que interactúan entre sí, dentro de un proceso interactivo y multidireccional, en el que podrían influenciarse entre ellos. Por ejemplo, la elaboración y transmisión de la data financiera que es proporcionada a la gerencia para su conocimiento en términos de exactitud y oportunidad (*Información y Comunicación*), podría requerir ser supervisada por la función de monitoreo para evaluar su confiabilidad (*Monitoreo*); sin embargo, la inexactitud o la falta de oportunidad en la comunicación de la información podría, también, disminuir la calidad de control interno. La probabilidad de lograr los objetivos de control en cada entidad, generalmente, está influenciada por las limitaciones propias de todo sistema que provienen de los juicios o decisiones adoptadas por las personas que, si son mal aplicados, podrían conducir errores.

El control interno proporciona “seguridad razonable”, mas no absoluta, respecto a que los objetivos de control de la entidad se están logrando, debido a que el factor humano y sus decisiones correctas son claves para su funcionamiento efectivo. Las razones que influyen para que el control interno brinde seguridad razonable, tienen relación con:

- **Limitaciones inherentes al control.** Estas limitaciones se refieren a la posibilidad de que exista un criterio inadecuado en la toma de decisiones debido al error humano; actividades de control evadidas por colusión de dos o más personas; o, el exceso de control por la gerencia. Por ellos, el control podría ayudar a minimizar la presencia de errores, pero, no provee seguridad absoluta de que estos no ocurran en el futuro.
- **Consideraciones De Costo/ Beneficio Al Diseñar E Implementar, O Mejorar El Control Interno En Las Organizaciones.** Los costos del control deben ser balanceados en comparación con los beneficios, incluyendo los riesgos diseñados para administrarlos. El diseño de controles debería implicar, necesariamente, la aceptación de algún grado de riesgo sobre los resultados o acciones, lo que no podría predecirse con absoluta seguridad.

## **2.3 MARCO CONCEPTUAL.**

### **2.3.1 Índices de auditoría**

(Contraloría General del Estado, págs. 36-39) “Los índices son claves convencionales de tipo alfabético, numérico o alfabético-numérico, que permiten clasificar y ordenar los papeles de trabajo de manera lógica y directa para facilitar su identificación, localización y consulta”.

Para relacionar los papeles de trabajo entre sí, los índices de auditoría se utilizan a manera de “cruces” o “referencia cruzada”: de esta manera, se podrá vincular la información contenida en dos o más cédulas.

### **2.3.2 Propósito de los índices de auditoría.**

El propósito de los índices de auditoría es simplificar la revisión de los papeles de trabajo, porque se presentan en forma ordenada y permiten ir de lo general a lo particular. (Madariaga, 2004)

### **2.3.3 Marcas de auditoría.**

Las marcas de auditoría son símbolos convencionales que utiliza el auditor para dejar constancia de las pruebas y técnicas de auditoría que se aplicaron; generalmente se registran con lápiz rojo.

### **2.3.4 propósito de las marcas de auditoría.**

Las marcas de auditoría cumplen los siguientes propósitos:

1. Dejar constancia del trabajo realizado.
2. Facilitar el trabajo y ayudar a que se aproveche al máximo el espacio de la cédula, pues evitan describir detalladamente las actividades efectuadas para la revisión de varias partidas.

3. Agilizar la supervisión, ya que permiten comprender de inmediato el trabajo realizado.

### 2.3.5 Clasificación de las marcas de auditoría

Por sus características, las marcas pueden ser de dos tipos:

1. **Estándar.** Las marcas estándar se utilizan para hacer referencia a técnicas o procedimientos que se aplican constantemente en las auditorías y son interpretadas de la misma manera por todos los auditores que las emplean.
2. **Específicas.** Las marcas específicas no de uso común; en la medida en que se adopten deberán integrarse al índice de marcas correspondiente y señalarse con toda claridad al pie o calce de los papeles de trabajo.

Para las Direcciones de Auditoría de la Entidad de Fiscalización Superior, se han establecido las marcas de auditoría que a continuación se muestran:

**Cuadro N° 4: Marcas de Auditoría**

MARCAS DE AUDITORÍA	
MARCA	SIGNIFICADO
	LIGADO
	COMPARADO
	OBSERVADO
	RASTREADO
	INDAGADO
	ANALIZADO
	CONCILIADO
	CIRCULARIZADO
	SIN RESPUESTA
	CONFIRMACIONES, RESPUESTAS AFIRMATIVAS
	CONFIRMACIONES, RESPUESTAS NEGATIVAS
	COMPROBADO
	CÁLCULOS
	INSPECCIONADO
	NOTAS EXPLICATIVAS

### 2.3.6 Elementos de gestión

(Contraloría General del Estado, págs. 20-21) El estado requiere de planificación estratégica y de parámetros e indicadores de gestión cuyo diseño e implantación es de responsabilidad de los administradores de las instituciones públicas en razón de su responsabilidad social de rendición de cuentas y de demostrar su gestión y sus resultados, y de la actividad profesional del auditor gubernamental que evalúa la gestión, en cuanto a las tres “E” , esto es, ECONOMIA, EFICIENCIA, EFICACIA, en la forma que a continuación se describen:

- **Eficiencia.** Insumos que producen los mejores resultados con el menor costo o la utilización provechosa de los recursos, en otros términos, es la relación entre los recursos consumidos y la producción de bienes y servicios, se expresa como porcentaje comparando la relación insumo-producción con un estándar aceptable o norma; la eficiencia aumenta en la medida en que un mayor número de unidades se producen utilizando un cantidad dada de insumo. Su grado viene dado de la relación entre los bienes adquiridos o producidos o servicios prestados, con el manejo de los recursos humanos, económicos y tecnológicos para su obtención; incluye la relación de los recursos programados con los realmente utilizados para el cumplimiento de las actividades; por tanto, es la relación entre el rendimiento de los bienes, servicios u otros resultados y los recursos utilizados para producirlos. La eficiencia es lograr que las normas de consumo y de trabajo sean correctas y que la producción y los servicios se ajusten a las mismas; que se aprovechen al máximo las capacidades instaladas; que se cumplan los parámetros técnicos-productivos, que garanticen la calidad; que las mermas y los desperdicios que se originen en el proceso productivo o en el servicio prestado sean los mínimos; y, que todos los trabajadores conozcan la labor a realizar. Se manifiesta en la misión o finalidad compartida, tener objetivos y políticas, una estructura operativa definida, disponer del personal idóneo, y tener una cultura de perfeccionamiento.
- **Eficacia.** Son los resultados que brinda los efectos deseados, en otras palabras, es la relación entre los servicios o productos generados y los objetivos y metas programados; es decir, entre los resultados esperados y los resultados reales de los proyectos, programas u otras actividades; por lo que la eficiencia es el grado en que una actividad o programa logra sus objetivos, metas u otros efectos que se había

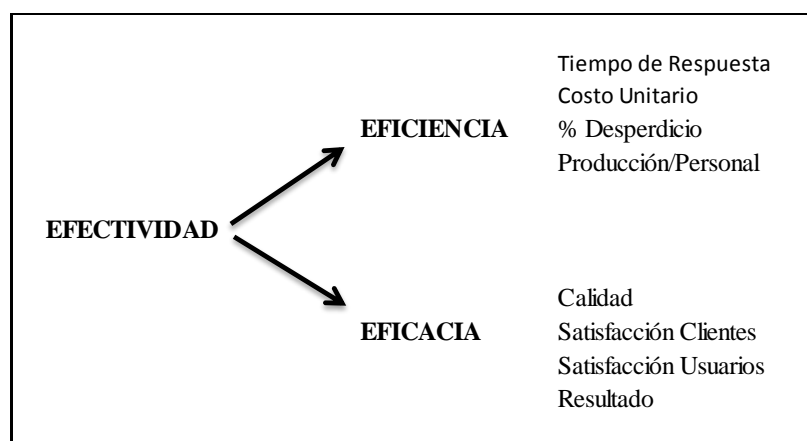
propuesto; tiene que ver con el resultado del proceso de trabajo de la entidad, por lo que debe comprobarse que la producción o el servicio se haya cumplido en la cantidad y calidad esperadas; y que sea socialmente útil el producto obtenido o el servicio prestado.

La eficiencia se determina comparando lo realizado con los objetivos previamente establecidos, o sea la medición del cumplimiento de objetivos o metas. Se mide la eficacia investigando las necesidades de sus clientes actuales y potenciales, como también el desempeño de los competidores actuales y potenciales, la permanente relación con los clientes, la consulta de su grado de satisfacción y la respuesta a sus reclamos y sugerencias.

- **Efectividad** (Sánchez Martorelli, 2013, págs. 62-67) El concepto de efectividad, se refiere al indicador de impacto o de resultado final, y en este libro usaremos indistintamente el término de efectividad o impacto para referirnos a los efectos finales del producto (bien o servicio) o programa que se está evaluando.

Efectividad es tener un producto apropiado en el lugar apropiado y con los requerimientos y atributos asociados. En este sentido, la efectividad combina los componentes de eficacia y eficiencia. La efectividad tiene un impacto sobre el cliente o entorno que es “afectado” por los bienes o servicios generados, así como en el aprovechamiento adecuado de los recursos usados para generarlos.

**Cuadro N° 5:** Efectividad, Eficacia, Eficiencia



**Fuente:** Indicadores de Gestión Empresarial: De la estrategia a los resultados

## **CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO**

### **3.1 MODALIDAD**

La modalidad cualitativa, tiene como objetivo la descripción de los procesos al ejecutar el examen especial, para analiza una parte de la empresa auditada. No se trata de probar o de medir en qué grado de encuentra cierto operaciones, sino de identificar las debilidades que ocasionan estos inconvenientes. Mientas que la modalidad cuantitativa permitió examinar los datos de manera numérica, especialmente en las operaciones de adquisición y pago de mercaderías.

### **3.2 TIPOS DE INVESTIGACIÓN**

En el presente desarrollo investigativo fue necesario utilizar un proceso metodológico, el cual se sujeta a los lineamientos del método científico, los métodos a utilizarse son: Deductivo, Inductivo, Analítico, y Descriptivo.

#### **3.2.1 Método Inductivo Deducativo**

El método inductivo permitió analizar los movimientos realizados en la empresa para llegar a determinar el desarrollo de los procesos dentro de la actividad principal que es la comercialización de repuestos para vehículos, fue necesario además el empleo del método deductivo en este caso se procedió a efectuar un análisis general de la empresa para llegar a determinar las debilidades internas.

#### **3.2.2 Método descriptivo**

El método descriptivo aportó en la identificación de la información para determinar la población a ser evaluada dentro del proceso de ejecución del examen especial a la empresa auditada.

### **3.2.3 Método analítico.**

Este método se utilizó para realizar un estudio separado de cada uno de los componentes que conforman los diferentes procesos y operaciones en la empresa y a partir de ello analizar las causas de ocurrencia de los hechos detectados en el examen especial.

### **3.2.4 De campo**

El trabajo de campo permitió obtener datos específicos, por cuanto la información fue procesada desde el lugar de los hechos.

## **3.3 TÉCNICAS E INSTRUMENTOS**

### **3.3.1 Observación directa.**

Esta técnica permitió observar los hechos, operaciones, registros y actividades que a diario se ejecutan en la empresa debido a la naturaleza del negocio, partiendo de ello se pudo tomar información y registrarla para su posterior análisis.

### **3.3.2 Entrevista.**

Con esta técnica se recopiló información mediante una conversación directa con el personal que labora en la empresa, la información obtenida en gran parte se debe al nivel de comunicación existente con los implicados en el examen.

### **3.3.3 Encuestas**

Esta técnica permitió la obtención de información sobre temas específicos los cuales fueron planteados previamente para conocer y confirmar los hechos suscitados.



## **Instrumentos**

- **Cuestionarios**

El uso de cuestionarios fue básico para la observación en la encuesta y en la entrevista. Se formuló una serie de preguntas que permitieron medir una o más variables.

- **Fichas**

En la investigación de campo, las fichas de observación fueron un instrumento fundamental para registrar aquellos datos que nos proporcionaron información directa. El registro de estos datos sirvió para llegar a puntualizar ciertas situaciones que se habían dado durante el período sujeto a evaluación.

## **CAPÍTULO IV MARCO PROPOSITIVO**

### **4.1 EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA INVENTARIOS DE MERCADERÍAS BASADA EN LA NIC 2 APLICADA A LA EMPRESA “PEÑAPAZ LTDA.” DE LA CIUDAD DE AMBATO, PROVINCIA DE TUNGURAHUA, PERÍODO 2014.**

El Examen Especial a la cuenta Inventarios de Mercaderías aplicado a la empresa “Peñapaz Ltda.” período 2014, nos permitirá conocer los niveles de eficiencia, eficacia y efectividad con las que se desarrollan las actividades administrativas de dicha institución, para hacer posible el desarrollo de este trabajo necesitaremos la aplicación de técnicas y procedimientos del examen especial de auditoría, para llegar a la elaboración de un informe en el cual se refleje las conclusiones y recomendaciones observadas. Para que nuestro trabajo refleje información relevante necesitaremos información relevante de la empresa basada en:

- Departamento Administrativo.
- Departamento Contable.
- Departamento de Ventas

El análisis minucioso de estos aspectos serán los ejes fundamentales para determinar el grado de confiabilidad de la información administrativa y la metodología a ser utilizada para preparar el desarrollo del examen especial; así mismo podremos determinar el cumplimiento legal y reglamentario de las disposiciones y demás normas aplicables con la finalidad de cumplir con los objetivos planteados de la empresa.

# **ARCHIVO PERMANENTE**

**FASE I: CONOCIMIENTO PRELIMINAR.**



**“PEÑAPAZ LTDA.”**

**EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA**

**Período: del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2014**

**Ref.**

**PR.P**

**1/1**

Nº	PROCEDIMIENTO	REF/PT	REALIZÓ	FECHA	OBSERVACIÓN
1	Realicé una Visita Preliminar	V.P	L.Y	08/06/2015	
2	Realicé una Narrativa de la cuenta	N.C	L.Y	11/06/2015	
3	Revisé la Base Legal	B.L	L.Y	15-16/06/2015	
4	Presenté la carta de compromiso	C.C	L.Y	22/06/2015	
5	Notifiqué inicio del examen	N.I. E	L.Y	24-25/06/2015	
6	Realicé Orden de Trabajo	O.T	L.Y	29/06/2015	

Elaborado por: L.Y	Fecha: 14-06-2015
Revisado: L.M	Fecha: 15-06-2015

## VISITA PRELIMINAR



**EMPRESA “PEÑAPAZ LTDA.”**

**EXAMEN ESPECIAL**

**Período: del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2014**

**Ref.**

**V.P**

**1/2**

### VISITA PRELIMINAR

Los días 13 y 14 de junio del 2015 a las 10h00 se realizó la visita a las instalaciones de la Empresa “Peñapaz Ltda.” Ubicada en la Ciudad de Ambato, Provincia de Tungurahua, Parroquia Huachi Loreto, calle Av. Rey Cacha y Cotacachi, acompañada por el Ing. Hernán Peña Gerente de la empresa, durante el recorrido pude observar puntos importantes que aportarán al desarrollo del Examen Especial.

#### **Bodega:**

El área de la bodega consta de un solo cuarto con dos compartimientos, el primer compartimiento cuenta con el mobiliario adecuado que son 5 perchas metálicas en donde se procede a la ubicación de los repuestos que se comercializan, el segundo compartimiento consta del mismo número de perchas 5 en donde de igual manera se procede a acomodar los repuestos adquiridos sin embargo no existe un orden de clasificación de acuerdo al repuesto y de acuerdo al tipo de vehículo para cual está dirigido las piezas, el personal encargado del arreglo de la bodega es el Sr. Daniel Reyes el mismo que realiza el trabajo de perchero.

Elaborado por: L.Y	Fecha: 08-06-2015
Revisado: L.M	Fecha: 09-06-2015



## EMPRESA “PEÑAPAZ LTDA.”

### EXAMEN ESPECIAL

Período: del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2014

Ref.

V.P

2/2

#### Local de Ventas:

El local de ventas consta de una sola habitación grande, con el siguiente mobiliario; una vitrina al frente del local exhibiendo los repuestos, sobre la vitrina está dos computadoras, las mismas que se utilizan para la facturación y control de inventarios, tiene además un counter, el mismo que está ocupado generalmente por el Vendedor Administrador, es decir el Sr. Alexis Gutiérrez, en el mismo espacio, cinco perchas donde se acomoda los repuestos listos para ser despachados.

#### Oficinas

La Ing. Pamela López es la secretaria general dentro de esta empresa, el mobiliario de esta oficina consta de un escritorio y un computador donde realiza las tareas encomendadas, esta oficina se encuentra ubicada dentro del local de ventas, es decir que no tiene un espacio asignado como oficina única; dentro del mismo se encuentra otro escritorio, el mismo que es ocupado por la Lic. Liseth Peña quien cumple su rol como auxiliar contable, el espacio que ella ocupa de igual manera consta de un escritorio y un computador en donde cumple con las funciones asignadas; La oficina de gerencia que está a cargo del Ing. Hernán Peña se encuentra en el segundo piso del local de ventas, el mobiliario de este consta de un escritorio y un computador.

Elaborado por: L.Y	Fecha: 08-06-2015
Revisado: L.M	Fecha: 09-06-2015



**EMPRESA “PEÑAPAZ LTDA.”**

**EXAMEN ESPECIAL**

**Período: del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2014**

**NARRATIVA DE LA CUENTA**

**Ref.**

**N.C**

**1/2**

### **INVENTARIO.**

Se puede decir que el término inventario es bastante común en el mundo contable ya que este hace referencia a las mercaderías que posee una empresa para su comercialización y de este modo obtener un ingreso económico, ya sea por motivo de compra o venta de estos.

Los inventarios en sí juegan un rol muy importante dentro de la empresa, o mejor dicho es el recurso más importante dentro de la misma, ya que dependiendo de su administración será el mejor modo de obtener una ganancia económica y de esta forma surgir en el mundo financiero.

Es por esta misma razón que los recursos que brindan ingresos económicos deben tener un control, manejo y sobretodo una administración adecuada, en este caso los productos que forman el inventario de la empresa deben estar correctamente codificados y así mismo clasificados de acuerdo a su tipo o uso.

### **COMPRAS.**

El término comprar en sí se refiere a la obtención de un bien o servicio a cambio de dinero, en este caso la empresa realiza la adquisición de productos o compra de los mismos con la finalidad de volverlos a comercializar y de ese modo obtener una ganancia económica.

Al igual que los inventarios, las adquisiciones deben tener un proceso y control adecuado y así mismo la verificación de los bienes adquiridos para comprobar que estén en perfecto estado y de esta forma generen ganancias económicas para la empresa, evitando así, las compras en mal estado, pérdidas o hurto de los bienes o productos comprados.



## EMPRESA “PEÑAPAZ LTDA.”

### EXAMEN ESPECIAL

Período: del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2014

### NARRATIVA DE LA CUENTA

Ref.

N.C

2/2

#### VENTAS.

Las ventas en sí son el procedimiento más importante de una empresa comercial ya que este es el medio por el cual recibe sus ingresos razón por la cual debe motivarse e incentivar el mejoramiento con métodos que aporten en la salida de productos y de esta forma obtener una ganancia económica.

Se puede definir a las ventas como un contrato, ya sea de bienes o servicios a cambio de un valor económico, lo que indica que dentro de una empresa este es el método más importante para llegar al éxito económico. Por este motivo es importante que la persona encargada para dicha función tenga los conocimientos precisos para que la empresa surja de manera eficiente y definitiva.

Elaborado por: L.Y	Fecha: 11-06-2015
Revisado: L.M	Fecha: 12-06-2015





**EMPRESA “PEÑAPAZ LTDA.”**

**EXAMEN ESPECIAL**

**Período: del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2014**

**BASE LEGAL DE LA EMPRESA**

**Ref.**

**B.L**

**1/2**

### **BASE LEGAL.**

La empresa “Peñapaz Ltda.” fue fundada el 8 de Enero de 1992 es decir hace más de 22 años y pertenece a un solo dueño, el Ing. Hernán Peña, quien realiza las funciones de Gerente, la empresa se dedica a la comercialización de repuestos para carros pesados, adquisiciones que se hacen de manera directa de proveedores nacionales.

Contamos con un excelente equipo de talento humano el cual se capacita en forma permanente a fin de estar actualizado en los cambios e innovaciones tecnológicas que se presentan en nuestro ámbito automotriz.

### **NORMAS POR LAS QUE SE RIGE.**

Normas Tributarias.

Leyes Aduaneras.

Reglamento del Ministerio de Relaciones Laborales.

Servicio de Rentas Internas.

Ordenanzas Municipales.

### **MISIÓN**

Brindar apoyo y asesoría de calidad a nuestros clientes, colaboradores y a la sociedad en general, proporcionando soluciones integrales y de alta calidad para el vehículo.

### **VISIÓN**

Ser la primera opción en el mercado automotriz de repuestos distinguiéndonos ante nuestros clientes por lo atractivo de nuestras líneas de productos, confiabilidad en el servicio y la facilidad de comunicación y hacer negocios.

### **PRINCIPIOS Y VALORES**

#### **PRINCIPIOS:**

Lo más importante para nosotros es satisfacer las expectativas de nuestros clientes ofreciendo soluciones integrales para su vehículo.

Estamos comprometidos con mejorar la calidad en nuestro servicio.



**EMPRESA “PEÑAPAZ LTDA.”**  
**EXAMEN ESPECIAL**

**Ref.**

**B.L**

**2/2**

**Período: del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2014**

**BASE LEGAL DE LA EMPRESA**

La integridad es el valor fundamental de nuestra gente.

El liderazgo es la característica esencial de nuestros colaboradores, el cual nos direcciona hacia un mismo objetivo, demostrado a través de su diligente trabajo diario.

**VALORES:**

**El Respeto**

Defendemos el respeto mutuo y la dignidad de trabajadores, clientes y con la sociedad en general.

**La Integridad**

Nos desempeñamos con total transparencia y honestidad, actuando responsablemente a través de nuestras acciones o comentarios, ya sean de forma individual o grupal.

**El Compromiso**

Trabajamos con una alta vocación de servicio, de forma que ofrecemos lo mejor de nosotros y recibimos la satisfacción de servir.

**La Excelencia**

Buscamos siempre los mejores estándares de desempeño, desarrollando las habilidades y conocimientos de todos nuestros colaboradores, trabajando en equipo para lograr una mejor calidad en el servicio a nuestros clientes.

**OBJETIVOS DE LA INSTITUCION.**

- Ofrecer un servicio integrado de calidad en la venta de repuestos ofreciendo la mejor opción como originales o alternos.
- Cumplir y superar las expectativas de nuestros clientes a través de un servicio excelente, con la finalidad de crear fidelidad entre ellos.
- Capacitar a nuestro personal en forma continua, con el propósito de fomentar la cultura de servicio de calidad y excelencia.

# **ARCHIVO CORRIENTE**

## FASE II: PLANIFICACIÓN.



### EMPRESA “PEÑAPAZ LTDA.” EXAMEN ESPECIAL

Período: del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2014

### CARTA DE COMPROMISO

Ref.

C.P

1/2

Riobamba, 22 de Junio de 2015

Ingeniero.  
Hernán Francisco Peña Pazmiño.  
Gerente Propietario “Peñapaz Ltda.”

Presente.

De mi consideración:

Por medio de la presente tengo a bien comunicar mi compromiso para con la realización del Examen Especial a la Cuenta Inventarios de Mercaderías a la empresa que usted tan dignamente dirige.

Este trabajo será realizado con el propósito de conocer la eficiencia, eficacia y efectividad de la Cuenta Inventario de Mercaderías, en el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2014.

El Examen Especial se efectuará de acuerdo con las Normas de Auditoría generalmente Aceptadas (NAGA) y Normas Internacionales de Contabilidad – Existencias (NIC 2) Normas de Control Interno (NCI). Dichas normas requieren que una auditoría sea diseñada y realizada para obtener una certeza razonable mediante la observación, preguntas y evaluación acerca de la efectividad de tareas. No obstante, cualquier asunto significativo relacionado con los procesos a ser evaluados que surja durante el desarrollo del examen especial, será comunicado en las conclusiones y recomendaciones del informe.



**EMPRESA "PEÑAPAZ LTDA."**

**EXAMEN ESPECIAL**

**Período: del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2014**

**CARTA DE COMPROMISO**

**Ref.**

**C.P**

**2/2**

Espero una colaboración total con su personal y confiamos en que ellos pondrán a disposición la documentación e información que se requiera en relación con el desarrollo del examen especial de auditoría.

Atentamente,

-----

Lorena YambayAlulema

Auditor Externo

**EMPRESA “PEÑAPAZ LTDA.”**



**EXAMEN ESPECIAL**

**Período: del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2014**

**NOTIFICACIÓN INICIO EXAMEN ESPECIAL**

**Ref.**

**N.I.E**

**1/2**

**Oficio:** 001-EE-ECPL-2014

**Sección:** Examen Especial

**Asunto:** NOTIFICACIÓN DE INICIO DE EXAMEN ESPECIAL

**Fecha:** 24 de Junio de 2015

**TRABAJADORES DE LA EMPRESA “PEÑAPAZ LTDA.”.**

Presente.

De mi consideración:

La presente tiene la finalidad de notificarles el inicio de labores del **Examen Especial a la Cuenta Inventario de Mercaderías de la Empresa “Peñapaz Ltda.” por el Período comprendido entre el 1 de enero al 31 de Diciembre del 2014**, mismo que corresponde al desarrollo de un trabajo práctico de tesis previo a la obtención del Título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría, con la finalidad de establecer los niveles de eficiencia, eficacia y economía en la cuenta antes mencionada, para consecutivamente emitir criterios para el mejoramiento continuo.

Sin otro particular y agradecida por su colaboración, sírvase hacer firmar la hoja de recepción adjunta a todos los funcionarios de la Empresa.

Atentamente,

-----  
Lorena Yambay Alulema

Auditor Externo



**EMPRESA “PEÑAPAZ LTDA.”**

**EXAMEN ESPECIAL**

**Período: del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2014**

**NOTIFICACIÓN INICIO EXAMEN ESPECIAL**

**Ref.**

**N.I.E**

**2/2**

**Personal Empresa Comercial “Peñapaz Ltda.”**

<b>N°</b>	<b>Nombre</b>	<b>Cargo</b>	<b>Firmas</b>
1	Hernán Francisco Peña Pazmiño	Gerente Propietario	
2	Oscar Raúl López	Contador General	
3	Jorge Alexis Gutiérrez Córdova	Administrador Ambato	
4	Jorge Leonardo Núñez Moya	Administrador Riobamba	
5	Pamela Cristina López Castro	Secretaria Ambato	
6	Lorena Mercedes Yambay Alulema	Secretaria Riobamba	
7	Liseth Carolina Peña Solís	Auxiliar Contable	
8	Daniel Patricio Reyes Quituisaca	Bodeguero	

Elaborado por: L.Y.	Fecha: 25-06-2015
Revisado: L.M.	Fecha: 26-06-2015



## EMPRESA “PEÑAPAZ LTDA.”

### EXAMEN ESPECIAL

Período: del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2014

### MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN

Ref.

M.P

1/4

#### **Motivo del Examen:**

El Examen Especial de Auditoria a la cuenta Inventario de Mercaderías basado en la NIC 2 realizada a la empresa “Peñapaz Ltda.” por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2014, tiene como finalidad evidenciar los movimientos en base a los procesos de control de inventarios de la empresa para presentar soluciones en base a los hallazgos, los mismos que será basada en el cumplimiento de las Normas y parámetros propios que exige una auditoria, esta nos permitirá determinar los niveles de eficiencia, eficacia y efectividad de la empresa, y de esta manera podremos emitir las conclusiones y recomendaciones que aporten al mejoramiento empresarial.

#### **Objetivos de Examen:**

##### **General.**

Desarrollar un Examen Especial a la Cuenta de Inventarios basada en la NIC 2 aplicada a la empresa “Peñapaz Ltda.” de la Ciudad de Ambato, Provincia de Tungurahua, durante el período 2014 con el propósito de mejorar la eficiencia, eficacia y efectividad empresarial.

##### **Específicos.**

- Analizar la razonabilidad de la cuenta inventarios y verificar el control adecuado de su manejo.





**EMPRESA “PEÑAPAZ LTDA.”**

**EXAMEN ESPECIAL**

**Período: del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2014**

**MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN**

**Ref.**

**M.P**

**2/4**

- Valorar el control de inventarios en la empresa que permitan administrar de manera eficiente el activo disponible de la misma.
- Emitir el Informe Final del Examen Especial.

### **Alcance.**

El período a auditar comprende del 01 de enero al 31 de diciembre del 2014, en este período se realizará un Examen Especial a la Cuenta Inventario de Mercaderías basado en la NIC 2 a la empresa “Peñapaz Ltda.” En términos de eficiencia, eficacia y efectividad.

**Normatividad:** Verificar si los registros contables se realizan de acuerdo a las Normas tributarias y si los procedimientos de esta cuenta se realiza en base a las NIC 2.

### **Recursos a Utilizarse**

- **Talento Humano.**

Lorena Mercedes Yambay Alulema

### **Días Presupuestados.**

60 Días laborables distribuidos en las siguientes fases:

FASE I, Planificación	50%
FASE II, Ejecución	40%
FASE III, Comunicación de Resultados	10%

- **Recursos Materiales.**

Para el desarrollo del presente examen especial se va a requerir los siguientes equipos y materiales:



## EMPRESA "PEÑAPAZ LTDA."

### EXAMEN ESPECIAL

Período: del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2014

### MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN

Ref.

M.P

3/4

➤ **Equipos:**

DESCRIPCIÓN	CANTIDAD
Computadora	1
Impresora	1
Cámara Fotográfica	1
Flash Memory	1

➤ **Materiales:**

DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	VALOR
Resma de Papel A4	3	\$ 12.00
Esferos	2	\$ 1.00
Resaltador	2	\$ 3.00
Portaminas	1	\$ 2.00
Folder	2	\$ 6.00
Regla	1	\$ 0.75
Cartuchos de tinta para impresora	4	\$ 40.00
Caja de Clips	1	\$ 0.35
TOTAL GASTOS		\$ 65.10

➤ **Recursos Financieros**

OBJETO	TOTAL
Alimentación	\$ 60.00
Movilización	\$ 45.00
Copias	\$ 10.00
Gastos Imprevistos	\$ 20.00
Total Gastos	\$ 135.00

**Áreas a Examinarse.**

Inventarios de Mercaderías



## EMPRESA “PEÑAPAZ LTDA.”

### EXAMEN ESPECIAL

Período: del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2014

### MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN

Ref.

M.P

4/4

#### Metodología a utilizarse

Durante el desarrollo del Examen Especial se utilizarán técnicas de auditoría como Observación Directa, Entrevista y Encuesta, estos procedimientos se desarrollarán a través de la colaboración de los empleados que laboran en la empresa, de igual manera procederemos con la aplicación de Cuestionarios de Control Interno, con la finalidad de determinar las áreas críticas, lo que lleva a la emisión del informe final.

#### Departamentos de la Empresa.

- Contabilidad
- Ventas

#### Producto a Obtenerse.

El producto a obtener con el desarrollo del examen especial es el Informe de Auditoría, el mismo que estará dirigido al Sr. Ing. Hernán Peña con las conclusiones y Recomendaciones que aporten a un mejor desarrollo de la empresa.

Atentamente,

---

Lorena Yambay Alulema

Elaborado por: L.Y.	Fecha: 26-06-2015
Revisado: L.M.	Fecha: 29-06-2015

### FASE III: EJECUCIÓN



EMPRESA “PEÑAPAZ LTDA.”

### EXAMEN ESPECIAL

Período: del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2014

### CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

### COMPONENTE: INVENTARIOS.

Ref.

C.I

1/6

#### Objetivo:

- Analizar la eficiencia, eficacia y efectividad con la que se maneja los inventarios dentro de la empresa.

