



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DEL LITORAL

Instituto de Ciencias Matemáticas

Ingeniería en Auditoría y Control de Gestión

Auditoría del Rubro Inventario – Costo de Ventas de una empresa dedicada a la comercialización de repuestos y accesorios automotrices, además de piezas y productos de ferretería en general; por el período terminado al 31 de Diciembre del 2007 en la ciudad de Guayaquil.

TESIS DE GRADO

SEMINARIOS DE GRADUACIÓN:
AUDITORÍA FINANCIERA – AUDITORÍA TRIBUTARIA

Previo a la obtención del título de:
AUDITOR – CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO

Presentado por:

Oscar Rolando Fiallos González
Johanna Mariela Sánchez Torbay

Guayaquil – Ecuador

2008

DEDICATORIA

Este proyecto está dedicado a dios y a nuestros padres, hermanos, familiares y amigos por su apoyo incondicional y por alentarnos día a día.

Fiallos González Oscar Rolando

Sánchez Torbay Johanna Mariela

AGRADECIMIENTO

Un especial agradecimiento ante todo a nuestro Dios por brindarnos sabiduría y fortalecer la fe, a nuestros maestros que nos ayudaron en nuestra formación académica, a nuestro director de tesis por su paciencia y apoyo, a la ESPOL por brindarme la oportunidad de forjar nuestros conocimientos y a todas las personas que de una u otra manera colaboraron en la realización de este trabajo.

Fiallos González Oscar Rolando

Sánchez Torbay Johanna Mariela

TRIBUNAL DE GRADUACIÓN



Ing. Pablo Alvarez
PRESIDENTE DEL TRIBUNAL



Ing. Roberto Merchán
DIRECTOR DE TESIS



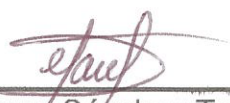
Ing. Ramón Pactong
VOCAL

DECLARACIÓN EXPRESA

"La responsabilidad del contenido de esta tesis de grado, me corresponde exclusivamente; y el patrimonio intelectual de la misma a la ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DEL LITORAL"



Oscar Fiallos González



Johanna Sánchez Torbay

RESUMEN

El presente trabajo abarca toda la investigación, análisis y hallazgos efectuados en el negocio de compra, venta e importación de repuestos automotrices y artículos de ferretería en general. Para la realización de nuestro trabajo de auditoría nos enfocamos en analizar los controles, políticas y procedimientos establecidos por la gerencia, el cuál nos permitió encontrar riesgos significativos en ciertos rubros de los Estados Financieros. Además se determinó la realización de pruebas de auditoría para el rubro significativo Inventario – Costo de Venta, respecto al giro del negocio de la compañía. Como herramientas de ayuda para nuestro trabajo aplicamos técnicas estadísticas que sirvan de herramientas de control para los Inventarios y Costos así como el análisis de la ejecución del mismo. El trabajo presenta cuatro capítulos que explica el contenido de nuestro trabajo. A continuación detallamos un resumen correspondiente de cada capítulo.

Para el primer capítulo hemos desarrollado el marco teórico que incluye lo más relevante de las normas ecuatorianas de auditoría aplicadas para nuestro trabajo, la norma ecuatoriana de contabilidad para inventarios, una breve descripción del control interno, la importancia de evaluar los resultados a través del muestreo de auditoría y gráficas de control.

El segundo capítulo abarca el enfoque de auditoría. Para el desarrollo del mismo obtenemos una breve descripción del conocimiento del negocio; analizamos si existe vulnerabilidad en los controles ejercidos por la gerencia, que conlleven a un riesgo de fraude; determinamos procedimientos analíticos preliminares, así como la aplicación de técnicas estadísticas para el muestreo de auditoría, en este caso tomamos como referencia las ventas y costo de ventas de los productos. Luego evaluamos los componentes del control interno de la compañía, se incluye un análisis sobre la evaluación del mismo; además presentamos una planilla de riesgos identificados de auditoría seguido por la estrategia y plan de auditoría para los rubros del Estado de Situación Financiera de la compañía.

El tercer capítulo trata sobre la aplicación de pruebas de auditoría para el rubro Inventario – Costo de Venta el cuál su procedimiento fue establecido en el capítulo anterior. Estas pruebas nos permiten determinar hallazgos significativos y verificar el cumplimiento de controles para los componentes del mismo. Para cada prueba describimos su objetivo, procedimiento y conclusión que identifique hallazgos encontrados, los cuáles permiten establecer la existencia de riesgo de fraude.

El cuarto capítulo conlleva a la conclusión y recomendaciones de la auditoría del rubro Inventario – Costo de Venta es decir, determinar si los saldos del rubro auditado son razonables o no. Además establecemos nuestro criterio

mediante recomendaciones que sirvan de ayuda a la gerencia para mitigar el riesgo de fraude.

TABLA DE CONTENIDO

	Pág.
RESUMEN.....	V
TABLA DE CONTENIDO.....	VIII
ÍNDICE DE ABREVIATURAS.....	XIV
ÍNDICE DE FIGURAS.....	XV
ÍNDICE DE TABLAS.....	XVI
INTRODUCCIÓN.....	XVII

CAPÍTULO I

1. MARCO TEÓRICO

1.1. Normas ecuatorianas de auditoría aplicadas al negocio.....	1
1.1.1. NEA 1 Objetivos y principios generales que regulan una auditoría de estados financieros	1
1.1.2. NEA 2 Términos del trabajo de auditoría	2
1.1.3. NEA 3 Documentación	2
1.1.4. NEA 5 Fraude y error	3
1.1.5. NEA 6 Consideración de leyes y reglamentos en una auditoría financiera.....	4
1.1.6. NEA 7 Planificación.....	4
1.1.7. NEA 8 Conocimiento del negocio.....	5

1.1.8.	NEA 9	Carácter significativo de la auditoría.....	6
1.1.9.	NEA 10	Evaluación de riesgo y control interno	6
1.1.10.	NEA 13	Evidencia de auditoría	7
1.1.11.	NEA 14	Trabajos iniciales - balances de apertura	7
1.1.12.	NEA 15	Procedimientos analíticos	8
1.1.13.	NEA 16	Muestreo de auditoría	9
1.2.	NEC 11	Normas ecuatorianas de contabilidad para el tratamiento de inventarios.....	9
1.3.		Control interno (COSO).....	12
1.3.1.		Definición	12
1.3.2.		Objetivos del control interno.....	13
1.3.2.1.		Operaciones.....	13
1.3.2.2.		De cumplimiento.....	13
1.3.2.3.		Financieros.....	13
1.3.3.		Componentes del control interno.....	13
1.3.3.1.		Ambiente de Control.....	13
1.3.3.2.		Evaluación de Riesgos.....	14
1.3.3.3.		Actividades de Control.....	14
1.3.3.4.		Información y comunicación.....	15
1.3.3.4.1.		Información.....	15
1.3.3.4.2.		Comunicación.....	15
1.3.3.5.		Supervisión y seguimiento.....	15

1.4. Evaluación de los resultados del muestreo de auditoría.....	16
--	----

CAPÍTULO II

2. DETERMINACIÓN DEL ENFOQUE DE AUDITORÍA

2.1. Conocimiento del negocio.....	17
2.1.1. Antecedentes.....	17
2.1.2. Misión.....	17
2.1.3. Visión.....	18
2.1.4. Mercado.....	18
2.1.4.1. Principales competidores.....	18
2.1.4.2. Análisis de mercado.....	18
2.1.4.3. Leyes y reglamentaciones.....	19
2.1.5. Estrategia.....	19
2.1.5.1. Objetivos a corto plazo.....	20
2.1.5.2. Objetivos a largo plazo.....	20
2.1.5.3. Principales productos.....	21
2.1.5.4. Estructura organizacional.....	21
2.1.5.5. Principales clientes.....	22
2.1.5.6. Principales proveedores.....	22
2.1.6. Desempeño financiero.....	23
2.1.7. Políticas contables.....	25
2.1.7.1. Método contable.....	25

2.1.7.2.	Prácticas contables más significativas.....	25
2.1.7.2.1.	Documentos y cuentas por cobrar.....	25
2.1.7.2.2.	Inventarios.....	26
2.1.7.2.3.	Propiedad, planta y equipo.....	26
2.1.7.2.4.	Participación a trabajadores.....	27
2.1.7.2.5.	Impuesto a la renta.....	27
2.1.7.2.6.	Patrimonio.....	27
2.1.8.	Análisis del inventario mediante técnicas estadísticas.....	27
2.1.8.1.	Análisis Descriptivo de las Variables.....	27
2.1.8.1.1.	Análisis de Ventas.....	27
2.1.8.1.2.	Análisis del Costo de Ventas.....	31
2.1.8.1.3.	Análisis de Utilidades por mes.....	34
2.2.	Riesgo de fraude.....	36
2.2.1.	Reconocimiento de ingresos.....	36
2.2.2.	Vulneración de controles.....	37
2.3.	Procedimientos analíticos.....	41
2.3.1.	Análisis comparativo de los estados financieros.....	41
2.3.2.	Definición y cálculo de la materialidad global y de planificación.....	44
2.4.	Evaluación de los componentes del control interno (COSO).....	49
2.4.1.	Ambiente de control.....	49
2.4.2.	Evaluación del riesgo.....	52
2.4.3.	Monitoreo de control.....	52

2.4.4.	Información y comunicación.....	52
2.4.5.	Actividades de control.....	53
2.4.6.	Conclusión del control interno.....	56
2.5.	Identificación de riesgos de auditoría.....	56
2.5.1.	Matriz de riesgos.....	56
2.6.	Estrategia y plan de auditoría	59
2.6.1.	Enfoque de auditoría.....	59
2.6.2.	Plan o procedimiento de auditoría.....	60

CAPÍTULO III

3. APLICACIÓN DE PRUEBAS DE AUDITORÍA PARA EL RUBRO INVENTARIO – COSTO DE VENTA

3.1.	Introducción.....	77
3.2.	Reconocimiento del inventario.....	78
3.3.	Objetivos de auditoría.....	78
3.4.	Pruebas de auditoría para el rubro Inventario – costo de venta.....	79
3.4.1.	Evaluación de Compras.....	80
3.4.2.	Conciliar el saldo de la cuenta inventario a nivel del mayor general.....	102
3.4.3.	Realizar conteos de prueba sobre la toma física del inventario.....	104
3.4.4.	Realizar y analizar el corte de fin de año de las transacciones de compras y ventas.....	109

3.4.5. Evaluar los métodos utilizados para calcular el costo del inventario y la correcta y la correcto valoración del inventario.....	113
3.4.6. Efectuar procedimientos analíticos.....	119
3.4.7. Revisar los saldos de existencias de inventarios al 31-Dic-07.....	125
3.4.8. Evaluar y verificar la correcta presentación del inventario y del costo de ventas en los estados financieros.....	128

CAPÍTULO IV

4. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

4.1. Conclusiones.....	131
4.2. Recomendaciones.....	133

ANEXOS

BIBLIOGRAFÍA

ABREVIATURAS

NEA	Normas Ecuatorianas de Auditoría
NEC	Normas Ecuatorianas de Contabilidad
FOB	Free on Board
IVA	Impuesto al Valor Agregado
COSO	Control Interno
Ref.	Referencia
Pág.	Página
B/G	Balance General
P/G	Estado de Pérdidas y Ganancias

ÍNDICE DE GRÁFICOS

	Pág.
Gráfico 2.1 Diagrama de barras de Ventas Mensuales.....	28
Gráfico 2.2 Participación de Ventas Mensuales.....	29
Gráfico 2.3 Histograma de Ventas.....	31
Gráfico 2.4 Diagrama de Barras de los Costos de Ventas mensuales.....	32
Gráfico 2.5 Histograma del Costo de Ventas.....	34
Gráfico 2.6 Utilidades Mensuales.....	35
Gráfico 2.7 Muestra en SPSS.....	36

ÍNDICE DE TABLAS

	Pág.
TABLA 2.1 Ratios financieros.....	23
TABLA 2.2 Estadísticos Descriptivos de Ventas.....	30
TABLA 2.3 Estadísticos Descriptivos del Costo de Ventas.....	33
TABLA 2.6 Cuestionario de Vulneración de Controles.....	38
TABLA 2.7 Estado de Situación Financiera Comparativo.....	42
TABLA 2.8 Estado de Resultados Comparativo.....	43
TABLA 2.9 Análisis de la Materialidad del B/G.....	46
TABLA 2.10 Análisis de la Materialidad del P/G.....	48
TABLA 2.11 Matriz de Riesgos.....	57
TABLA 2.12 Planilla del Rubro Efectivo.....	61
TABLA 2.13 Planilla del Rubro Cuentas por Cobrar.....	64
TABLA 2.14 Planilla del Rubro Inventario – Costo de Venta.....	67
TABLA 2.15 Planilla del Rubro Activos Fijos.....	70
TABLA 2.16 Planilla del Rubro Cuentas por Pagar y otras obligaciones....	73
TABLA 2.17 Planilla del Rubro Capital Contable.....	76
TABLA 3.1 Muestreo Estadístico por Atributos.....	81
TABLA 3.2 Muestra de Compras mensuales.....	81
TABLA 3.3 Prueba Evaluación de Compras.....	83
TABLA 3.4 Sumaria del Inventario	103

TABLA 3.5	Inventario Físico de Repuestos	105
TABLA 3.6	Movimiento del Inventario.....	110
TABLA 3. 7	Valoración del Inventario Movimiento del Inventario.....	114
TABLA 3. 8	Procedimientos Analíticos.....	120
TABLA 3. 9	Análisis de Proveedores.....	122
TABLA 3. 10	Salos de Existencia de Inventario.....	126
TABLA 3. 11	Evaluación del Inventario – Costo de Venta.....	129
TABLA 3. 12	Prueba al Costo de Venta.....	129

INTRODUCCIÓN

Hoy en día muchas empresas se ven en la necesidad de implementar ciertos mecanismos de control que salvaguarden sus activos, ya que pueden encontrarse expuestos a riesgos de fraude. Por esta razón es importante que la gerencia realice un seguimiento continuo sobre sus controles que ayuden no solo a optimizar sus procesos, también a minimizar el riesgo de fraude.

Las decisiones económicas se toman en condiciones de incertidumbre, siempre hay el riesgo de que el tomador de decisiones seleccione la alternativa equivocada e incurra a una fuerte pérdida. El riesgo disminuye gracias a la credibilidad que dan los auditores a la información financiera.

Para la realización de nuestro trabajo de auditoría al rubro Inventario – Costo de Venta aplicaremos ciertas técnicas que servirán de ayuda para la obtención y análisis de información tales como: observación física, recolección de información, facturas, notas de ventas, comprobantes de egresos, entrevistas, cuestionarios de control, constatación física y demás documentos relevantes que soportaron el contenido de nuestro trabajo.

Para la presentación de resultados aplicaremos pruebas sustantivas que ayuden a identificar hallazgos a fin de que se pueda tomar decisiones oportunas que permitan controlar riesgos encontrados.

CAPÍTULO I

1. MARCO TEÓRICO

1.1. NORMAS ECUATORIANAS DE AUDITORÍA APLICADAS AL NEGOCIO

1.1.1. NEA 1 Objetivos y principios generales que regulan una auditoría de estados financieros.

El propósito de esta NEA es establecer normas y dar lineamientos sobre el objetivo y los principios generales que amparan una auditoría de Estados Financieros.

El objetivo de una auditoría de estados financieros es hacer posible al auditor expresar una opinión sobre si los estados financieros están preparados, de acuerdo con un marco de referencia. El auditor deberá cumplir con el “Código de Ética del contador” emitido por la Federación Nacional de Contadores del Ecuador.

El auditor deberá realizar una auditoría de acuerdo a las Normas Ecuatorianas de Auditoría. Deberá planificar y efectuar la auditoría con una actitud de escepticismo profesional

reconociendo que pueden existir circunstancias que causen que los estados financieros estén sustancialmente representados en forma errónea.

1.1.2. NEA 2 Términos del trabajo de auditoría

El propósito de esta NEA es establecer normas y dar lineamientos sobre:

- a) El acuerdo de los términos del trabajo con el cliente; y
- b) La respuesta del auditor a una petición de un cliente para cambiar los términos de un trabajo por otro que brinde un nivel más bajo de certidumbre.

El auditor y el cliente deberán acordar los términos del trabajo. En las auditorías recurrentes, el auditor deberá considerar si las circunstancias requieren que los términos del trabajo sean revisado y si hay necesidad de recordarle al cliente los términos existentes del trabajo. El auditor no deberá estar de acuerdo con un cambio de trabajo donde no hay justificación razonable para hacerlo.

1.1.3. NEA 4 Documentación

El propósito de esta NEA es establecer normas y proveer lineamientos respecto de la documentación en el contexto de la

auditoría de estados financieros. El auditor deberá preparar papeles de trabajo que sean suficientemente completos y detallados para proveer una comprensión global de la auditoría.

Deberá registrar en papeles de trabajo la planificación, la naturaleza, oportunidad y el alcance de los procedimientos de auditoría efectuados, y por lo tanto los resultados, y las conclusiones extraídas de la evidencia de auditoría obtenida.

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

1.1.4. NEA 5 Fraude y error

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

Si la entidad impide al auditor que obtenga apropiada evidencia suficiente de auditoría para evaluar si ha ocurrido, o es probable

que ocurra, fraude o error que causa de las limitaciones impuestas por las circunstancias y no por la entidad, el auditor debería considerar el efecto sobre el dictamen del auditor.

1.1.5. NEA 6 Consideración de leyes y reglamentos en una auditoría financiera

Cuando planifica y desempeña procedimientos de auditoría y cuando evalúa y reporta los resultados consecuentes, el auditor deberá reconocer que el incumplimiento de la entidad con leyes y reglamentos puede afectar sustancialmente a los estados financieros.

El auditor deberá planificar y efectuar la auditoría con una actitud de escepticismo profesional reconociendo que la auditoría puede revelar condiciones o eventos que llevarían a cuestionarse si una entidad está cumpliendo con leyes y reglamentos.

1.1.6. NEA 7 Planificación

El auditor deberá planificar el trabajo de auditoría de modo que sea desempeñada de una manera efectiva. Debería desarrollar y documentar un plan global de auditoría describiendo el alcance y conducción esperados de la auditoría.

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

1.1.7. NEA 8 Conocimiento del negocio

Al efectuar una auditoría de estados financieros, el auditor debería tener u obtener un conocimiento del negocio suficiente para que sea posible al auditor identificar y comprender los eventos, transacciones y prácticas que, a juicio del auditor, puedan tener un efecto importante sobre los estados financieros o en el examen o en el dictamen de auditoría. El auditor debería asegurarse que los auxiliares asignados a un trabajo de auditoría obtengan suficiente conocimiento del negocio para que puedan desarrollar el trabajo de auditoría delegado a ellos.

Conocimiento del negocio - asuntos a considerar:

- a) Factores económicos generales;
- b) La industria - condiciones importantes que afectan al negocio del cliente;
- c) La entidad.

1.1.8. NEA 9 Carácter significativo de la auditoría

El auditor deberá considerar el carácter significativo y su relación con el riesgo de auditoría cuando conduzca una auditoría. El objetivo de una auditoría de estados financieros es hacer posible al auditor expresar una opinión sobre si los estados están preparados, respecto de todo lo importante, de acuerdo con un marco de referencia identificado para informes financieros.

El carácter significativo debería ser considerado por el auditor cuando:

- a) Determina la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría;
- b) Evalúa el efecto de las exposiciones erróneas.

1.1.9. NEA 10 Evaluación de riesgo y control interno

El auditor deberá obtener una comprensión suficiente de los sistemas de contabilidad y de control interno para planificar la auditoría y desarrollar un enfoque de auditoría afectivo. El auditor debería usar juicio profesional para evaluar el riesgo de auditoría y diseñar los procedimientos de auditoría para asegurar que el riesgo se reduce a un nivel aceptablemente bajo. Al desarrollar el plan global de auditoría, el auditor debería evaluar el riesgo inherente a nivel del estado financiero. Al desarrollar el programa

de auditoría, el auditor debería relacionar dicha evaluación a nivel de aseveración de saldos de cuenta y clases de transacciones de carácter significativo, o asumir que el riesgo inherente es alto para la aseveración.

1.1.10. NEA 13 Evidencia de auditoría

El auditor deberá obtener apropiada evidencia suficiente de auditoría para poder extraer conclusiones razonables sobre las cuales basar la opinión de auditoría.

Al obtener la evidencia de auditoría de las pruebas de control, el auditor debería considerar la suficiencia y propiedad de la evidencia de auditoría para soportar el nivel evaluado de riesgo de control. Sin embargo, si no le es posible obtener apropiada evidencia suficiente de auditoría, el auditor debería expresar una opinión calificada o una abstención de opinión.

1.1.11. NEA 14 Trabajos iniciales – balances de apertura

Para trabajos de auditoría iniciales, el auditor deberá obtener una apropiada y suficiente evidencia de auditoría de que:

- a) Los saldos de apertura no contengan exposiciones erróneas de carácter significativo que afectan los estados financieros del período actual;

- b) Los saldos de cierre del período anterior han sido pasados correctamente al período actual o, cuando sea apropiado, han sido reexpresados; y
- c) Las políticas contables apropiadas son aplicadas consistentemente o que los cambios en políticas contables han sido contabilizados en forma apropiada y revelados en forma adecuada.

1.1.12. NEA 15 Procedimientos analíticos

El Auditor deberá aplicar procedimientos analíticos en las etapas de planificación y de revisión global de la auditoría.

Procedimientos analíticos al planificar la auditoría.

Procedimientos analíticos como procedimientos sustantivos.

Procedimientos analíticos en la revisión global al final de la auditoría.

Grado de confiabilidad en los procedimientos analíticos.

Investigación de partidas inusuales.

Cuando los procedimientos analíticos identifican fluctuaciones o relaciones significativas que son inconsistentes con otra información relevante, o que se desvían de las cantidades pronosticada, el auditor debería investigar y obtener explicaciones adecuadas y evidencia corroborativa apropiada.

1.1.13. NEA 16 Muestreo de auditoría

Cuando utilice métodos de muestreo ya sea estadísticos o no estadísticos el auditor debería diseñar y seleccionar una muestra de auditoría, realizar procedimientos de auditoría a partir de ahí y evaluar los resultados de la muestra a modo de proveer una apropiada suficiente evidencia de auditoría.

Cuando diseña una muestra de auditoría, el auditor debería considerar los objetivos específicos de la auditoría, la población de la cual desea tomar muestra y el tamaño de la muestra. Cuando determina el tamaño de la muestra, el auditor debería considerar el riesgo del muestreo, el error tolerante y el error esperado. El auditor debería seleccionar partidas de muestra de manera tal que pueda esperarse que la muestra sea representativa de la población.

Evaluación de resultados de la muestra:

- a) Analizar cualesquier errores detectados en la muestra;
- b) Proyectar los errores encontrados en la muestra a la población;
- c) Volver a evaluar el riesgo de muestreo.

1.2. NEC 11 NORMA ECUATORIANA DE CONTABILIDAD PARA EL TRATAMIENTO DE INVENTARIOS

El objetivo de esta Norma es prescribir o señalar el tratamiento contable para inventarios bajo el sistema de costo histórico. Un tema

primordial en la contabilidad de inventarios es la cantidad de costo que ha de ser reconocida como un activo y mantenida en los registros hasta que los ingresos relacionados sean reconocidos. Esta Norma proporciona guías prácticas sobre la determinación del costo y su subsecuente reconocimiento como un gasto, incluyendo cualquier disminución a su valor neto de realización.

También brinda lineamientos sobre las fórmulas de costeo que se usan para asignar costos a inventarios.

La presente norma no trata de inventarios acumulados respecto de contratos a largo plazo para construcción, ni el procedimiento relativo a inventarios de productos accesorios o subproductos. Los inventarios son productos que un negocio posee para la venta en el curso ordinario de sus operaciones; en la etapa de manufactura que se relacionan directa o indirectamente los cuales serán utilizados en la producción de mercancía para la venta. El mercado es el más bajo entre el costo actual de reemplazo y el valor neto realizable es el precio estimado de venta en el curso normal de negocio.

Los siguientes términos se usan en esta Norma con el significado que se indica en cada caso.

Los inventarios son activos:

- a) Retenidos para su venta en el curso ordinario de los negocios;

- b) En el proceso de producción para dicha venta; o
- c) En la forma de materiales o suministros que serán consumidos en el proceso de producción o en la prestación de servicios.

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

Cuantificación de Inventarios

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

Costo de Inventarios

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

Fórmula de Costeo

El costo de inventarios de partidas que no son ordinariamente intercambiables y de bienes o servicios producidos y segregados para proyectos específicos debe ser asignado usando la identificación específica de los costos individuales.

El costo de inventarios distintos a los tratados en el párrafo 16 debe ser asignado usando la fórmula PEPS, (primeras entradas, primeras salidas), la de costo promedio ponderado y UEPS, (últimas entradas, primeras salidas).

Revelación

Los estados financieros deben revelar:

- a) Las políticas contables adoptadas para cuantificar inventarios, incluyendo la fórmula de costo usada;
- b) La cantidad total en libros de inventarios y la cantidad en libros en clasificaciones apropiadas a la empresa;
- c) La cantidad en libros de inventarios registrada a su valor neto realizable;
- d) La cantidad en libros de inventarios dados en prenda como garantía de pasivos.

1.3. CONTROL INTERNO (COSO)

1.3.1. Definición

El control interno es un proceso, efectuado por el directorio de una compañía, la administración y todo el personal, diseñado para proporcionar seguridad razonable respecto a la consecución de los siguientes objetivos:

- Eficacia y Eficiencia de las Operaciones.
- Cumplimiento de leyes y Regulaciones aplicables.
- Confiabilidad de la Información Financiera.

1.3.2. Objetivos del Control Interno

1.3.2.1. Operaciones

- Promover eficiencia y eficacia en las operaciones a través de procesos estandarizados.
- Asegurar la salvaguarda de los activos a través de actividades de control.

1.3.2.2. De cumplimiento

- Ayudar a mantener el cumplimiento con las leyes y regulaciones a través de un monitoreo periódico.

1.3.2.3. Financieros

- Promover la integridad de los datos en la toma de decisiones del negocio.
- Asistir en la prevención y detección de fraudes a través de la creación de un rastro de evidencia auditable.

1.3.3. Componentes del control interno

El Control Interno consta de cinco componentes interrelacionados. Estos se derivan del estilo de dirección del negocio y están integrados en el proceso de gestión.

1.3.3.1. Ambiente de control

El Entorno o Ambiente de Control constituye la base de todo sistema de control Interno, ya que determina las pautas de

comportamiento y tienen una influencia fundamental en el nivel de conciencia del personal respecto del control.

1.3.3.2. Evaluación de riesgos

Son mecanismos establecidos para identificar, analizar y administrar riesgos relacionados con varias actividades en las que la entidad esta involucrada y que pueden impedir el logro de los objetivos.

Todas las organizaciones están expuestas a riesgos, tanto internos como externos, los que deben ser advertidos y diagnosticados.

La evaluación se debe realizar a través de toda la organización a todos los niveles y en todas sus funciones.

1.3.3.3. Actividades de control

Son políticas y procedimientos que sirven para cerciorarse de que se cumplan las directivas de los ejecutivos. Las Actividades de Control junto con ciertas actividades de gestión nos ayudarán a evitar que los riesgos a los que está sujeta la entidad se lleguen a materializar y producir efectos negativos en ésta.

1.3.3.4. Información y comunicación

1.3.3.4.1. Información

Es necesario identificar cual es la información relevante y, disponer de los mecanismos oportunos para recogerla y comunicarla en forma y tiempo oportuno, de tal forma que la misma pueda cumplir con los objetivos previstos.

1.3.3.4.2. Comunicación

La comunicación en general es la transmisión de información (interna y externa). Los canales de comunicación habituales que determina la estructura jerárquica de una entidad, deben ser la fórmula habitual de comunicación.

1.3.3.5. Supervisión y seguimiento

El objetivo de la supervisión es asegurar que el sistema está funcionando adecuadamente y que va adaptándose a las necesidades y cambios de circunstancias. La dirección debe disponer de los instrumentos necesarios para asegurarse de que esto es realmente así.

1.4. EVALUACIÓN DE LOS RESULTADOS DEL MUESTREO DE AUDITORÍA

Sirve para detectar las desviaciones respecto a los procedimientos de control establecidos o a las diferencias entre el valor contable de una unidad de muestreo según el cliente y lo que él cree que sería el valor correcto de dicha unidad. Dado el carácter del muestreo, se debe reconocer que probablemente existen más desviaciones de diferencias en la población que las incluidas en la muestra.

CAPÍTULO II

2. DETERMINACIÓN DEL ENFOQUE DE AUDITORÍA

2.1. CONOCIMIENTO DEL NEGOCIO

2.1.1. Antecedentes

FERRECAR S.A., es una compañía constituida en la ciudad de Guayaquil a los veinte y cinco días del mes de Febrero del año 1972 y que tiene como objeto principal la compra, venta e importación de repuestos y accesorios de automotores; además de piezas y otros productos de ferretería en general.

La Empresa “FERRECAR S.A.” se dedica desde hace más de 30 años a la comercialización de sus productos y a brindar un servicio de calidad. Actualmente cubrimos los principales canales de comercialización: mayoristas, cadenas de supermercados, distribuidores y detallistas.

2.1.2. Misión

Ser uno de los primeros en proveer a nuestros clientes: repuestos, herramientas y artículos de calidad requerida, con excelencia en la entrega, precios competitivos que permitan mantener un margen

de rentabilidad que asegure el crecimiento sostenido de nuestra empresa y clientes; contando para ello con el compromiso integral de nuestros colaboradores.

2.1.3. Visión

Nuestra visión a mediano plazo es ser una empresa líderes en la comercialización, distribución y servicio de asesoría personalizada, mediante la venta e importación de productos de calidad.

2.1.4. Mercado

2.1.4.1. Principales competidores

Entre los principales competidores tenemos: Comercializadoras de repuestos automotrices, Importadoras, Ferreterías mayoristas y minoristas, Talleres de automotores y demás empresas similares.

2.1.4.2. Análisis de mercado

La Comercializadora de repuestos Automotriz en la actualidad cuenta con dos unidades de reparto, con las cuales se logran entregar los productos en toda ciudad de Guayaquil y sus alrededores en un tiempo máximo 12 horas en el área urbana y de 24 a 48 horas en el área rural.

El Sistema de ventas que ejecuta se basa en la Pre-venta, Ventas al Contado y a Crédito. Cuentan con personal que brinda atención personalizada en el momento que el cliente requiera ayuda sobre algún producto hasta la finalización de la venta.

La cartera actual cuenta con más de 100 clientes fieles a nuestra compañía, distribuidos en los siguientes segmentos: Cadenas de supermercados, ferreterías independientes, talleres automotrices, minoristas, detallistas automotrices, y transportistas.

2.1.4.3. Leyes y reglamentaciones

FERRECAR S.A. está sujeta al cumplimiento de normas vigentes como la Ley de Importaciones, Ley del Servicio de Rentas Internas, Ley de Compañías, Leyes y reglamentaciones de la Municipalidad y Cuerpo de bomberos para su debido funcionamiento, Ley del Consumidor y demás leyes y estatutos vigentes.

2.1.5. Estrategia

Esforzarse permanentemente por la eficiencia y efectividad empresarial y por la satisfacción de cliente. Además es una

empresa orientada al cambio, que brinda productos de calidad, promueve el trabajo en equipo, está en constante aprendizaje y valora la lealtad de los clientes.

2.1.5.1. Objetivos a corto plazo

- Establecer metas de ventas en ciertos períodos, logrando que los empleados sean estimulados y provoque emprendimiento de los mismos, de manera que maximice las utilidades de la empresa.
- Obtener nuevos canales de ventas que faciliten y agilicen las transacciones comerciales.
- