



**ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
UNIDAD DE EDUCACIÓN A DISTANCIA**

**LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA
CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO**

TRABAJO DE TITULACIÓN

TIPO: Proyecto de investigación

Previo a la obtención del título de:

**LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA
CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO**

TEMA:

**EVALUACIÓN AL SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS DE
LA EMPRESA AGLOMERADOS COTOPAXI S.A., DE LA
PROVINCIA DE COTOPAXI, PERIODO 2017.**

AUTOR:

EDISON YANEZ

AMBATO – ECUADOR

2018

CERTIFICACIÓN DEL TRIBUNAL

Certificamos que el presente trabajo de titulación ha sido desarrollado por el Sr. Edison Yáñez quien ha cumplido con las normas de investigación científica y una vez analizado su contenido, se autoriza su presentación.

Ing. Víctor Manuel Betancourth Soto
DIRECTOR

Ing. Raquel Virginia Colcha Ortiz
MIEMBRO

CERTIFICADO DE AUTENTICIDAD

Yo, Edison Yáñez declaro que el presente trabajo de titulación es de mi 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.

Ambato, 23 de octubre 2018

Edison Yáñez
C.I. 1720179132

DEDICATORIA

Dedico este trabajo principalmente a Dios, por haberme dado la vida y por estar conmigo en cada paso que doy.

A mis padres por todo el apoyo que me ha brindado en todo en mi trayecto estudiantil y por el amor que me ha brindado.

A mi esposa Margoth por el impulso que me ha brindado para iniciar y culminar esta carrera profesional. A mi hija Britney por el ser el pilar más fundamental en mi vida y la razón de seguir adelante en mi trabajo de investigación.

A todas las personas que me han apoyado y que han hecho que el trabajo se realice con éxito en especial aquellos que me abrieron las puertas y compartieron sus conocimientos.

Edison Yáñez

AGRADECIMIENTO

Mi eterno agradecimiento a la Escuela de Contabilidad y Auditoría de la ESPOCH, por haberme aceptado ser parte de ella y abierto las puertas para poder estudiar mi carrera, así como también a los diferentes docentes que brindaron sus conocimientos y su apoyo para seguir adelante día a día.

A la empresa Aglomerados Cotopaxi S.A, por haberme abierto las puertas para realizar todo el proceso investigativo.

Agradezco también al director y miembro por haberme brindado la oportunidad de recurrir a su capacidad y conocimiento, así como también por haberme guiado en todo el trabajo de titulación.

A mis familiares, por el apoyo incondicional de siempre.

Finalmente agradecer a todos aquellos, que de una y otra manera me apoyaron de diferentes formas para seguir en adelante y cumplir con mis sueños convertidos en realidad.

Edison Yáñez

ÍNDICE DE CONTENIDO

Portada	i
Certificación del tribunal	ii
Certificado de autenticidad	iii
Dedicatoria.....	iv
Agradecimiento.....	v
Índice de contenido	vi
Índice de gráficos	ix
Resumen.....	x
Abstract.....	xi
Introducción	1
CAPÍTULO I: EL PROBLEMA.....	2
1.1 PLANTAMIENTO DEL PROBLEMA.....	2
1.1.1 Formulación del problema	2
1.1.2 Delimitación del problema.....	2
1.2 JUSTIFICACIÓN	3
1.4 OBJETIVOS	4
1.4.1 Objetivo general.....	4
1.4.2 Objetivos específicos	4
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO.....	5
2.1 ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS	5
2.2 MARCO TEÓRICO.....	6
2.2.1 Control	6
2.2.2 Control interno	6
2.2.2.1 Objetivos del control interno	7
2.2.3 Evaluación al sistema de control interno	8
2.2.3.1 Control de inventarios.....	9
2.2.3.2 Importancia del sistema de control interno.....	11
2.2.3.3 Componentes para la evaluación al control interno.....	12
2.2.4 Fases del control interno	16
2.2.4.1 Planificación	16
2.2.4.2 Ejecución	16

2.2.4.3	Comunicación de resultados	16
2.2.5	Métodos y documentos para evaluar el control interno	17
3.2.4	Métodos de evaluación de inventarios	20
3.2.4.1	Sistema de inventario continuo	20
3.2.4.2	Sistema de inventario periódico	21
3.2.5	Fórmulas del costo	21
3.2.6	Indicadores	22
CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO.....		24
3.1	MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN	24
3.2	TIPOS DE INVESTIGACIÓN	24
3.3	MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS	24
3.3.1	Métodos.....	24
3.3.2	Técnicas	25
3.3.3	Instrumentos.....	25
3.4	POBLACIÓN Y MUESTRA.....	25
3.4.1	Población.....	25
3.4.2	Muestra.....	25
3.5	RESULTADOS.....	26
3.5.1	Encuesta empleados de la empresa de Aglomerados Cotopaxi S.A.	26
CAPÍTULO IV: MARCO PROPOSITIVO.....		36
4.1	EVALUACIÓN AL SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA AGLOMERADOS COTOPAXI S.A., DE LA PROVINCIA DE COTOPAXI, PERIODO 2017.	36
4.2	PLANIFICACIÓN FASE I.....	45
4.3	EJECUCIÓN FASE II	59
4.4	COMUNICACIÓN DE RESULTADOS FASE III	86
CONCLUSIONES		94
RECOMENDACIONES.....		95
BIBLIOGRAFÍA		96
ANEXOS		98

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Categorización de inventarios.....	19
Tabla 2: La empresa posee un sistema de control de inventarios	27
Tabla 3: El sistema de control de inventarios se encuentra actualizado	28
Tabla 4: El personal encargado del control de inventarios está capacitado	29
Tabla 5: Considera que el sistema de control interno es eficiente	30
Tabla 6: Los reportes reflejan las cantidades exactas de inventarios.....	31
Tabla 7: Se coteja la información de los inventarios con los registros contables	32
Tabla 8: La información sobre inventarios es segura.....	33
Tabla 9: Es necesario evaluar el control interno para conocer la eficiencia operativa.....	34
Tabla 10: La evaluación al control interno de inventarios mejorará las actividades.....	35

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1: La empresa posee un sistema de control de inventarios	27
Gráfico 2: El sistema de control de inventarios se encuentra actualizado	28
Gráfico 3: El personal encargado del control de inventarios está capacitado	29
Gráfico 4: Considera que el sistema de control interno es eficiente	30
Gráfico 5: Los reportes reflejan las cantidades exactas de inventarios	31
Gráfico 6: Se coteja la información de los inventarios con los registros contables	32
Gráfico 7: La información sobre inventarios es segura.....	33
Gráfico 8: Es necesario evaluar el control interno para conocer la eficiencia operativa	34
Gráfico 9: La evaluación al control interno de inventarios mejorará las actividades	35

RESUMEN

La evaluación al Sistema de Control de Inventarios de la empresa Aglomerados Cotopaxi S.A., de la provincia de Cotopaxi, periodo 2017, se ha ejecutado con la finalidad de llegar a determinar las debilidades existentes en el sistema de control sobre los inventarios que posee la empresa, el desarrollo de la evaluación consideró la aplicación de cuestionarios de control interno para conocer bajo que parámetros los procesos se han aplicados apropiadamente y que tipo de medidas se deben implementar para que las actividades y procedimientos que durante el periodo mencionado se realizaron de manera eficiente, los procedimientos aplicados durante la evaluación llegaron a determinar la aplicación ineficiente del control interno sobre los bienes de la empresa, la maquinaria se encuentra deteriorada debido a el inadecuado mantenimiento lo que ha venido generando la acumulación de desechos contaminantes para el medio ambiente, por otra parte no se mantienen actualizados los inventarios ocasionan desinformación sobre la ubicación y estado de los bienes, el procesamiento de la información estuvo ligado al uso de técnica y métodos que exigen las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, la información procesada aportó a la determinación de hallazgos sobre los procesos de control de inventarios los cuales a partir de los resultados alcanzados plantearon recomendaciones para mejorar las condiciones del sistema de control de inventarios de la empresa, por lo que se recomienda aplicar las sugerencias expuestas en el informe final de la evaluación ya que estas acogen soluciones a los problemas identificados durante el desarrollo del examen de control.

Palabras claves: <CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS> <EMPRESA DE AGLOMERADOS COTOPAXI> <NORMAS DE AUDITORÍA GENERALMENTE ACEPTADAS> <EVALUACIÓN> <INVENTARIOS> <COTOPAXI (PROVINCIA)>.

Ing. Víctor Manuel Betancourt Soto
DIRECTOR DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

ABSTRACT

An assessment to the Inventory Control System of the company Aglomerados Cotopaxi S.A in the province of Cotopaxi was carried out. This assessment, which took into consideration the period 2017, was conducted to determine the weaknesses of the inventory control system of this enterprise. An internal control questionnaire was applied during the evaluation to determine the parameters considered for the processes that have been applied properly. Also, it was determined which kind of measures should be implemented in order to solve the problems of the activities and procedures that were conducted inefficiently in the aforementioned period. Another problem spotted during the evaluation process was that the internal control of the company's assets was poorly managed. In the same way, the machinery is deteriorated due to an inadequate maintenance, which has been generating a buildup of polluting waste for the environment. On the other hand, the inventories are no updated regularly which has provoked misleading information about the state and location of the assets. All the information treated provided some important findings about the inventory control processes, which help to formulate some recommendations to improve the conditions of the company's inventory control system. It is advised to implement the recommendations provided in the final report of the evaluation because these are intended to solve the problems detected during the investigation.

Key words: <ECONOMIC AND ADMINISTRATIVE SCIENCES>, < GENERALLY ACCEPTED AUDITING STANDARDS (GAAS) >, <ASSESSMENT>, <INVENTORY>, <COTOPAXI (PROVINCE)>.

INTRODUCCIÓN

La evaluación al Sistema de Control de Inventarios de la empresa Aglomerados Cotopaxi S.A., de la provincia de Cotopaxi, periodo 2017 el cual presenta la siguiente estructura:

Capítulo I: EL PROBLEMA: En este capítulo se exponen los motivos que originaron el estudio investigativo, como también los hechos que justifican el desarrollo de la presente evaluación al sistema de control de inventarios a la empresa de Aglomerados Cotopaxi, además de los objetivos tanto general como específicos que persigue la ejecución de la evaluación al sistema de control de inventarios.

Capítulo II: MARCO TEÓRICO: Este capítulo recoge temas relacionado con el desarrollo de la evaluación al sistema de control de inventarios los mismos que se encuentran referenciados para identificar la fuente de consulta, el proceso es ejecutado según lo exige la auditoría respetando un orden secuencial que es descrito a través del marco teórico.

Capítulo III: MARCO METODOÓGICO: En este capítulo encontramos la parte metodológica la cual muestra el uso de métodos, modalidad, técnicas e instrumentos y tipos de investigación que sirvieron de guía para la obtención y procesamientos de la información pertinente.

Capítulo IV: MARCO PROPOSITIVO: En él se desarrolla de manera práctica la investigación, cada una de las etapas detalladas en el marco teórico se ejecutan para llegar a determinar los hallazgos que se encuentran obstaculizando los procesos de control de inventarios existentes en la empresa de Aglomerados Cotopaxi por el periodo.

Para concluir el trabajo investigativo se plantean conclusiones y recomendaciones sobre los hechos identificados la evaluación al Sistema de Control de Inventarios de la empresa Aglomerados Cotopaxi, periodo 2017.

CAPÍTULO I: EL PROBLEMA

1.1 PLANTAMIENTO DEL PROBLEMA

La empresa de Aglomerados Cotopaxi S.A., tiene como actividad principal la fabricación de tableros contrachapados, tableros de madera enchapada y otros tableros y hojas de madera laminada, tableros de fibra y tableros de partículas, madera compactada, madera laminada encolada, hasta la presente, la empresa ha recibido reconocimientos importantes a nivel nacional e internacional por cumplir con las normas establecidas para empresas de este tipo, pero en lo relacionado al manejo interno posee dificultades en el control de inventarios lo que genera inconsistencias en los registros de los diferentes materiales de los que se requieren para elaborar los productos, proporcionando información incompleta y poco fiable sobre las existencias en el área de producción.

Por otra parte este inconveniente obedece a la falta de una evaluación al sistema de control interno, en el cual se identifique los aspectos que restan eficiencia a los procesos de control y se planteen alternativas para mitigar los riesgos, protección contra pérdidas de materiales, daños o uso indebido de los mismos, fallas en la ejecución de funciones que son parte de la estructura del control interno tales como la revisión oportuna de las cantidades que conforman los inventarios de la empresa.

1.1.1 Formulación del problema

¿De qué manera incide realizar una evaluación al sistema de control de inventarios de la empresa Aglomerados Cotopaxi S.A., de la provincia de Cotopaxi, periodo 2017, para proporcionar seguridad a los procesos internos y alcanzar eficiencia operativa?

1.1.2 Delimitación del problema

Temporal: Periodo 2017

Campo: Empresa de Aglomerados Cotopaxi S.A

Área: Evaluación al Sistema de Control de Inventarios

1.2 JUSTIFICACIÓN

La evaluación al sistema de control de inventarios se constituye en un importante elemento que proporciona a la empresa de Aglomerados Cotopaxi S.A., los procedimientos y métodos necesarios para promover la eficiencia operativa evitando los riesgos de pérdida de insumos.

Por otra parte la evaluación al sistema de control de inventarios contribuirá a conocer la situación real de la empresa, dicho control deberá efectuarse a través de una eficiente planificación la cual sea capaz de verificar el cumplimiento de cada una de las actividades, sumado a ello la organización a todos los procedimientos coordinados de manera coherente para proteger, resguardar y verificar la exactitud y confiabilidad de la información, así como también llevar la eficiencia, productividad y custodia de los inventarios como un factor clave para cumplir con las exigencias emitidas por parte de los instancias superiores de la empresa de Aglomerados Cotopaxi S.A.

A través del control se podrá definir de manera sistemática la reducción de pérdidas en los inventarios e implementar medidas correctivas para mejorar la organización interna de los procesos, para ello es conveniente realizar periódicamente una evaluación que se encargue de ejecutar los controles necesarios y prevenir dificultades futuras que puedan ocasionar desajustes financieros.

La investigación brindará un aporte teórico debido a que los temas considerados en el desarrollo de la evaluación al sistema de control de inventarios se encuentran sustentados por la opinión de autores especialistas en la temática, por lo que el documento servirá como fuente de consulta confiable.

Desde el aspecto práctico la investigación presenta el desarrollo de la evaluación mediante la aplicación de los conocimientos obtenidos durante la carrera de contabilidad y auditoría, demostrando con ello la utilidad que representa la especialidad en el ámbito laboral.

Otro de los aportes es el metodológico, el uso de técnicas, métodos e instrumentos considerados para la evaluación permitieron la obtención de información relevante para

conocer cada una de las debilidades dentro del área de inventarios de la empresa de Aglomerados Cotopaxi S.A., y poder emplear medidas correctivas que contribuyan al mejoramiento de los procesos de control eficiente.

Finalmente, el aporte académico corresponde al cumplimiento según la disposición emitida por la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, la cual especifica la ejecución del trabajo de titulación previo a la obtención del título profesional de Licenciado en Contabilidad y Auditoría, Contador Público Autorizado.

1.4 OBJETIVOS

1.4.1 Objetivo general

Realizar una evaluación al sistema de control de inventarios de la empresa Aglomerados Cotopaxi S.A., para proporcionar seguridad a los procesos internos y alcanzar eficiencia operativa.

1.4.2 Objetivos específicos

- Establecer las bases teóricas sobre la ejecución de la evaluación al sistema de control de inventarios de la empresa Aglomerados Cotopaxi S.A.
- Formular los aspectos metodológicos que permitirán procesar la información relacionada al control de inventarios.
- Evaluar el sistema de control de inventarios de la empresa de aglomerados Cotopaxi, para a través de ello establecer los niveles de eficiencia alcanzados en dicho proceso y poder aplicar medidas preventivas evitando pérdidas futuras a la empresa.

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

2.1 ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS

Luego de haber analizado el repositorio de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo se corrobora la inexistencia de trabajos investigativos relacionados con el tema planteado, razón por la cual se ha tomado como referente estudios de otras instituciones educativas, los mismos que son mencionados a continuación:

Tema: Evaluación al control interno al área de inventarios de la empresa JG repuestos industriales de la ciudad de Guayaquil.

Autoras: (Flores & Rojas, 2015)

Año de publicación: 2015

Comentario: El objetivo de este trabajo es evaluar los actuales procesos, actividades, funciones para el manejo y control de los inventarios, establecer nuevos lineamientos , políticas, técnicas para la recepción, registro, acomodo, salvaguarda, conservación y despacho de mercadería, brindar una información razonable pata la toma de decisiones de la alta administración, además de aplicar indicadores de gestión que puedan medir el nivel de servicio, rotación, duración, vejez, valor económico y exactitud en los registros de inventarios. (Flores & Rojas, 2015).

Tema: Evaluación al control interno de los inventarios de la empresa Lisfashion S.A.

Autoras: (Morantes & López, 2016)

Año de publicación: 2016

Comentario: Se desarrolló un manual para que los empleados encargados del área

puedan ejercer sus funciones de manera práctica y sencilla, manteniendo el control de los inventarios. (Morantes & López, 2016).

Tema: Evaluación del control interno implementado en la cuenta inventario de la empresa Bodpuyango Cia. Ltda., del cantón Huaquillas, periodo 01 de enero al 30 de junio del 2011, y propuesta de mejoramiento.

Autoras: (Becerra & Benítez, 2012)

Año de publicación: 2012

Comentario: Mediante la evaluación del control interno aplicada en la empresa BODPUYANGO CIA. LTDA., permite conocer la forma empírica que realizan los inventarios físicos. La guía estructurada de las actividades para el ingreso, registro, almacenaje, organización, salida de mercaderías de bodega que proponemos y la elaboración de un diseño de codificación a las existencias permite desarrollar acciones para alcanzar la ejecución de las metas empresariales planteadas. (Becerra & Benítez, 2012).

2.2 MARCO TEÓRICO

2.2.1 Control

Para los autores (Pacheco, Ortegón, & Roura, 2005), definen al control con un mecanismo que permite corregir desviaciones a través de indicadores cualitativos y cuantitativos dentro de un contexto social amplio, a fin de lograr el cumplimiento de los objetivos claves para el éxito organizacional, es decir, el control se entiende no como un proceso netamente técnico de seguimiento, sino también como un proceso informal donde se evalúa factores culturales, organizativos, humanos y grupales.

Desde mi apreciación personal el control es un proceso en el cual se verifica la existencia de algo, ya sea en la parte física o el seguimiento de una actividad con la cual se desarrolla diferentes acciones encaminadas a alcanzar un propósito. Yáñez, E. (2018)

2.2.2 Control interno

Para (Blanco, 2012), el control interno es el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que adoptan la administración de una entidad para ayudar al logro del objetivo administrativo de asegurar, en cuanto sea posible, la conducción ordenada y eficiente de su negocio, incluyendo la adherencia a las políticas administrativas, la salvaguarda de los activos, la prevención y detección de fraudes y errores, la corrección de los registros contables y preparación oportuna de los informes.

Según (Restrepo & Purón, 2014) "El control interno es el proceso integrado a las operaciones con un enfoque de mejoramiento continuo, extendido a todas las actividades inherentes a la gestión, efectuado por la dirección y el resto del personal; se implementa mediante un sistema integrado de normas y procedimientos, que contribuyen a prever y limitar los riesgos internos y externos"

Al aplicar un control interno eficiente a las diferentes áreas de una empresa, se estará contribuyendo a que las operaciones y procesos tanto administrativos como financieros brinden seguridad y oportunidad. Yáñez, E. (2018)

2.2.2.1 Objetivos del control interno

Alcanzar objetivos implica realizar acciones concordantes para llegar a un fin específico y que estas se asocien a las actividades diarias que realiza la institución. Yáñez, E. (2018)

De acuerdo a las expresiones de (Cuellar, 2009), el Control Interno descansa sobre tres objetivos fundamentales. Si se logra identificar perfectamente cada uno de estos objetivos, se puede afirmar que se conoce el significado de Control Interno. En otras palabras, toda acción, medida, plan o sistema que emprenda la empresa y que tienda a cumplir cualquiera de estos objetivos, es una fortaleza de Control Interno.

Asimismo, toda acción, medida, plan o sistema que no tenga en cuenta estos objetivos o los descuide, es una debilidad de Control Interno. (Cuellar, 2009),

Los objetivos de Control Interno son los siguientes:

1. Suficiencia y confiabilidad de la información

Las áreas captan las operaciones, las procesan y producen información necesaria para que los usuarios tomen decisiones. Esta información tendrá utilidad si su contenido es confiable y es presentada a los usuarios con la debida oportunidad. Será confiable si la organización cuenta con un sistema que permita su estabilidad, objetividad y verificabilidad, si se cuenta con un apropiado sistema de información para controlar apropiadamente los recursos y evitar peligros que puedan amenazar las actividades de la empresa. (Cuellar, 2009),

2. Efectividad y eficiencia de las operaciones

Debe tener la seguridad de que las actividades se cumplan cabalmente con un mínimo de esfuerzos y utilización de recursos y un máximo de utilidad de acuerdo con las autorizaciones generales especificadas por la administración. (Cuellar, 2009),

3. Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

Toda acción que se emprenda debe estar enmarcada dentro de las disposiciones legales y debe obedecer al cumplimiento de toda la normatividad que le sea aplicable a la empresa, este objetivo incluye las políticas que emita la alta dirección, las cuales deben ser suficientemente conocidas por todos los integrantes de la organización para que puedan adherirse y así lograr el éxito de los objetivos. (Cuellar, 2009).

2.2.3 Evaluación al sistema de control interno

De acuerdo a las expresiones de (Sotomayor, 2010), la evaluación representa el corroborar en forma específica y periódica la forma en que se efectúan las actividades de la organización, y emitir un informe de resultados del desempeño observando, en el que se manifiesta ya sea aprobación, la sugerencia de una adecuación o cierta observación.

Realizar una evaluación al sistema de control interno implica verificar que las actividades se encuentren dentro de los parámetros que las normas y reglamentos exigen para que los procesos alcancen óptimos niveles de confiabilidad sobre la información procesada. Yáñez, E. (2018).

2.2.3.1 Control de inventarios

Para (Tovar, 2014), las funciones de control de inventarios pueden apreciarse desde dos puntos de vista: Control Operativo y Control Contable.

- **Control operativo**

Aconseja mantener las existencias a un nivel apropiado, tanto en términos cuantitativos como cualitativos, de donde es lógico pensar que el control empieza a ejercerse con antelación a las operaciones mismas, debido a que si compra sin ningún criterio, nunca se podrá controlar el nivel de los inventarios. A este control pre-operativo se le conoce como Control Preventivo. El control preventivo se refiere, a que se compra realmente lo que se necesita, evitando acumulación excesiva. (Tovar, 2014)

- **Control contable**

Permiten conocer la eficiencia del control preventivo y señala puntos débiles que merecen una acción correctiva. No hay que olvidar que los registros y la técnica del control contable se utilizan como herramientas valiosas en el control preventivo.

Los elementos de un buen control interno sobre los inventarios incluyen:

- Conteo físico de los inventarios por lo menos una vez al año, sin importar el sistema que se utilice.
- Hacer conteos periódicos o permanentes para verificar las pérdidas de material.
- Procure que el control de inventarios se realice por medio de sistemas computarizados, especialmente si se mueven una gran variedad de artículos. El sistema debe proveer control permanente de inventarios, de manera que se actualicen las existencias, tanto en cantidad como en precios.
- Establezca un control claro y preciso de las entradas de materia prima al almacén, informes de recepción para las mercancías compradas e informes de producción para las fabricadas por la empresa. Las mercancías saldrán del almacén únicamente si están respaldadas por notas de despacho o requisiciones las cuales han de estar debidamente autorizadas para garantizar que tendrán el destino deseado.

- Los inventarios deben encontrarse en instalaciones que los protejan de deterioros físicos o de robos y procurar que solo tengan acceso a las mismas el personal de almacén debidamente autorizado.
- Trate de responsabilizar al Jefe de Almacén de informar sobre la existencia de mercancías deterioradas. También deberá responsabilizarle de no mezclar los inventarios de propiedad de la compañía con las mercancías recibidas en consignación o en depósito.
- Mantenimiento eficiente de compras, recepción y procedimientos de embarque.
- Almacenamiento del inventario para protegerlo contra el robo, daño ó descomposición.
- Permitir el acceso al inventario solamente al personal que no tiene acceso a los registros contables.
- Mantener registros de inventarios perpetuos para las mercancías de alto costo unitario.
- Comprar el inventario en cantidades económicas.
- Mantener suficiente inventario disponible para prevenir situaciones de déficit, lo cual conduce a pérdidas en ventas.
- No mantener un inventario almacenado demasiado tiempo, evitando con eso el gasto de tener dinero restringido en artículos innecesarios.
- Involucrar al personal en el control de los materiales: concientizarlo con charlas y concursos sobre el problema; aceptar sugerencias; informarles sobre los resultados de los inventarios, en lo que a pérdidas se refiere y sobre todo, hacerle sentirse parte importante de la organización.
- Confrontar los inventarios físicos con los registros contables.
- Proteger los inventarios en un almacén techado y con puertas de manera que se eviten los robos.
- Realizar entrega de mercancías únicamente con requisiciones autorizadas.
- Proteger los inventarios con una póliza de seguro.
- Hacer verificaciones al azar para comparar con los libros contables.
- Cuando el sistema de registro y control de los inventarios, no esté integrado computacionalmente con el contable, debe efectuarse diariamente, el cuadro en valores, entre los datos de los movimientos reportados por el almacén y los registrados por contabilidad.

- Los custodios de las existencias almacenadas deben firmar actas de responsabilidad material, que garanticen su control y recuperación antes faltante o deterioros por negligencia.
- El almacén debe contar con la relación de cargos y nombres de las personas autorizadas a entrar en el mismo y de los nombres y firmas de los funcionarios autorizados a solicitar productos u ordenar ventas y despachos a terceros.
- Todo documento elaborado por movimientos de existencias, debe estar firmado por la persona que entrega y por la que recibe.
- Los registros de inventario no pueden operarse por personal del almacén, ni estos, tener acceso a los mismos.
- Cantidad Mínima: Es importante determinar la cantidad mínima de existencia de un artículo para poder servir con regularidad los pedidos que realicen los clientes.
- Cantidad Máxima: La cantidad máxima, será la que, sin interferir en el espacio del almacén, sin perjudicar con su inversión la composición del capital de trabajo, pueda soportar la buena marcha de la empresa. No obstante, pueden concurrir ciertas circunstancias para que, en una época determinada, se aumente la cantidad máxima.

2.2.3.2 Importancia del sistema de control interno

De acuerdo a lo manifestado por (Servin, 2015), para entender la importancia del control interno en las empresas, conviene empezar por entender el propósito del control interno, que tiene como objetivo resguardar los recursos de la empresa o negocio evitando pérdidas por fraude o negligencia, como así también detectar las desviaciones que se presenten en la empresa y que puedan afectar al cumplimiento de los objetivos de la organización.

El control interno en las empresas es una tarea ineludible para aquellos que desean lograr competitividad en sus negocios; ya que una empresa que implementa controles internos disminuye la ocurrencia de errores y fraude en la información financiera, los entes reguladores lo catalogarán como una empresa que cumple las leyes y regulaciones y a su vez generarán un impacto positivo en su negocio. (Servin, 2015).

Desarrollar un Control Interno adecuado a cada tipo de organización nos permitirá optimizar la utilización de recursos con calidad para alcanzar una adecuada gestión financiera y administrativa, logrando mejores niveles de productividad. (Servin, 2015).

2.2.3.3 Componentes para la evaluación al control interno

Según el aporte de (Sotomayor R. , 2015). La evaluación al control interno nos permite obtener un conocimiento de las empresas e informar a la administración o a los responsables del gobierno corporativo, respecto a fallas o debilidades en el sistema de control interno, para ello se debe evaluar considerando los siguientes componentes:

- **Entorno (o ambiente) de control**

Este componente es la base para el resto de los componentes del control; un ambiente de control débil origina que, sin importar el adecuado diseño del resto de los componentes, no se pueda confiar totalmente en estos. El ambiente de control fija el nivel de disciplina y estructura que hay en la empresa. (Sotomayor R. , 2015)

Algunas áreas clave al analizar este componente por parte del auditor se enlistan a continuación:

- **Integridad y valores éticos.** Existe en la empresa desde la alta dirección hasta los niveles iniciales de personal un compromiso con valores de integridad y éticos, tanto en palabras como en hechos, con lo cual se busca desincentivar cualquier tipo de conducta inapropiada. (Sotomayor R. , 2015)
- **Compromiso con la competencia.** La empresa toma medidas para que su personal operativo y directivo conozca cómo realizar su trabajo de una manera eficiente y adecuada. (Sotomayor R. , 2015)
- **Participación efectiva de los responsables del gobierno de la entidad.** Existen órganos independientes que efectivamente estén vigilando el adecuado funcionamiento de la empresa. (Sotomayor R. , 2015)
- **Estructura organizacional y asignación de autoridad y responsabilidad.** Existe una estructura organizacional adecuada para llevar a cabo los objetivos, definiéndose los niveles de autoridad y responsabilidad para cada uno de los elementos de esta estructura. (Sotomayor R. , 2015).

- **Proceso de valoración de riesgo de la entidad**

El componente del proceso de valoración de riesgo de la entidad consiste en que el auditor evalúe lo adecuado del proceso interno de la entidad para identificar los riesgos de negocio de la empresa (relevantes para la información financiera), las estimaciones de la importancia de los mismos, la evaluación de la probabilidad de ocurrencia y la toma de decisiones respecto a dichos riesgos. (Sotomayor R. , 2015)

El proceso de valoración del riesgo brinda a la empresa la información que necesita para determinar qué riesgos de negocio y de fraude deben atenderse, y en su caso, las medidas a tomar. Estará a decisión de la empresa realizar las gestiones para tratar riesgos específicos o, en su caso, asumir dichos riesgos, debido al costo beneficio que implica mitigarlos o eliminarlos. (Sotomayor R. , 2015)

El proceso de valoración de riesgo normalmente trata las siguientes cuestiones: cambios en el entorno operativo, nuevas tecnologías, crecimiento rápido, contrataciones de personal de alta dirección, nuevos modelos de negocio, productos o actividades.

En caso de que se identifiquen riesgos de incorrección material no identificados por la administración, el auditor deberá cuestionar las razones por las cuales fallaron los procesos de la administración de la empresa para detectarlos y si dichos procesos son adecuados a las circunstancias. (Sotomayor R. , 2015)

- **Sistemas de información**

Un sistema de información se integra por la infraestructura, software, personas, procedimientos y datos con los que cuenta un negocio o empresa para dirigirla, alcanzar sus objetivos e identificar y responder a los factores de riesgo. (Sotomayor R. , 2015)

El auditor deberá analizar primordialmente los sistemas de información relacionados con la información financiera; en particular los sistemas relacionados con los procesos operativos (de negocio) tales como: ventas, compras, nóminas, producción, etc.; así como los sistemas de contabilidad que son donde se asientan los registros contables correspondientes. (Sotomayor R. , 2015)

Al analizar los sistemas de información como parte del proceso de evaluación de los componentes del control interno, deberá considerarse lo siguiente:

Identificar las fuentes de información utilizadas. En este punto deberán analizarse los tipos de transacciones significativas para los estados financieros, cómo se originan, qué registros contables se generan y cómo captan los sistemas los hechos y condiciones significativos para los estados financieros (Sotomayor R. , 2015)

Captación y proceso de información. En este punto deberán identificarse los procesos de información financiera para las transacciones habituales y no habituales, así como la inclusión de estimaciones contables y/o revelaciones significativas. (Sotomayor R. , 2015)

Utilización de la información generada. En este punto se analizará la forma de comunicar por la empresa la información financiera, los informes resultantes y su utilización en la empresa, así como los informes a los responsables del gobierno de la empresa y a terceros, tales como las autoridades regulatorias. (Sotomayor R. , 2015)

Debido al alto nivel y complejidad actual de los sistemas de información, principalmente en empresas de gran tamaño, puede ser conveniente que en el proceso de evaluación de este componente, el auditor se apoye en el trabajo de especialistas de Tecnología de Información (TI). (Sotomayor R. , 2015)

- **Actividades de control**

Para (Sotomayor R. , 2015). Las actividades de control son las políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que las directrices de la administración se lleven a cabo. Estos controles se refieren a riesgos que, si no se mitigan, pondrían en riesgo el llevar a cabo los objetivos de la empresa.

Las actividades de control pueden clasificarse en los siguientes cuatro tipos:

- **Preventivos.** Controles para evitar errores o irregularidades.
- **De detección.** Controles para identificar errores o irregularidades después de que hayan ocurrido para tomar medidas correctivas.

- **De compensación.** Controles para brindar cierto grado de seguridad cuando es incosteable la aplicación de otros controles más directos. Ejemplos: segundas firmas, supervisión de terceros, supervisión selectiva interna, etcétera.
- **De dirección.** Controles para orientar al personal hacia los objetivos deseados, por ejemplo, las políticas y los procedimientos. (Sotomayor R. , 2015)

Algunos controles comunes a nivel del proceso operativo incluyen temas como los siguientes:

- **Segregación de funciones:** donde reduce la oportunidad de que una persona por sí misma pueda llevar a cabo u ocultar errores o fraudes.
- **Controles de autorizaciones:** define quién tiene la autoridad para aprobar diversas transacciones, comunes o no comunes.
- **Conciliaciones de cuentas:** incluye preparar y revisar conciliaciones oportunamente y tomar decisiones sobre posibles diferencias.
- **Controles de aplicación e TI:** estos se incluyen en las aplicaciones de los sistemas de información, los cuales son automatizados o parcialmente automatizados.
- **Revisión de resultados reales:** comparar los resultados reales contra los presupuestados y periodos anteriores, así como analizar comportamientos inesperados de los resultados.
- **Controles físicos:** están relacionados con la seguridad física de los activos, acceso a instalaciones, registros contables, sistemas de información, archivos de datos, etcétera. (Sotomayor R. , 2015)

- **Seguimiento (o monitoreo) de los controles**

El seguimiento o monitoreo evalúa la eficacia de la ejecución del control interno en el tiempo y su objetivo es asegurarse de que los controles trabajen adecuadamente o, en caso contrario, tomar las medidas correctivas necesarias. El seguimiento le permite a la dirección de la empresa saber si los controles internos son eficaces, están implementados adecuadamente, se usan y se cumplen diariamente, o si necesita modificaciones o mejoras. (Sotomayor R. , 2015)

El seguimiento se da por la dirección de la empresa, mediante actividades periódicas, evaluaciones específicas o una combinación de ambas. Asimismo, el seguimiento de la dirección puede incluir el uso de información externa que pueda resaltar problemas o áreas de oportunidad: quejas de clientes, comentarios de organismos terceros e informes de auditores externos o consultores sobre el control interno. (Sotomayor R. , 2015)

2.2.4 Fases del control interno

2.2.4.1 Planificación

Se inicia con el compromiso formal de la Alta Dirección y la constitución de un Comité responsable de conducir el proceso. Comprende además las acciones orientadas a la formulación de un diagnóstico de la situación en que se encuentra el sistema de control interno de la entidad con respecto a las normas de control interno establecidas por la CGR, que servirá de base para la elaboración de un plan de trabajo que asegure su implementación y garantice la eficacia de su funcionamiento. (Contraloría General de la República, Perú., 2017).

2.2.4.2 Ejecución

Comprende el desarrollo de las acciones previstas en el plan de trabajo. Se da en dos niveles secuenciales: a nivel de entidad y a nivel de procesos. En el primer nivel se establecen las políticas y normativa de control necesarias para la salvaguarda de los objetivos institucionales bajo el marco de las normas de control interno y componentes que éstas establecen; mientras que en el segundo, sobre la base de los procesos críticos de la entidad, previa identificación de los objetivos y de los riesgos que amenazan su cumplimiento, se procede a evaluar los controles existentes a efectos de que éstos aseguren la obtención de la respuesta a los riesgos que la administración ha adoptado. (Contraloría General de la República, Perú., 2017)

2.2.4.3 Comunicación de resultados

Para la (Contraloría General del Estado, s/f). Es de fundamental importancia que el auditor mantenga una comunicación continua y constante con los funcionarios y empleados relacionados con el examen, con el propósito de mantenerles informados sobre las deficiencias y desviaciones detectadas a fin de que en forma oportuna se presente los justificativos o se tomen las acciones correctivas pertinentes. La comunicación de resultados es la última fase del proceso de la auditoría, sin embargo, ésta se cumple durante la ejecución del examen. Está dirigida a los funcionarios de la entidad examinada con el propósito de que presenten la información verbal o escrita respecto a los asuntos observados. Esta fase comprende también, la redacción y revisión final del borrador del informe, que será elaborado en el transcurso del examen, con el fin de que, al finalizar el trabajo en el campo y previa convocatoria, se comuniquen los resultados mediante su lectura a las autoridades, funcionarios y exfuncionarios responsables de las operaciones examinadas. El informe contendrá los comentarios, conclusiones y recomendaciones relativos a los hallazgos de auditoría. Tratándose de auditoría financiera incluirá la carta de dictamen, los estados financieros y las notas aclaratorias correspondientes.

2.2.5 Métodos y documentos para evaluar el control interno

Para la (Contraloría General del Estado, CGE., 2012), el evaluar el control interno, los evaluadores lo podrán hacer a través de cuestionarios, descripciones narrativas y diagramas de flujo, según las circunstancias, o bien aplicar una combinación de los mismos, como una forma de documentar y evidenciar esta labor.

La naturaleza de la documentación a utilizar es totalmente independiente del proceso general de la evaluación, y va a depender solo de la forma en que se presente la información a revelar y del criterio del evaluador. En ciertas oportunidades la realización de un diagrama puede llegar a ser mucho más útil que la descripción narrativa de determinada operación. En otras, y según sea el componente, la existencia de cuestionarios especiales puede ayudar de manera más efectiva que el análisis a través de alguna otra fuente de documentación. (Contraloría General del Estado, CGE., 2012)

Al analizar la documentación de sistemas, se debe verificar si existen manuales en la organización que puedan llegar a suplir la descripción de los sistemas realizados por el evaluador. Dependerá de cada una de las situaciones que se presenten al elegir uno u otro

método de documentación y, especialmente identificar aquellas oportunidades en donde, utilizando el material que facilite el ente, se pueda llegar a obtener la documentación necesaria para evidenciar la evaluación del sistema de información, contabilidad y control. (Contraloría General del Estado, CGE., 2012)

A continuación se enuncian los métodos generales: (Contraloría General del Estado, CGE., 2012)

a) Método de cuestionarios de control interno o especial

Los cuestionarios de control interno tienen un conjunto de preguntas orientadas a verificar el cumplimiento de las Normas de Control Interno y demás normativa. (Contraloría General del Estado, CGE., 2012)

b) Método de descripciones narrativas

El método de descripciones narrativas o cuestionario descriptivo, se compone de una serie de preguntas que, a diferencia del método anterior, las respuestas describen aspectos significativos de los diferentes controles que funcionan en una entidad. (Contraloría General del Estado, CGE., 2012)

c) Método de diagramas de flujo

El flujograma es la representación gráfica secuencial del conjunto de operaciones relativas a una actividad o sistema determinado, su conformación se la realiza a través de símbolos convencionales. (Contraloría General del Estado, CGE., 2012).

2.2.5.1 Estratificación de inventarios

Una aportación importante es la que expone el autor (Muller, 2005) en la que manifiesta que la estratificación de inventarios comprende dos partes:

- Categorización A-B-C de las unidades de existencia
- Utilización de la razón descarga/carga de las unidades existentes.

- **Categorización A-B-C**

Este enfoque sobre ubicación de artículos se basa en la “Ley de Pareto”, el concepto representa la proposición de que, dentro de una población de cosas dadas, aproximadamente el 20% de ellas tiene concentrado el 80% del valor de todos los artículos, y que el restante 80% solamente concentra el valor total de todos los artículos “valor”. Para asegurar un control eficiente de inventario físico, se utiliza como criterio la popularidad (frecuencia de llegada y utilización en el interior de las instalaciones), en general la localización más productiva de cada artículo es la posición de almacenamiento más cercano al punto de uso de dicho artículo. Las unidades de existencias se dividen en categorías A-B-C, donde la “A” representa los artículos de uso más frecuente, la “B” de (minoría vital) representa los siguientes más activos, y la “C” los de movimientos más lentos. (Muller, 2005)

(Muller, 2005). La previsión de productos a clientes externos suele ser el principal objetivo de un ambiente de distribución. Por consiguiente, el punto de uso sería la plataforma de embarque, con la asignación de las unidades de existencia. En un ambiente manufacturero las estaciones de trabajo serían los puntos de usos, con las materias primas más activas y requeridas con mayor frecuencia situadas muy próximas a ellas.

A continuación, se presenta la matriz que ayudará a clasificar la materia prima por su rotación:

Tabla 1: Categorización de inventarios

Línea N°	Materia	Descripción	Uso diario	Uso mensual	Uso acumulado	% Uso total
1		Producto A				
2		Producto B				
3		Producto C				

Fuente:

Elaborado por: Yáñez, E. (2018)

- **Utilización de la razón descarga/carga de las unidades existentes.**

(Muller, 2005). Es posible alcanzar una mayor eficiencia aún mayor en el control físico de inventarios al situar los artículos que se encuentran en las zonas A-B-C de acuerdo con la razón de descarga a carga de las respectivas unidades de existencias. La razón de

descarga a carga muestra el número de viajes que hay que realizar para llevar la materia prima a una localización de almacenamiento al punto de uso.

Mientras más aumente la razón, más importante será colocar el artículo en cercanía de su punto de uso.

2.2.5.2 Claves para relacionar con eficiencia las unidades de existencias con las direcciones de localización

Con el fin de saber dónde se encuentra los materiales en un momento dado, es necesario: (Muller, 2005)

- 1 Marcar con claridad los materiales con un identificador.
- 2 Vincular los números de las unidades de materia con las direcciones de localización, ya sea en un sistema manual de tarjetas o en una base de datos computarizada.
- 3 Actualizar el movimiento de los materiales en tiempo real (Muller, 2005)

3.2.4 Métodos de evaluación de inventarios

3.2.4.1 Sistema de inventario continuo

Según (Fuertes, 2015), la aplicación del sistema continuo para la contabilización de los inventarios implica que la entidad debe actualizar el importe de los inventarios cada vez que la compañía realiza una operación de compras o de ventas. Mediante la aplicación de éste sistema, el inventario final reconocido en los registros contables puede ser comparado con el conteo físico al final del periodo que la entidad realiza y determinar si hay inventario faltante, ya que existe una comparación entre lo que debería ser, y lo que realmente existe.

El sistema de inventario continuo provee a la entidad de un mayor control interno sobre este tipo de activos, ya que permite identificar las diferencias entre las unidades que indican los registros de contabilidad y las unidades que resultan del conteo físico del inventario. Sistemas de inventarios continuos son usados cuando el beneficio de usar estos sistemas supera al costo incurrido para que la entidad los adquiera. Si bien es cierto el sistema de inventario continuo produce información más oportuna, la entidad debe

incurrir en costos que en comparación con el sistema de inventario periódico no son incurridos. (Fuertes, 2015)

3.2.4.2 Sistema de inventario periódico

El sistema periódico obliga a las entidades a determinar el inventario final de la entidad a través de un conteo físico realizado al menos anualmente, generalmente al final del periodo contable.

Debido a la forma por la cual el inventario final y el costo de ventas son determinados, cualquier importe que pudiese haberse reconocido debido a la falta de inventario formara parte del costo de ventas. El importe de inventario final se obtiene a través de un conteo físico, y usando este sistema de contabilidad la entidad no lleva un control continuo a través de sistemas de contabilidad del inventario final. (Fuertes, 2015).

3.2.5 Fórmulas del costo

Existen cuatro fórmulas usadas internacionalmente para la valuación del inventario en los estados financieros, las cuales producen diferencias significativas tanto el estado de situación financiera, como en el estado de resultados. Entre estas fórmulas del costo se encuentra el método de identificación específica, el método de primera entrada primera salida (PEPS), el método de costo medio ponderado, y el método de ultima entrada primera salida (UEPS) el cual no es aceptado para los estados financieros presentados bajo Normas Internacionales de Información Financiera. (Fuertes, 2015)

De acuerdo con la Norma Internacional de Contabilidad número dos (NIC 2) “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.” (Fuertes, 2015)

Cuando una entidad elige aplicar cualquiera de estos tres métodos, ya sea la identificación específica de los inventarios, el método de costo promedio o el método de primera entrada primera salida (FIFO), con el propósito de cumplir con las Normas Internacionales de Información Financiera, emitidas por el International Accounting Standard Board, la

entidad debe utilizar “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.” (Fuentes, 2015).

3.2.6 Indicadores

No existe una definición oficial por parte de algún organismo nacional o internacional, sólo algunas referencias que los describen como: “Herramientas para clarificar y definir, de forma más precisa, objetivos e impactos, son medidas verificables de cambio o resultado diseñadas para contar con un estándar contra el cual evaluar, estimar o demostrar el progreso con respecto a metas establecidas, facilitan el reparto de insumos, produciendo productos y alcanzando objetivos. (Mondragón, 2000)

2.2.8.1 Características de los indicadores

Según el aporte brindado por (Mondragón, 2000), los indicadores deben cumplir con ciertas características esenciales para ser identificados:

- Ser específicos, es decir, estar vinculados con los fenómenos económicos, sociales, culturales o de otra naturaleza sobre los que se pretende actuar; por lo anterior, se debe contar con objetivos y metas claros, para poder evaluar qué tan cerca o lejos nos encontramos de los mismos y proceder a la toma de decisiones pertinentes.
- Deben mostrarse especificando la meta u objetivo a que se vinculan y/o a la política a la que se pretende dar seguimiento; para cumplirlas se recomienda que los indicadores sean pocos.
- Ser explícitos, de tal forma que su nombre sea suficiente para entender si se trata de un valor absoluto o relativo, de una tasa, una razón, un índice, etc., así como a qué grupo de población, sector económico o producto se refieren y si la información es global o está desagregada.
- Estar disponibles para varios años, con el fin de que se pueda observar el comportamiento del fenómeno a través del tiempo, así como para diferentes regiones

y/o unidades administrativas. La comparabilidad es un insumo que permite fomentar el desarrollo social o económico de acuerdo con lo que tenemos respecto a los demás o a otros momentos; de hecho, nociones socioeconómicas como producción, pobreza y trabajo sólo son comprensibles en términos relativos.

- Deben ser relevantes y oportunos para la aplicación de políticas, describiendo la situación prevaleciente en los diferentes sectores de gobierno, permitiendo establecer metas y convertirlas en acciones. Los indicadores no son exclusivos de una acción específica; uno puede servir para estimar el impacto de dos o más hechos o políticas, o viceversa. Sólo de manera excepcional, un indicador proveerá información suficiente para la comprensión de fenómenos complejos; por lo que, para tener una evaluación completa de un sector o un sistema, se requiere de un conjunto de indicadores que mida el desempeño de las distintas dependencias y/o sectores y proporcione información acerca de la manera como éstos trabajan conjuntamente para producir un efecto global.
- Ser claro, de fácil comprensión para los miembros de la organización de forma que no haya duda o confusión acerca de su significado, y debe ser aceptado, por lo general, como expresión del fenómeno a ser medido. Para cada indicador debe existir una definición, fórmula de cálculo y metadatos necesarios para su mejor entendimiento y socialización.
- Por lo anterior, es importante que el indicador sea confiable, exacto en cuanto a su metodología de cálculo y consistente, permitiendo expresar el mismo mensaje o producir la misma conclusión si la medición es llevada a cabo con diferentes herramientas, por distintas personas, en similares circunstancias. Que la recolección de la información permita construir el mismo indicador de la misma manera y bajo condiciones similares, año tras año, de modo que las comparaciones sean válidas.
- Técnicamente debe ser sólido, es decir, válido, confiable y comparable, así como factible, en términos de que su medición tenga un costo razonable. Ser sensible a cambios en el fenómeno, tanto para mejorar como para empeorar.

CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO

3.1 MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN

- **Cuantitativa**, este tipo de modalidad aportó a la investigación en el diseño de cuestionarios de control interno, mediante los cuales se conoció los aspectos relevantes que permitieron el desarrollo de cada una de las actividades para mantener un eficiente control de los inventarios que posee la empresa de Aglomerados Cotopaxi S.A.
- **Cualitativa**, ayudó a determinar el impacto numérico que genera el control de inventarios y su adecuado sistema de control interno.

3.2 TIPOS DE INVESTIGACIÓN

- **Investigación descriptiva**, el uso de este tipo de investigación permitió conocer la situación actual del sistema de inventarios que maneja la empresa, describiendo cada procedimiento utilizado en el control interno.
- **Investigación de campo**, fue necesaria la aplicación de este tipo de investigación por cuanto la información se procesó en el lugar de los hechos, lo que permitió conocer detalladamente como se efectuó el control de los inventarios en la empresa de Aglomerados Cotopaxi S.A.

3.3 MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS

3.3.1 Métodos

- **Inductivo**, mediante este método se logró conocer como el control de los inventarios afecta al desarrollo de la producción en la empresa.
- **Deductivo**, partiendo de la producción generada en determinado tiempo se llegó a conocer la eficiencia que el sistema de control de inventarios alcanzó en el proceso.

3.3.2 Técnicas

- **Entrevista**, esta técnica fue aplicada para conocer ciertos aspectos relevantes sobre el manejo de los inventarios, y la apreciación que los responsables del proceso tienen al respecto.
- **Encuestas**, mediante esta técnica se logrará obtener información que ayudó a procesar los datos provenientes del área de inventarios.

3.3.3 Instrumentos

- **Guía de entrevista**, fue conveniente diseñar una guía de entrevista con preguntas referidas al tema de investigación.
- **Cuestionarios**, estos fueron elaborados mediante la aplicación de preguntas cerradas, para que la interpretación de las mismas no ocasione un doble sentido en sus respuestas y se pueda adquirir información confiable.

3.4 POBLACIÓN Y MUESTRA

3.4.1 Población

La población la conformó la totalidad de los empleados de la empresa de Aglomerados Cotopaxi S.A. la cual se estableció en un número de 523 empleados, por tal razón fue conveniente el cálculo de la muestra.

3.4.2 Muestra

Para el cálculo de la muestra se utilizó una fórmula para distribuciones normales:

$$n = \frac{k^2 N p q}{e^2 (N - 1) + k^2 p q}$$

Dónde:

N: tamaño de la población o universo (número total de posibles encuestados).

K: es una constante que depende del nivel de confianza que asignemos. El nivel de confianza indica la probabilidad de que los resultados de nuestra investigación sean ciertos: un 95% de confianza es lo mismo que decir que nos podemos equivocar con una probabilidad del 5%. Los valores de k se obtienen de la tabla de la distribución normal estándar N (0,1)

e: es el error muestral deseado, en tanto por ciento. El error muestral es la diferencia que puede haber entre el resultado que obtenemos preguntando a una muestra de la población y el que obtendríamos si preguntáramos al total de ella.

p: proporción de individuos que poseen en la población la característica de estudio. Este dato es generalmente desconocido y se suele suponer que $p=q=0,5$ que es la opción más segura.

q: proporción de individuos que no posee esa característica, es decir, es $1-p$.

n: tamaño de la muestra (número de encuestas que vamos a hacer)

$$n = \frac{1.15^2 * 523 * 0,5 * 0,5}{0,05^2(523 - 1) + 1.15^2 * 0,5 * 0,5}$$
$$n = \frac{172.92}{1.305} = 132,5$$

Efectuado el correspondiente cálculo se llegó a establecer una muestra de 133, la cual será aplicada con el propósito de conocer el grado de aceptación del proyecto.

3.5 RESULTADOS

3.5.1 Encuesta empleados de la empresa de Aglomerados Cotopaxi S.A.

1. ¿Es de su conocimiento si la empresa mantiene un sistema de control de inventarios?

Tabla 2: La empresa posee un sistema de control de inventarios

Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
Si	89	67%
No	44	33%
Total	133	100%

Fuente: Información encuesta de opinión

Elaborado por: Yáñez, E. (2018)

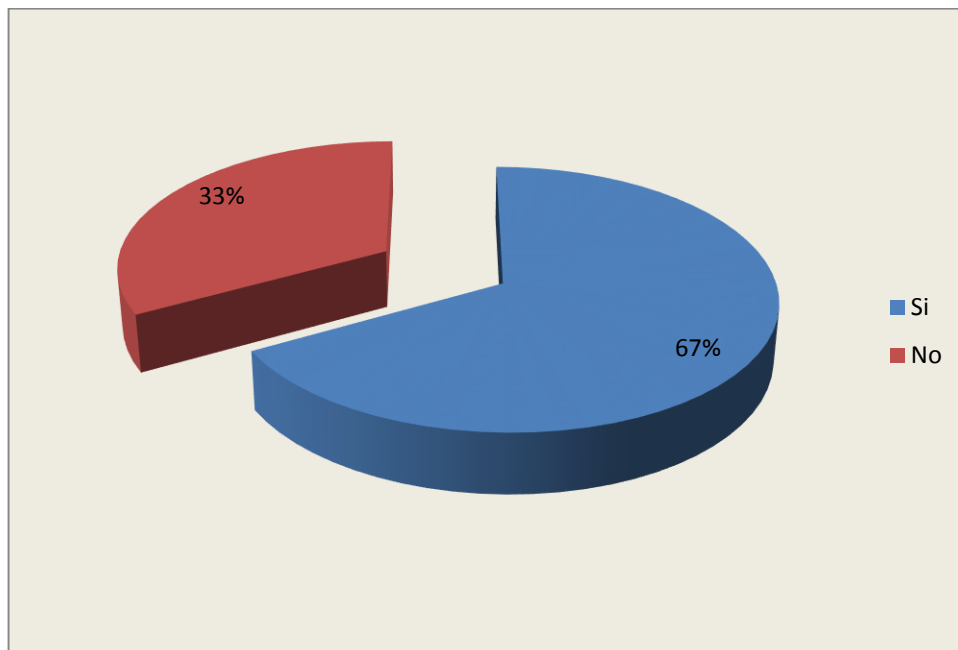


Gráfico 1: La empresa posee un sistema de control de inventarios

Fuente: Pregunta 1 encuesta de opinión

Elaborado por: Yáñez, E. (2018)

Interpretación y análisis

Al encuestar a los 133 empleados provenientes del cálculo de la muestra se llegó a determinar que el 67% tiene conocimiento de la existencia de un sistema de control de inventarios en la empresa, mientras que el 33% indicó no tener conocimiento sobre la existencia de un sistema de control interno de inventarios.

2. ¿El sistema de control de inventarios se encuentra actualizado a las condiciones actuales de la empresa?

Tabla 3: El sistema de control de inventarios se encuentra actualizado

Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
Si	75	56%
No	58	44%
Total	133	100%

Fuente: Información encuesta de opinión

Elaborado por: Yáñez, E. (2018)

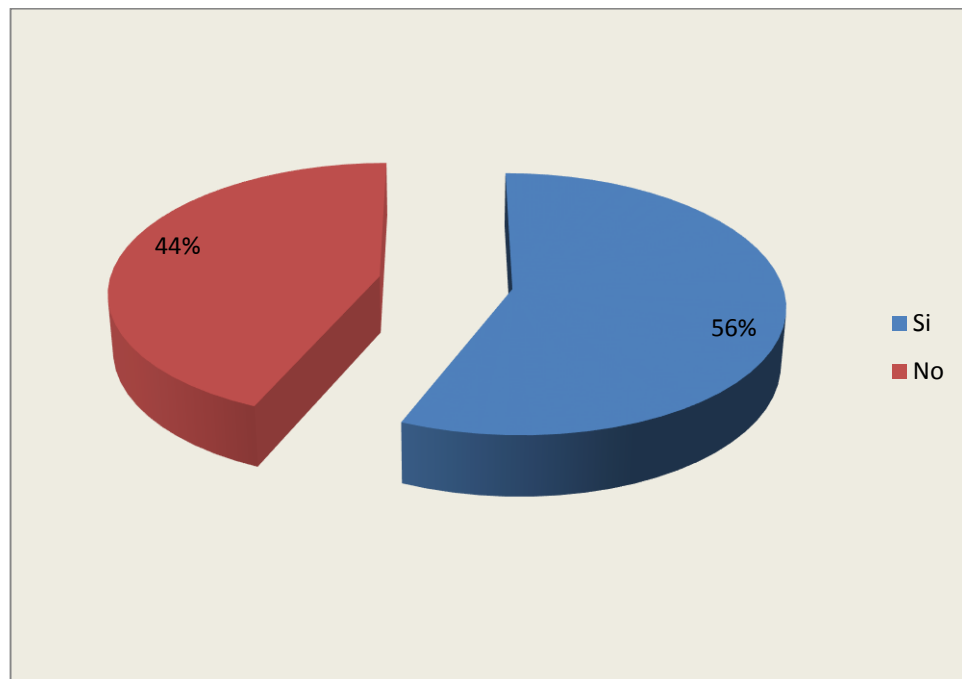


Gráfico 2: El sistema de control de inventarios se encuentra actualizado

Fuente: Pregunta 2 encuesta de opinión

Elaborado por: Yáñez, E. (2018)

Interpretación y análisis

Un porcentaje del 56% de los empleados a los que se les aplicó la encuesta afirman conocer sobre la actualización del control de inventarios en la institución. Pero el 44% supo indicar que el sistema no se encuentra actualizado según se presenta la estructura orgánica de la empresa de Aglomerados Cotopaxi S.A.

3. ¿El personal a cargo del manejo del sistema se encuentra debidamente capacitado para su manejo?

Tabla 4: El personal encargado del control de inventarios está capacitado

Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
Si	56	42%
No	77	58%
Total	133	100%

Fuente: Información encuesta de opinión

Elaborado por: Yáñez, E. (2018)

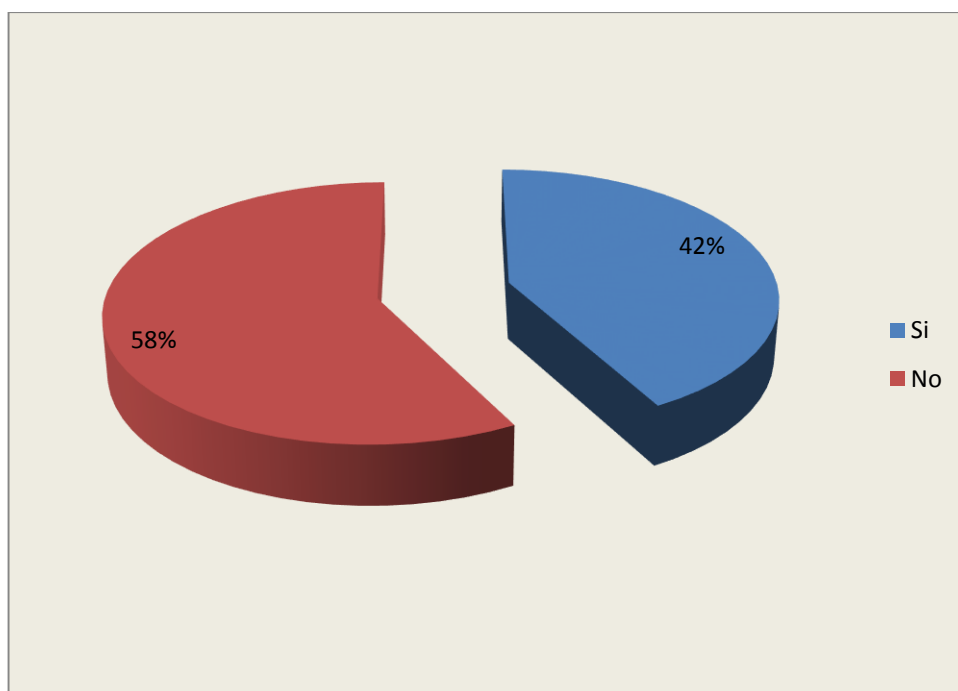


Gráfico 3: El personal encargado del control de inventarios está capacitado

Fuente: Pregunta 3 encuesta de opinión

Elaborado por: Yáñez, E. (2018)

Interpretación y análisis

El 42% de los encuestados respaldan la afirmación de que los empleados a cargo del control interno de inventarios se encuentran debidamente capacitados, pero el 58% restante sostiene que según su criterio el personal no se encuentra capacitado, puesto que se cometen errores al registrar los inventarios de la empresa.

4. ¿Es de su conocimiento si el sistema de control de inventarios es eficiente?

Tabla 5: Considera que le sistema de control interno es eficiente

Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
Si	79	59%
No	58	41%
Total	133	100%

Fuente: Información encuesta de opinión

Elaborado por: Yáñez, E. (2018)

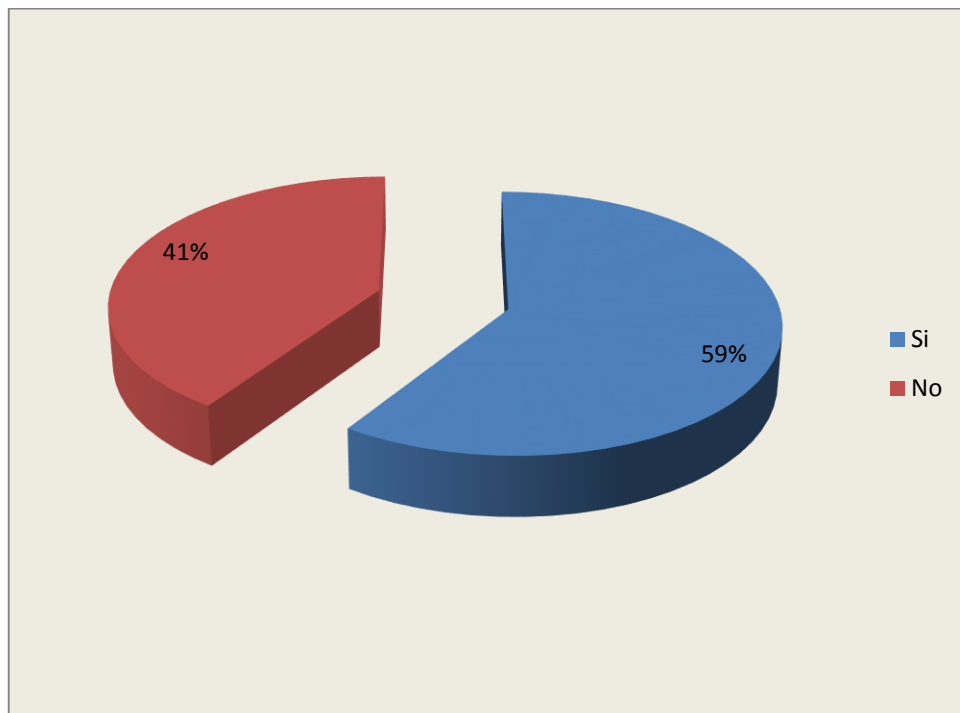


Gráfico 4: Considera que le sistema de control interno es eficiente

Fuente: Pregunta 4 encuesta de opinión

Elaborado por: Yáñez, E. (2018)

Interpretación y análisis

Según los resultados de la encuesta se aprecia que el 59% de los empleados expresa que el control interno que se realiza en la empresa de Aglomerados es eficiente; no obstante, un porcentaje del 41% indica que no existe eficiencia en los procesos realizados para el control de inventarios, lo que genera una mala eficiencia administrativa.

5. ¿Los reportes de inventarios reflejan las cantidades exactas de materiales?

Tabla 6: Los reporte reflejan las cantidades exactas de inventarios

Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
Si	98	74%
No	35	26%
Total	133	100%

Fuente: Información encuesta de opinión

Elaborado por: Yáñez, E. (2018)

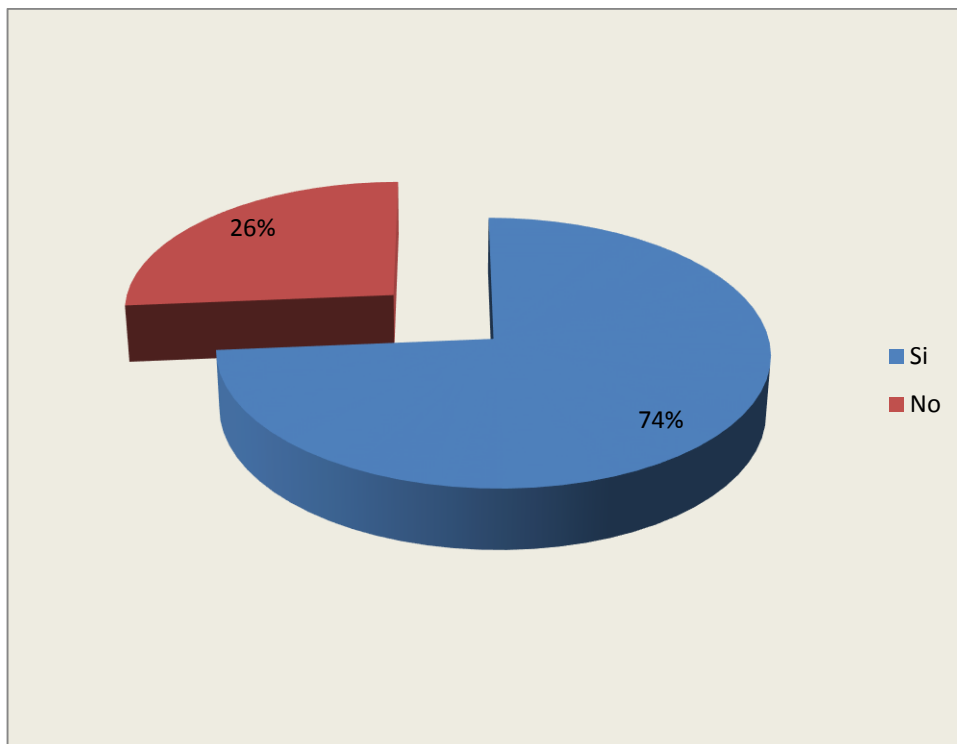


Gráfico 5: Los reporte reflejan las cantidades exactas de inventarios

Fuente: Pregunta 5 encuesta de opinión

Elaborado por: Yáñez, E. (2018)

Interpretación y análisis

Los encuestados en un porcentaje del 74% opinan que las cantidades exactas de materiales se reflejan en los reportes de los inventarios, pero el 26% de ellos expresó que no se puede determinar las cantidades exactas de los inventarios a través de reportes, puesto que estos se encuentran expuestos a errores.

6. ¿El sistema de inventarios es cotejado con los registros contables?

Tabla 7: Se coteja la información de los inventarios con los registros contables

Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
Si	92	69%
No	41	31%
Total	133	100%

Fuente: Información encuesta de opinión

Elaborado por: Yáñez, E. (2018)

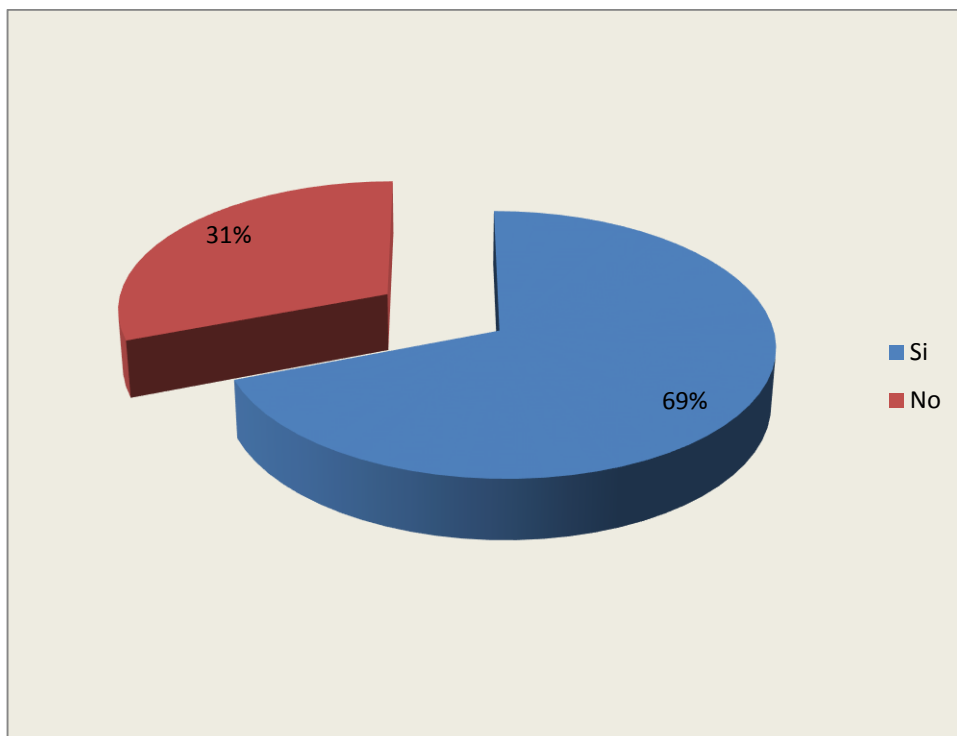


Gráfico 6: Se coteja la información de los inventarios con los registros contables

Fuente: Pregunta 6 encuesta de opinión

Elaborado por: Yáñez, E. (2018)

Interpretación y análisis

El 69% de los empleados a los que se les aplicó la encuesta supieron indicar que la información acerca de los inventarios es cotejada con los registros contables, pero el 31% restante no comparte esta opinión por lo que manifestó que los registros no son consistentes.

7. ¿La información sobre la existencia de inventarios es segura al ciento por ciento?

Tabla 8: La información sobre inventarios es segura

Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
Si	83	62%
No	50	38%
Total	133	100%

Fuente: Información encuesta de opinión

Elaborado por: Yáñez, E. (2018)

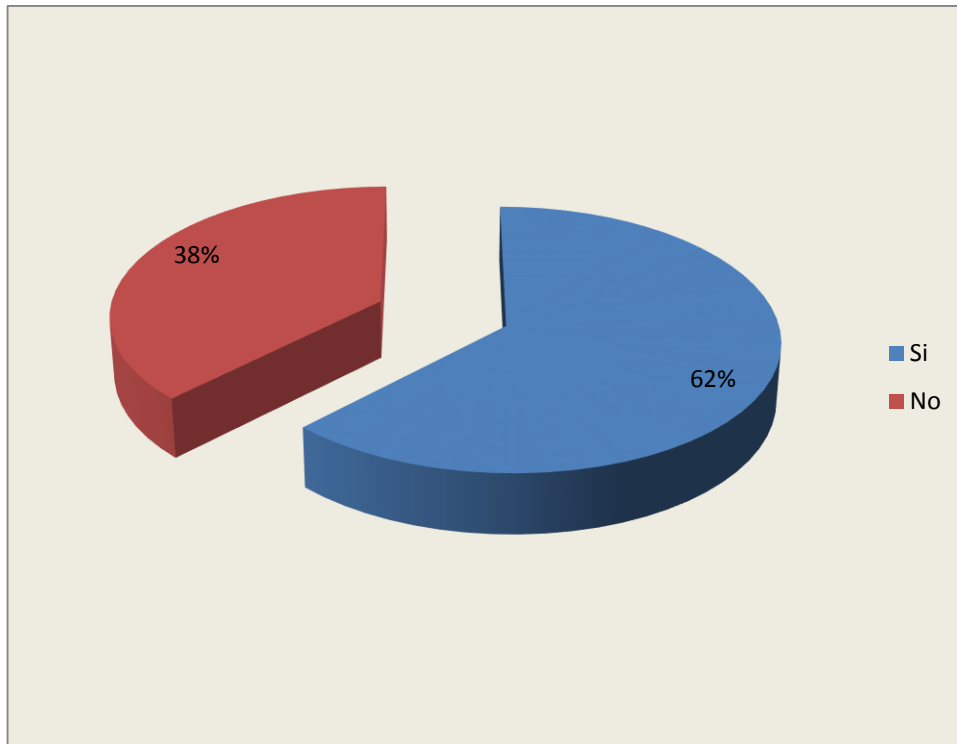


Gráfico 7: La información sobre inventarios es segura

Fuente: Pregunta 7 encuesta de opinión

Elaborado por: Yáñez, E. (2018)

Interpretación y análisis

El 62% de los empleados encuestados en la empresa de Aglomerados Cotopaxi S.A., están convencidos de que la información sobre los inventarios es segura al ciento por ciento, y el 38% no se participa con esta afirmación debido a que los inventarios no poseen un eficiente control de inventarios acorde a la realidad de la empresa.

8. ¿Está de acuerdo en que se evalué el control interno de inventarios de la empresa, para determinar la eficiencia operativa?

Tabla 9: Es necesario evaluar el control interno para conocer la eficiencia operativa

Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
Si	128	96%
No	5	4%
Total	133	100%

Fuente: Información encuesta de opinión

Elaborado por: Yáñez, E. (2018)

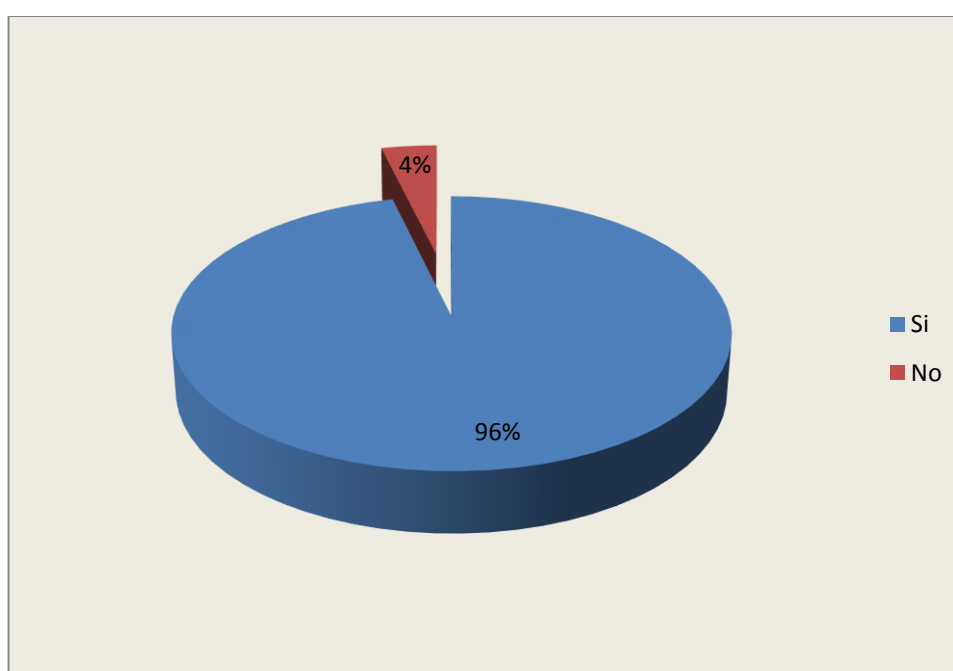


Gráfico 8: Es necesario evaluar el control interno para conocer la eficiencia operativa

Fuente: Pregunta 8 encuesta de opinión

Elaborado por: Yáñez, E. (2018)

Interpretación y análisis

Un porcentaje mayoritario del 96% está de acuerdo en que se evalué el control interno para a través de él conocer el grado de eficiencia operativa que la empresa ha alcanzado y el 4% no considera necesario realizar este proceso para llegar a cumplir la eficiencia.

9. ¿Considera usted que las actividades se mejorarán considerablemente con la ejecución de una evaluación al control interno de inventarios?

Tabla 10: La evaluación al control interno de inventarios mejorará las actividades

Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
Si	0	0%
No	133	100%
Total	133	100%

Fuente: Información encuesta de opinión

Elaborado por: Yáñez, E. (2018)

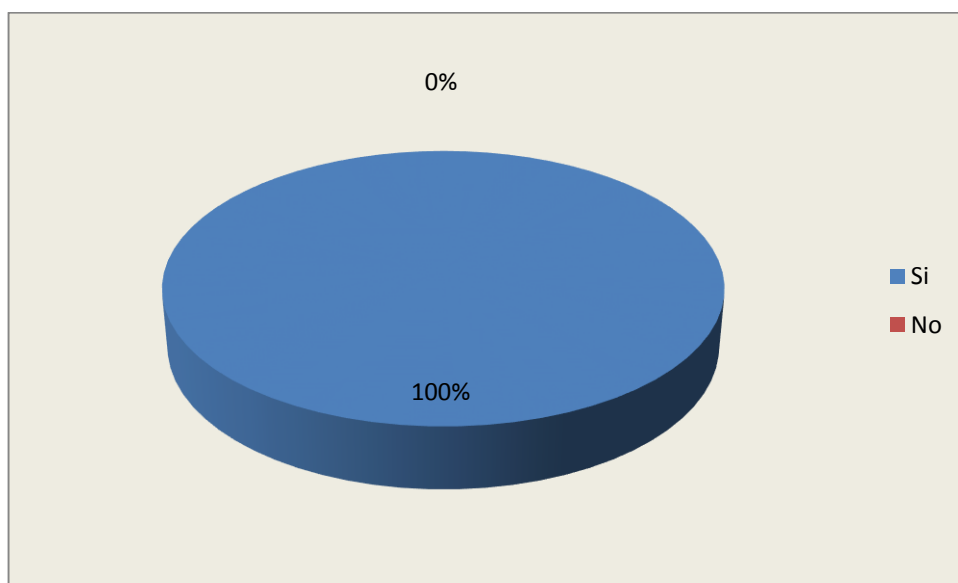


Gráfico 9: La evaluación al control interno de inventarios mejorará las actividades

Fuente: Pregunta 9 encuesta de opinión

Elaborado por: Yáñez, E. (2018)

Interpretación y análisis

Una respuesta total del 100% indica que las actividades se mejorarán considerablemente con la ejecución de una evaluación al sistema de control interno de inventarios, debido a que se podrá conocer con certeza que procedimientos dentro de los inventarios se encuentran desviando los propósitos empresariales para corregir estos inconvenientes.

CAPÍTULO IV: MARCO PROPOSITIVO

4.1 EVALUACIÓN AL SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA AGLOMERADOS COTOPAXI S.A., DE LA PROVINCIA DE COTOPAXI, PERIODO 2017.

La evaluación al sistema de control de inventarios se ejecutará en su primera parte mediante el uso del método COSO III, con la finalidad de conocer el desempeño del personal de esta área de la empresa y el uso de lineamientos preventivos para mantener un eficiente control interno.



**EVALUACIÓN AL SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS DE LA
EMPRESA AGLOMERADOS COTOPAXI S.A., DE LA PROVINCIA DE
COTOPAXI, PERIODO 2017.**

HOJA DE ÍNDICE

Memorando de planificación	Mm-Pn
Plan de evaluación	Pn-Ev
Evaluación - Ambiente de control	Am-Ct
Confianza – Riesgo Ambiente de Control	Cf-Rg-Am-Ct
Evaluación del riesgo	Ev-Rs
Confianza – Riesgo Evaluación del Riesgo	Cf-Rg- Ev-Rs
Actividades de Control	AtvCtl
Confianza – Riesgo Actividades de Control	Cf-Rg- AtvCtl
Información y Comunicación	Inf-Cm
Confianza – Riesgo Información y Comunicación	Cf-Rg-Inf-Cm
Monitoreo y Supervisión	Mn Spv
Confianza – Riesgo Monitoreo y Supervisión	Cf-Rg- Mn Spv
Informe del Control Interno	InfCI
Cuestionario de control Inventarios	Ig-Inv
Matriz de confianza riesgo - Inventarios	MCR- Ig-Inv
Pruebas de cumplimiento	PC
Flujograma proceso control inventarios	Fj-PrCt-Inv
Cédulas analíticas - Inventarios	CA-Inv
Cédulas analíticas – Movimiento Inventarios	CA-MvInv
Cédulas analíticas – Equipo de computo	CA-EqCmp
Cédulas analíticas – Equipo forestal	CA-EqFrt
Cédulas analíticas – Informe técnico equipo forestal	CA-InfTecEqFrt
Cédulas analíticas - Vehículos	CA-Vh
Cédula analítica Maquinaria y equipo - Herramientas	CA-MqEp-H
Cédula analítica Muebles y enseres	CA-MbEs
Hallazgos	Hzg
Invitación a la lectura del informe de evaluación a los inventarios de Aglomerados Cotopaxi.	ILI
Informe final de la evaluación a los inventarios de la empresa Aglomerados Cotopaxi	IFEI



**EVALUACIÓN AL SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS DE LA
EMPRESA AGLOMERADOS COTOPAXI S.A., DE LA PROVINCIA DE
COTOPAXI, PERIODO 2017.**

HOJA DE REFERENCIA

Oficina	O
Recepción	C
Equipo de computo	EC
CARGADORA FIAT 1 1504	CF
MOTOR FIAL 1 1504	M
CARGADOR FIAT 1 1508	C
TRACTOR FRANKLIN/95 17162 INGV	TF
SKIDDER 4 -1637	SK
Hallazgos	Hzg
TRACTOR FIAT 1 1504	T



**EVALUACIÓN AL SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS DE LA
EMPRESA AGLOMERADOS COTOPAXI S.A., DE LA PROVINCIA DE
COTOPAXI, PERIODO 2017.**

Lasso, 19 de febrero de 2018

PARA: Ing. Luis Rodríguez
Gerente Financiero

DE: Sr. Edison Yáñez
Auditor

De mi consideración.

El equipo evaluador hacemos extensivo nuestro saludo, a la vez informamos que se realizará la evaluación a los inventarios de la empresa por el período del 01 de enero al 31 de diciembre del 2017, para lo cual se procede a emitir la siguiente orden de trabajo a nombre de la Sr. Edison Yáñez quien se desempeñará en calidad de evaluador del proceso.

La evaluación a los inventarios pretende alcanzar los siguientes aspectos:

- Realizar una evaluación que permita determinar las debilidades existentes en cada uno de los procesos del control de inventarios en el período 2017.
- Emplear las fases de la evaluación con la finalidad de detectar los riesgos existentes en la empresa.
- Comprobar el cumplimiento de normas, políticas y disposiciones para salvaguardar los bienes de la empresa de Aglomerados Cotopaxi.

El equipo de evaluador estará conformado por: el Ing. Víctor Betancourth quien será el Supervisor de Equipo, y el Sr. Edison Yáñez como evaluador.

El tiempo estimado para la evaluación es de 45 días laborables, en los cuales se incluye la presentación del informe final.

Atentamente,

Ing. Víctor Betancourth Soto
Supervisor

Sr. Edison Yáñez
Evaluador



EVALUACIÓN AL SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA AGLOMERADOS COTOPAXI S.A., DE LA PROVINCIA DE COTOPAXI, PERIODO 2017.

PROGRAMA DE EVALUACIÓN

N°	PROCEDIMIENTOS	REF/PT	FECHA	ELABORADO/ SUPERVIZADO
1	Elaboré los programas para la evaluación	PA	16/02/2018	EY-VB
2	Recopilé información relacionada con la empresa	RH	20/02/2018	EY-VB



EVALUACIÓN AL SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA AGLOMERADOS COTOPAXI S.A., DE LA PROVINCIA DE COTOPAXI, PERIODO 2017.

RESEÑA HISTÓRICA

La naturaleza y la industria se unen en Aglomerados Cotopaxi. Desde su fundación en 1978 hasta la fecha, la línea de negocios de esta empresa se enfoca en la elaboración de tableros de madera mediante la reforestación comercial. Ese año un grupo de empresarios y visionarios, liderados por Juan Manuel Durini (+), se dedicó a la fabricación de productos derivados de la madera. En ese entonces Durini sumaba más de 30 años de experiencia en la industria maderera y forestal. Eso permitió que la empresa inicie la producción de tableros de partículas aglomeradas en el país. Las primeras inversiones se realizaron en tecnología importada desde Alemania. A fines de 1978 se instaló la línea para recubrimiento de tableros lo que permitió expandir la gama de colores. En los años posteriores la empresa adquirió bosques de pino y 50 hectáreas de plantaciones en Cotopaxi. Eso permitió que la empresa consolide su crecimiento y empiece a exportar a los mercados de Colombia y Perú.

El crecimiento continuo y en 1996 la firma inauguró su segunda prensa, con la que se instalan chapas de madera. Al año siguiente se construyó la planta de MDF frente al Parque Nacional Cotopaxi. Hoy, la empresa agrupa 17 655 hectáreas forestales, de las cuales 11 933 se encuentran con plantaciones comerciales, es decir plantaciones plantadas para su posterior cosecha. Dentro de estas plantaciones las especies que más se producen son la pinus radiata y pinus pátula, además de eucalipto. Estas requieren entre 15 y 20 años para llegar a su etapa más productiva.

La planta tiene una capacidad de producir 40 000 m³ de tableros aglomerados al año y 78 000 m³ de tableros de MDF anuales. Cuenta con 31 puntos de distribución de sus productos a escala nacional. Sus líneas cuentan con el certificado ISO 9001, el certificado BASC para sistemas de control y seguridad y el certificado de manejo forestal de la Forest Stewardship Council (FSC).

Así también la empresa exporta a Panamá, Bolivia, Perú, Colombia, El Salvador, entre otros países. En Colombia cuenta con 38 locales y en Perú con seis locales de distribución.

Datos adicionales

Inversión. La inversión de la empresa en plantaciones, equipos e instalaciones, supera los USD 69 millones en el transcurso de 20 años.

Elaboración: E.Y.	Fecha: 20/02/2018
Revisión: V.B.	Fecha: 20/02/2018

DEp 2/2



EVALUACIÓN AL SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA AGLOMERADOS COTOPAXI S.A., DE LA PROVINCIA DE COTOPAXI, PERIODO 2017.

DESCIPCIÓN DE LA EMPRESA

Exportaciones.

Sus exportaciones alcanzan los USD 15, 6 millones. El 90% de sus productos se queda en el país.

El insignia

'El cuidado de la naturaleza es lo principal'

Uno de los principales beneficios de estas plantaciones es que contribuimos al desarrollo de la fauna de la zona. Para nuestra certificación Forest Stewardship Council (FSC) nuestras plantaciones deben brindar un hábitat propicio especies nativas. Nosotros tenemos pumas, ciervos, conejos e incluso cóndores. (García, 2015)

Misión

Somos una industria forestal líder en el establecimiento de plantaciones, producción y comercialización de tableros de madera; comprometida con el desarrollo sostenible.

Visión

Ser líderes en la industria maderera regional, la mejor opción para nuestros clientes, y sinónimo de excelencia empresarial.

Valores

- Integridad
- Respeto
- Enfoque al cliente
- Innovación y mejora continua
- Respeto al medio ambiente
- Responsabilidad social.
-

Elaboración: E.Y.	Fecha: 20/02/2018
Revisión: V.B.	Fecha: 20/02/2018

CPS 1/2



EVALUACIÓN AL SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA AGLOMERADOS COTOPAXI S.A., DE LA PROVINCIA DE COTOPAXI, PERIODO 2017.

CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS

El presente contrato celebrado el día 22 de febrero de 2018, entre la Empresa de Aglomerados Cotopaxi domiciliada en la provincia de Cotopaxi Panamericana Norte Km. 21 desde Latacunga, en adelante denominado “El Contratante” y por otra parte la firma Yáñez Asociados ubicada en la Provincia de Tungurahua, ciudad de Ambato calles Cevallos y Juan Benigno Vera, en lo sucesivo denominado “El Evaluador”.

Por cuanto el Contratante ha realizado la contratación de los servicios para la ejecución de una evaluación al sistema de control de inventarios de la empresa de Aglomerados Cotopaxi, para lo cual las partes acuerdan lo siguiente:

Alcance de los servicios

Los servicios a ser prestados deben efectuarse conforme a lo dispuesto por las Normas y Disposiciones que rigen el control según las Leyes Ecuatorianas y políticas internas con las que se ejecutan las actividades de la empresa.

Duración

El contrato entrará en vigencia a partir de las firmas de las partes, por lo que a partir de ello el proceso de evaluación se desarrollará en 45 días hábiles, considerando que el inventario de la empresa es extenso el plazo puede extenderse unos días más de lo acordado, por lo que se dará a conocer oportunamente por el equipo auditor.

Personal

El personal que conformará el equipo evaluador lo integran el Ingeniero Víctor Manuel Betancourth Soto quien ejercerá el cargo de Supervisor del equipo y el Señor Edison Yáñez que se desarrollará como evaluador, siendo el responsable de la ejecución de los procesos, selección de la información, elaboración de papeles de trabajo, exposición de

las debilidades en el sistema de control de inventarios, y la presentación del informe final de evaluación.

Elaboración: E.Y.	Fecha: 22/02/2018
Revisión: V.B.	Fecha: 22/02/2018

CPS 2/2



**EVALUACIÓN AL SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS DE LA
EMPRESA AGLOMERADOS COTOPAXI S.A., DE LA PROVINCIA DE
COTOPAXI, PERIODO 2017.**

CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS

Honorarios

Es necesario destacar que, al tratarse de un trabajo de tipo académico, previo requisito a la obtención del título de Licenciado en Contabilidad y Auditoría, Contador Público Autorizado, no se cancelarán honorarios.

Es todo cuanto se detalla en el presente contrato, por lo que las partes al estar de acuerdo con lo establecido firman por duplicado.


Ing. Luis Rodríguez
El Contratante

Sr. Edison Yáñez
El Evaluador

Elaboración: E.Y.	Fecha: Fecha: 22/02/2018
Revisión: V.B.	Fecha: Fecha: 22/02/2018

4.2 PLANIFICACIÓN FASE I

PAFII 1/ 1

 EVALUACIÓN AL SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA AGLOMERADOS COTOPAXI S.A., DE LA PROVINCIA DE COTOPAXI, PERIODO 2017 PROGRAMA DE PLANIFICIÓN FASE I				
N°	PROCEDIMIENTOS	REF/PT	FECHA	ELABORADO/ SUPERVIZADO
Planificación preliminar				
1	Elaboré el Memorando de planificación	Mm-Pn	26/02/2018	EY-VB
2	Diseñé el Plan de evaluación	Pn-Ev	27/02/2018	EY-VB
Planificación específica				
3	Realicé la Evaluación - Ambiente de control	Am-Ct	28/02/2018	EY-VB
4	Elaboré la matriz de Confianza – Riesgo Ambiente de Control	Cf-Rg-Am-Ct	01/03/2018	EY-VB
5	Realicé la Evaluación del riesgo	Ev-Rs	02/03/2018	EY-VB
6	Elaboré la matriz de Confianza – Riesgo Evaluación del Riesgo	Cf-Rg- Ev-Rs	05/03/2018	EY-VB
7	Realicé la Evaluación a las Actividades de Control	AtvCtl	06/03/2018	EY-VB
8	Elaboré la matriz de Confianza – Riesgo Actividades de Control	Cf-Rg-AtvCtl	07/03/2018	EY-VB
9	Realice la Evaluación a Información y Comunicación	Inf-Cm	08/03/2018	EY-VB
10	Realice la matriz de Confianza – Riesgo Información y Comunicación	Cf-Rg-Inf-Cm	09/03/2018	EY-VB
11	Realice la Evaluación Monitoreo y Supervisión	Mn Spv	12/03/2018	EY-VB
12	Elaboré la matriz de Confianza – Riesgo Monitoreo y Supervisión	Cf-Rg- Mn Spv	13/03/2018	EY-VB
13	Realice la Evaluación Informe del Control Interno	InfCI	14/03/2018	EY-VB



**EVALUACIÓN AL SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA
AGLOMERADOS COTOPAXI S.A., DE LA PROVINCIA DE COTOPAXI, PERIODO 2017
MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN**

1. INFORMACIÓN

EMPRESA: Empresa de Aglomerados Cotopaxi
RUC N° 0590028665001
Domicilio: Cotopaxi
Base Legal: Ley de Compañía, Ley de Régimen Tributaria Interna

2. PARÁMETROS DEL EXAMEN

Tipo de examen: Evaluación al control de inventarios
Periodo: 2017

3. OBJETIVO DE LA EVALUACIÓN

- Analizar la veracidad del sistema de control de inventarios.
- Determinar el grado de confiabilidad de la información relacionada con el control interno y manejo de inventarios de la empresa durante el periodo 2017.
- Emitir un informe sobre los acontecimientos suscitado durante el periodo evaluado.

4. TIEMPO DE EJECUCIÓN

- Etapa de inicio, a partir del comunicado de inicio de la evaluación
- Desarrollo de procesos, revisión de la información, procesamiento de datos, constatación física de los inventarios y análisis de la documentación sustentatoria.
- Presentación del informe de evaluación, el documento será presentado en un tiempo estimado de 40 días tomados desde la fecha de inicio de la evaluación.

5. EQUIPO QUE CONFORMA LA EVALUACIÓN

- El equipo de evaluación estará conformado por:
Ing. Víctor Betancourth quién se desempeñará como Supervisor
Ing. Raquel Colcha como Jefe de Equipo
Sr. Edison Yáñez como Auditor

6. PERSONAL EVALUADO

Se ha considerado evaluar al personal encargado del manejo y control de los inventarios, el mismo que se encuentra conformado por:

- Ing. Luis Rodríguez Gerente Financiero
- Sr. Nelson Pucuji Bodega
- Ing. Jessy Peñaherrera Analista Activos Fijos

Elaboración: E.Y.	Fecha: 26/02/2018
Revisión: V.B.	Fecha: 26/02/2018

Pn – Ev 1/1



**EVALUACIÓN AL SISTEMA DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA AGLOMERADOS
COTOPAXI S.A., PERIODO 2017
PLAN DE EVALUACIÓN**

1. OBJETIVO

Evaluar el sistema de control interno empleado en el manejo de los inventarios de la empresa en el periodo 2017, para determinar el grado de confiabilidad de la información presentada, el correcto uso sobre el tratamiento de los inventarios y la presentación del informe final de evaluación, para la toma de decisiones de los directivos en cuanto al control implementado.

2. ALCANCE DE LA EVALUACIÓN

- Revisión de la documentación que sustenta el registro de inventarios
- Evaluación al personal involucrado en el proceso
- Análisis de los resultados
- Exposición de los hallazgos
- Elaboración y presentación del informe de evaluación

3. CRITERIOS DE LA EVALUACIÓN

- Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas
- Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados
- Políticas y normativa interna

4. DETERMINACIÓN DE LA MUESTRA

Considerando el extenso volumen se procederá a tomar una muestra de los productos de mayor rotación en el mercado.

5. DISTRIBUCIÓN DE TIEMPOS

Los tiempos se han distribuido de la siguiente manera considerando las etapas de evaluación:

	Supervisor		
Responsable: Ing. Víctor Betancourth	Planificación fases		4 días
	Revisión		8 días
	Presentación informe		3 días
	Auditor		
Responsable: Edison Yáñez	Programación		4 días
	Revisión y análisis de procesos		15 días
	Elaboración de papeles de trabajo		10 días
	Comunicación de resultados		3 días

Elaboración: E.Y.	Fecha: 27/02/2018
Revisión: V.B.	Fecha: 27/02/2018

Am-Ct 1/ 1



EVALUACIÓN AL SISTEMA DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA AGLOMERADOS COTOPAXI S.A., PERIODO 2017						
AMBIENTE DE CONTROL						
N°	Preguntas	Si	No	Pond.	Calif.	Comentario
Integridad y Valores internos						
1	¿Conoce usted de la existencia de principios y valores éticos?	7	0	3	2	
2	¿Las actividades de la empresa se desarrollan bajo estos principios y valores éticos?	5	2	3	3	
3	¿Los jefes de áreas fomentan los valores éticos para incrementar el desempeño laboral?	6	1	3	3	
Administración estratégica						
4	¿Se evalúan el cumplimiento de los objetivos empresariales?	4	3	3	3	
5	¿La planificación se encuentra acorde a las actividades que se ejecutan en la empresa?	7	0	3	3	
6	¿Se comunica las disposiciones en tiempos oportunos?	6	1	2	3	
Políticas y prácticas de talento humano						
7	¿La empresa cuenta con políticas establecidas para efectuar un apropiado control al talento humano?	5	2	3	3	
8	¿El clima laboral en la empresa es apropiado?	6	1	3	3	
9	¿El personal está sujeto al proceso de evaluación?	2	5	3	3	No se realizar evaluaciones al talento humano
Estructura organizativa						
10	¿Se evalúa el alcance de los objetivos organizacionales?	5	2	3	2	
11	¿Existe una adecuado asignación de responsabilidades?	7	0	3	3	
12	¿Existen manuales de funciones para los empleados de la empresa?	6	1	3	3	
13	¿Los manuales han sido socializados a los empleados?	6	1	2	3	
Delegación de autoridad						
15	¿Se analiza la asignación de responsabilidades con el cumplimiento de los objetivos?	4	3	3	3	
16	¿Las disposiciones obedecen un orden jerárquico?	7	0	2	3	
Total				42	43	

Elaboración: E.Y.	Fecha: 28/02/2018
Revisión: V.B.	Fecha: 28/02/2018

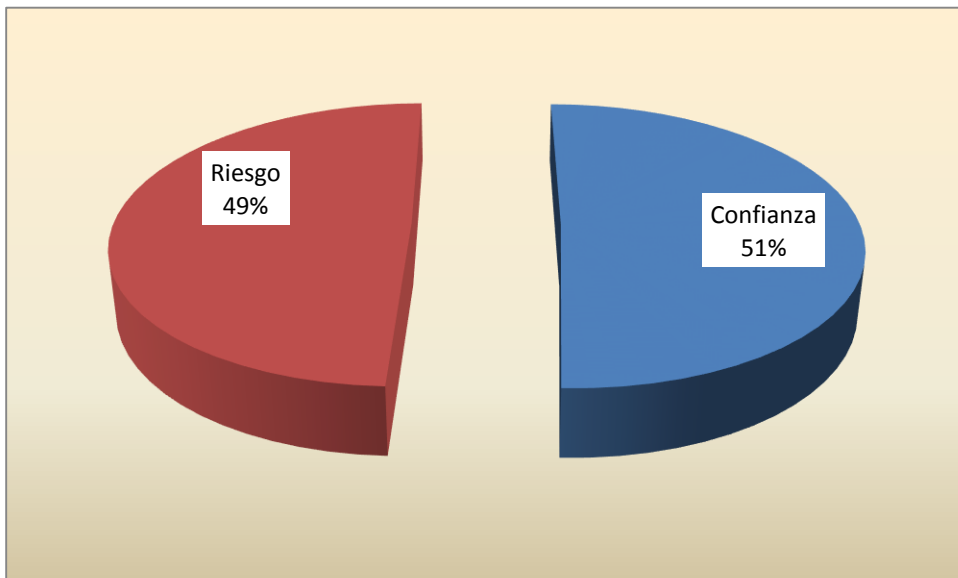
Cf-Rg-AmCt 1/1



EVALUACIÓN AL SISTEMA DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA AGLOMERADOS
COTOPAXI S.A., PERIODO 2017
CONFIANZA RIESGO – AMBIENTE DE CONTROL

Calificación Total	43
Ponderación Total	85
Nivel de Confianza CT/PT*100	51%
Nivel de Riesgo 100-NC	49%

Nivel de Confianza		Nivel de Riesgo	
Bajo	15% - 48%	87% - 49%	Alto
Moderado	49% - 73%	48% - 22%	Moderado
Alto	74% - 97%	21% - 5%	Bajo



Análisis e interpretación

El nivel de Confianza alcanzado en la evaluación al control interno de la empresa de Aglomerados Cotopaxi fue del 51% en el componente de Ambiente de control lo que demuestra que las acciones para prevenir situaciones de riesgo no son efectivas, razón por lo cual el riesgo alcanzó un porcentaje del 49% con un rango de ponderación Moderado.

Elaboración: E.Y.	Fecha: 01/03/2018
Revisión: V.B.	Fecha: 01/03/2018

Ev-Rg 1/ 1



EVALUACIÓN AL SISTEMA DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA AGLOMERADOS COTOPAXI S.A., PERIODO 2017						
EVALUACIÓN DEL RIESGO						
N°	Preguntas	Si	No	Pond.	Calif.	Comentario
Identificación de riesgo						
1	¿Los directivos han diseñado estrategias para identificar los riesgos que pueden afectar las actividades de la empresa?	4	3	3	3	
2	¿Los directivos identifican y analizan los eventos que pueden representar riesgos potenciales para los procesos y el logro de sus objetivos?	6	1	2	3	
3	¿La tecnología que utiliza la empresa puede considerarse como un riesgo para el cumplimiento de metas?	2	5	2	3	La tecnología es la apropiada para los productos que se fabrican
Plan de mitigación de riesgos						
4	¿Se ha asignado personal técnico para evaluar los riesgos en los procesos y actividades que realiza la empresa?	2	5	3	3	No se ha realizado este proceso. Dbi £
5	¿Se utilizan indicadores para identificar las acciones con una mayor ocurrencia de riesgos?	1	6	3	3	Se desconoce sobre la aplicación de indicadores para determinar los riesgos Dbi £
6	¿Se han establecido lineamientos para monitorear los procesos que presentan riesgos en la ejecución de las actividades?	1	6	2	3	No se conoce sobre los lineamientos.
7	Se han asignado recursos para combatir los riesgos identificados?	2	5	3	3	No es de conocimiento de los empleados.
Valoración de los riesgos						
8	¿Se analizan las situaciones de riesgo y se recopila la información suficiente para combatirlos?	7	0	3	3	
9	¿Se ha realizado un estudio detallado sobre el manejo de los inventarios y el riesgo que estos representan?	4	3	3	3	
10	¿La valoración de los riesgos se la realiza con criterio profesional?	7	0	3	3	
Total				27	30	

Elaboración: E.Y.	Fecha: 02/03/2018
Revisión: V.B.	Fecha: 02/03/2018

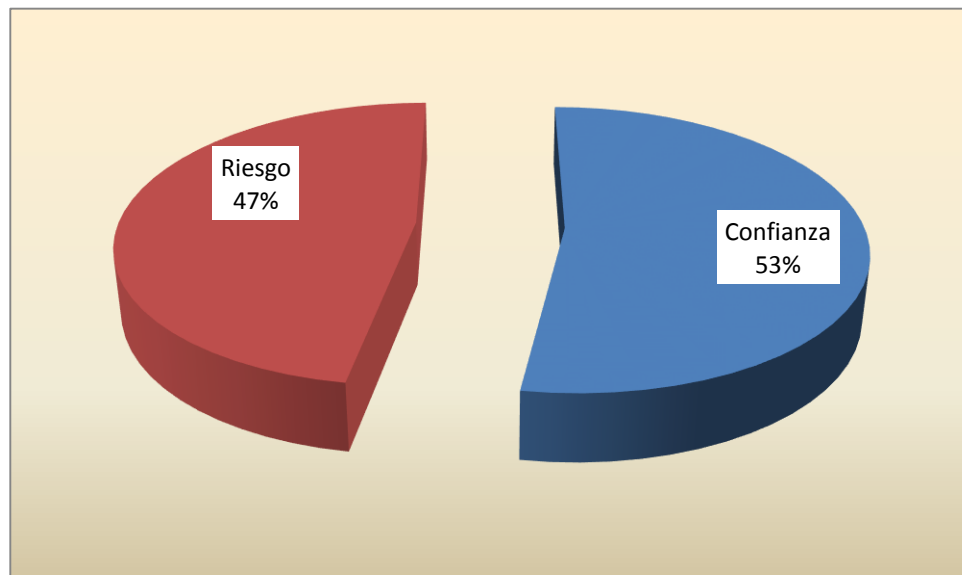
Cf-Rg-EvRs 1/1



EVALUACIÓN AL SISTEMA DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA AGLOMERADOS
COTOPAXI S.A., PERIODO 2017
CONFIANZA RIESGO – EVALUACIÓN DEL RIESGO

Calificación Total	30
Ponderación Total	57
Nivel de Confianza CT/PT*100	53%
Nivel de Riesgo 100-NC	47%

Nivel de Confianza		Nivel de Riesgo	
Bajo	15% - 48%	87% - 49%	Alto
Moderado	49% - 73%	48% - 22%	Moderado
Alto	74% - 97%	21% - 5%	Bajo



En lo referente al componente de Evaluación del Riesgo esta alcanzó un porcentaje del 53% posicionando a este componente dentro de un rango Moderado, de igual manera el Riesgo alcanzó el 47% con el mismo rango, demostrando con ello que las actividades en

la empresa poseen un nivel de ocurrencia de riesgo preocupante ya que los controles no están siendo efectivos.

Elaboración: E.Y.	Fecha: 05/03/2018
Revisión: V.B.	Fecha: 05/03/2018

AtvCtl 1/ 1



EVALUACIÓN AL SISTEMA DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA AGLOMERADOS COTOPAXI S.A., PERIODO 2017						
ACTIVIDADES DE CONTROL						
N°	Preguntas	Si	No	Pond.	Calif.	Comentario
1	¿Existe un manual de funciones acorde a la estructura organizacional actual?	7	0	3	3	
2	¿El personal rota las tareas dentro del área en la que labora?	1	6	2	2	
3	¿Existe una separación de funciones para garantizar la efectividad de los procesos?	6	1	2	3	
4	¿El ambiente laboral es apropiado para ofrecer actividades eficientes?	7	0	1	3	
5	¿Se ofrece las herramientas necesarias para realizar las tareas en las diferentes áreas de la empresa?	5	2	2	3	
6	¿El personal rota con frecuencia en las diferentes áreas de la empresa?		7	2	3	
7	¿Se realizan evaluaciones al personal con frecuencia?	2	5	3	3	
8	¿Se respetan los niveles jerárquicos en la empresa para la toma de decisiones?	6	1	2	3	
9	¿Se considera el punto de vista de los empleados en aspectos puntuales relacionados con los inventarios?	2	5	2	3	
Total				19	26	

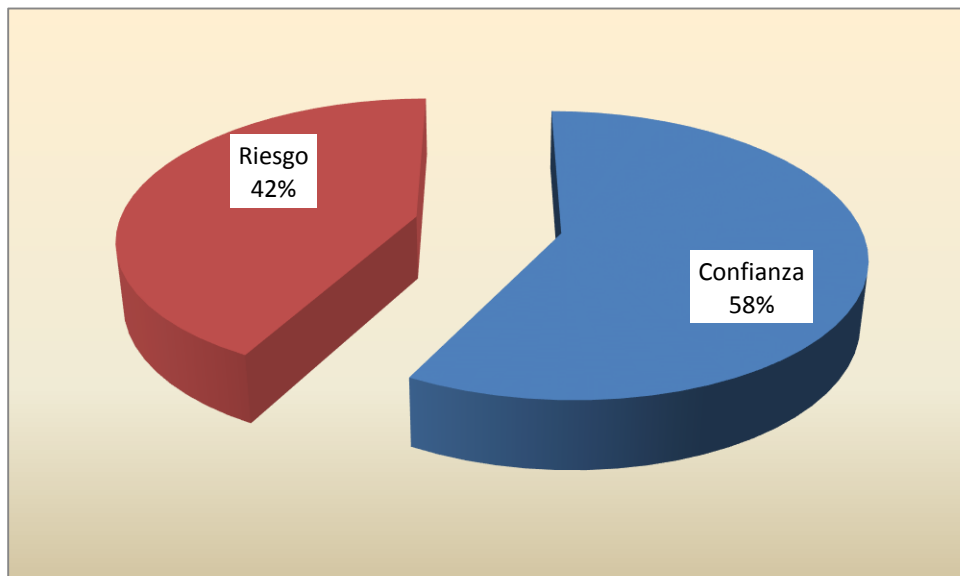
Elaboración: E.Y.	Fecha: 06/03/2018
Revisión: V.B.	Fecha: 06/03/2017



EVALUACIÓN AL SISTEMA DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA AGLOMERADOS
COTOPAXI S.A., PERIODO 2017
CONFIANZA RIESGO – ACTIVIDADES DE CONTROL

Calificación Total	26
Ponderación Total	45
Nivel de Confianza CT/PT*100	58%
Nivel de Riesgo 100-NC	42%

Nivel de Confianza		Nivel de Riesgo	
Bajo	15% - 48%	87% - 49%	Alto
Moderado	49% - 73%	48% - 22%	Moderado
Alto	74% - 97%	21% - 5%	Bajo



Las actividades de control han obtenido un porcentaje de Confianza del 58% y un Riesgo del 42% con una ponderación Moderada en ambos casos, estos aspectos deberán ser analizados para que los directivos de la empresa adopten las medidas correctivas necesarias y se logre mejorar el sistema de control.

Elaboración: E.Y.	Fecha: 07/03/2018
Revisión: V.B.	Fecha: 07/03/2018

Cf-Inf-Cm 1/1



EVALUACIÓN AL SISTEMA DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA AGLOMERADOS COTOPAXI S.A., PERIODO 2017						
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN						
N ^o	Preguntas	Si	N ^o	Pond.	Calif.	Comentario
1	¿La empresa posee un apropiado sistema de información?	5	2	3	3	
2	¿Las disposiciones de último momento se informan oportunamente a los empleados?	5	2	2	3	
3	¿Los jefes inmediatos son quienes informar sobre los acontecimientos ocurridos en la empresa?	7	0	2	3	
4	¿La información procesada en las diferentes áreas es confiable?	7	0	3	3	
5	¿La comunicación entre los colaboradores es eficiente?	7		3	3	
6	¿Se han creado medios de comunicación seguros para mantener un adecuado clima laboral?	6	1	2	3	
7	¿La comunicación e información adquirida contribuye a la toma de decisiones empresariales?	7	0	3	3	
Total				18	21	

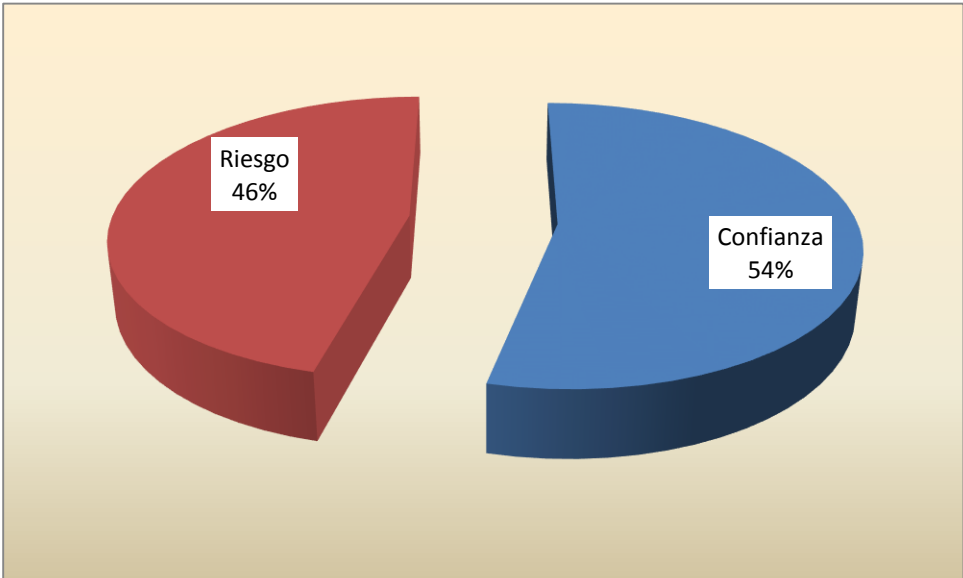
Elaboración: E.Y.	Fecha: 08/03/2018
Revisión: V.B.	Fecha: 08/03/2018



**EVALUACIÓN AL SISTEMA DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA AGLOMERADOS
COTOPAXI S.A., PERIODO 2017
CONFIANZA RIESGO – INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN**

Calificación Total	21
Ponderación Total	39
Nivel de Confianza CT/PT*100	54%
Nivel de Riesgo 100-NC	46%

Nivel de Confianza		Nivel de Riesgo	
Bajo	15% - 48%	87% - 49%	Alto
Moderado	49% - 73%	48% - 22%	Moderado
Alto	74% - 97%	21% - 5%	Bajo



En lo que respecta al componente de Información y Comunicación este obtuvo un porcentaje de Confianza 54% y de Riesgo del 46% alcanzando en ambos casos una

ponderación Moderada, debido a que la comunicación interna en la empresa no es apropiada y genera desinformación entre sus colaboradores.

Elaboración: E.Y.	Fecha: 09/03/2018
Revisión: V.B.	Fecha: 09/03/2018

Mn Spv 1/ 1



EVALUACIÓN AL SISTEMA DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA AGLOMERADOS COTOPAXI S.A., PERIODO 2017						
MONITOREO Y SUPERVISIÓN						
N ^o	Preguntas	Si	N ^o	Pond.	Calif.	Comentario
1	¿Las actividades que se ejecutan en la empresa son supervisadas periódicamente?	7	0	2	3	
2	¿Se presentan informes sobre la supervisión de las actividades?	2	5	1	3	No se tiene conocimiento sobre este proceso
3	¿Existe personal asignado para la ejecución de esta actividad?	4	3	2	3	Los supervisores son los encargados del monitoreo de las actividades
4	¿Se monitorea los procesos que presentan dificultades?	6	1	3	3	
5	¿Se realizan análisis sobre las actividades sujetas a monitoreo para determinar su grado de complicación o aporte?	5	2	2	3	
6	¿Se emplean indicadores para determinar el grado de aportación de las actividades sujetas a monitoreo?	7	0	2	3	
7	¿Se han tomado medidas correctivas sobre las acciones que presentan un monitoreo y supervisión deficiente?	6	1	2	3	
Total				14	21	

Elaboración: E.Y.	Fecha: 12/03/2018
Revisión: V.B.	Fecha: 12/03/2018

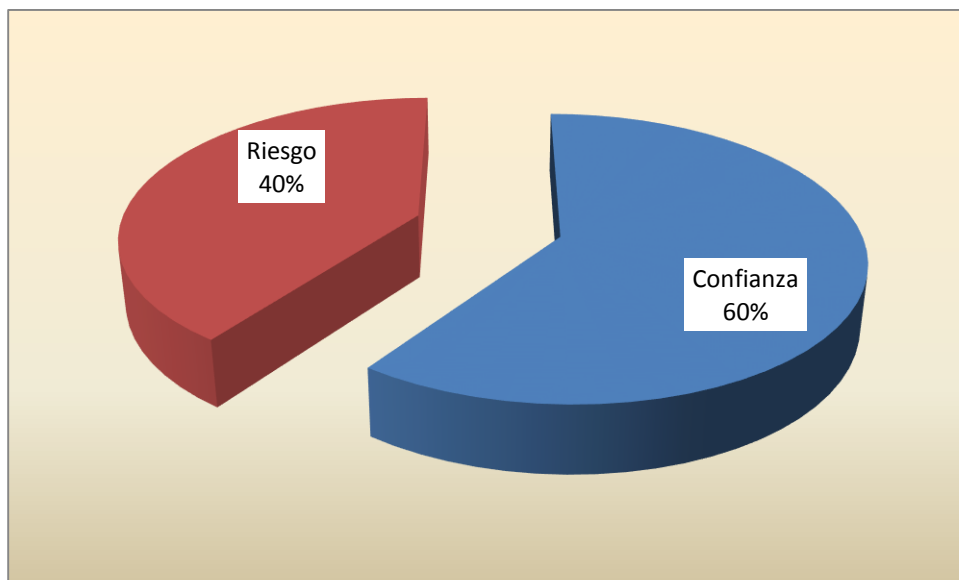
Cf-Rg Mn Spv 1/1



**EVALUACIÓN AL SISTEMA DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA AGLOMERADOS
COTOPAXI S.A., PERIODO 2017
CONFIANZA RIESGO – MONITOREO Y SUPERVISIÓN**

Calificación Total	21
Ponderación Total	39
Nivel de Confianza CT/PT*100	60%
Nivel de Riesgo 100-NC	40%

Nivel de Confianza		Nivel de Riesgo	
Bajo	15% - 48%	87% - 49%	Alto
Moderado	49% - 73%	48% - 22%	Moderado
Alto	74% - 97%	21% - 5%	Bajo



A pesar de que el nivel de Confianza alcanzó el 60% con una ponderación Alta y de un Riesgo del 40% con un rango Bajo, no se puede descuidar los aspectos preventivos del control interno que aportaran al mejoramiento de las actividades internas de la empresa.

Elaboración: E.Y.	Fecha: 13/03/2018
Revisión: V.B.	Fecha: 13/03/2018

If CI 1/1



EVALUACIÓN AL SISTEMA DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA AGLOMERADOS
COTOPAXI S.A., PERIODO 2017
INFORME PRELIMINAR DE CONTROL INTERNO

Lasso, 14 de marzo de 2018

Sr. Ingeniero
Gerente de Producción de Aglomerados Cotopaxi
Presente. -

De mi consideración:

Luego de expresar un cordial saludo, informo que se ha realizado la evaluación al Control Interno de la empresa de lo cual los resultados resaltan ciertos aspectos a considerar en el componente de Evaluación de Riesgos:

La empresa no cuenta con el personal técnico para evaluar las actividades generadoras de riesgos en la empresa, para prevenir a través de acciones preventivas el desajuste a los procesos que pudieran ser afectados por estos acontecimientos.

Conclusión: la ocurrencia de riesgos es una actividad que no puede ser eliminada, pero si controlada, por lo que es conveniente que se mantenga un sistema preventivo sobre las acciones que presenten otro tipo de comportamiento.

Recomendación: a la Gerencia General, considerar estos aspectos para implementar filtros que aporten al control de actividades de riesgo.

Otro de los aspectos preocupantes en la empresa es el desconocimiento de los niveles de riesgos, la falta de información acerca de los beneficios que proporcionan los indicadores no ha permitido identificar los procesos deficientes y adoptar las medidas necesarias para controlar su ocurrencia.


Conclusión: no se puede exponer a que eventos riesgos impidan el normal desarrollo de las actividades, por lo que se deberá implementar procedimientos efectivos de control.

Recomendación: a la Gerencia General, considere el uso de herramientas administrativas que aporten al eficiente control interno de la empresa.

Atentamente,

Edison Yáñez
AUDITOR

4.3 EJECUCIÓN FASE II

PAFII 1/ 1				
				
EVALUACIÓN AL SISTEMA DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA AGLOMERADOS COTOPAXI S.A., PERIODO 2017				
PROGRAMA DE EJECUCIÓN FASE II				
N. o	PROCEDIMIENTOS	REF/PT	FECHA	ELABORADO/ SUPERVIZAD O
1	Diseñé el Cuestionario de control Inventarios	Ig-Inv	19/03/2018	EY-VB
2	Elaboré la Matriz de confianza riesgo - Inventarios	MCR- Ig-Inv	20/03/2018	EY-VB
3	Diseñé las Pruebas de cumplimiento	PC	21/03/2018	
3	Elaboré el Flujograma proceso control inventarios	Fj-PrCt-Inv	22/03/2018	EY-VB
4	Diseñé la Cédulas analíticas - Inventarios	CA-Inv	23/03/2018	EY-VB
5	Diseñé la Cédulas analíticas – Movimiento Inventarios	CA-MvInv	26/03/2018	EY-VB
6	Diseñé la Cédulas analíticas – Equipo de computo	CA-EqCmp	27/03/2018	EY-VB
7	Diseñé la Cédulas analíticas – Equipo forestal	CA-EqFrt	28/03/2018	EY-VB
8	Diseñé la Cédulas analíticas – Informe técnico equipo forestal	CA- InfTecEqFrt	02/04/2018	EY-VB
9	Diseñé la Cédulas analíticas - Vehículos	CA-Vh	09/04/2018	EY-VB
10	Diseñé la Cédula analítica Maquinaria y equipo - Herramientas	CA-MqEp-H	12/04/2018	EY-VB

11	Diseñé la Cédula analítica Muebles y enseres	CA-MbEs	16/04/2018	EY-VB
12	Presenté los Hallazgos	Hzg	20/04/2018	EY-VB

Ig-Inv 1/ 1



EVALUACIÓN AL SISTEMA DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA AGLOMERADOS COTOPAXI S.A., PERIODO 2017						
INVENTARIOS						
N ^o	Preguntas	Si	N ^o	Pond.	Calif.	Comentario
1	¿Las actividades para el control y registro de inventarios se coordinan entre departamento u áreas?	x		3	3	
2	¿En cada área posee un sistema de registro exclusivo para los inventarios?	x		3	3	
3	¿El ingreso al sistema es restringido para el personal no autorizado?	x		3	3	
4	¿El personal a cargo del ingreso de inventarios posee clave de acceso?	x		3	3	
5	¿Existe respaldo sobre la información concerniente a los inventarios?		x	2	3	
6	¿Se actualizan periódicamente los inventarios?	x		3	3	
7	¿Se verifica físicamente los inventarios para cotejar con los registros contables?		x	3	3	Bodega reporta los resultados de los últimos registros
8	¿Se controla en el sistema la rotación de inventarios para actualizar los datos?	x		3	3	
9	¿El personal que controla el manejo de los inventarios rota con frecuencia?		x	2	3	
10	¿Se presentan informes periódicamente sobre el estado de los inventarios?	x		3	3	Se presenta al jefe de área
Total				28	30	

Elaboración: E.Y.	Fecha: 19/03/2018
Revisión: V.B.	Fecha: 19/03/2018

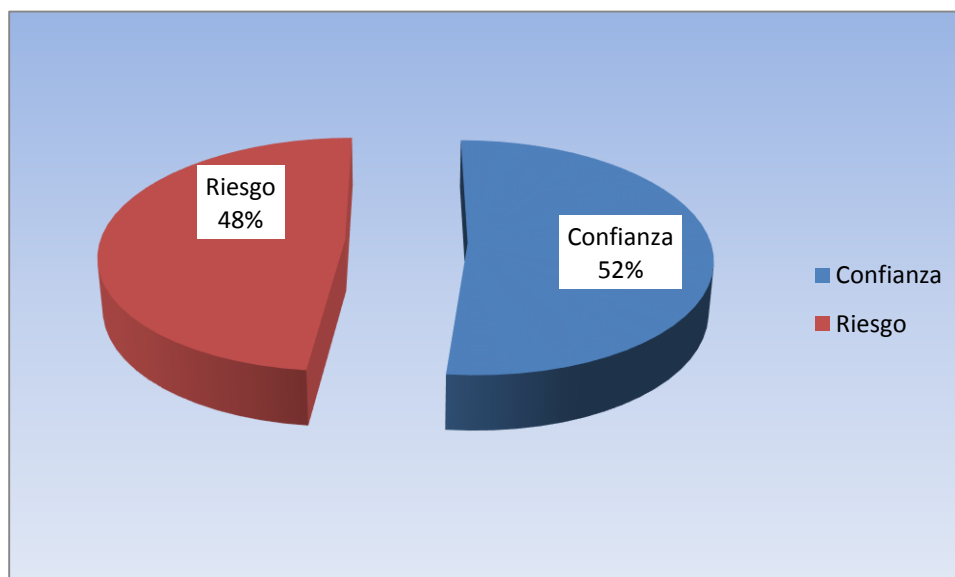
CR-Inv 1/1



**EVALUACIÓN AL SISTEMA DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA AGLOMERADOS
COTOPAXI S.A., PERIODO 2017
CONFIANZA RIESGO – INVENTARIOS**

Calificación Total	30
Ponderación Total	58
Nivel de Confianza CT/PT*100	52%
Nivel de Riesgo 100-NC	48%

Nivel de Confianza		Nivel de Riesgo	
Bajo	15% - 48%	87% - 49%	Alto
Moderado	49% - 73%	48% - 22%	Moderado
Alto	74% - 97%	21% - 5%	Bajo



El sistema de control interno alcanzó el 52% de confianza en los procesos que se ejecutan, mientras que el riesgo de ocurrencia de alguna actividad o hecho es del 48%

lo que requiere ser analizado oportunamente para acciones correctivas y evitar que estos ocurran y afecten a la empresa.

Elaboración: E.Y.	Fecha: 20/03/2018
Revisión: V.B.	Fecha: 20/03/2018

PC-Inv1/1



EVALUACIÓN AL SISTEMA DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA AGLOMERADOS
COTOPAXI S.A., PERIODO 2017
PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO

El inspector es el responsable del control de los inventarios, hasta el momento de la entrega recepción en las diferentes áreas de la empresa a través de la firma del acta, por lo que las pruebas de cumplimiento se generan de la siguiente manera:

Prueba de cumplimiento:

1. Se evidenció los registros físicos del ingreso de los inventarios a bodega.
2. Se constató en los registros de ingresos la siguiente información:
 - a. Fecha de ingreso
 - b. Nombre del custodio de los inventarios
 - c. Nombre y descripción de cada uno de los activos
 - d. Estado del bien
 - e. Destino del bien
 - f. Valor
 - g. Firmas del encargado de la entrega y del encargado de la bodega
3. Se verificó la entrega de las correspondientes copias a Contabilidad, área de Inventarios y la existente en Bodega
4. Se observó en el sistema el ingreso de los nuevos inventarios, los cuales son cotejados con las facturas existentes en el departamento de contabilidad, el tiempo estimado para realizar el proceso es de 7 días hábiles.
5. Se verificó el proceso de codificación lo cual se realiza desde Contabilidad.

6. Se analizó los reportes entregados según el movimiento de los inventarios a sus diferentes destinos, los cuales son coincidentes entre las áreas encargadas de su control.

Elaboración: E.Y.	Fecha: 21/03/2018
Revisión: V.B.	Fecha: 21/03/2018



EVALUACIÓN AL SISTEMA DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA AGLOMERADOS COTOPAXI S.A., PERIODO 2017
 FLUJOGRAMA DEL PROCESO DE CONTROL DE INVENTARIOS

PROCESO	RESPONSABLES	DETALLE DEL PROCESO	REGISTROS	DOCUMENTACIÓN GENERADA
<pre> graph TD Inicio([Inicio]) --> A[Constatación física de los nuevos inventarios] A --> B[/Documentación de respaldo departamentos/] B --> C{Ingreso al sistema para cotejo con otras áreas} C --> D[Codificación de los bienes] D --> E[Informe del proceso] E --> Fin([Fin proceso]) </pre>	<p>Jefe de inventarios</p> <p>Bodeguero</p> <p>Auxiliar de bodega</p> <p>Auxiliar contable- Bodeguero.</p> <p>Jefe de inventarios – Bodeguero – Auxiliar contable</p>	<p>Receipta la orden de ingreso de los nuevos inventarios</p> <p>Conjuntamente con el Jefe de Inventarios, verifican físicamente los bienes en número, características y estado.</p> <p>Cruce de información con la documentación existente.</p> <p>Ingreso del inventario al sistema para sus respectivos registros de áreas.</p> <p>Se emiten informes sobre el proceso realizado para respaldo en cada una de las áreas implicadas</p>	<p>Notas de ingreso</p> <p>Reporte del proceso y comentarios sobre la revisión.</p> <p>Ingreso de facturas</p> <p>Registro de inventarios por tipo de Activo, codificación.</p> <p>Registro sobre novedades encontradas en el proceso.</p>	<p>Actas de recepción entrega</p> <p>Informe del estado de los bienes</p> <p>Notas de ingresos</p> <p>Etiquetado de codificación</p> <p>Informes de áreas.</p>

--	--	--	--	--



EVALUACIÓN AL SISTEMA DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA AGLOMERADOS
COTOPAXI S.A., PERIODO 2017
CÉDULAS ANALÍTICAS – INVENTARIOS

Cuenta Contable	Descripción cuenta	Valores
1.12102.001	Edificios	50,289.30
1.12102.003	Maquinaria y Equipo	236,752.06
1.12102.004	Muebles y Enseres	46,794.59
1.12102.005	Equipo de Oficina	7,617.00
1.12102.006	Equipo de Cómputo	77,763.55
1.12102.007	Equipo Forestal	2,637,747.51
1.12102.008	Vehículos	524,126.45
1.12102.009	Herramientas	12,380.68

DESCRIPCIÓN	SEGÚN LIBROS	SEGÚN EVALUACIÓN	DIFERENCIA
Edificios	50,289.30	50,289.30	0.00
Maquinaria y Equipo	236,752.06	236,752.06	0.00
Muebles y Enseres	46,794.59	46,794.59	0.00
Equipo de Oficina	7,617.00	7,617.00	0.00
Equipo de computo	77,763.55	77,763.55	0.00
Equipo forestal	3,141,754.92	3,141,754.92	0.00
Vehículos	524,126.45	524,126.45	0.00
Herramientas	12,380.68	12,380.68	0.00
TOTAL	Σ 4,097478.55	Ⓒ 4,097478.55	√ 0.00

Realizada la evaluación a los inventarios de la empresa se determinó que los valores en libros son razonables por lo que no existe diferencia en los saldos

Ⓒ Según evaluación

Σ Sumatoria según libros

√ Diferencia de saldos

Elaboración: E.Y.	Fecha: 23/03/2018
Revisión: V.B.	Fecha: 23/03/2018



EVALUACIÓN AL SISTEMA DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA AGLOMERADOS
COTOPAXI S.A., PERIODO 2017
CÉDULAS ANALÍTICAS – MOVIMIENTO INVENTARIOS

Código	Proceso	Ubicación	Descripción-Bien	Monto	Actualización	Confrontado con
RE-124B	Movimiento de activos	Oficina de contabilidad	Muebles y Enseres	O - 609.94	06/02/2017	¥ Acta de recepción entrega
RE-124D	Salida y reingreso de activos	Recepción	Muebles y Enseres	C - 1,341.38	12/05/2017	¥ Acta de recepción entrega
RE-124B	Movimiento de activos	Gerencia	Equipo de computo		08/06/2017	¥ Acta de recepción entrega
RE-124B	Movimiento de activos	Gerencia	Muebles y Enseres		08/06/2017	¥ Acta de recepción entrega
RE-124B	Movimiento de activos	Control calidad	Muebles y Enseres		08/06/2017	¥ Acta de recepción entrega
RE-124B	Movimiento de activos	Ventas	Muebles y Enseres		08/06/2017	¥ Acta de recepción entrega
RE-124B	Movimiento de activos	Ventas	Equipo de computo	EC 1951.16	08/06/2017	¥ Acta de recepción entrega

Descripción	Valor
MEUBLE 2 PUERTAS 4 SERVICIOS	216.67
ESCRITORIO 4 GAVETAS	290.94
ARCHIVADOR AEREO	102.33
Total	609.94

O-1

Los muebles fueron entregados conforme al requerimiento del área

Descripción	Valor
CÁMARA DE SEGURIDAD T. DOMO 4	1,341.38

C-1

La cámara fue colocada inicialmente en los patios, luego de un análisis esta se la traspasa al área de recepción

Elaboración: E.Y.	Fecha: 26/03/2018
Revisión: V.B.	Fecha: 26/03/2018



EVALUACIÓN AL SISTEMA DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA AGLOMERADOS
COTOPAXI S.A., PERIODO 2017
CÉDULA ANALÍTICA – EQUIPO DE COMPUTO

Descripción	Valor
MOTHERBOARD INTEL	522
LAPTOP	1,429.16
Total	1,951.16

Según los registros contables se adquirió una tarjeta de memoria para el computador del área de mantenimiento automotriz, además se incorporó al inventario una computadora Laptop.

Tipo de Activo	Descripción	Valor	Dep. Acumulada	Registro en libros
Equipo de Computación	CPU	900.00	-765.00	135.00
	COMPUTADOR	833.38	-708.37	125.01
	CPU	979.00	-832.15	146.85
	LAPTOP	1,551.00	-1,318.35	232.65
	CLON INTEL DUAL CORE 2.5GHz	478.00	-406.72	71.28
	PANTALLA TACTIL	595.00	-505.75	89.25
	MOTHERBOARD INTEL	522.00	-443.70	78.30
	LAPTOP	894.00	-759.90	134.10
	PROYECTO GPS	34,208.94	-23,479.36	10,729.58
	LAPTOP	1,429.16	-1,214.79	214.37
	LAPTOP	1,380.00	-912.71	467.29
	CPU	900.00	-765.00	135.00
	LAPTOP	1,618.00	-1,375.30	242.70
	ESTACIÓN WIRELESS	1,608.80	-1,367.48	241.32
	ESTACIÓN WIRELESS	1,608.80	-1,367.48	241.32
	LAPTOP	1,341.42	-1,140.21	201.21

CA- EqFst1/8



EVALUACIÓN AL SISTEMA DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA AGLOMERADOS
COTOPAXI S.A., PERIODO 2017
CÉDULA ANALÍTICA – EQUIPO FORESTAL

ACTIVOS FIJOS POR CLASE CONTABLE				
Tipo de Activo	Descripción	Valor	Dep. Acumulada	Registro en libros
Equipo Forestal	TRACTOR 3.1639	30,683.75	-9,608.60	21,075.15
	DELL -1643	50,503.40	-12,843.76	37,659.64
	SKIDDER 604C TIGERCAT 1804	240,910.29	-25,921.17	214,989.12
	RASTRA MAGNUM M240	-2,303.78	-2,303.78	-4,607.56
	CULTIVADOR DOZER SUBCOIL LIFT	26,228.23	-22,838.21	3,390.02
	CULTIVADOR U130M	24,106.84	-20,991.01	3,115.83
	PARABOLIC RIPER AEIP 014	2,957.10	-2,529.03	428.07
	PLATOS DE MONTAJE	4,386.37	-3,751.39	634.98
	CRAZO ACOMODADOR	6,702.78	-5,732.48	970.30
	PLATO MONTAJE D6D	2,119.26	-1,812.47	306.79
	TRACTOR JHOM DEERE - 1640	51,178.67	-8,857.85	42,320.82
	BOMBA DE INCENDIOS	11,245.67	-4,805.33	6,440.34
	ASTILLADORA VALBY	6,796.25	-1,455.41	5,340.84
	SKIDDER 3-1513	140,862.70	-40,950.09	99,912.61
	BELL 4-1642	50,503.40	4,237.37	54,740.77
	PRENTICE 7-1634	11,505.62	-3,603.09	7,902.53
	SKIDDER 604C TIGERCAT 1802	266,937.70	-31,256.50	235,681.20
	CARGADORA FIAT 1 1504 CF	86,865.70	-22,091.15	64,774.55
	TRACTOR 1 1502	30,683.75	-9,608.60	21,075.15
	BELL 3 1510	43,651.25	-13,669.57	29,981.68
	CARGADOR BOBCAT – 1506 (activos para baja)	9,216.00	-6,912.00	2,304.00
	BELL 2 -1509	43,651.25	-13,669.57	29,981.68
	MOTOR FIAL 1 1504 M	2,154.00	-1,774.00	380.00
	CARGADOR FIAT 1 1508 (obsoleto mucha reparación) CF	114,618.53	-19,837.58	94,780.95
	MOTOR	2,154.00	-1,774.00	380.00
	BELL 1 -1507	45,465.50	-14,237.37	31,228.13
	TRACTOR FRANKLIN/95 17162 INGV TF	47,918.70	-12,186.65	35,732.05
	MOTOR -1642	2,154.00	-1,774.00	380.00
	MOTOR - BELL 1 -1507	3,917.00	-3,226.00	691.00
	SKIDDER 4 -1637 SK	182,877.60	-31,651.57	151,226.03
CARGADORA VOLVO -1514	199,200.00	-67,296.12	131,903.88	

CARGADORA VOLVO -1515	199,200.00	-67,296.12	131,903.88
GRAPO VOLVO L90F (A)	31,900.00	-14,078.07	17,821.93
CUCHARON VOLVO L90F (B)	10,400.00	-4,589.71	5,810.29

CA-IfTe-EqFrt 1/8



EVALUACIÓN AL SISTEMA DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA AGLOMERADOS
COTOPAXI S.A., PERIODO 2017

CÉDULA ANALÍTICA - Informe técnico

PALA FRONTAL FIAT ALLIS 1504

- La máquina tiene daños internos en la caja de transmisión
- El motor se encuentra en mal estado



M-1

Hzg - 1 Sin ejecutar procesos de baja de activos obsoletos

Elaboración: E.Y.	Fecha: 28/03/2018
Revisión: V.B.	Fecha: 28/03/2018

CA-IfTc-EqFrt 2/8



EVALUACIÓN AL SISTEMA DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA AGLOMERADOS
COTOPAXI S.A., PERIODO 2017
CÉDULA ANALÍTICA - Informe técnico

CARGADORA FIAT 1 1508



CF - 1

El equipo forestal se encuentra en los patios de la empresa desde hace tres años atrás, se observó que sus partes son inoperantes por lo que se debió haber procedido a la baja de la maquinaria en tiempos prudenciales.

Elaboración: E.Y.	Fecha: 28/03/2018
Revisión: V.B.	Fecha: 28/03/2018

CA-IfTc-EqFrt 3/8



EVALUACIÓN AL SISTEMA DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA AGLOMERADOS
COTOPAXI S.A., PERIODO 2017
CÉDULA ANALÍTICA - Informe técnico

TRACTOR FRANKLIN /95 17162 INGV



TF- 1

De acuerdo al informe técnico el estado del bien representa la terminación de su vida útil, ya no es operable por otra parte el modelo está fuera de circulación razón por la cual no puede ser reparado, recomendando la baja del bien.

Elaboración: E.Y.	Fecha: 29/03/2018
Revisión: V.B.	Fecha: 29/03/2018

CA-IfTc-EqFrt 4/8



EVALUACIÓN AL SISTEMA DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA AGLOMERADOS
COTOPAXI S.A., PERIODO 2017
CÉDULA SUSTANTIVA - Informe técnico

SKIDDER 4-1637



SK - 1

Otra de las maquinarias que presentan mal estado es la **SKIDDER 4-1637**, según el reporte técnico la excavadora lleva dos años aislada debido a que dejó de funcionar por fallas mecánicas sin que se realice algún proceso para trasladarla del lugar.

Elaboración: E.Y.	Fecha: 29/03/2018
Revisión: V.B.	Fecha: 29/03/2018

CA-IfTc-EqFrt 5/8



EVALUACIÓN AL SISTEMA DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA AGLOMERADOS
COTOPAXI S.A., PERIODO 2017
CÉDULA SISTANTIVA - Informe técnico

CARGADORA FIAT 1 1504



CF-1

El presente equipo forestal en los registros contables posee un valor de \$ 64,774.55 en libros y de acuerdo a las especificaciones técnicas se encuentra en buen estado, situación que ha generado controversia debido a que se ha verificado el estado de obsolescencia del bien, mismo que dejó de funcionar hace tres años atrás según indagaciones realizadas, la

falta de un apropiado control físico de los bienes de propiedad de la empresa ocasiona estos desajuste, por lo que la información no es confiable. **Hzg -2**

Elaboración: E.Y.	Fecha: 29/03/2018
Revisión: V.B.	Fecha: 29/03/2018

CA-IfTc-EqFrt 6/8



EVALUACIÓN AL SISTEMA DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA AGLOMERADOS
COTOPAXI S.A., PERIODO 2017
CÉDULA ANALÍTICA - Informe técnico

Se agregó al informe presentado por el Jefe de Mantenimiento la descripción de 2 cajas de transmisión una de ellas le pertenece a la cargadora 1508 y la otra se tenía para uso emergente, estos repuestos se encuentran en malas condiciones y lo recomendable es proceder con la baja de los bienes puesto que se encuentran en el taller generando contaminación. **Hzg- 3**



No se evidenció el equipo forestal descrito como CARGADOR BOBCAT – 1506 reportado para el proceso de baja, en el taller mecánico se desconoce la ubicación del mismo. **Hzg - 4**

Elaboración: E.Y.	Fecha: 30/03/2018
Revisión: V.B.	Fecha: 30/03/2018

CA- EqFrt 7/8



EVALUACIÓN AL SISTEMA DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA AGLOMERADOS
COTOPAXI S.A., PERIODO 2017
CÉDULA ANALÍTICA – EQUIPO FORESTAL

ACTIVOS FIJOS POR CLASE CONTABLE				
Tipo de Activo	Descripción	Valor	Dep. Acumulada	Registro en libros
Equipo Forestal	GRAPO VERTICAL VOLVO L90F (C)	33,000.00	-14,563.51	18,436.49
	GRAPO HORIZONTAL VOLVO L90F (D)	26,000.00	-11,474.29	14,525.71
	BOOM DE SUSPENSION -1514	4,580.00	-1,547.99	3,032.01
	BOOM DE SUSPENSION -1515	4,580.00	-1,547.99	3,032.01
	FELLER L870C TIGERCAT 1801	523,239.47	-60,674.60	462,564.87
	CARGADORA T234 TIGERCAL 1801	249,296.33	-30,075.50	219,220.83
	SKIDDER 620D TIGERCAT 1803	262,191.62	-31,946.73	230,244.89
	CAMA ELAVADA	7,089.58	-2,158.31	4,931.27
	TANQUE CILINDRICO	9,826.95	-1,131.27	8,695.68
	TRACTOR FIAT 1 1504 T	28,547.00	-22,091.15	6,455.85

De acuerdo al informe presentado por el Ing. Silvio Vera – Gerente de mantenimiento la PALA FRONTAL FIAT 1504, presenta daños técnicos que no han podido ser reparados debido a la falta de repuestos que se encuentran fuera del mercado debido a que el modelo se encuentra obsoleto, por otra parte el bien ya ha sido reparado en otras ocasiones por lo que los daños presentados vienen dándose como secuencia de otros procesos.

Al momento el equipo forestal se encuentra ocupando un espacio importante en el taller, lo que representa costos para la empresa.

Elaboración: E.Y.	Fecha: 02/04/2018
Revisión: V.B.	Fecha: 02/04/2018

CA-IfTc-EqFrt 8/8



EVALUACIÓN AL SISTEMA DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA AGLOMERADOS
COTOPAXI S.A., PERIODO 2017
CÉDULA ANALÍTICA



T-1

Se puede apreciar que el equipo forestal presenta condiciones de deterioro, al analizar el informe técnico se debió proceder con el proceso de baja, situación ignorada por el personal a cargo.

Elaboración: E.Y.	Fecha: 09/04/2018
Revisión: V.B.	Fecha: 09/04/2018

CA-Vh 1/1



EVALUACIÓN AL SISTEMA DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA AGLOMERADOS
COTOPAXI S.A., PERIODO 2017
CÉDULA ANALÍTICA - VEHICULOS

ACTIVOS FIJOS POR CLASE CONTABLE				
Tipo de Activo	Descripción	Valor	Dep. Acumulada	Registro en libros
Vehículos	MAZDA B2600 C/D	15,877.75	-7,613.50	8,264.25
	REP.CHEVROLET JIMMY 4X4 T/M	4,540.75	-1,562.69	2,978.06
	MAZDA BT-50 STD FL2.6 C/S 4X4	24,731.25	-617.94	24,113.31
	MAZDA BT-50 C/D 4X4 STD GAS 2	27,240.00	-8,530.33	18,709.67
	MAZDA BT-50 C/D 4X4 STD GAS 3	27,066.96	-6,779.48	20,287.48
	MAZDA BT-50 C/D 4X4 STD GAS 2	27,240.00	-8,530.33	18,709.67
	MAZDA BT-50 C/D 4X4 STD TD	26,557.67	-7,848.00	18,709.67
	MAZDA BT-50 C/D 4X4 STD GAS 2	27,240.00	-8,530.33	18,709.67
	MAZDA BT-50 C/D 4X4 STD GAS 3	27,066.96	-6,779.48	20,287.48
	MAZDA BT-50 C/D 4X4 STD GAS 2	27,240.00	-8,530.33	18,709.67
	MAZDA BT-50 C/D 4X4 STD TD	26,557.67	-7,848.00	18,709.67
	NISSAN NAVARA C/D 4X4 2.5 DIES	29,021.78	-7,897.65	21,124.13
	MAZDA BT-50 C/D 4X4 STD GAS 2	27,240.00	-8,530.33	18,709.67
	MAZDA BT-50 RAUDA C/D 4X4	26,508.93	-662.36	25,846.57
	MAZDA BT-50 C/S 4X4 STD GAS 2	24,769.71	-8,770.19	15,999.52
	NISSAN NAVARA C/D 4X4 2.5 DIES	31,550.76	-7,363.45	24,187.31
	MAZDA BT-50 C/D 4X4 STD GAS 2	14,499.33	-10,329.33	4,170.00
	CHEVROLET GRAN VITARA 1 3P DLX	16,534.29	-6,595.45	9,938.84
	MAZDA BT-50 C/D 4X4 STD GAS 2	27,240.00	-8,530.33	18,709.67

No se evidenció el vehículo en las instalaciones de la empresa, de la documentación que respaldo la existencia del automotor este ya ha sido reparado en algunas ocasiones presentando fallas continuas en el sistema de infección y transmisión y otras partes que

han dificultado el funcionamiento del vehículo, por lo que el Jefe de Mantenimiento Automotriz Ing. Kléber López había sugerido sacarlo de circulación debido a las constantes fallas.

Elaboración: E.Y.	Fecha: 09/04/2018
Revisión: V.B.	Fecha: 09/04/2018

CA-MqEp-H 1/1



**EVALUACIÓN AL SISTEMA DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA AGLOMERADOS
COTOPAXI S.A., PERIODO 2017
CÉDULA ANALÍTICA – MAQUINARIA Y EQUIPO - HERRAMIENTAS**

ACTIVOS FIJOS POR CLASE CONTABLE				
Tipo de Activo	Descripción	Valor	Dep. Acumulada	Registro en libros
Maquinaria y Equipo	MAQUINA DE SEMBRADO DEP. FORESTAL	5,741.17	-5,503.17	238.00
	CAMA ELEVADA	61,537.89	-11,935.09	49,602.80
	CSI SLASHER (TRAZADOR)	33,416.45	-7,542.72	25,873.73
	SCI ULTRA DELIMBER - DESRAMADOR	92,097.56	-25,426.97	66,670.59

De la evaluación realizada a la maquinaria y equipo de la empresa los valores son coincidentes, se logró evidenciar físicamente la maquinaria en las diferentes áreas asignadas.

ACTIVOS FIJOS POR CLASE CONTABLE				
Tipo de Activo	Descripción	Valor	Dep. Acumulada	Registro en libros
Herramientas	CONCRETERA 350 LT	2,526.79	-57.18	2,469.61
	MOTOSIERRA (3) VETERINARIA	539.12	-431.30	107.82
	MOTOSIERRA (4) DEP. FORESTAL VET	539.12	-731.30	-192.18
	DISPESADOR COMBUSTIBLE	1,177.84	-389.90	787.94

Por otra parte, los activos fijos que corresponden al grupo de las herramientas poseen un adecuado control evidenciando con ello la concordancia de los registros contables y los libros auxiliares.

El inconveniente en el control a los bienes de la empresa es que estos no presentan informes sobre el estado de los Activos, emitido por cada área en la que se entregan los bienes, por lo que se desconoce el estado actual de los mismos.

Elaboración: E.Y.	Fecha: 12/04/2018
Revisión: V.B.	Fecha: 12/04/2018

CA-MbEs1/1



EVALUACIÓN AL SISTEMA DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA AGLOMERADOS
COTOPAXI S.A., PERIODO 2017
CEDULA ANAÑÍTICA – MUEBLES Y ENSERES

ACTIVOS FIJOS POR CLASE CONTABLE				
Tipo de Activo	Descripción	Valor	Dep. Acumulada	Registro en libros
Muebles y Enseres	JABAS PLASRTICAS VIVERO (6000)	7,800.00	-6,240.00	1,560.00
	NEVERA	554.8	-183.66	371.14
	ESTUFA	1,290.00	-310.15	979.85
	ARCHIVADOR AEREO	102.33	-81.86	20.47
	ESCRITORIO	437.87	-350.30	87.57
	SILLA TELA VERDE MADERA	48.83	-39.06	9.77
	SILLA TELA VERDE MADERA	48.83	-39.06	9.77
	CONGELADOR	560.72	-448.58	112.14
	TELEVISOR	401.79	-321.43	80.36
	MUEBLES 8 PUERTAS	216.67	-173.34	43.33
	MEUBLE 2 PUERTAS 4 SERVICIOS	216.67	-173.34	43.33
	MUEBLE GAVETAS 5 SERVICIOS	216.67	-173.34	43.33
	MUEBLE CASA VIVERO REP.ADJUN	404.31	-323.45	80.86
	ESCRITORIO 4 GAVETAS	290.94	-220.63	70.31
	ESCRITORIO 4 GAVETAS	290.94	-220.63	70.31
	ESCRITORIO 3 GAVETAS	290.94	-220.63	70.31
	ESCRITORIO 2 GAVETAS	290.94	-220.63	70.31
	ESCRITORIO 3 GAVETAS	290.94	-220.63	70.31
	ESCRITORIO 2 GAVETAS	290.94	-220.63	70.31
	ESCRITORIO 3 GAVETAS	290.94	-220.63	70.31
	ESCRITORIO 3 GAVETAS	290.94	-220.63	70.31
	ESCRITORIO 3 GAVETAS	290.94	-220.63	70.31
	ESCRITORIO 2 GAVETAS	290.94	-220.63	70.31
	ESCRITORIO 3 GAVETAS	290.94	-220.63	70.31
TELEVISIÓN	511.50	-235.31	276.19	
DVD LG MOD DV387 GERMANICO RIB	90.00	-41.40	48.60	

CÁMARA DE SEGURIDAD T. DOMO 4	1,341.38	-536.40	804.98
CÁMARA DE SEGURIDAD T. COLOR 3	164.29	-65.70	98.59
BALUM (TRACEPTORES VIDEO) 4	14.86	-5.95	8.91
BALUM (TRACEPTOR VIDEO) 7	14.86	-5.95	8.91
CAMPER	5,850.00	-1,664.81	4,185.19
CAMPER	5,850.00	-1,664.81	4,185.19

En el grupo de los muebles y enseres el control implementado es eficiente, se lleva un registro por áreas con el sustento de las correspondientes actas de recepción entrega.

Elaboración: E.Y.	Fecha: 16/04/2018
Revisión: V.B.	Fecha: 16/04/2018



EVALUACIÓN AL SISTEMA DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA AGLOMERADOS COTOPAXI S.A., PERIODO 2017

Hallazgo	Condición	Criterio	Causa	Efecto	Conclusión	Recomendación
Activos obsoletos sin procesos de baja	Se mantienen en condiciones obsoletas en los patios de la empresa, no se ha dado importancia al proceso de baja de los activos que ya cumplieron su vida útil.	La NIC 16 Propiedades Planta y Equipo nos precisa cuáles son las causas por las que un bien considerado como un activo fijo se dará de baja en libros. El literal b) se refiere al desuso del bien como consecuencia de la no utilización. La empresa no generará beneficios económicos futuros. El desuso de los bienes del activo fijo puede darse por distintas razones, tales como: • La obsolescencia es la insuficiencia que tienen ciertos bienes para ser utilizados para los fines por los que fueron producidos o referido a lo anticuado o inadecuado respecto de las circunstancias actuales. La obsolescencia puede darse por distintas circunstancias: a) El avance de la tecnología b) La dificultad de encontrar repuestos y accesorios vinculados al uso del bien • El deterioro es la degeneración gradual de los bienes, producto de su uso o de factores externos (aspectos climatológicos o siniestros). (aempresarial, com., 2015)	El departamento de contabilidad conjuntamente con los Jefes de área han incumplido con lo establecido en la NIC 16, evadiendo el proceso de baja de activos obsoletos.	El mantener activos en desuso implica gastos para la empresa, por cuanto los espacios que pueden ser aprovechados en otras actividades.	Se debe realizar los procesos conforme lo establece la normativa legal para evitar inconveniente que le costarían a la institución cantidades representativas.	A la Contadora; Jefes de Área, Guardalmacén: Presenten informes sobre los activos que cumplen con esta condición y realice el proceso respectivo a la baja de bienes obsoletos.

Elaboración: E.Y.	Fecha: 20/04/2018
Revisión: V.B.	Fecha: 20/04/2018
Hzg 2/4	



EVALUACIÓN AL SISTEMA DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA AGLOMERADOS COTOPAXI S.A., PERIODO 2017

Hallazgo	Condición	Criterio	Causa	Efecto	Conclusión	Recomendación
Inadecuado registro contable de activo en desuso.	En los registros contables la CARGADORA FIAT 1 1504 se encuentra operando en el área forestal, situación incorrecta debido a que el bien se encuentra ubicado en los patios de la empresa desde hace tres años atrás, según las versiones de los empleados.	Si tomamos como referente lo establecido por la Contraloría General del Estado en el artículo 2.- De las personas y entidades responsables en donde especifica que el Guardalmacén o Administrador de bienes: será el responsable administrativo del control en la inspección, recepción, registro, custodia, distribución, conservación y baja de los bienes. (Contraloría General del Estado., 2015)	Debido a la falta de actualización de los registros en lo referente al estado de los activos fijos de la empresa, se mantiene información inconsistente en el área contable.	Datos erróneos causa desajustes en la información financiera al mantener un control inadecuado sobre los activos, ya que los registros contables no presentan coherencia con la realidad.	La presentación de informes en tiempos prudenciales será un filtro para que los registros contables se mantengan actualizados, en tal virtud se debe instituir este proceso como una normativa interna.	A los Jefes de área, a los responsables del control de activos fijos, a la Contadora: Cotejen la información para que los datos sean coincidentes y se evite errores que pueden generar alteraciones a la información financiera.

Elaboración: E.Y.	Fecha: 20/04/2018
Revisión: V.B.	Fecha: 20/04/2018

Hg 3/4



EVALUACIÓN AL SISTEMA DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA AGLOMERADOS COTOPAXI S.A., PERIODO 2017

Hallazgo	Condición	Criterio	Causa	Efecto	Conclusión	Recomendación
Desconocimiento sobre el grado de contaminación de los activos que no se someten al proceso de baja	Repuestos de maquinaria en condiciones inapropiadas, generan contaminación ambiental, sin que los directivos de la empresa adopten las medidas correctivas sobre el particular.	De acuerdo a lo establecido por la Ley de Prevención y Control de la Contaminación Ambiental en el capítulo III. De la prevención y contaminación de los suelos se incumple con lo establecido en el artículo 11. Para efectos de esta ley, serán considerados como fuentes potenciales de contaminación, las sustancias radioactivas y los desechos sólidos, líquidos o gaseosos de procedencia industrial, agropecuaria, municipal o doméstica.	No se ha proporcionado la normativa específica para mantener un adecuado control de ambiente, ocasionando el incumplimiento a las disposiciones emitidas por el Ministerio del Ambiente	Ambiente contaminante en los talleres del área de mantenimiento, debido al desconocimiento en el manejo y tratamiento de repuestos contaminantes que deben ser dados de baja con prontitud.	Los directivos de la empresa están obligados en brindar ambientes de trabajo libres de contaminación para precautelar las condiciones de salud de sus empleados, por tal razón debe mantener un minucioso control sobre los activos que cumplieron su vida útil y procesar la baja de estos bienes con prontitud.	A los directivos, responsables de áreas y departamento financiero contable: Coordine el proceso de dada de baja de los activos que se encuentran contaminando el ambiente y de los que se identifican como obsoletos.

Elaboración: E.Y.	Fecha: 20/04/2018
Revisión: V.B.	Fecha: 20/04/2018

Hzg 4/4



EVALUACIÓN AL SISTEMA DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA AGLOMERADOS COTOPAXI S.A., PERIODO 2017

Hallazgo	Condición	Criterio	Causa	Efecto	Conclusión	Recomendación
Equipo forestal extraviado, no se localiza un Cargador Bobcat – 1506 en los patios de la empresa	Existe un reporte técnico en el cual se expresa las condiciones en las que hallaba el equipo forestal, por lo que el Jefe de Talleres recomendó el proceso de baja, pero se desconoce la ubicación del mismo.	De acuerdo a las políticas internas Anexo 12 del Control y responsabilidad de los activos de propiedad de la empresa: se nombrará un responsable directo sobre la custodia de los bienes de propiedad de la empresa, en este caso el responsable es el operador de máquinas del bloque 6 quien presenta una copia del informe en el cual específica las condiciones en las que se encontraba el cargador y su ubicación junto al taller de mantenimiento.	No se procedió a informar de manera legal al departamento de contabilidad para que ingresara el documento de soporte sobre el desuso del activo y se realizará la ubicación en un área apropiada de la empresa.	Se desconoce la ubicación del activo en la empresa, situación que complica el proceso de baja del bien al no tener evidencia física.	El personal de la empresa ignora ciertos procedimientos necesarios para mantener un control adecuado de los inventarios.	A los jefes d áreas: Instruir al personal a su cargo sobre los procedimientos que se deben efectuar para un adecuado control de los inventarios.

Elaboración: E.Y.	Fecha: 20/04/2018
Revisión: V.B.	Fecha: 20/04/2018

4.4 COMUNICACIÓN DE RESULTADOS FASE III

				PAFIV 1/1
				
EVALUACIÓN AL SISTEMA DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA AGLOMERADOS COTOPAXI S.A., PERIODO 2017				
PROGRAMA DE COMUNICACIÓN DE RESULTADOS FASE III				
N°	PROCEDIMIENTOS	REF/PT	FECHA	ELABORADO/ SUPERVIZADO
1	Elaboré la invitación a la lectura del informe de evaluación a los inventarios de Aglomerados Cotopaxi.	ILI	27/04/2018	EY-VB
2	Presenté Informe final de la evaluación a los inventarios de la empresa Aglomerados Cotopaxi	IFEI	04/05/2018	EY-VB



EVALUACIÓN AL SISTEMA DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA AGLOMERADOS
COTOPAXI S.A., PERIODO 2017
ACTA DE INVITACIÓN AL INFORME

Lasso, 27 de abril de 2018

Señores
Empresa de Aglomerados Cotopaxi
Presente.-

De nuestra consideración:

Luego de expresar un atento saludo, informamos que se dado por culminado el proceso de evaluación a los inventarios de la empresa de Aglomerados Cotopaxi, evaluación que se realizó bajo el sustento de las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, NAGAS; normas y políticas internas y las Normas Internacionales de Contabilidad NIC.

Culminado el proceso se presentará un informe sobre los hallazgos determinado durante el proceso de evaluación a los inventarios, por lo que hacemos extensiva la invitación, el acto se efectuará en la Sala de Sesiones de la empresa el día 4 de mayo de 2018, a las 17h00.

Seguros de contar con su presencia, el equipo evaluador hacemos llegar nuestros reconocidos agradecimientos.

Atentamente.

Edison Yáñez
AUDITOR



INFORMACIÓN INTRODUCTORIA

1. INFORMACIÓN

EMPRESA: Empresa de Aglomerados Cotopaxi

RUC N° 0590028665001

Domicilio: Cotopaxi

Base Legal: Ley de Compañía, Ley de Régimen Tributaria Interna

2. PARÁMETROS DEL EXAMEN

Tipo de examen: Evaluación al control de inventarios

Periodo: 2017

3. OBJETIVO DE LA EVALUACIÓN

- Analizar la veracidad del sistema de control de inventarios.
- Determinar el grado de confiabilidad de la información relacionada con el control interno y manejo de inventarios de la empresa durante el periodo 2017.
- Emitir un informe sobre los acontecimientos suscitado durante el periodo evaluado.

4. TIEMPO DE EJECUCIÓN

- Etapa de inicio, a partir del comunicado de inicio de la evaluación
- Desarrollo de procesos, revisión de la información, procesamiento de datos, constatación física de los inventarios y análisis de la documentación sustentatoria.
- Presentación del informe de evaluación, el documento será presentado en un tiempo estimado de 40 días tomados desde la fecha de inicio de la evaluación.

5. EQUIPO QUE CONFORMA LA EVALUACIÓN

- El equipo de evaluación estará conformado por:
Ing. Víctor Betancourth quién se desempeñará como Supervisor
Ing. Raquel Colcha como Jefe de Equipo
Sr. Edison Yáñez como Auditor

6. PERSONAL EVALUADO

Se ha considerado evaluar al personal encargado del manejo y control de los inventarios, el mismo que se encuentra conformado por:

- Ing. Luis Rodríguez Gerente Financiero
- Sr. Nelson Pucuji Bodega
- Ing. Jessy Peñaherrera Analista Activos Fijos

7. OBJETIVO

Evaluar el sistema de control interno empleado en el manejo de los inventarios de la empresa en el periodo 2017, para determinar el grado de confiabilidad de la información presentada, el correcto uso sobre el tratamiento de los inventarios y la presentación del informe final de evaluación, para la toma de decisiones de los directivos en cuanto al control implementado.

8. ALCANCE DE LA EVALUACIÓN

- Revisión de la documentación que sustenta el registro de inventarios
- Evaluación al personal involucrado en el proceso
- Análisis de los resultados
- Exposición de los hallazgos
- Elaboración y presentación del informe de evaluación

9. CRITERIOS DE LA EVALUACIÓN

- Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas
- Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados
- Políticas y normativa interna

10. DETERMINACIÓN DE LA MUESTRA

Considerando el extenso volumen se procederá a tomar una muestra de los productos de mayor rotación en el mercado.

11. DISTRIBUCIÓN DE TIEMPOS

Los tiempos se han distribuido de la siguiente manera considerando las etapas de evaluación:

Supervisor

Responsable: Ing. Víctor Betancourth	Planificación fases	4 días
	Revisión	8 días
	Presentación informe	3 días
Auditor		
Responsable: Edison Yánez	Programación	4 días
	Revisión y análisis de procesos	15 días
	Elaboración de papeles de trabajo	10 días
	Comunicación de resultados	3 días

INFORME DE EVALUACIÓN A LOS INVENTARIOS

ACTIVOS OBSOLETOS SIN PROCESOS DE BAJA

Se mantienen activos en condiciones obsoletas en los patios de la empresa, no se ha dado importancia al proceso de baja de los activos que ya cumplieron su vida útil. La NIC 16 Propiedades Planta y Equipo nos precisa cuáles son las causas por las que un bien considerado como un activo fijo se dará de baja en libros. El literal b) se refiere al desuso del bien como consecuencia de la no utilización. La empresa no generará beneficios económicos futuros. El desuso de los bienes del activo fijo puede darse por distintas razones, tales como:

- La obsolescencia es la insuficiencia que tienen ciertos bienes para ser utilizados para los fines por los que fueron producidos o referido a lo anticuado o inadecuado respecto de las circunstancias actuales. La obsolescencia puede darse por distintas circunstancias: a) El avance de la tecnología b) La dificultad de encontrar repuestos y accesorios vinculados al uso del bien
- El deterioro es la degeneración gradual de los bienes, producto de su uso o de factores externos (aspectos climatológicos o siniestros). (aempresarial, com., 2015).

El departamento de contabilidad conjuntamente con los Jefes de área ha incumplido con lo establecido en la NIC 16, evadiendo el proceso de baja de activos obsoletos. El mantener activos en desuso implica gastos para la empresa, por cuanto los espacios que pueden ser aprovechados en otras actividades.

CONCLUSIÓN: Se debe realizar los procesos conforme lo establece la normativa legal para evitar inconveniente que le costarían a la institución cantidades representativas.

RECOMENDACIÓN: A la Contadora; Jefes de Área, Guardalmacén: Presenten informes sobre los activos que cumplen con esta condición y realice el proceso respectivo a la baja de bienes obsoletos.

INADECUADO REGISTRO CONTABLE DE ACTIVO EN DESUSO.

En los registros contables la CARGADORA FIAT 1 1504 se encuentra operando en el área forestal, situación incorrecta debido a que el bien se encuentra ubicado en los patios de la empresa desde hace tres años atrás, según las versiones de los empleados. Si tomamos como referente lo establecido por la Contraloría General del Estado en el artículo 2.- De las personas y entidades responsables en donde especifica que el Guardalmacén o Administrador de bienes: será el responsable administrativo del control en la inspección, recepción, registro, custodia, distribución, conservación y baja de los bienes. (Contraloría General del Estado., 2015).

Debido a la falta de actualización de los registros en lo referente al estado de los activos fijos de la empresa, se mantiene información inconsistente en el área contable. Datos erróneos causa desajustes en la información financiera al mantener un control inadecuado sobre los activos, ya que los registros contables no presentan coherencia con la realidad

CONCLUSIÓN: La presentación de informes en tiempos prudenciales será un filtro para que los registros contables se mantengan actualizados, en tal virtud se debe instituir este proceso como una normativa interna.

RECOMENDACIÓN: A los Jefes de área, a los responsables del control de activos fijos, a la Contadora: Cotejen la información para que los datos sean coincidentes y se evite errores que pueden generar alteraciones a la información financiera.

DESCONOCIMIENTO SOBRE EL GRADO DE CONTAMINACIÓN DE LOS ACTIVOS QUE NO SE SOMETEN AL PROCESO DE BAJA

Repuestos de maquinaria en condiciones inapropiadas, generan contaminación ambiental, sin que los directivos de la empresa adopten las medidas correctivas sobre el particular. De acuerdo a lo establecido por la Ley de Prevención y Control de la Contaminación Ambiental en el capítulo III. De la prevención y contaminación de los suelos se incumple con lo establecido en el artículo 11. Para efectos de esta ley, serán considerados como fuentes potenciales de contaminación, las sustancias radioactivas y los desechos sólidos, líquidos o gaseosos de procedencia industrial, agropecuaria, municipal o doméstica. No se ha proporcionado la normativa específica para mantener un adecuado control de ambiente, ocasionando el incumplimiento a las disposiciones emitidas por el Ministerio del Ambiente.

CONCLUSIÓN: Los directivos de la empresa están obligados en brindar ambientes de trabajo libres de contaminación para precautelar las condiciones de salud de sus empleados, por tal razón debe mantener un minucioso control sobre los activos que cumplieron su vida útil y procesar la baja de estos bienes con prontitud.

RECOMENDACIÓN: A los directivos, responsables de áreas y departamento financiero contable: Coordine el proceso de baja de los activos que se encuentran contaminando el ambiente y de los que se identifican como obsoletos.

EQUIPO FORESTAL EXTRAVIADO, NO SE LOCALIZA UN CARGADOR BOBCAT – 1506 EN LOS PATIOS DE LA EMPRESA

Existe un reporte técnico en el cual se expresa las condiciones en las que hallaba el equipo forestal, por lo que el Jefe de Talleres recomendó el proceso de baja, pero se desconoce la ubicación del mismo. De acuerdo a las políticas internas Anexo 12 del Control y responsabilidad de los activos de propiedad de la empresa: se nombrará un responsable directo sobre la custodia de los bienes de propiedad de la empresa, en este caso el responsable es el operador de máquinas del bloque 6 quien presenta una copia del informe en el cual especifica las condiciones en las que se encontraba el cargador y su ubicación junto al taller de mantenimiento.

No se procedió a informar de manera legal al departamento de contabilidad para que ingresara el documento de soporte sobre el desuso del activo y se realizará la ubicación en un área apropiada de la empresa. Se desconoce la ubicación del activo en la empresa, situación que complica el proceso de baja del bien al no tener evidencia física.

CONCLUSIÓN: El personal de la empresa ignora ciertos procedimientos necesarios para mantener un control adecuado de los inventarios.

RECOMENDACIÓN: A los jefes d áreas: Instruir al personal a su cargo sobre los procedimientos que se deben efectuar para un adecuado control de los inventarios.

Lasso, 4 de mayo de 2018

Edison Yánez
AUDITOR

Víctor Bentancourth
SUPERVISOR

CONCLUSIONES

- Para el desarrollo de la investigación fue necesario el uso de fuentes bibliográficas especializadas en el tema de evaluación de inventarios, ya que esto nos permitió tener un enfoque claro sobre los aspectos teóricos relevantes.
- Para la obtención y procesamiento de la información se utilizaron métodos, técnicas e instrumentos acordes al tipo de investigación, los cuales permitieron asociar eventos que se dieron en el periodo analizado en relación al control de inventarios de la empresa de Aglomerados Cotopaxi S.A.
- Se evaluó los inventarios por su clasificación, llegándose a determinar los niveles de eficiencia en el control de los procesos realizados y como resultado se presentó un informe de evaluación con las debidas recomendaciones para mejorar el manejo actual de los inventarios en la empresa.

RECOMENDACIONES

- Es conveniente que se considere una guía bibliográfica para consulta ya que este tipo de estudio requiere de temas precisos que muestren la manera de ejecutar el proceso de evaluación a través del sustento teórico.
- Lo recomendable es obtener información de fuentes seguras, para que el procesamiento de datos sea un referente sobre la existencia de los inventarios y la evaluación alcance un alto grado de confiabilidad.
- Se recomienda considerar las recomendaciones emitidas en el informe de evaluación para mejorar el control de inventarios en la empresa y así alcanzar controles eficientes.

BIBLIOGRAFÍA

- Blanco, Y. (2012). *Auditoría Integral: Normas y Procedimientos*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- García, P. (2015). Aglomerados Cotopaxi, una industria maderera con espíritu ambiental. *Revista Líderes*.
- Mondragón, A. (2000). Qué son los indicadores. *Revista de información y análisis*, 52.
- Muller, M. (2005). *Fundamentos de administración de inventarios*. Bogotá: Norma.
- Pacheco, J., Ortigón, E., & Roura, H. (2005). *Metodología general de identificación, preparación y evaluación de proyectos de inversión pública*. Santiago de Chile: CEPAL.
- Restrepo, M., & Purón, G. (2014). *Diseño institucional de las entidades de fiscalización superior de América Latina*. Bogotá: Universidad del Rosario.
- Sotomayor, A. (2010). *Auditoría administrativa: Procesos y aplicación, 3a ed.* México: McGraw-Hill.
- Sotomayor, R. (2015). Evaluación al control interno y sus componentes en la auditoría de estados financieros. *Contaduría Pública (Instituto Mexicano de Contadores Públicos)*, 8-11.
- Aempresarial, com. (2015). *Baja de activos fijos: aplicación de la NIC 16*. Recuperado de http://aempresarial.com/web/revitem/5_17884_98636.pdf
- Becerra, M., & Benítez, P. (2012). *Evaluación del control interno implementado en la cuenta inventario de la empresa Bodpuyango Cia. Ltda., del cantón Huaquillas, periodo 01 de enero al 30 de junio del 2011, y propuesta de mejoramiento*. Universidad Nacional de Loja. *Contabilidad y Auditoría*. Loja.: Universidad Nacional de Loja. Recuperado de: <http://dspace.unl.edu.ec/jspuo/bitstream/123456789/1/TESIS%2020Final.pdf>
- Contraloría General del Estado, CGE. (2012). *Métodos y documento para evaluar el control interno*. Recuperado de: <http://www.contraloria.gob.ec/documentos/normatividad/MGAG-Cap-V.pdf>

- Contraloría General del Estado. (2015). *Acuerdo No. 027 - CG - 2015*. Recuperado de <http://www.contraloria.gob.ec/documentos/normatividad/Acuerdo027-CG-2015ReglamentoGeneralparaAdministracinUtilizacinyControlBienesSP.pdf>
- Cuellar, G. (2009). *Control Interno*. Recuperado de: <http://fccea.unicauca.edu.co/old/tgarf/tgarfse87.html>
- Flores, I., & Rojas, A. (2015). *Evaluación al control interno al área de inventarios de la empresa JG repuestos industriales de la ciudad de Guayaquil*. Universidad Politécnica Salesiana. Sede Guayaquil. (Carrera de Contabilidad y Auditoría. Guayaquil: Universidad Politécnica Salesiana Ecuador). Recuperado de: <http://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/10006/1/UPS-GT001158.pdf>
- Fuertes, J. (19 de 07 de 2015). *Métodos, técnicas y sistemas de inventario de valuación de inventario*. Recuperado de: [/http://www.elcriterio.com/revista/contenidos_14/4%20JoseFuertesMetodos-tecnicas_inventario.pdf](http://www.elcriterio.com/revista/contenidos_14/4%20JoseFuertesMetodos-tecnicas_inventario.pdf)
- Morantes, G., & López, J. (2016). *Evaluación al control interno de los inventarios de la empresa Lisfashion S.A. Universidad de Guayaquil. (Contador Público Autorizado*. Guayaquil: Universidad de Guayaquil). Recuperado de: <http://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/10006/1/UPS-GT001158.pdf>
- Servin, L. (23 de 02 de 2015). *Por qué es importante el control interno en las empresas*. Recuperado de: [hhttps://www2.deloitte.com/py/es/pages/audit/articles/opinion-control-interno-empresas.html](https://www2.deloitte.com/py/es/pages/audit/articles/opinion-control-interno-empresas.html)
- Tovar, E. (2014). *Control interno de inventarios*. Recuperado de: <https://www.auditool.org/blog/control-interno/939-control-interno-de-los-inventarios>

ANEXOS

ACTIVOS FIJOS POR CLASE CONTABLE

Tipo de Activo	Descripción	Valor	Dep. Acumulada	Registro en libros
Maquinaria y Equipo	MAQUINA DE SEMBRADO DEP. FORESTAL	5,741.17	-5,503.17	238.00
Maquinaria y Equipo	CAMA ELEVADA	61,537.89	-11,935.09	49,602.80
Muebles y Enseres	JABAS PLASRTICAS VIVERO (6000)	7,800.00	-6,240.00	1,560.00
Muebles y Enseres	NEVERA	554.80	-183.66	371.14
Equipo de Computación	CPU	900.00	-765.00	135.00
Equipo de Computación	COMPUTADOR	833.38	-708.37	125.01
Equipo Forestal	TRACTOR 3.1639	30,683.75	-9,608.60	21,075.15
Vehículos	MAZDA B2600 C/D	15,877.75	-7,613.50	8,264.25
Vehículos	REP.CHEVROLET JIMMY 4X4 T/M	4,540.75	-1,562.69	2,978.06
Herramientas	TAMIZADORA	1,300.00	-312.55	987.45
Herramientas	CONCRETERA 350 LT	2,526.79	-57.18	2,469.61
	TOTAL 1CF001	132,296.33	-44,489.81	87,806.52
Equipo de Computación	CPU	979.00	-832.15	146.85
Equipo Forestal	DELL -1643	50,503.40	-12,843.76	37,659.64
Equipo Forestal	SKIDDER 604C TIGERCAT 1804	240,910.29	-25,921.17	214,989.12
Vehículos	MAZDA BT-50 STD FL2.6 C/S 4X4	24,731.25	-617.94	24,113.31
Herramientas	MOTOSIERRA (3) VETERINARIA	539.12	-431.30	107.82
Herramientas	MOTOSIERRA (4) DEP. FORESTAL VET	539.12	-731.30	-192.18
	TOTAL 1CF007	318,202.18	-41,077.62	277,124.56
Equipo de Computación	LAPTOP	1,644.45	-1,397.78	246.67
	TOTAL 1CF009	1,644.45	-1,397.78	246.67
Muebles y Enseres	ESTUFA	1,290.00	-310.15	979.85
Equipo de Computación	LAPTOP	1,551.00	-1,318.35	232.65
Equipo de Computación	CLON INTEL DUAL CORE 2.5GHz	478.00	-406.72	71.28
Equipo de Computación	PANTALLA TACTIL	595.00	-505.75	89.25
Equipo de Computación	MOTHERBOARD INTEL	522.00	-443.70	78.30
Equipo de Computación	LAPTOP	894.00	-759.90	134.10
Equipo de Computación	PROYECTO GPS	34,208.94	-23,479.36	10,729.58
Vehículos	MAZDA BT-50 C/D 4X4 STD GAS 2	27,240.00	-8,530.33	18,709.67
Vehículos	MAZDA BT-50 C/D 4X4 STD GAS 3	27,066.96	-6,779.48	20,287.48
	TOTAL 1CF010	93,846.39	-42,533.74	51,312.65
Equipo Forestal	RASTRA MAGNUM M240	-2,303.78	-2,303.78	-4,607.56
Equipo Forestal	CULTIVADOR DOZER SUBCOIL LIFT	26,228.23	-22,838.21	3,390.02
Equipo Forestal	CULTIVADOR U130M	24,106.84	-20,991.01	3,115.83
Equipo Forestal	PARABOLIC RIPER AEIP 014	2,957.10	-2,529.03	428.07

Equipo Forestal	PLATOS DE MONTAJE	4,386.37	-3,751.39	634.98
Equipo Forestal	CRAZO ACOMODADOR	6,702.78	-5,732.48	970.30
Equipo Forestal	PLATO MONTAJE D6D	2,119.26	-1,812.47	306.79
Equipo Forestal	TRACTOR JHOM DEERE - 1640	51,178.67	-8,857.85	42,320.82
Equipo Forestal	BOMBA DE INCENDIOS	11,245.67	-4,805.33	6,440.34
Vehículos	MAZDA BT-50 C/D 4X4 STD GAS 2	27,240.00	-8,530.33	18,709.67
Vehículos	MAZDA BT-50 C/D 4X4 STD TD	26,557.67	-7,848.00	18,709.67
	TOTAL 1CF011	180,418.81	-85,392.21	95,026.60
Equipo Forestal	ASTILLADORA VALBY	6,796.25	-1,455.41	5,340.84
	TOTAL 1CF012	6,796.25	-1,455.41	5,340.84
Equipo de Computación	LAPTOP	1,429.16	-1,214.79	214.37
Vehículos	NISSAN NAVARA C/D 4X4 2.5 DIES	29,021.78	-7,897.65	21,124.13
	TOTAL 1CF013	30,450.94	-9,112.44	21,338.50
Equipo de Computación	LAPTOP	1,380.00	-912.71	467.29
Vehículos	MAZDA BT-50 C/D 4X4 STD GAS 2	27,240.00	-8,530.33	18,709.67
Vehículos	MAZDA BT-50 RAUDA C/D 4X4	26,508.93	-662.36	25,846.57
	TOTAL 1CF015	55,128.93	-10,105.40	45,023.53
Equipo Forestal	SKIDDER 3-1513	140,862.70	-40,950.09	99,912.61
Equipo Forestal	BELL 4-1642	50,503.40	4,237.37	54,740.77
Equipo Forestal	PRENTICE 7-1634	11,505.62	-3,603.09	7,902.53
Equipo Forestal	SKIDDER 604C TIGERCAT 1802	266,937.70	-31,256.50	235,681.20
Vehículos	MAZDA BT-50 C/S 4X4 STD GAS 2	24,769.71	-8,770.19	15,999.52
	TOTAL 1CF017	494,579.13	-97,423.63	397,155.50
Vehículos	NISSAN NAVARA C/D 4X4 2.5 DIES	31,550.76	-7,363.45	24,187.31
	TOTAL 1CF018	31,550.76	-7,363.45	24,187.31
Equipo de Computación	LAPTOP	1,380.00	-912.71	467.29
Vehículos	MAZDA BT-50 C/D 4X4 STD GAS 2	14,499.33	-10,329.33	4,170.00
	TOTAL 1CF019	15,879.33	11,242.04	27,121.37
Maquinaria y Equipo	ESTACIÓN METEREOLÓGICA	2,000.00	-823.47	1,176.53
Maquinaria y Equipo	LIMNIGRAFO DE FLOTADOR	3,812.26	-1,527.90	2,284.36
Equipo de Computación	CPU	900.00	-765.00	135.00
Equipo de Computación	LAPTOP	1,618.00	-1,375.30	242.70
Equipo de Computación	ESTACIÓN WIRELESS	1,608.80	-1,367.48	241.32
Equipo de Computación	ESTACIÓN WIRELESS	1,608.80	-1,367.48	241.32
Vehículos	CHEVROLET GRAN VITARA 1 3P DLX	16,534.29	-6,595.45	9,938.84
	TOTAL 1CF020	28,082.15	-13,822.08	14,260.07
				0.00
Equipo Forestal	CARGADORA FIAT 11504	86,865.70	-22,091.15	64,774.55
Equipo Forestal	TRACTOR 1 1502	30,683.75	-9,608.60	21,075.15
Equipo Forestal	BELL 3 1510	43,651.25	-13,669.57	29,981.68
Equipo Forestal	CARGADOR BOBCAT - 1506	9,216.00	-6,912.00	2,304.00
Equipo Forestal	BELL 2 -1509	43,651.25	-13,669.57	29,981.68
Equipo Forestal	MOTOR FIAL 1 1504	2,154.00	-1,774.00	380.00
Equipo Forestal	CARGADOR FIAT 1 1508	114,618.53	-19,837.58	94,780.95
Equipo Forestal	MOTOR	2,154.00	-1,774.00	380.00

Equipo Forestal	BELL 1 -1507	45,465.50	-14,237.37	31,228.13
Equipo Forestal	TRACTOR FRANKLIN/95 17162 INGV	47,918.70	-12,186.65	35,732.05
Equipo Forestal	MOTOR -1642	2,154.00	-1,774.00	380.00
Equipo Forestal	MOTOR - BELL 1 -1507	3,917.00	-3,226.00	691.00
Equipo Forestal	SKIDDER 4 -1637	182,877.60	-31,651.57	151,226.03
Equipo Forestal	CARGADORA VOLVO -1514	199,200.00	-67,296.12	131,903.88
Equipo Forestal	CARGADORA VOLVO -1515	199,200.00	-67,296.12	131,903.88
Equipo Forestal	GRAPO VOLVO L90F (A)	31,900.00	-14,078.07	17,821.93
Equipo Forestal	CUCHARON VOLVO L90F (B)	10,400.00	-4,589.71	5,810.29
Equipo Forestal	GRAPO VERTICAL VOLVO L90F ©	33,000.00	-14,563.51	18,436.49
Equipo Forestal	GRAPO HORIZONTAL VOLVO L90F (D)	26,000.00	-11,474.29	14,525.71
Equipo Forestal	BOOM DE SUSPENSION -1514	4,580.00	-1,547.99	3,032.01
Equipo Forestal	BOOM DE SUSPENSION -1515	4,580.00	-1,547.99	3,032.01
	TOTAL 1CF021	1,124,187.28	-349,211.50	774,975.78
				0.00
Maquinaria y Equipo	CSI SLASHER (TRAZADOR)	33,416.45	-7,542.72	25,873.73
Maquinaria y Equipo	SCI ULTRA DELIMBER - DESRAMADOR	92,097.56	-25,426.97	66,670.59
Equipo de Computación	LAPTOP	1,341.42	-1,140.21	201.21
Equipo Forestal	FELLER L870C TIGERCAT 1801	523,239.47	-60,674.60	462,564.87
Equipo Forestal	CARGADORA T234 TIGERCAL 1801	249,296.33	-30,075.50	219,220.83
Equipo Forestal	SKIDDER 620D TIGERCAT 1803	262,191.62	-31,946.73	230,244.89
Equipo Forestal	CAMA ELAVADA	7,089.58	-2,158.31	4,931.27
Equipo Forestal	TANQUE CILINDRICO	9,826.95	-1,131.27	8,695.68
Vehículos	MAZDA BT-50 C/D 4X4 STD GAS 2	27,240.00	-8,530.33	18,709.67
Herramientas	DISPESADOR COMBUSTIBLE	1,177.84	-389.90	787.94
	TOTAL 1CF023	1,206,917.22	-169,316.54	1,037,600.68