N°	Preguntas	SI	NO	Observación
1	¿Los inventarios son físicamente contados al menos una vez al año?	X		
2	¿Se preparan instrucciones escritas para la toma física de los inventarios?	X		
3	¿Se establece una codificación adecuada de la mercadería?	X		
4	¿Las instrucciones incluyen procedimientos necesarios para garantizar un recuento correcto?	X		
5	¿Se notifica a la máxima autoridad las novedades encontradas en el control físico de inventarios?	X		
6	¿Dan seguimiento a las novedades encontradas en el control de inventarios?	X		
7	¿Cuentan con un reglamento de custodia, registro y control de inventarios?		X	No cuentan con un Control de inventarios. Incumpliendo la NCI. 406-07 Custodia. Ref., H.H1 1/6
8	¿Cuentan con un sistema de control de Inventarios?	X		
TOTAL		7	1	

Elaborado por: L.Y	Fecha: 30-06-2015
Revisado: L.M	Fecha: 10-07-2015



**EMPRESA “PEÑAPAZ LTDA.”**

**EXAMEN ESPECIAL**

**Período: del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2014**

**MATRIZ DE CONFIANZA Y RIESGO INVENTARIOS**

<b>Ref.</b>
<b>C.I</b>
<b>2/6</b>

**VALORACIÓN**

Ponderación Total Pt= 8  
 Calificación Total= 7  
 Calificación Porcentual= 87.50%  
**Nivel de Confianza 87.5**  
**Nivel de Riesgo 12.5**

$CP = \frac{CT * 100}{PT}$	$CP = \frac{7 * 100}{8}$	<b>CP=87.50%</b>
----------------------------	--------------------------	------------------

**DETERMINACIÓN DEL RIESGO**

<b>RIESGO</b>		
<b>ALTO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>BAJO</b>
15-50%	51-75%	76-95%
<b>BAJO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>ALTO</b>
<b>CONFIANZA</b>		

Una vez aplicado el cuestionario de Control Interno se determina que la confianza es alta con un nivel del 87.50% y el Riesgo es del 12.5% lo que indica que a pesar que la empresa cuenta con una buena visión en el control de inventarios es necesario implementar métodos que logre minimizar en su totalidad el riesgo de la empresa y así lograr alcanzar las metas y objetivos planteados.

Elaborado por: L.Y.	Fecha: 03-07-2015
Revisado: L.M.	Fecha: 07-07-2015



**EMPRESA “PEÑAPAZ LTDA.”**

**EXAMEN ESPECIAL**

**Período: del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2014**

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**COMPONENTE: COMPRAS.**

**Ref.**

**C.I**

**3/6**

N°	Preguntas	SI	NO	Observación
1	¿Realizan una planificación previa a la adquisición de mercadería?	X		
2	¿La adquisición de mercadería se las realiza previo a la autorización de la máxima autoridad?	X		
3	¿Se ingresa al sistema de manera inmediata la adquisición de la mercadería?	X		
4	¿Las adquisiciones se lo hace a proveedores calificados por la gerencia?	X		
5	¿Hay una persona responsable de la mercadería?	X		
6	¿Las adquisiciones antes de ser comercializadas tienen un control de llegada?		X	No hay controles de mercadería. incumplimiento la NCI 406-04 Almacenamiento y Distribución. <b>Ref., H.H2 2/6</b>
7	¿Existe un archivo adecuado con la documentación sustentadora de facturas de compras?	X		
8	¿Llevan un control en tarjetas kardex?		X	No se realiza un control Kardex incumpliendo la NCI 405-06 Conciliación de los saldos de las cuentas. <b>Ref., H.H3 3/6</b>
<b>TOTAL</b>		<b>6</b>	<b>2</b>	

Elaborado por: L.Y.	Fecha: 09-07-2015
Revisado: L.M.	Fecha: 14-07-2015



**EMPRESA “PEÑAPAZ LTDA.”**

**EXAMEN ESPECIAL**

**Período: del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2014**

**MATRIZ DE CONFIANZA Y RIESGO COMPRAS**

<b>Ref.</b>
<b>C.I</b>
<b>4/6</b>

**VALORACIÓN**

Ponderación Total Pt= 8  
 Calificación Total= 6  
 Calificación Porcentual= 75%  
**Nivel de Confianza 75%**  
**Nivel de Riesgo 25%**

$\frac{CP = CT * 100}{PT}$	$\frac{CP = 6 * 100}{8}$	<b>CP=75%</b>
----------------------------	--------------------------	---------------

**DETERMINACIÓN DEL RIESGO**

<b>RIESGO</b>		
<b>ALTO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>BAJO</b>
15-50%	51-75%	76-95%
<b>BAJO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>ALTO</b>
<b>CONFIANZA</b>		

Una vez aplicado el cuestionario de Control Interno se determina que la confianza es moderada con un nivel del 75% lo que indica que es necesario implementar técnicas que ayuden mejorar y así también minimizar el nivel del riesgo que es del 25% para lograr alcanzar metas.

Elaborado por: L.Y.	Fecha: 10-07-2015
Revisado: L.M.	Fecha: 15-07-2015



**EMPRESA “PEÑAPAZ LTDA.”**

**EXAMEN ESPECIAL**

**Período: del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2014**

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**COMPONENTE: VENTAS**

**Ref.**

**C.I**

**5/6**

N°	Preguntas	SI	NO	Observación
1	¿Existe un archivo adecuado con la documentación sustentadora de facturas de venta?	X		
2	¿Se aplica la NIC 2 en el manejo de inventarios?		X	No han implementado la Norma. Incumpliendo la NCI 406-12 Venta de Bienes y Servicios. <b>Ref., H.H4 5/6</b>
3	¿Se da de baja la mercadería obsoleta de manera oportuna?		X	Incumplen la NCI 406-11 Baja de Bienes por obsolescencia, pérdida, robo o hurto. <b>Ref., H.H5 5/6</b>
4	¿Cuentan con un sistema informático donde se registran las ventas?	X		
5	¿Las ventas son registradas de manera inmediata?	X		
6	¿Cuentan con una persona como la encargada directa de ventas y despachos de mercadería?	X		
7	¿Se realizan reportes donde se detallan las ventas y así mismo los valores conseguidos por esta actividad?	X		
8	¿Se realiza una verificación de los reportes de ingresos económicos emitidos por el departamento de ventas?		X	No se verifica los reportes de ventas recibidos Incumpliendo la NCI 500-01 Controles sobre Sistemas de Información. <b>Ref., H.H 6/6</b>
TOTAL		5	3	

Elaborado por: L.Y.	Fecha: 14-07-2015
Revisado: L.M.	Fecha: 16-07-2015





**EMPRESA “PEÑAPAZ LTDA.”**

**EXAMEN ESPECIAL**

**Período: del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2014**

**MATRIZ DE CONFIANZA Y RIESGO VENTAS**

<b>Ref.</b>
<b>C.I</b>
<b>6/6</b>

**VALORACIÓN**

Ponderación Total Pt= 8  
 Calificación Total= 5  
 Calificación Porcentual= 62.50%  
**Nivel de Confianza= 62.50%**  
**Nivel de Riesgo= 37.5**

$\frac{CP = CT * 100}{PT}$	$\frac{CP = 5 * 100}{8}$	<b>CP=62.50%</b>
----------------------------	--------------------------	------------------

**DETERMINACIÓN DEL RIESGO**

<b>RIESGO</b>		
<b>ALTO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>BAJO</b>
15-50%	51-75%	76-95%
<b>BAJO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>ALTO</b>
<b>CONFIANZA</b>		

Una vez aplicado el cuestionario de Control Interno se determina que la confianza es moderada con un nivel del 62.50% y un riesgo del 37.5% lo que indica que existen deficiencias que es necesario ser corregidas de manera inmediata para de este modo minimizar el nivel del riesgo de la empresa.

Elaborado por: L.Y.	Fecha: 15-07-2015
Revisado: L.M.	Fecha: 17-07-2015



**EMPRESA “PEÑAPAZ LTDA.”**

**EXAMEN ESPECIAL**

**Período: del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2014**

**ANÁLISIS DE LAS ÁREAS CRÍTICAS**

**Ref.**

**A.A.C**

**1/1**

Luego de aplicar los cuestionarios de control interno en las áreas de compras, ventas e inventarios se procederá a elaborar la respectiva hoja de hallazgos donde se describirá cada una de las deficiencias encontradas.

Lo que he podido evidenciar es que las deficiencias encontradas son las que reducen la posibilidad de avance empresarial, por lo que es necesario realizar algunos cambios y en caso de ser necesario implementar y adoptar métodos y técnicas que contribuyan a un mejor desarrollo de la empresa, logrando así minimizar el nivel de riesgo por la que esta se encuentra atravesando.

Las deficiencias que se ha logrado evidenciar han disminuido la capacidad de desarrollo de la empresa, dentro de los procesos de compras, ventas y control de inventarios, por lo que me permito describirlas y así mismo elaborar las hojas de hallazgos de las fallas encontradas con su respectiva conclusión y recomendación basándome en la Norma Internacional de Contabilidad 2 y en las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas con la finalidad de aportar al mejor desarrollo de la empresa, para que logre alcanzar los objetivos y metas planteados por la misma de una manera más eficiente, eficaz y efectiva.

Elaborado por: L.Y.	Fecha: 20-06-2015
Revisado: L.M.	Fecha: 22-06-2015



**EMPRESA "PEÑAPAZ LTDA."**

**EXAMEN ESPECIAL**

**Período: del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2014**

**HOJA DE HALLAZGOS**

<b>Ref.</b>
<b>H.H</b>
<b>1/6</b>

REF.	HALLAZGO	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO
CI 1/6	No existe una custodia de la mercadería.	Falta de delegación de funciones y responsabilidades al personal.	No se cumple con la Norma de Control Interno 406-07 Custodia. <i>"La custodia permanente de los bienes, permite salvaguardar adecuadamente los recursos de la entidad (...)"</i>	No ha implantado un Manual que delimite funciones de resguardo de inventarios.	Pérdida o hurto de la mercadería de la empresa.

**Conclusión:** La empresa no cuenta con una persona encargada de custodiar los inventarios.

**Recomendación:** Al Gerente coordine la implementación de un reglamento que delimite funciones a los empleados para salvaguardar los recursos de la empresa.

Elaborado por: L.Y	Fecha: 23-07-2015
Revisado: L.M	Fecha: 27-07-2015



**EMPRESA “PEÑAPAZ LTDA.”**

**EXAMEN ESPECIAL**

**Período: del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2014**

**HOJA DE HALLAZGOS**

**Ref.**

**H.H**

**2/6**

REF.	HALLAZGO	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO
CI 2/6	No se realiza un control de adquisiciones.	Falta de control de la mercadería antes de ser comercializada.	Incumplen la Norma de Control Interno 406-04 Almacenamiento y Distribución. <i>"Los bienes que adquiera la entidad ingresaran físicamente a través de almacén o bodega, antes de ser utilizados (...)"</i>	El personal encargado no verifica la mercadería adquirida	Mercadería sin control, ocasionando perdida para la empresa.

**Conclusión:** No se da un adecuado control a la mercadería adquirida para la comercialización

**Recomendación:** Al bodeguero realizar un control de las adquisiciones de la empresa antes de su comercialización.

Elaborado por: L.Y	Fecha: 23-07-2015
Revisado: L.M	Fecha: 27-07-2015



**EMPRESA “PEÑAPAZ LTDA.”**

**EXAMEN ESPECIAL**

**Período: del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2014**

**HOJA DE HALLAZGOS**

<b>Ref.</b>
<b>H.H</b>
<b>3/6</b>

REF.	HALLAZGO	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO
CI 3/6	No llevan un control de mercadería en tarjetas kardex.	No se lleva un control de mercaderías en tarjetas kardex	Incumplen la Norma de Control Interno 405-06 Conciliación de los saldos de las cuentas. <i>"(...) Son procedimientos necesarios para verificar la conformidad de una situación reflejada en los registros contables.(...)"</i>	El personal encargado no realiza un control Kardex de las mercaderías	Error en la constatación física

**Conclusión:** No llevan el control adecuado de la adquisición y comercialización de la mercadería.

**Recomendación:** Al bodeguero implementar el control en tarjetas Kardex.

Elaborado por: L.Y	Fecha: 27-07-2015
Revisado: L.M	Fecha: 29-07-2015



**EMPRESA “PEÑAPAZ LTDA.”**

**EXAMEN ESPECIAL**

**Período: del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2014**

**HOJA DE HALLAZGOS**

**Ref.**

**H.H**

**4/6**

REF.	HALLAZGO	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO
CI 4/6	No se ha adoptado la Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios.	La empresa no realiza los procesos de acuerdo a la Norma de Contabilidad 2	Incumplen la Norma de Control Interno 406-12 Venta de Bienes y Servicios. <i>"Las ventas ocasionales de bienes se realizaran de acuerdo con los procedimientos fijados en las leyes y reglamentos sobre la materia."</i>	El personal encargado no ha adoptado la NIC 2 en el manejo de inventarios.	Ineficiencia en el control y evaluación de utilidades de ventas.

**Conclusión:** La empresa no ha adoptado la NIC 2 en los procesos de inventarios

**Recomendación:** Al contador adoptar de manera urgente los reglamentos establecidos en la NIC 2 para mejorar manejo de los inventarios.

Elaborado por: L.Y	Fecha: 27-07-2015
Revisado: L.M	Fecha: 29-07-2015



EMPRESA “PEÑAPAZ LTDA.”

EXAMEN ESPECIAL

Período: del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2014

HOJA DE HALLAZGOS

Ref.
H.H
5/6

REF.	HALLAZGO	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO
CI 5/6	No se da de baja de manera oportuna la mercadería obsoleta.	La empresa no realiza las bajas de mercaderías obsoletas	Incumplen la Norma de Control Interno 406-11 Baja de bienes por Obsolescencia, perdida o hurto. <i>"Los bienes que por diversas causas han perdido utilidad para la entidad(...) serán dados de baja de manera oportuna"</i>	El personal encargado no verifica el estado de la mercadería.	Error en el resultado del inventario final.

**Conclusión:** No se dan de baja de manera oportuna la mercadería que ha perdido utilidad para la empresa.

**Recomendación:** Al administrador y contador una vez identificados los productos que han perdido valor para la empresa realizar los respectivos ajustes para darlos de baja y evitar errores al momento de reflejar la utilidad de la misma.

Elaborado por: L.Y	Fecha: 29-07-2015
Revisado: L.M	Fecha: 30-07-2015



**EMPRESA “PEÑAPAZ LTDA.”**

**EXAMEN ESPECIAL**

**Período: del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2014**

**HOJA DE HALLAZGOS**

<b>Ref.</b>
<b>H.H</b>
<b>6/6</b>

<b>REF.</b>	<b>HALLAZGO</b>	<b>CONDICIÓN</b>	<b>CRITERIO</b>	<b>CAUSA</b>	<b>EFEECTO</b>
CI 6/6	No se verifica los reportes de ingresos económicos emitidos por el departamento de ventas	No se evidencia las efectividad de los reportes de ventas	Incumplen la Norma de Control Interno 500-01 Controles sobre Sistemas de Información "(...) <i>Contaran con controles adecuados para garantizar confiabilidad, seguridad y una clara administración (...)</i> "	No se verifica los reportes recibidos del departamento de ventas.	Error en el conteo del inventario físico y pérdida económica.

**Conclusión:** No se verifica los reportes de ingresos económicos emitidos por Departamento de Ventas.

**Recomendación:** Al administrador verificar si los saldos reflejados en el reporte son los correctos para evitar pérdidas de la mercadería o pérdidas económicas.

Elaborado por: L.Y	Fecha: 30-07-2015
Revisado: L.M	Fecha: 03-08-2015





**EMPRESA “PEÑAPAZ LTDA.”**

**EXAMEN ESPECIAL**

**Período: del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2014**

**PROPUESTA DE MEJORAMIENTO PARA LOS HALLAZGOS**

**Ref.**

**P.H**

**1/13**

- No existe una custodia de mercadería.

<b>ACTUAL</b>	<b>PROPUESTA</b>
En el análisis del control y custodia de la mercadería de la empresa he evidenciado un hallazgo que me ha permitido verificar que no existe una custodia adecuada de los bienes adquiridos para la comercialización. Es decir que no existe una persona encargada de cuidar el activo disponible de la empresa lo que puede efectuar el robo, pérdida o hurto de estos afectando de manera significativa la utilidad al final del ejercicio fiscal de esta ya que no es salvaguardada adecuadamente a pesar que es el recurso más importante de toda empresa.	Debido a la importancia de salvaguardar los recursos de la empresa me permito sugerir la implementación urgente de un reglamento donde se delegue funciones y responsabilidades al personal con el fin de evitar el robo o pérdida de los bienes de la empresa. Este reglamento deberá ser coordinado por el Gerente y los colaboradores de la empresa, teniendo como puntos clave las siguientes sugerencias:

**Reglamento de Custodia de mercadería.**

- Llevar un control de existencias.
- Llevar un registro de los pedidos del día.
- Llevar un registro de ingresos y salidas de la mercadería.
- Comunicar los faltantes en el caso de que existan de manera urgente.
- Llevar un registro de novedades desde el momento que ha sido designado como oficialmente encargado de la custodia de bienes.



EMPRESA “PEÑAPAZ LTDA.”

**EXAMEN ESPECIAL**

**Período: del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2014**

Ref.

**P.H**

**2/13**

**PROPUESTA DE MEJORAMIENTO PARA LOS HALLAZGOS**

- No se realiza un Control de adquisiciones

<b>ACTUAL</b>	<b>PROPUESTA</b>
<p>Una vez evidenciado el control de procesos de adquisiciones he podido verificar que al momento de la llegada de los bienes solicitadas por la empresa no existe un control, donde se constate que los productos llegados sean los mismos que fueron solicitados y así mismo no se cuenta la cantidad de mercadería que llega a bodega, lo que puede ocasionar pérdida económica o a su vez hurto de las mismas.</p> <p>No se ha delegado personal que se encargue de custodiar, controlar y verificar la mercadería, es decir no existe la constatación física antes del ingreso a bodega.</p>	<p>Una vez analizado el hallazgo puedo presentar una propuesta que sin duda aportará al mejoramiento del control y custodia de la mercadería, por lo que es necesario implementar o designar a una persona con la función de bodeguero que sea el responsable de evidenciar y controlar las adquisiciones, cumpliendo algunas de estas reglas:</p>

**Manual de Funciones para el bodeguero.**

- Archivar documentos de constatación de compras y ventas.
- Conteo físico de bienes según facturas.
- Controlar que los bienes lleguen en perfecto estado, listos para ser comercializados.
- Elaborar un informe de manera inmediata con las novedades encontradas.
- Tener conocimiento claro del tipo de mercadería que se comercializa en la empresa.
- Será el encargado de mantener el orden en la bodega.
- Clasificar la mercadería para un mejor orden y control de las mismas.
- Ordenar la mercadería según su clasificación a una clasificación.



**EMPRESA “PEÑAPAZ LTDA.”**

**EXAMEN ESPECIAL**

**Período: del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2014**

**Ref.**

**P.H**

**3/13**

**PROPUESTA DE MEJORAMIENTO PARA LOS HALLAZGOS**

- No llevan un control de mercadería en tarjetas kardex.

<b>ACTUAL</b>	<b>PROPUESTA</b>
Al momento de verificar las existencias físicas se han encontrado varios errores, los cuales no han podido ser corregidos por la falta de un control en tarjetas kardex, los mismos que no permiten verificar el control de las compras y ventas de las mercaderías adquiridas por una empresa.	Es necesario implementa procedimientos que permitan verificar y constatar de manera rápida y eficiente los procesos de compras y ventas de la empresa.  El manejo de tarjetas kardex, permitirán tener un reporte con información exacta y resumida de los bienes que posee la empresa, para de esta manera en el caso de encontrar falencias se pueda realizar un seguimiento y darle solución de manera efectiva e inmediata a la novedad encontrada.

**Métodos de Tarjeta Kardex**

Según la Norma Internacional de Contabilidad 2 se permite 3 métodos de valoración, los mismos que permiten determinar el costo de los bienes comercializados.

- El método ACE (Asignación de Costos Específicos).
- El método Promedio Ponderado.
- El método FIFO (Primero en entrar Primero en salir).

Una vez analizadas las opciones de valoración de inventarios sugiero el método FIFO o PEPS (Primeras en entrar Primeras en salir).

A continuación haré una breve descripción de los términos a usarse en el modelo de kardex que les presento, dándoles una idea clara y contundente de estos para evitar errores y confusiones, logrando un beneficio máximo de control de recursos dentro de la empresa.



EMPRESA “PEÑAPAZ LTDA.”

EXAMEN ESPECIAL

Período: del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2014

Ref.

P.H

4/13

### PROPUESTA DE MEJORAMIENTO PARA LOS HALLAZGOS

**Artículo.-** En este ítem se detallara el nombre común del repuesto con el que es conocido.

**Método.-** Aquí se describirá el método a ser utilizado, en este caso el método con una mejor opción es el FIFO o PEPS, este evitará la subvaloración de los bienes a ser comercializados.

**Código.-** Todos los repuestos que posee la empresa como recurso vienen con un código asignado, ya sea código de fábrica o asignado por la empresa el mismo que permitirá identificarlo.

**Ubicación.-** Es necesario manejar un código de ubicación del repuesto para de esta manera lograr un control eficiente de los mismos y no confundirlos, en esta ocasión recomiendo realizar la ubicación por códigos de percha y posición, es decir será con una letra del abecedario y un número en el respectivo orden secuencial.

**Existencias Mínimas.-** Dentro de este casillero irá la cantidad mínima de mercadería en la empresa para pasarlo a lista de pedido y de esta forma no agotar stock y abastecer de manera eficiente, eficaz y efectiva.

**Existencias Máximas.-** Dentro de este punto se determinará la cantidad máxima de unidades por repuesto y de esta forma lograremos controlar los excesos de mercadería, para así evitar la sobre acumulación de inventario.

**Entradas.-** En este casillero de detallará los valores de las compras o devolución en compras

**Salidas.-** Se detallará el valor de ventas o devolución en ventas.

**Existencias.-** En este punto se reflejará las unidades en total, luego de las compras y ventas.



**EMPRESA “PEÑAPAZ LTDA.”**

**EXAMEN ESPECIAL**

**Período: del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2014**

**Ref.**

**P.H**

**5/13**

**PROPUESTA DE MEJORAMIENTO PARA LOS HALLAZGOS**

Una vez hecha la respectiva explicación de los términos a utilizarse dentro de la tarjeta kardex procedo a mostrar un ejemplo real de la forma de control de las entradas y salidas de la mercadería con el fin de aportar al mejor desarrollo de la empresa a través de este aporte.

**Ejemplo de Tarjeta Kardex.**

<b>KARDEX</b>														
<b>ARTÍCULO</b>		Seguro Caja de Cambio	<b>Código:</b>	1-97072947-0	<b>Exist. Mínima</b>	<b>20</b>								
<b>MÉTODO</b>		FIFO	<b>Ubicació</b>	Percha A-3	<b>Exist. Maxima</b>	<b>100</b>								
<b>FECHA</b>			<b>Detalle</b>			<b>Entradas</b>			<b>Salidas</b>			<b>Existencias</b>		
<b>D</b>	<b>M</b>	<b>A</b>	<b>Unid.</b>	<b>V. Unit</b>	<b>V. Total</b>	<b>Unid.</b>	<b>V. Unit</b>	<b>V. Total</b>	<b>Unid.</b>	<b>V. Unit</b>	<b>V. Total</b>			
16	1	14	60	\$ 6.50	\$ 390.00				60	\$ 6.50	\$ 390.00			
5	2	14	20	\$ 7.00	\$ 140.00				20	\$ 7.00	\$ 140.00			
5	2	14				30	\$ 6.50	\$ 195.00	30	\$ 6.50	\$ 195.00			
									20	\$ 7.00	\$ 140.00			
7	2	14	-15	\$ 6.50	-97.50				15	\$ 6.50	\$ 97.50			
									20	\$ 7.00	\$ 140.00			
26	3	14	40	\$ 7.15	\$ 286.00				15	\$ 6.50	\$ 97.50			
									20	\$ 7.00	\$ 140.00			
									40	\$ 7.15	\$ 286.00			
12	4	14				15	\$ 6.50	\$ 97.50	0	\$ -	\$ -			
						10	\$ 7.00	\$ 70.00	10	\$ 7.00	\$ 70.00			
									40	\$ 7.15	\$ 286.00			
18	5	14				-4	\$ 7.00	\$ (28.00)	0	\$ -	\$ -			
									14	\$ 7.00	\$ 98.00			
									40	\$ 7.15	\$ 286.00			

Ahora luego de haber presentado un ejemplo práctico de control de mercadería en tarjetas kardex les enseñaré el proceso de verificación de control adecuado durante estos procedimientos ya que no deberían existir errores si lo llevamos de la manera adecuada.



## EMPRESA “PEÑAPAZ LTDA.”

### EXAMEN ESPECIAL

Período: del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2014

Ref.

P.H

6/13

### PROPUESTA DE MEJORAMIENTO PARA LOS HALLAZGOS

Para comprobar que los procedimientos reflejados en la kardex sean correctos aplicaremos una fórmula de comprobación, pero antes les explicaré en términos comunes donde hallaremos los valores que utilizaremos para la comprobación.

**Inventario Inicial.-** Este en sí se refiere al valor de las existencias de mercaderías a la fecha del inicio del ejercicio contable.

**Compras Netas.-** Para encontrar el valor real de las compras netas deberemos sumar los valores de todas las compras realizadas por la empresa y restar las devoluciones de las mismas, es decir:

#### **Compras Brutas (-) Devolución en Compras.**

**Compras Brutas.-** Para determinar el valor de las compras brutas se lo hace sumando todos los valores de los gastos de la compra, es decir precio final de la compra en factura.

**Devolución en Compras.-** No es más que el regreso de mercadería a un proveedor previo la realización de una compra.

**Inventario Final.-** Es el valor final de las mercaderías al finalizar el ejercicio fiscal.

**Costo de Ventas.-** Es la diferencia entre las compras netas y el inventario final.

Una vez definido los conceptos procederé a explicar cómo realizar la constatación de que las tarjetas kardex se estén llevando de manera adecuada, lo que debemos hacer es remplazar la siguiente fórmula.

(+) Inventario Inicial
(+) Compras Netas
Compras Brutas
(-) Devoluciones
(-) Inventario Final
=Costo de ventas



EMPRESA "PEÑAPAZ LTDA."

EXAMEN ESPECIAL

Período: del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2014

Ref.

P.H

7/13

PROPUESTA DE MEJORAMIENTO PARA LOS HALLAZGOS

Una vez remplazada la fórmula queda de la siguiente manera:

(+) Inventario Inicial		0
(+) Compras Netas		\$ 718.50
Compras Brutas	\$ 816.00	
(-) Devoluciones	\$ (97.50)	
(-) Inventario Final		\$ 384.00
=Costo de ventas		\$ 334.50

Para realizar la comprobación de que el control en kardex esté bien llevado procedemos a la comparación de valores:

Costo de Ventas = Sumatoria de las Salidas.

KARDEX												
ARTÍCULO			Seguro Caja de Cambio	Código: 1-97072947-0			Exist. Mínima		20			
MÉTODO			FIFO	Ubicación: Percha A-3			Exist. Máxima		100			
FECHA			Entradas			Salidas			Existencias			
D	M	A	Detalle	Unid.	V. Unit	V. Total	Unid.	V. Unit	V. Total	Unid.	V. Unit	V. Total
16	1	14	Compra seguros SF 63525	60	\$ 6.50	\$ 390.00				60	\$ 6.50	\$ 390.00
5	2	14	Compra seguros SF 70211	20	\$ 7.00	\$ 140.00				20	\$ 7.00	\$ 140.00
5	2	14	Venta seguro SF. 17857				30	\$ 6.50	\$ 195.00	30	\$ 6.50	\$ 195.00
										20	\$ 7.00	\$ 140.00
7	2	14	Devolución compras SF. 63525	\$ (15.00)	\$ 6.50	\$ (97.50)				15	\$ 6.50	\$ 97.50
										20	\$ 7.00	\$ 140.00
26	3	14	Compra seguros SF 21542	40	\$ 7.15	\$ 286.00				15	\$ 6.50	\$ 97.50
										20	\$ 7.00	\$ 140.00
										40	\$ 7.15	\$ 286.00
12	4	14	Venta seguros SF 18001				15	\$ 6.50	\$ 97.50	0	\$ -	\$ -
							10	\$ 7.00	\$ 70.00	10	\$ 7.00	\$ 70.00
										40	\$ 7.15	\$ 286.00
18	5	14	Devolución en ventas SF 17857				\$ (4.00)	\$ 7.00	\$ (28.00)	0	\$ -	\$ -
										14	\$ 7.00	\$ 98.00
										40	\$ 7.15	\$ 286.00

\$ 334.50

(+) Inventario Inicial		0
(+) Compras Netas		\$ 718.50
Compras Brutas	\$ 816.00	
(-) Devoluciones	\$ (97.50)	
(-) Inventario Final		\$ 384.00
=Costo de ventas		\$ 334.50





**EMPRESA “PEÑAPAZ LTDA.”**

**EXAMEN ESPECIAL**

**Período: del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2014**

**Ref.**

**P.H**

**8/13**

**PROPUESTA DE MEJORAMIENTO PARA LOS HALLAZGOS**

- No se ha adoptado la Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios.

ACTUAL	PROPUESTA
<p>La empresa no ha adoptado la aplicación de la NIC 2 en la empresa, lo que indica que existe una ineficiencia en cuanto al control de mercadería, lo que al momento del reflejar las utilidades no se mostrará un valor real, ya que no se toman en cuenta valores extras sino únicamente precios de factura.</p>	<p>Es necesario implementar la NIC 2 a los procesos de control de mercadería con el fin de establecer valores reales al momento de finalizar el ejercicio fiscal, lo que dará como resultado un control eficiente, eficaz y efectivo en el control y evaluación de las utilidades de ventas de los recursos de la empresa, ya que al momento de la implementación de esta norma lograremos identificar los gastos extras previo a la comercialización de los recursos de la empresa y de esta forma obtendremos un dato real de las utilidades por la venta de estos.</p>

Antes de aplicar un ejemplo de aplicación de la NIC 2 es necesario tener ideas claras de los términos que se utilizan en la norma y de la misma manera es necesario comprender el ciclo del inventario, para eso describiré cada una de las cuentas a utilizarse de la manera más clara y concisa.

**Costo de Existencias.-** Bien, este costo en sí se refiere a los gastos que están relacionados con el mantenimiento y almacenamiento de los bienes de la empresa dentro de un tiempo determinado.

**Costo de Adquisición.-** El costo de adquisición no es más que el costo total que pagamos por la compra de un artículo, es decir el precio final de la factura.





**EMPRESA “PEÑAPAZ LTDA.”**

**EXAMEN ESPECIAL**

**Período: del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2014**

**Ref.**

**P.H**

**9/13**

**PROPUESTA DE MEJORAMIENTO PARA LOS HALLAZGOS**

**Diferencia entre costo y gasto.**

Si no ponemos en una comparación, entre estos dos términos contables puedo determinar que ambos representan un egreso con la finalidad de obtener un beneficio económico para la empresa, sin embargo marcaré sus diferencias para tener un concepto más claro.

**Costo.-** El costo es un egreso, el mismo que aportará para la fabricación de un bien, que una vez comercializado se logrará obtener un ingreso luego de este procedimiento.

**Gasto.-** Este es también un egreso, pero no aporta a la financiación, sino a la distribución de los bienes, se lo representa en el Estado de Resultados, el mismo que luego de terminar el procedimiento del balance se logrará determinar si hubo utilidad o pérdida.

<b>COSTO</b>	<b>GASTO</b>
<b>PRODUCCIÓN</b>	<b>ADMINISTRACIÓN</b>
Materia Prima	Gastos Sueldos
Mano de Obra	Publicidad y Marketing
Depreciación Maquinaria y Equipo	Transporte de Distribución de Mercaderías
Arriendo del Local	
Sueldo al personal que custodia la mercadería	
Seguro de Importación	
Flete de Importación	

<b>COSTOS</b>	▪ Forma parte del valor de la fabricación de los productos
	▪ Se incorpora al Activo junto con los productos terminados
	▪ Se origina en la fábrica.
	▪ Se deriva del proceso de fabricación. Ej. Las materias primas consumidas en la producción.
<b>GASTOS</b>	▪ No forma parte del valor de los productos.
	▪ Se registra directamente como una pérdida en el Estado de Pérdidas y Ganancias.
	▪ Se origina en la administración. Ej. Pago de sueldos al personal
	▪ Relacionado con la comercialización de los productos y la administración y financiación de las operaciones de la empresa. Ej. Sueldos del personal administrativo.



EMPRESA “PEÑAPAZ LTDA.”

EXAMEN ESPECIAL

Período: del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2014

Ref.

P.H

10/13

### PROPUESTA DE MEJORAMIENTO PARA LOS HALLAZGOS

Una vez entendido como es el procedimiento de las adquisición de los bienes previo a la venta les muestro un ejemplo real de cómo quedaría el precio final real de la adquisición de los productos, y cuanto debería ser el precio de venta final una vez verificado todos y cada uno de los gastos luego de la compra.

#### Ejemplo:

La empresa “Peñapaz Ltda.” Hace una adquisición de 100 tapa válvulas al proveedor ASSA Automotores de la Sierra S.A., a un precio de \$150.00 c/u, se contrata el servicio de flete por el precio \$130 y un seguro de \$600 para evitar posibles eventualidades.

Ahora deberemos identificar cada una de las cuentas y gastos y lo haremos de la siguiente manera:

Precio bruto de adquisición= \$ 15000 esto se obtiene multiplicando la cantidad por el valor en unidades, es decir (100x150).

#### Desarrollo:

Cantidad	100
Precio Unitario	\$150.00
Seguro	\$600.00
Flete	\$130.00

Si nos fijamos con atención podemos evidenciar que el precio final de la factura no es el precio final, sino que a estos se suman otros gastos diferentes a lo facturado lo que indica que el precio de adquisición es variable.



**EMPRESA “PEÑAPAZ LTDA.”**

**EXAMEN ESPECIAL**

**Período: del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2014**

**Ref.**

**P.H**

**11/13**

**PROPUESTA DE MEJORAMIENTO PARA LOS HALLAZGOS**

Entonces procedemos a aplicar los procesos con los valores reales y que así mismo evidenciaremos un precio diferente, es decir el precio del costo real del bien adquirido:

+ Precio de compra	\$15000.00
+Seguro	\$600.00
+Flete	\$130.00
<b>(=) Costo de Adquisición</b>	<b>\$15730.00</b>

Una vez realizado el proceso de adquisición con los gastos extras a la factura de compra podemos evidenciar que el precio final cambia de manera notable. Sin embargo es necesario recalcar que el Impuesto al Valor Agregado no se le suma al inventario es porque este es recuperable al momento de la venta. Ahora realizaremos la comparación del proceso actual con el proceso según la NIC 2

<b>PROCESO ACTUAL</b>		<b>SEGÚN LA NIC 2</b>
Costo de Factura	\$15000.00	\$ 15000.00
Seguro	-	\$ 600.00
Flete	-	\$ 130.00
<b>Precio Final</b>	<b>16800</b>	<b>\$ 15730.00</b>

Luego de presentar el ejemplo podemos evidenciar un valor diferente y real del costo de las mercaderías adquiridas para la comercialización. Es decir el precio que pagamos por la factura no es el único valor que gastamos, sino que existen gastos adicionales, los mismos que alteran el valor de adquisición.



**EMPRESA “PEÑAPAZ LTDA.”**

**EXAMEN ESPECIAL**

**Período: del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2014**

**PROPUESTA DE MEJORAMIENTO PARA LOS HALLAZGOS**

**Ref.**

**P.H**

**12/13**

- No se da de baja de manera oportuna la mercadería obsoleta.

<b>ACTUAL</b>	<b>PROPUESTA</b>
En el inventario físico existen bienes que ya han perdido su valor contable, lo que al momento de cuantificar el valor de los inventarios da como resultado un valor errado, es decir que el inventario no refleja su valor real.	Es necesario que el contador, junto con el bodeguero y administrador de ventas revisen los repuestos que deben ser dados de baja, para al momento de reflejar el valor del inventario al final del ejercicio sea el real, ya que la mercadería obsoleta que debe ser dada de baja que no representa ningún valor contable. Este proceso se realizará con testigos y así mismo con firmas de responsabilidad y así también se hará un seguimiento para confirmar que los bienes que han sido dados de baja sean por motivos de obsolescencia o dañados.

Previo a la baja formal de los repuestos se realizará una reunión en donde el bodeguero entregará la lista de los bienes obsoletos, donde el administrador de ventas, junto con el contador realizarán un seguimiento de los mismos y verificarán la necesidad para realizar la baja de bienes, este proceso lo haremos a través de un acta con las respectivas firmas de responsabilidad, así mismo detallando el bien con su respectivo código y nombre, el Gerente General autorizará el procedimiento a través de un oficio luego de la constancia y verificación de que los bienes deban ser dados de baja.



**EMPRESA “PEÑAPAZ LTDA.”**

**EXAMEN ESPECIAL**

**Período: del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2014**

**Ref.**

**P.H**

**13/13**

**PROPUESTA DE MEJORAMIENTO PARA LOS HALLAZGOS**

- No se verifica los reportes de ingresos económicos emitidos por el departamento de ventas.

<b>ACTUAL</b>	<b>PROPUESTA</b>
El vendedor emite un reporte de las ventas diarias, pero no es controlado ni verificado por el administrador, lo que puede causar pérdida de los bienes, esta pérdida ocasiona descuadre al momento del conteo físico de los bienes y así también reducción de utilidades de la empresa.	Es necesario que el administrador verifique los reportes emitidos por el vendedor, a través de un control y comparación con el sistema, para de esta manera reportar los errores y corregirlos de manera inmediata.  En el caso de existir errores será necesario acudir a las tarjetas kardex que será necesario implementarlas, de este modo efectivizaremos el control de inventarios y minimizaremos el riesgo de pérdidas o hurto de los recursos de la empresa.

Es muy importante cuidar los recursos de la empresa ya que de este dependerá el avance y buen desarrollo empresarial junto con la buena administración de la misma, una empresa llegará al liderazgo siempre y cuando se maneje con fines claros y para alcanzar estos se defina modos adecuados, es decir que debe mantenerse una verificación, control y constatación de los informes emitidos por los empleados para cuidar los recursos de la empresa.

Elaborado por: L.Y	Fecha: 04-18/08-2015
Revisado: L.M	Fecha: 21-08-2015



**EMPRESA “PEÑAPAZ LTDA.”**

**EXAMEN ESPECIAL**

**Período: del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2014**

**SUSTANTIVAS DE PROCESOS.**

**Ref.**

**S.P**

**1/7**

N°	FECHA	PRODUCTO	CODIGO	UNID.	VALOR	IVA	VALOR FINAL	REF.	HECHO POR:
1	06/06/2014	CORONA 8/41 SUPER HINO/ GD CAMION	41201-2881J	1	641.28	76.95	718.23	€ confrontado fact.	LY
2	17/06/2014	JUEGO DE PALILLOS EJE MANDO	S3460-51370	2	36.18	4.34	72.36	€ confrontado fact.	LY
3	18/06/2014	ANILLOS SATELITES	S4135-11050	4	4.00	0.48	16.00	€ confrontado fact.	LY
4	18/06/2014	RETENEDOR TAPA POSTERIOR	SZ311-20002	5	1.98	0.24	9.90	€ confrontado fact.	LY
5	18/06/2014	RETENEDOR BRIDA	SZ311-50001	2	9.09	1.09	18.18	¥ sin documento	LY
6	18/06/2014	RETENEDOR CAJA CAMBIOS	SZ311-70001	2	8.14	0.98	16.28	€ confrontado fact.	LY
7	18/06/2014	RETENEDOR POST. EXT.	SZ311-76002	2	10.13	1.22	20.26	€ confrontado fact.	LY
8	20/06/2014	TAPA COMPRESOR	S1640-11290	1	126.36	15.16	126.36	€ confrontado fact.	LY
9	20/06/2014	SENSOR REVOLUCION	S8319-01511	1	79.17	9.50	79.17	€ confrontado fact.	LY



**EMPRESA “PEÑAPAZ LTDA.”**

**EXAMEN ESPECIAL**

**Período: del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2014**

**SUSTANTIVAS DE PROCESOS.**

**Ref.**

**S.P**

**2/7**

N°	FECHA	PRODUCTO	CODIGO	UNID.	VALOR	IVA	VALOR FINAL	REF.	HECHO POR:
10	20/06/2014	TROMPO RETRO	S8421-01400	1	22.57	2.71	22.57	€ confrontado fact.	LY
11	24/06/2014	RETENEDOR DELT. COMPRESOR	S2932-21050	2	11.23	1.35	22.46	€ confrontado fact.	LY
12	24/06/2014	ANILLOS SATELITES X 4	S4135-11080	4	3.67	0.44	14.68	€ confrontado fact.	LY
13	24/06/2014	ANILLO PLANETARIO X 2	S4136-11380	2	22.68	2.72	45.36	€ confrontado fact.	LY
14	24/06/2014	ARANDELA DEL PLANETARIO	S4136-11510	2	19.12	2.29	38.24	€ confrontado fact.	LY
15	24/06/2014	TROMPO TEMPERATURA	S8342-01250	1	23.54	2.82	23.54	€ confrontado fact.	LY
16	24/06/2014	PRISIONERO MULT. ESCAPE	SZ116-10156	10	4.10	0.49	41.00	€ confrontado fact.	LY
17	24/06/2014	TUERCA MULTIPLE	SZ177-10010	10	2.27	0.27	22.70	€ confrontado fact.	LY
18	24/06/2014	ORING BASE CARC. EJE MANDO B	SZ301-01054	2	4.01	0.48	8.02	€ confrontado fact.	LY
19	24/06/2014	ORING VALVULA COMPRESOR	SZ301-35009	2	6.16	0.74	12.32	€ confrontado fact.	LY
20	24/06/2014	ORING TAPA COMPRESOR	SZ301-40011	2	10.26	1.23	20.52	€ confrontado fact.	LY



**EMPRESA “PEÑAPAZ LTDA.”**

**EXAMEN ESPECIAL**

**Período: del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2014**

**SUSTANTIVAS DE PROCESOS.**

**Ref.**

**S.P**

**3/7**

N°	FECHA	PRODUCTO	CODIGO	UNID.	VALOR	IVA	VALOR FINAL	REF.	HECHO POR:
21	24/06/2014	RETENEDOR CONO	SZ310-65001	2	13.99	1.68	27.98	€ confrontado fact.	LY
22	24/06/2014	RETENEDOR RUEDA DELT	SZ311-01046	3	6.37	0.76	19.11	€ confrontado fact.	LY
23	24/06/2014	RETENEDOR POST. INT.	SZ311-01047	4	10.03	1.20	40.12	€ confrontado fact.	LY
24	24/06/2014	RETENEDOR CIGÜEÑAL	SZ311-79002	1	26.51	3.18	26.51	€ confrontado fact.	LY
25	24/06/2014	RETEN CONO DIFEREN	SZ311-90004	2	12.31	1.48	24.62	€ confrontado fact.	LY
26	19/08/2014	TERMOSTATO	S1632-E9000	2	47.02	5.64	94.04	€ confrontado fact.	LY
27	19/08/2014	ORING TAPA POST.	S2917-91060	2	10.91	1.31	21.82	€ confrontado fact.	LY
28	19/08/2014	RETENEDOR DELT. COMPRESOR	S2932-21050	2	11.23	1.35	22.46	€ confrontado fact.	LY
29	19/08/2014	ESPARRAGO MULTIPLE ESCAPE	SZ126-10016	10	4.00	0.48	40.00	€ confrontado fact.	LY
30	04/09/2014	RETEN MOTRIZ	II-87525488-0	3	10.50	1.26	31.50	€ confrontado fact.	LY





**EMPRESA “PEÑAPAZ LTDA.”**

**EXAMEN ESPECIAL**

**Período: del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2014**

**SUSTANTIVAS DE PROCESOS.**

<b>Ref.</b>
<b>S.P</b>
<b>4/7</b>

N°	FECHA	PRODUCTO	CODIGO	UNID.	VALOR	IVA	VALOR FINAL	REF.	HECHO POR:
31	04/09/2014	RETEN POSTERIOR CAJA	I1-89625513-0	2	11.05	1.33	22.10	€ confrontado fact.	LY
32	04/09/2014	TERMOSTATO	I8-87300787-2	1	27.38	3.29	27.38	€ confrontado fact.	LY
33	04/09/2014	TERMOSTATO	I8-87300789-2	1	27.32	3.28	27.32	€ confrontado fact.	LY
34	04/09/2014	BALANCIN DE VALVULAS	I8-97014258-2	3	71.56	8.59	214.68	€ confrontado fact.	LY
35	04/09/2014	COJINES DE BIELA STD	I8-97616359-0	6	22.00	2.64	132.00	€ confrontado fact.	LY
36	04/09/2014	CHAQUETAS DE BANCADA	I8-94391515-0	7	37.50	4.50	262.50	€ confrontado fact.	LY
37	04/09/2014	HORQUILLA DE EMBRAGUE	I1-31340056-1	2	82.20	9.86	164.40	€ confrontado fact.	LY
38	04/09/2014	EMPAQUE TERMOSTATO	I8-94370480-0	6	4.36	0.52	26.16	€ confrontado fact.	LY
39	04/09/2014	RETEN CONO	I1-08625017-0	3	16.61	1.99	49.83	€ confrontado fact.	LY
40	04/09/2014	TROMPO DE ACEITE	I1-82410170-1	2	33.77	4.05	67.54	€ confrontado fact.	LY



**EMPRESA “PEÑAPAZ LTDA.”**

**EXAMEN ESPECIAL**

**Período: del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2014**

**SUSTANTIVAS DE PROCESOS.**

**Ref.**

**S.P**

**5/7**

N°	FECHA	PRODUCTO	CODIGO	UNID	VALOR	IVA	VALOR FINAL	REF.	HECHO POR:
41	04/09/2014	TERMOSTATO	I8-97361770-0	2	17.01	2.04	34.02	€ confrontado fact.	LY
42	18/09/2014	TROMPO DE ACEITE	I8-87072947-0	1	28.99	3.48	28.99	€ confrontado fact.	LY
43	18/09/2014	SEGURO CAJA DE CAMBIOS	I1-87069037-1	9	6.43	0.77	57.87	€ confrontado fact.	LY
44	18/09/2014	RESORTE CAJA DE CAMBIOS	I1-09580395-0	9	1.91	0.23	17.19	€ confrontado fact.	LY
45	18/09/2014	VALVULAS DE ESCAPE	I8-84395462-2	6	29.38	3.53	176.28	€ confrontado fact.	LY
46	18/09/2014	GUIAS DE VALVULAS	I8-84395698-0	6	11.65	1.40	69.90	€ confrontado fact.	LY
47	18/09/2014	RODELA SATELITE	I1-41552012-0	8	7.95	0.95	63.60	€ confrontado fact.	LY
48	18/09/2014	KIT REPARACION MOTOR ELEC.	I2602027	1	2625.00	315.00	2625.00	€ confrontado fact.	LY
49	07/10/2014	REPARO CILINDRO AUXILIAR	I5-97831731-0	1	13.74	1.65	13.74	€ confrontado fact.	LY
50	07/10/2014	TERMOSTATO	I8-97300787-2	2	27.39	3.29	54.78	€ confrontado fact.	LY



**EMPRESA “PEÑAPAZ LTDA.”**

**EXAMEN ESPECIAL**

**Período: del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2014**

**SUSTANTIVAS DE PROCESOS**

**Ref.**

**S.P**

**6/7**

N°	FECHA	PRODUCTO	CODIGO	UNI.	VALOR	IVA	VALOR FINAL	REF.	HECHO POR:
51	07/10/2014	TERMOSTATO	I8-97300789-2	2	27.32	3.28	54.64	€ confrontado fact.	LY
52	07/10/2014	FILTRO DE AIRE	I95627132	1	12.40	1.49	12.40	€ confrontado fact.	LY
53	07/10/2014	RETENEDOR POST. CIGÜEÑAL	I1-09625541-2	1	57.01	6.84	57.01	€ confrontado fact.	LY
54	07/10/2014	TORNILLO BALANCIN	I8-94395024-0	5	12.97	1.56	64.85	€ confrontado fact.	LY
55	07/10/2014	TAPA VALVULA	I8-94396015-2	10	1.16	0.14	11.60	€ confrontado fact.	LY
56	07/10/2014	BALANCIN DE VALVULAS	I8-97014258-2	1	71.56	8.59	71.56	€ confrontado fact.	LY
57	07/10/2014	RETEN MOTRIZ CAJA	I1-09625498-0	3	10.50	1.26	31.50	€ confrontado fact.	LY
58	07/10/2014	RETEN POST. CAJA	I1-09625513-0	3	10.52	1.26	31.56	€ confrontado fact.	LY
59	07/10/2014	RETEN SELECTOR CAJA	I1-09625386-0	1	8.41	1.01	8.41	€ confrontado fact.	LY
60	07/11/2014	AIR HINO GD GH 2004	A1325	6	20.42	2.45	122.54	€ confrontado fact.	LY



**EMPRESA “PEÑAPAZ LTDA.”**  
**EXAMEN ESPECIAL**

<b>Ref.</b>
<b>S.P</b>
<b>7/7</b>

**Período: del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2014**  
**SUSTANTIVAS DE PROCESOS**

N°	FECHA	PRODUCTO	CODIGO	UNID.	VALOR	IVA	VALOR FINAL	REF.	HECHO POR:
61	07/11/2014	AIR HINO GD GH 2004	A1330	4	7.53	0.90	30.13	€ confrontado fact.	LY
62	26/11/2014	CHAQ. BIELA	S1320-11761	1	87.18	10.46	87.18	€ confrontado fact.	LY
63	26/11/2014	EMP. CABEZOTE	11115-E0090	1	111.01	13.32	111.01	€ confrontado fact.	LY
64	02/12/2014	RINES PISTON MOTOR-ANILLOS	I8-94855061-5	1	50.98	6.12	50.98	€ confrontado fact.	LY
65	02/12/2014	GUIAS DE VALVULAS	I8-94996598-0	12	11.65	1.40	139.8	€ confrontado fact.	LY
66	02/12/2014	RETEN BOMBA INYECCION-SELLO	I8-09625576-0	1	111.78	13.41	111.78	€ confrontado fact.	LY
67	12/12/2014	JGO. REP. SERVO	S4406-94930	1	91.2	10.94	102.14	€ confrontado fact.	LY

Elaborado por: L.Y	Fecha: 10-09-2015
Revisado: L.M	Fecha: 25-09-2015



EMPRESA “PEÑAPAZ LTDA.”

EXAMEN ESPECIAL

Período: del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2014

ANALÍTICA DE PROCESOS COMPRA VENTA

Ref.

A.P

1/2

PROCESO	PRODUCTOS	CÓDIGO PRODUCTO	PRECIOS		POLITICA DE COMPRAS		PROVEEDOR	MEDIOS DE VERIFICACIÓN	DEPARTAMENTOS Y PERSONAL RESPONSABLE	REFERENCIA	REALIZADO	COMENTARIO
			Compra \$	Venta \$	CONTADO	CRÉDITO						
COMPRA VENTA	Empaque Cabezote	11115-E0090	119.34	165.00		X	TEOJAMA COMERCIAL	Sistema inventarios	Ventas: A. G.	3 confrontado factura	LY	Valor neto realizable es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la explotación, menos los costes estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta. NIC 2
	Chaq. Biela	S1320-11761	87.18	150.00		X	TEOJAMA COMERCIAL	Sistema inventarios	Ventas: A. G.	3 confrontado factura	LY	
	Reten Motriz	II-87525488-0	10.50	15.00		X	ASSA	Sistema inventarios	Ventas: A. G.	3 confrontado factura	LY	
	Filtro de Aire GD	A1325	20.42	35.00	X		INVERNEG S.A.	Sistema inventarios	Ventas: A. G.	3 confrontado factura	LY	
	Filtro de Aire GH	A1330	7.53	20.00	X		INVERNEG S.A.	Sistema inventarios	Ventas: A. G.	3 confrontado factura	LY	
	Termostato	S1632-E900	47.02	65.00		X	GRUPO MAVESA	Sistema inventarios	Ventas:A. G.	3 confrontado factura	LY	
	Retenedor Del. Compresor	S2932-21050	11.23	16.00		X	GRUPO MAVESA	Sistema inventarios	Ventas A. G.	3 confrontado factura	LY	



**EMPRESA “PEÑAPAZ LTDA.”**  
**EXAMEN ESPECIAL**  
**Período: del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2014**  
**ANALÍTICA DE PROCESOS DE COMPRA VENTA**

<b>Ref.</b>
<b>A.P</b>
<b>2/2</b>

PROCESO	PRODUCTOS	CÓDIGO PRODUCTO	PRECIOS		POLITICA DE COMPRAS		PROVEEDOR	MEDIOS DE VERIFICACIÓN	DEPARTAMENTOS Y PERSONAL RESPONSABLE	REFERENCIA	REALIZADO	COMENTARIO
			Compra \$	Venta \$	CONTADO	CRÉDITO						
<b>COMPRA VENTA</b>	Corona Súper Hino	41201-2811J	641.28	1,000.00	X		DISTRIBUIDO RA GARZON	Sistema inventarios	Ventas: A. G.	3 confrontado factura	LY	Valor neto realizable es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la explotación, menos los costes estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta. NIC 2
	Jgo. Palillos Eje Mando	3460-51370	36.18	45.00		X	GRUPO MAVESA	Sistema inventarios	Ventas: A. G.	3 confrontado factura	LY	
	Tapa Compresor	S1340-11290	126.36	160.00		X	GRUPO MAVESA	Sistema inventarios	Ventas: A. G.	3 confrontado factura	LY	
	Sensor Revolución	S8319-01511	79.17	85.00		X	GRUPO MAVESA	Sistema inventarios	Ventas: A. G.	3 confrontado factura	LY	
	Trompo Retro	S8421-01400	22.57	45.00		X	GRUPO MAVESA	Sistema inventarios	Ventas: A. G.	3 confrontado factura	LY	
	Anillo Planetario	S4136-11880	22.68	28.00		X	GRUPO MAVESA	Sistema inventarios	Ventas: A. G.	3 confrontado factura	LY	
	Arandela de Planetario	S4136-11510	19.12	25.00		X	GRUPO MAVESA	Sistema inventarios	Ventas: A. G.	3 confrontado factura	LY	
	Retenedor Cigüeñal	SZ311-79002	26.51	35.00		X	GRUPO MAVESA	Sistema inventarios	Ventas: A. G.	3 confrontado factura	LY	

Elaborado por: L.Y	Fecha: 26-09-2015
Revisado: L.M	Fecha: 10-10-2015



**EMPRESA “PEÑAPAZ LTDA.”**  
**EXAMEN ESPECIAL**  
**Período: del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2014**  
**INFORME PRELIMINAR**

<b>Ref.</b>
<b>LP</b>
<b>1/2</b>

Riobamba, 12 de Octubre del 2015

Ingeniero.  
Hernán Peña Pazmiño  
**GERENTE PROPIETARIO “PEÑAPAZ LDA.”**  
Presente.-

De mis consideraciones:

Una vez terminado el análisis del Control Interno aplicado a la empresa “Peñapaz Ltda.,” durante el período 2014 y luego de haber expuesto mi compromiso para la realización del examen especial a la cuenta Inventario de Mercaderías me ha permitido detectar las amenazas y debilidades existentes en el Control de Inventarios de Mercaderías, razón por la cual detallo a continuación las falencias que me ha sido posible detectar.

**No existe una custodia de la mercadería:**

La falta de un reglamento de custodia de mercaderías no permite salvaguardar de manera adecuada los recursos de la empresa ni detectar si se está utilizando de manera correcta y para los fines que realmente fueron adquiridos.

**No hay un control de adquisiciones:**

La falta de control en las compras de la empresa en lo que se refiere a mercaderías no llevan un control adecuado que permita detectar si las adquisiciones están en perfectas condiciones para de esta manera ser comercializadas, generando así pérdidas económicas y también errores en el control físico de estas.



**EMPRESA “PEÑAPAZ LTDA.”**  
**EXAMEN ESPECIAL**  
**Período: del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2014**

**Ref.**

**I.P**

**2/2**

**No llevan un control de mercadería en tarjetas Kardex:**

Es necesario adoptar el manejo de tarjetas Kardex, ya que el uso de estas optimizará el control de la mercadería de la empresa y así se logrará reducir el acumulación de repuestos innecesarios.

**No han adoptado la Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios:**

Se sugiere adoptar las NIC 2 ya que esta permitirá cumplir las funciones, resguardando los intereses de la empresa en concordancia con las disposiciones reglamentarias y así también logrará mejorar el nivel de eficiencia, eficacia y efectividad dentro de la empresa.

**No se da de baja de manera oportuna la mercadería obsoleta.**

Se sugiere un control de mercadería puesto que es necesario identificar los repuestos que contablemente han perdido su valor, este procedimiento debe ser realizado de manera oportuna para de esta manera obtener un valor real de los inventarios al momento del cierre del ejercicio.

**No se verifican los reportes de ingresos económicos emitidos por el departamento de ventas.**

Es necesario que la administración de la empresa realice un control en el departamento de ventas para constatar que los reportes emitidos por este sean reales y concisos para de esta manera evitar la pérdida o hurto del activo disponible de la misma.

Atentamente,

---

Lorena Yambay Alulema.



## FASE IV: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS.



EMPRESA “PEÑAPAZ LTDA.”

EXAMEN ESPECIAL

Período: del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2014

Nº	PROCEDIMIENTO	REF	REALIZÓ	FECHA	OBSERVACIÓN
1	Convocatoria lectura del Informe	<b>L.I</b>	L.Y	18/10/2015	
2	Presentación del Informe	<b>P.I</b>	L.Y	23/10/2015	

Elaborado por: L.Y	Fecha: 26-09-2015
Revisado: L.M	Fecha: 05-10-2015



**EMPRESA “PEÑAPAZ LTDA.”**

**EXAMEN ESPECIAL**

**Período: del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2014**

**CONVOCATORIA LECTURA DEL INFORME**

**Ref.**

**L.I**

**1/2**

**Oficio:** 001-EE-ECPL-2014  
**Sección:** Examen Especial  
**Asunto:** CONVOCATORIA LECTURA DEL INFORME  
**Fecha:** 18 de Octubre de 2015

**EMPLEADOS DE LA EMPRESA COMERCIAL “PEÑAPAZ LTDA.”**

Presente.-

De conformidad con el compromiso adquirido según oficio 001-EE-ECPL-2014 del 26 de Junio de 2015, en el que mediante autorización del señor Ing. Hernán Peña Gerente de la empresa realicé un examen especial a la cuenta Inventario de Mercaderías basada en la NIC 2 aplicado a la empresa “Peñapaz Ltda.” de la Ciudad de Ambato, Provincia de Tungurahua, período 2014 tengo a bien convocar a usted(s) a la lectura del borrador del Informe de Auditoría realizado por Lorena Mercedes Yambay Alulema.

La diligencia se llevará a efecto en la oficina de gerencia de la empresa, ubicada en las calles Avenida El Rey y Cotacachi, Parroquia Huachi Loreto de la Provincia de Tungurahua, Ciudad Ambato el día 12 de Agosto del 2015 a las 15h00.

Sin otro particular, sírvase firmar la hoja de recepción adjunta.

Atentamente,

---

Lorena Yambay Alulema.

**PERSONAL DE LA EMPRESA COMERCIAL “PEÑAPAZ LTDA.” INMERSO EN EL EXAMEN.**

Tabla N° 9: Nómina ECPL

<b>N°</b>	<b>Nombre</b>	<b>Cargo</b>	<b>Firmas</b>
1	Hernán Francisco Peña Pazmiño	Gerente Propietario	
2	Oscar Raúl López	Contador General	
3	Jorge Alexis Gutiérrez Córdova	Administrador Ambato	
4	Jorge Leonardo Núñez Moya	Administrador Riobamba	
5	Pamela Cristina López Castro	Secretaria Ambato	
6	Lorena Mercedes Yambay Alulema	Secretaria Riobamba	
7	Liseth Carolina Peña Solís	Auxiliar Contable	
8	Daniel Patricio Reyes Quituisaca	Bodeguero	



## EMPRESA “PEÑAPAZ LTDA.”

### EXAMEN ESPECIAL

Período: del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2014

### INFORME FINAL

### CAPÍTULO I

### INTRODUCCIÓN

Ref.

P.I

1/5

#### **Motivo del Examen:**

El Examen Especial de Auditoria a la cuenta Inventario de Mercaderías basado en la NIC 2 realizada a la empresa “Peñapaz Ltda.” por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2014, corresponde al desarrollo de un trabajo práctico de tesis previo a la obtención del Título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría CPA, la misma que será basada en el cumplimiento de las Normas y parámetros propios que exige una auditoria, esta nos permitirá determinar los niveles de eficiencia, eficacia y efectividad de la empresa, y de esta manera podremos emitir las conclusiones y recomendaciones que aporten al mejoramiento empresarial.

#### **Objetivos de Examen:**

##### **General.**

Desarrollar un Examen Especial a la Cuenta de Inventarios basada en la NIC 2 aplicada a la empresa “Peñapaz Ltda.” de la Ciudad de Ambato, Provincia de Tungurahua, durante el período 2014 con el propósito de mejorar la eficiencia, eficacia y economía empresarial.

##### **Específicos.**

- Analizar la razonabilidad de la cuenta inventarios y verificar el control adecuado de su manejo.
- Valorar el control de inventarios en la empresa que permitan administrar de manera eficiente el activo disponible de la misma.
- Emitir el Informe Final del Examen Especial.



**EMPRESA “PEÑAPAZ LTDA.”**  
**EXAMEN ESPECIAL**  
**Período: del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2014**  
**INFORME FINAL**

<b>Ref.</b>
<b>P.I</b>
<b>2/5</b>

**Alcance.**

El período a auditar comprende del 01 de enero al 31 de diciembre del 2014, en este período se realizará un Examen Especial a la Cuenta Inventario de Mercaderías basado en la NIC 2 a la empresa “Peñapaz Ltda.” En términos de eficiencia, eficacia y efectividad.

**Normatividad:** Verificar si los registros contables se realizan de acuerdo a las Normas tributarias y si los procedimientos de esta cuenta se realiza en base a las NIC 2.

**CAPÍTULO II**

**RESULTADOS DEL EXAMEN.**

**DEFICIENCIAS DETECTADAS EN LA EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO.**

- **No existe una custodia de la mercadería.**

La empresa no ha delegado una persona que realice la función de custodiar la mercadería, lo que podría producir pérdida o hurto de los bienes, Incumpliendo la Norma de Control Interno 406-07 Custodia. *"La custodia permanente de los bienes, permite salvaguardar adecuadamente los recursos de la entidad (...)"*

**Conclusión:** La empresa no cuenta con una persona encargada de custodiar los inventarios.

**Recomendación 1: Al Gerente** coordinar la implementación de un reglamento que delimite funciones a los empleados para salvaguardar los recursos de la empresa.



## EMPRESA "PEÑAPAZ LTDA."

### EXAMEN ESPECIAL

Período: del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2014

### INFORME FINAL

Ref.

P.I

3/5

- **No se realiza un control de adquisiciones.**

No se realiza un control adecuado de las adquisiciones por parte de la empresa, lo que podría generar que la mercadería llegue en mal estado produciendo pérdida para la misma o a su vez faltantes, lo que indica que incumplen la Norma de Control Interno 406-04 Almacenamiento y Distribución. *"Los bienes que adquiera la entidad ingresaran físicamente a través de almacén o bodega, antes de ser utilizados (...)"*

**Conclusión:** No se da un adecuado control a la mercadería adquirida para la comercialización

**Recomendación 2:** Al bodeguero realizar un control de las adquisiciones de la empresa antes de su comercialización.

- **No llevan un control de mercadería en tarjetas kardex.**

La empresa no ha adoptado el control de inventarios en tarjetas kardex, lo que implica que no hay seguimiento de los ingresos y egresos de la mercadería de la empresa lo que podría generar error al momento de la constatación física de estos, Incumpliendo la Norma de Control Interno 405-06 Conciliación de los saldos de las cuentas. *"(...) Son procedimientos necesarios para verificar la conformidad de una situación reflejada en los registros contables.(...)"*

**Conclusión:** No llevan el control adecuado de la adquisición y comercialización de la mercadería.

**Recomendación 3:** Al bodeguero implementar el control en tarjetas Kardex.



EMPRESA “PEÑAPAZ LTDA.”  
EXAMEN ESPECIAL

Período: del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2014

INFORME FINAL

Ref.
P.I
4/5

- **No se ha adoptado la Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios.**

La empresa no aplica los procedimientos de comercialización de mercadería en base a la Norma Internacional de Contabilidad 2 ya que esta no ha sido adoptada, razón por la cual podría ocasionar un alto grado de ineficiencia en el control y evaluación de utilidades de ventas. Incumplen la Norma de Control Interno 406-12 Venta de Bienes y Servicios. *"Las ventas ocasionales de bienes se realizarán de acuerdo con los procedimientos fijados en las leyes y reglamentos sobre la materia"*. Incumplen también con la NIC 2 *"Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese coste, así como para el posterior reconocimiento como un gasto del ejercicio, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable"*

**Conclusión:** La empresa no ha adoptado la NIC 2 en los procesos de inventarios

**Recomendación 4:** Al contador adoptar de manera urgente los reglamentos establecidos en la NIC 2 para mejorar manejo de los inventarios.

- **No se da de baja de manera oportuna la mercadería obsoleta.**

La empresa no realiza una inspección de la mercadería que ha perdido su valor, lo que produce un error en el momento de registrar el inventario final real, lo que indica que incumplen con la Norma de Control Interno 406-11 Baja de bienes por Obsolescencia, pérdida o hurto. *"Los bienes que por diversas causas han perdido utilidad para la entidad (...) serán dados de baja de manera oportuna"*

**Conclusión:** No se dan de baja de manera oportuna la mercadería que ha perdido utilidad para la empresa.

**Recomendación 5:** Al administrador y contador una vez identificados los productos que han perdido valor para la empresa realizar los respectivos ajustes para darlos de baja y evitar errores al momento de reflejar la utilidad de la misma.



**EMPRESA “PEÑAPAZ LTDA.”**  
**EXAMEN ESPECIAL**

**Período: del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2014**

**INFORME FINAL**

**Ref.**

**P.I**

**5/5**

- **No se verifica los reportes de ingresos económicos emitidos por el departamento de ventas**

La empresa no ha designado a una persona que se encargue de verificar los reportes económicos emitidos por el departamento de ventas, lo que puede causar pérdida, o hurto de la mercadería lo que indica que incumplen la Norma de Control Interno 500-01 Controles sobre Sistemas de Información "(...) *Contaran con controles adecuados para garantizar confiabilidad, seguridad y una clara administración (...)*"

**Conclusión:** No se verifica los reportes de ingresos económicos emitidos por Departamento de Ventas.

**Recomendación:** Al administrador verificar si los saldos reflejados en el reporte son los correctos para evitar pérdidas de la mercadería o pérdidas económicas.



## CONCLUSIONES

Al finalizar mi trabajo investigativo me permito realizar las siguientes conclusiones:

- El presente Examen Especial lo he aplicado basándome en la normativa referente al tratamiento de inventarios, con el fin de determinar el grado de cumplimiento a esta disposición exigido por las NIC 2
- Al evaluar las operaciones de la empresa se evidenció que existe una limitada aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad lo cual no permite que el desarrollo contable se desarrolle de manera apropiada.
- El presente trabajo de investigación me permitió evaluar el sistema de control de inventarios desarrollado dentro de la empresa, aplicando técnicas y procedimientos de auditoría necesarias para determinar la razonabilidad de los operaciones.
- La empresa Peñapaz Ltda., no cuenta con un control organizado para la adquisición de mercadería que se comercializa dentro de la empresa, lo que podría ocasionar riesgos importantes a futuro perjudicando el rendimiento empresarial.

## **RECOMENDACIONES**

- Será conveniente que los directivos de la empresa realicen una minuciosa revisión a las disposiciones contables, para proyectar seguridad en las operaciones que se ejecutan y alcanzar un alto grado de razonabilidad.
- Se recomienda capacitar al personal a cargo de la parte contable en lo referente a las disposiciones legales y reglamentarias expresadas en las Normas Internacionales de Contabilidad 2 para su adecuada aplicación dentro de los procesos contables de la empresa.
- Es recomendable realizar evaluaciones periódicas a la parte contable de la empresa, solo a través de la aplicación de técnicas y procedimientos de auditoría se podrá determinar si las operaciones se encuentran dentro de los parámetros normales o si se requieren de la aplicación de correctivos.
- Implantar un adecuado sistema de control de inventarios, que permita mejorar el manejo de la mercadería, generando información oportuna y confiable.

## **BIBLIOGRAFÍA**

- Arens, A.A, et al. (2007). *Auditoría. Un enfoque integral*. México: Pearson Educación.
- Arias Barriga, G. (2009). *Normas Internacionales de Información Financiera*. Quito: Edi-GAB.
- Contraloría General del Estado. (2014.) *Manual General de Auditoría*. Quito, CGE.
- Coopers & Lybrand S.A. (1997). *Los Nuevos Conceptos del Control Interno*:. Madrid: Diaz de Santos.
- Fonseca Luna, Oswaldo. (2008). *Vademecun Contralor*. Lima: Ingrid Cordova Bustinza.
- Fonseca Luna, Oswaldo. (s.f.). *Auditoria Gubernamental Moderna*. Lima: Ingrid Cordova Bustinza.
- Guerrero Salas, H. (2009). *Inventarios- Manejo y Control*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Cegarra Sánchez, José (2011). *Metodología de la Investigación Científica y Tecnológica*. Madrid:: Diaz de Santos.
- Madariaga, J. M. (2004). *Manual Práctico de Auditoria*. Barcelona: Ediciones Deusto.
- Míguez Perez, M. (2006). *Introducción a la Gestión de Stocks. El proceso de control, valoración y gestión de stoks*. Madrid: Ideaspropias.
- Consejo Normas Internacionales de Contabilidad. (2011). *Definiciones de la norma*. Panamá: Selecta.
- Fonseca Luna, Oswaldo. (2007). *Auditoría Gubernamental Moderna*. Lima: Instituto de investigación en Accountability y Control - IICO.
- Fonseca Luna, Oswaldo. (2011). *Sistemas de Control Interno Para Organizaciones*. Lima: Instituto de Onvestigación en Accountability y control IICO.
- Sánchez Martorelli, J. R. (2013). *Indicadores de Gestión Empresarial: De la estrategia a los resultados*. Washington: Reader.
- Vásquez Miranda, W. (2000). *Control fiscal y auditoría de estado en Colombia*. Bogotá: Quebecor Impreandes.

## WEBGRAFÍA

Contraloría General de la República. (14 de 07 de 2011). *Guia de Auditoría Territorial Fase de Ejecución de Auditoría*: Recuperado el 11 de 06 de 201, [http://186.116.129.40/gat/html/4\\_fase\\_ejecu/4\\_p6\\_FaseEjecucion.html](http://186.116.129.40/gat/html/4_fase_ejecu/4_p6_FaseEjecucion.html)

Garcia Rivas, C. (01 de 04 de 2008). *Método deductivo y método inductivo*. Recuperado el 2015 de 06 de 20: <http://colbertgarcia.blogspot.com/2008/04/metodo-deductivo-y-metodo-inductivo.html>

## **ANEXOS**

- **Normas de Control Interno**

1. Norma de Control Interno 406-07 Custodia. *"La custodia permanente de los bienes, permite salvaguardar adecuadamente los recursos de la entidad (...)"*
2. Norma de Control Interno 406-04 Almacenamiento y Distribución. *"Los bienes que adquiriera la entidad ingresaran físicamente a través de almacén o bodega, antes de ser utilizados (...)"*
3. Norma de Control Interno 405-06 Conciliación de los saldos de las cuentas. *"(...) Son procedimientos necesarios para verificar la conformidad de una situación reflejada en los registros contables.(...)"*
4. Norma de Control Interno 406-12 Venta de Bienes y Servicios. *"Las ventas ocasionales de bienes se realizaran de acuerdo con los procedimientos fijados en las leyes y reglamentos sobre la materia."*
5. Norma de Control Interno 500-01 Controles sobre Sistemas de Información *"(...) Contaran con controles adecuados para garantizar confiabilidad, seguridad y una clara administración (...)"*

- Local



- **Repuestos**

Perchas



- **Bodega**



Piñón



Masa



Kit Reparación Caja





Corredizo







POA PAZMIÑO HERNÁN FRANCISCO

**PENAPAZ LTDA.**

MATRIZ  
Av. El Rey s/n y Cotacachi  
AMBATO - ECUADOR



(03) 2-520247  
(03) 2-520296

RUC. 1801513803001  
Aut. SRI # 1115156469

"OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD"

<b>FACTURA</b>				
01-001-				
<b>Nº 0026798</b>				
Fecha de Autorización: 13/07/2014				
F		E		A
C		H		A
G		A		
Día	Mes	Año	Año	
31	oct	2014		
Código: 36528				

ARCOS PAREDES VIBENTE

Cliente: URBANIZACION SAN CARLOS

Dirección: 0501501233001

AMBATO

Tel:

RUC/C. Id:

Ciudad:

Guía remisión:

CANT.	DESCRIPCIÓN	V. UNIT.	V. TOTAL
1	CABLE ACCELERADOR H-GH	31.2500	31.25
RECIBIDO.			31.25
ENTREGADO.			31.25
Sub-total 12%			0.00
Sub-total 0%			0.00
Descuento			31.25
Sub-Total			3.75
IVA 12%			35.00
<b>TOTAL \$</b>			<b>38.75</b>

Notas: Veja Blanca Carmelina RUC 18008574001 Gráficas BMW Aut. 1372 Fax: 092424688 bmgref@hotmail.com  
NP 26001 al 27300 Válido para su emisión hasta: 02/07/2015 ORIGINAL: ACQUIRIENTE / COPIA CELESTE: EMISOR



PEÑA PAZMIÑO HERNÁN FRANCISCO

PEÑAPAZ LTDA.

MATRIZ:  
Av. El Rey s/n y Cotacachi  
AMBATO - ECUADOR

(03) 2-520247  
(03) 2-520296

R.U.C. 1801513803001  
Aut. SRI # 1113961385

"OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD"

<b>FACTURA</b>			
1-001-			
<b>Nº 0025579</b>			
Fecha de Autorización: 26/Noviembre/2013			
F	E	C	H
mes	20	Año	
Cód: 33682			

Cliente: FAIME

Dirección: AGRAJONES Y MANUELA SAENZ

AMBATO

Telf:

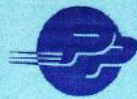
RUC: 1801513803001

Ciudad:

Guía remisión:

CANT.	DESCRIPCIÓN	UNIT.	TOTAL
1	VENTILADOR MULA H-FS	165.1785	165.18
1	EMPAQUE CABEZOTE 700	66.9642	66.96
1	BANDAS	95.2142	196.43
2	BASE MOTOR DEL H-FDT		
			651.78
REGIBIDO.			Sub-total 12%
Atendido por: ALEX			0.00
ENTREGADO.			Sub-total 0%
			0.00
			Descuento
			651.78
			Sub-Total
			78.22
			IVA 12%
			730.00
			TOTAL \$

Horales Voz Marca Camello RUC 180085741001 Gráficas BMV Aut. 1372 Fax: (03) 2424688 bmvgraf@hotmail.com  
NP 24301 al 25800 Válido para su emisión hasta: 30/Noviembre/2014 ORIGINAL: ADQUIRENTE / COPIA: EMISOR



PEÑA PAZMÑO HERNÁN FRANCISCO

PEÑAPAZ LTDA.

MATRIZ:  
Av. El Rey s/n y Cotacachi  
AMBATO - ECUADOR

(03) 2-520247  
(03) 2-520296

R.U.C. 1801513803001  
Aut. SRI # 1113961385 16

"OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD"

<b>FACTURA</b>		
1-001-		
<b>Nº 0025579</b>		
Fecha de Autorización: 30/Noviembre/2013		
F	E	C
H	A	
mes	Día	Año
Ced: 33682		

Cliente: JADME

Dirección: AGRAMONTES Y MANUELA SAENZ

RUC/C. Id: 1803219847001

AMBATO

Telf: .....

Ciudad: .....

Guía remisión: .....

CANT.	DESCRIPCIÓN	V. UNIT.	V. TOTAL
1	VENTILADOR MULA H-FS	165.1785	165.18
1	EMPAQUE CABEZOTE 700	66.9642	66.96
1	BANDAS	98.2142	196.43
2	BASE MOTOR DEL H-FDI		
			651.78
RECIBIDO.			Sub-total 12%
Atendido por: ALEX ENTREGADO.			0.00
			Sub-total 0%
			0.00
			Descuento
			651.78
			Sub-Total
			78.22
			IVA 12%
			730.00
			TOTAL \$

Morales Vega Blanca Carmelina RUC 1800865741001 Gráficas BMV Aut. 1372 Fax: 03/2424688 bmv-graf@hotmail.com  
Nº 24301 al 25800 Válido para su emisión hasta: 30/Noviembre/2014 ORIGINAL: ADQUIRIENTE / COPIA: EMISOR



PENAZAZ PAZMIÑO HERNÁN FRANCISCO

**PENAZAZ LTDA.**

MATRIZ:  
Av. El Rey s/n y Cotacachi  
AMBATO - ECUADOR

(03) 2-520247  
(03) 2-520296

R.U.C. 1801513803001  
Aut. SRI # 1113961385

"OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD"

<b>FACTURA</b>			
1-001-			
<b>Nº 0024720</b>			
Fecha de Autorización: 30/Noviembre/2013			
F	E	C	H
31	ene		2014
Cod: 31746			

IZA VILCAGUANO HUGO NESTOR

Cliente: SAQUISILÍ

Dirección: 0501309991001 AMBATO Telf: .....

RUC/C. Id: .....

Ciudad: .....

Guía remisión: .....

CANT.	DESCRIPCIÓN	V. UNIT.	V. TOTAL
1	CARRETO CAJA H-GH	178.5714	178.57
1	PINON SEGUNDA H-GH	178.5714	178.57
1	ROLIMAN MOTRIZ H-GH	214.2857	214.29
RECIBIDO,		Sub-total 12%	571.43
Ater ENTREGADO, X		Sub-total 0%	0.00
		Descuento	0.00
		Sub-Total	571.43
		IVA 12%	68.57
		<b>TOTAL \$</b>	<b>640.00</b>

Morales Vega Blanca-Carmelina RUC 1800865741001 Gráficas BMV Aut. 1372 Fax: 03/2424688 bmvgraf@hotmail.com  
Nº 24301 al 25800 Válido para su emisión hasta: 30/Noviembre/2014 ORIGINAL: ADQUIRIENTE / COPIA: EMISOR

- Facturas Compras



**AUTOPECASS**  
Cia. Ltda.

**DISTRIBUIDORA**  
**GARZON**  
Importación de Repuestos Automotrices

**AUTOPECASS CIA. LTDA.**  
**DISTRIBUIDORA GARZON**

Dir.: Av. Bolivariana s/n y Segunda Constituyente

Tel.: (03) 2411005 - 2401014 - 0 999 442 860 - 0 990 538 064 - 0 999 207 219

www.autopecass.com - ventas@autopecass.com - Ambato

**FACTURA**  
001 - 001 -

FC037917

**037917**

RUC. 1891723829001 Aut. 1113485488

REPUESTOS ACCESORIOS Y LLANTAS

PEXA0012

CLIENTE : PEÑA PAZMIGO, HERNAN FRANCISCO RUC/C.I. : 1801513803001 FECHA: 06/06/2014

DIRECCION : AV. EL REY Y COTACACHI G/REMISION : VENDEDOR : 00006

TELS. : 032520247 032520296 FORMA DE PAGO : CREDITO

CIUDAD : AMBATO OBSERVACIÓN : 15:22:25

CODIGO	CANTIDAD	DESCRIPCION	P. UNITARIO	TOTAL
74040240	1.00	LINDO CORONA 8X41 SUPER HINO/BO. CAMION	10.00%	798.00
		4.120.1- 2881J		718.20

**DESPACHADO**

06 JUN 2014

Darwin Gordon

Cia. Ltda.

**COMPROBANTE DE RETENCION**

A 1.50 LRTI. "Se debe entregar el Comprobante de Retención dentro de 5 días de recibido el comprobante de venta". POR TANTO, NO SE ACEPTARA NINGUN COMPROBANTE FUERA DE ESTE PLAZO.

**03 2 408085**  
NUEVO NUMERO

TRANSPORTE	DESCUENTO	SUBTOTAL	IVA 0%	IVA 12%	TOTAL
0.00	76.92	641.28	0.00	76.95	718.23

Autorizo de manera expresa e irrevocable a Autopecass Cia. Ltda. A publicar de considerarlo necesario los saldos de las operaciones de orden crediticio proveniente de la relación comercial entre Autopecass Cia. Ltda. y ..... en cualquier Buró de Crédito autorizado. De la misma forma autorizo a verificar la información de tipo comercial a mi persona y mi conyuge en cual Buró de Crédito autorizado. De la Debo y Pagaré incondicionalmente en el lugar que se reconenga a la orden de Autopecass Cia. Ltda. A días fijos contados desde la fecha de suscripción de esta FACTURA - PAGARÉ la cantidad que aparece en el total de este documento más el interés legal de mora desde su vencimiento, sin protesto.

**SALIDA LA MERCADERIA NO SE ACEPTA DEVOLUCIONES**  
**LA MERCADERIA VIAJA POR CUENTA Y RIESGO DEL COMPRADOR**

VENDEDOR

*David Rojas*

ACEPTO CONFORME

MOREJON URRUTIA GABRIELA PATRICIA - IMPRENTA Rocaluente 13-30 y Mera - Tel.: 2822078 - R.U.C. 1803671245001  
Autorización: No. 13362 Fecha de Autorización: 06-09-2013 Válido hasta: 06-09-2014 Serie del 33301 al 39300

Original (Barro) Adquirente (C. Amantio) Emisor (C. Rosasa) Sin Valor Tributario



MATRIZ - AMBATO  
Panamericana Sur Km.2  
Av. Atahualpa s/n y Río Guaylabamba  
PBX. (03) 2998000  
E-mail: matriz@assa.com.ec

CAMIONES - AMBATO  
Río Guaylabamba s/n y Río Coca  
Teléfonos: (03) 2998000  
E-mail: camiones@assa.com.ec

R.U.C. 1890000130001  
CONTRIBUYENTE ESPECIAL  
SEGUN RESOLUCION # 5388  
DEL 02 / JUNIO / 1995

NORTE - AMBATO  
Av. Indoamérica s/n y Paseo Las Minas  
Teléfonos: (03) 2520320/2522090/2522010  
E-mail: norte@assa.com.ec

**FACTURA** N° 009-002- 000063237

FACTURA DE MERCADERIAS

Guía de Remisión N°  
Autorización S.R.I. N° 1114777811

RIOBAMBA  
Av. Lizarzauro y Río Guayas  
Teléfonos: (03) 2606700  
E-mail: riobamba@assa.com.ec

LATACUNGA  
Panamericana Sur Km 2  
Teléfonos: (03) 2811100/2811135  
E-mail: latacunga@assa.com.ec

Código: 1801513803001  
Cliente: PEÑA PAZMIÑO HERNAN FRANCISGO  
Dirección: AVDA EL REY S/N  
Entre: Y COTACACHI  
Teléfonos: 032570247 - 098885383 Ext.:  
Fax: Ext.: Cobrar: 0999460887  
Referencia: 945286

LUGAR Y FECHA	VENCIMIENTO	VENDEDOR	ORDEN N°	REFERENCIA
AMBATO, 04 SEPTIEMBRE 2014	03/12/2014	AMARTINEZ		0090020053237

CODIGO	DESCRIPCION	CANT.	UNIDAD	PRECIO UNIT.	DESCUENTO	PRE. UNIT. NETO	PRE. TOT. NETO
<b>REPUESTOS:</b>							
11-025488-0	RETEN MOTRIZ CAJA	3.00		14.00	25.00%	10.50	31.50
11-09625513-0	RETEN POSTERIOR CAJA	2.00		14.73	25.00%	11.05	22.10
18-97300787-2	TERMOSTATO	1.00		36.52	25.00%	27.39	27.39
18-97300789-2	TERMOSTATO	1.00		36.43	25.00%	27.32	27.32
18-97014258-2	BALANCIN DE VALVULAS (ESCAPE)	3.00		95.41	25.00%	71.56	214.68
18-97616359-0	COJINETES DE BIELA STD. (AMARILLO)	6.00		29.33	25.00%	22.00	132.00
18-94391515-0	CHAQUETAS DE BANCADA VERDE	7.00		50.00	25.00%	37.50	262.50
11-31340056-1	HORQUILLA DE EMBRAGUE	2.00		109.60	25.00%	82.20	164.40
18-94370480-0	EMPAQUE TERMOSTATO	6.00		5.81	25.00%	4.36	26.16
11-09625017-0	RETEN COND.	3.00		22.15	25.00%	16.61	49.83
11-82410170-1	TROMPO DE ACEITE	2.00		45.03	25.00%	33.77	67.54
18-97361770-0	TERMOSTATO	2.00		22.68	25.00%	17.01	34.02
<b>Total Repuestos:</b>							<b>1,059.44</b>

**CANCELADO**  
Cts. Bco. 5000  
18.09.2014  
Fecha: 18.09.2014  
Folio: 12014

REGISTRADOR S.A. 179209483001, AUT. SRI 6486, FECHA DE AUTORIZACION: 30/ABRIL/2014 + 36757780 J. CANT. 5000 DEL 02/07/AL 06/2015

Debe (mos) y Pagaré (mos) a ..... días vista en esta ciudad o en el lugar que me (nos) reconvenga (n) a la orden de AUTOMOTORES DE LA SIERRA S.A., la cantidad de

La mencionada suma de este documento me (nos) obliga a pagarla en moneda en curso legal con más interés del ..... % anual desde esta fecha hasta el vencimiento del plazo señalado; siendo de mí (nuestra) cuenta todos los impuestos y tasas que causare este Pagaré; en caso de mora me (nos) obligo (amos) además; a pagar el interés adicional del ..... % anual desde el vencimiento hasta su total cancelación, así como a cubrir todos los gastos judiciales y extrajeros inclusive los honorarios profesionales, que ocasionare el cobro siendo suficiente prueba para establecer tales gastos la mera aseveración del acreedor.

Quedo (amos) sometido (s) a los jueces o tribunales de esta ciudad o las que elija el acreedor y a la vía ejecutiva.

a. de 20. *[Firma]*  
FIRMA DE CLIENTE FIRMA AUTORIZADA

DECLARO HABER RECIBIDO A MI ENTERA SATISFACCION Y SIN LUGAR A NINGUN RECLAMO, LA MERCADERIA Y/O SERVICIOS DETALLADOS EN ESTA FACTURA

AUTOMOTORES DE LA SIERRA CAMIONES

SUBTOTAL:	
DESCUENTO:	1,412.59
SUBTOTAL IMPORTE TARIFA 0%:	353.15
SUBTOTAL IMPORTE TARIFA 12%:	0.00
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO TARIFA %:	1,059.44
FLETE - FINANCIAMIENTO:	127.13
TOTAL \$:	0.00
	<b>1,186.57</b>

SUGERENCIA VALIDO PARA SU EMISION HASTA 30/ABRIL/2015

**CRÉDITO VALOR A PAGAR: 1,186.57**

ADQUIRIENTE (Original: Blanca) - EMISOR (1ª Copia: Amarilla) - ARCHIVO (2ª Copia sin valor para efecto tributario: Ros)





# Teojama Comercial S.A.

AP5

Matriz Quito: El Labrador, Av. Galo Plaza Lasso N47 - 137 y Pasaje Los Cactus • Teléfono: 240 - 0500  
 Sucursal Ambato: Km 2 1/2 Av. Bolívariana s/n y Tales de Mito • Teléfono: 032 417908

Contribuyente Especial Resolución N° 5368 del 02/06/1995

RUC 1790010309001

**FACTURA**  
 005-001-00 0044924  
 Autorización SRI N° 111549957

N°: 41547      JAIRO      Vend:      Fecha de emisión: AMBATO, 26 Noviembre 2014  
 Vendido a: PEÑA PAZMIMO HERNAN FRANCISCO      Fecha N°:      Fecha: 0044924  
 Cédula/RUC: 1801513803001      Tipo Vta.: CREDITO      Guía de Remisión: Hora: 16:23:55  
 Cliente N°: 0276      Dirección: AV. EL REY Y COTACACHI

Cantidad	N° Parte	Descripción	Precio Unitario	Precio Total
1	*S1320-11761	CHAQ. BIELA FF1B04DD01	87,18	87,18
1	*11115-E0090	EMPAQ CABEZ GD1A05BB01	111,01	111,01

**CANCELADO**  
 Chs. Bco.: Prep. 13/10/8  
 Fechas: 2015-01-08  
 Fact.: 1-3



DAIHATSU  
 AUTOMÓVILES CAMIONETAS



STEYR  
 TRACTORES AGRICOLAS

*Furukawa*

**CREDITO**

\* Items con precio especial no aplica descuento

NO ACEPTAMOS CAMBIOS O DEVOLUCIONES

<b>VALOR TOTAL</b>	198,19
<b>DSCTO.:</b>	
IVA 12 %	23,78
IVA 0%	
<b>TOTAL USD \$</b>	<b>221,97</b>

*David Rojas*  
 RECIBI CONFORME

Los datos que he proporcionado para la elaboración de esta factura son veraces. Autorizo obtener y proporcionar a la Central de Riesgos o a los buros mi información crediticia. Declaro que el dinero empleado para pagar esta factura tiene origen lícito y no contraviene a ley alguna, especialmente no viola las disposiciones de la Ley de sustancias Estupefacientes y Psicotrópicas.

CLIENTE

FACTURA SERIE No. 016-001-

0053687

RUC. 0990022011001

AUT. S.R.I. 1113072169

MAQUINARIAS Y VEHÍCULOS S.A.

Grupo Mavesa

FACTURA COMERCIAL

PR-000000049881

CLIENTE: PEÑA PAZMIÑO HERNAN FRANCISCO  
 DIRECCION: AV. EL REY Y COTACACHI  
 R.U.C./C.C: 1801513803001  
 MONEDA: Dolar  
 FORMA PAGO: CREDITO  
 REFERENCIA: SOLICITA ALEXIS

FACTURA: 0160010053687  
 TELEFONO: 2520247 - 2520298  
 VENDEDOR: JAVIER MACHUCA  
 CIUDAD: AMBATO  
 FECHA: 17/06/2014 10:40  
 ORDEN:

CAN.	ARTICULO	DESCRIPCION	LI	LOCAL	PRE UNIT.	TOTAL
02	S3460-51870	JGO. PALILLOS EJE MANDO	HIN	A1-23-7	36.1800	72.36
04	S4135-11050	ANILLOS SATELITES	HIN	03-A-8	4.0000	16.00
05	SZ311-20002	RETENEDOR TAPA POST Z/C	HIN	A1-7-6	1.9800	9.90
02	SZ311-50001	RETENEDOR BRIDA C/C	HIN	A1-19-5	9.0900	18.18
02	SZ311-70001	RETENEDOR CAJA CAMBIOS	HIN	A1-19-4	8.1400	16.28
02	SZ311-76002	RETENEDOR POST. EXT.	HIN	A2-49-1	10.1300	20.26
<b>TOTAL</b>						

**CANCELADO**

Chs. 800: Ppoo  
 12510  
 Fecha: 2014/06/25  
 Fact.: 1.8

*[Signature]*

**CREDITO**

Desc 21.43 BASE IMPONIBLE 131.55 IVA 12% 15.79 TOTAL 147.34



GUAYAQUIL HINO / CITROËN / BRIDGESTONE / RENPACIF / QUALITYSEG: Km. 3.5 Av. Juan Tanco Marengo S/N Telf: 043711111 HINO: Los Rios S/N y Huancavilca Telf: 042454442 JOHN DEERE / DYNAPAC / BRIDGESTONE: Km. 7.5 Via a la Costa, Av. del Bombero Telf: 043709870 QUITO NORTE HINO / BRIDGESTONE / QUALITYSEG: Km. Seis y Medio Av. Galo Plaza Lasso S/N y Sebastián Moreno Telfs: 022479763 - 022479764 CITROËN: Av. Diez de Agosto N41-44 PB y Juan de Ascaray Iñaquito, Sector la Y. Telfs: 02256148 - 02251503 BRIDGESTONE / JOHN DEERE / DYNAPAC: Km. 5.5 Av. Panamericana Norte S/N y Los Arupos Telf: 023957110 RENPACIF San Juan de Calderón, Antonio Salas Lota 99 y 25 de Noviembre Telf: 023957110 QUITO SUR HINO / BRIDGESTONE / QUALITYSEG: Guayaq. Av. Pedro V. Maldonado S/N y Cusubamba - Línea Férea, Telf: 023061715 AMBATO HINO: Av. El Rey S/N y Floreana Telfs: 032821235 - 032421200 CITROËN / BRIDGESTONE: Av. Atahualpa S/N y los Shyris Telf: 032445251 MOTOREC HINO / QUALITYSEG: Km. 1.5 Av. Indoamérica Telf: 032445251 CUENCA HINO / BRIDGESTONE / JOHN DEERE / DYNAPAC / QUALITYSEG: Avenida España S/N y Chapetones - Alcabalas Telfs: 072863297 - 072868063 - 072867979 - 072862149 CITROËN / BRIDGESTONE: Avenida España S/N y S. de Benalcázar-Núñez de Bonilla Telfs: 072848133 - 072847288. 1800-MAVESA / www.grupomavesa.com.ec

CONTRIBUYENTE ESPECIAL SEGÚN RESOLUCIÓN No. 6025 DEL 04 DE JULIO DE 1995  
 ORIGINAL - ADQUIRIENTE / COPIA CELESTE- EMISOR / COPIA VERDE - SIN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO

UNDA SANCHEZ MIGUEL GUILLEMO • MINDPRINT • R.U.C. 990762791001 AUT. 1123 • Tel.: 2455555 1000023 DEL 4991 AL 5990 ELAB. - 17/Jun/2013 CADUCA: 17/Jun/2014



MATRIZ - AMBATO  
Panamericana Sur Km.2  
Av. Atahualpa s/n y Río Guayllabamba  
PBX. (03) 2999800  
E-mail: matriz@assa.com.ec

CAMIONES - AMBATO  
Río Guayllabamba s/n y Río Coca  
Teléfonos: (03) 2999800  
E-mail: camiones@assa.com.ec

R.U.C. 1890000130001  
CONTRIBUYENTE ESPECIAL  
SEGUN RESOLUCION # 5399  
DEL 02 / JUNIO / 1995

NORTE - AMBATO  
Av. Indocamerica s/n y Pasaje Las Minas  
Teléfonos: (03) 2520320/2522090/2522010  
E-mail: norte@assa.com.ec

**FACTURA N° 009-002-000063525e**  
FACTURA DE MERCADERIAS  
Guía de Remisión N°  
Autorización S.R.I. N° 1114777811

RIOBAMBA  
Av. Lizarzaburo y Río Guayas  
Teléfonos: (03) 2606700  
E-mail: riobamba@assa.com.ec

LATACUNGA  
Panamericana Sur Km 2  
Teléfonos: (03) 281100/2811135  
E-mail: latacunga@assa.com.ec

Código: 1801513803001  
Cliente: PEÑA PAZMIÑO HERNAN FRANCISCO  
Dirección: AVDA EL REY S/N  
Entre: Y COTACACHI  
Teléfonos: 032520247 - 098885383 Ext.:  
Fax: Ext.: Celular: 099460987  
Referencia: 950623

Fecha de emisión: 18/05/2014  
Factura N° 009002-0063525

LUGAR Y FECHA	VENCIMIENTO	VENDEDOR	ORDEN N°	REFERENCIA
AMBATO, 18 SEPTIEMBRE 2014	17/12/2014	AMARTINEZ		0090020063525

CODIGO	DESCRIPCION	CANT.	UNIDAD	PRECIO UNIT.	DESCUENTO	PRE. UNIT. NETO	PRE. TOT. NETO
REPUESTOS:							
18-072947-0	TROMPO DE ACEITE	1.00		38.65	25.00%	28.99	28.99
11-0268037-1	SEGURO CAJA DE CAMBIOS(BALIN)	9.00		8.57	25.00%	6.43	57.87
11-08580395-0	RESORTE CAJA CAMBIO	9.00		2.55	25.00%	1.91	17.19
18-94385462-2	VALVULAS DE ESCAPE	6.00		28.38	0.00%	28.38	176.32
18-94396598-0	GUIAS DE VALVULAS	6.00		15.53	25.00%	11.65	69.90
11-41552012-0	MODELA SATELITE	8.00		10.60	25.00%	7.95	63.60
12602027	KIT REPARACION MOTOR ELECTRO.	1.00		3,500.00	25.00%	2,625.00	2,625.00
<b>Total Repuestos:</b>							<b>3,038.87</b>

**CANCELADO**  
Chs. Bco: PPOD No. 13.052 / 13052 / 13052  
Fecha: 18.05.2014  
18.05.2014

FESRECLUDOR S.A., 1792094830001, AUT. SRI 6498, FECHA DE AUTORIZACION: 30/ABRIL/2014 • 36757780 J.P. • CANT. 5000 DEL 02/05/2014

Debe (mos) y Pagará (mos) a ..... días vista en esta ciudad o en el lugar que me (nos) reconvenga (n) a la orden de AUTOMOTORES DE LA SIERRA S.A., la cantidad de .....

La mencionada suma de este documento me (nos) obliga a pagarla en moneda en curso legal con más interés del ..... % anual desde esta fecha hasta el vencimiento del plazo señalado; siendo de mí(nuestra) cuenta todos los impuestos y tasas que causare este Pagará; en caso de mora me (nos) obligo (amos) además; a pagar el interés adicional del ..... % anual desde el vencimiento hasta su total cancelación, así como a cubrir todos los gastos judiciales y extranjeros inclusive los honorarios profesionales, que ocasionare el cobro siendo suficiente prueba para establecer tales gastos la mera aseveración del acreedor.

Quedo (amos) sometido (s) a los jueces o tribunales de esta ciudad o las que elija el acreedor y a la vía ejecutiva.

a. de 20..... FIRMA DE CUENTE FIRMA AUTORIZADA

DECLARO HABER RECIBIDO A MI ENTERA SATISFACCION Y SIN LUGAR A NINGUN RECLAMO, LA MERCADERIA Y/O SERVICIOS DETALLADOS EN ESTA FACTURA

AUTOMOTORES DE LA SIERRA CAMIONES

SUBTOTAL:	
DESCUENTO:	3,993.05
SUBTOTAL IMPORTE TARIFA 0%:	954.18
SUBTOTAL IMPORTE TARIFA 12%:	0.00
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO TARIFA %:	3,038.87
FLETE - FINANCIAMIENTO %:	364.66
TOTAL \$:	0.00
	<b>3,403.53</b>

SUGERENCIA VALIDO PARA SU EMISION HASTA 30/ABRIL/2015

*Alza*

**CRÉDITO VALOR A PAGAR: 3,403.53**

ADQUIRIENTE (Original: Blanca) • EMISOR (1ª Copia: Amarilla) • ARCHIVO (2ª Copia sin valor para efecto tributario: Rosada)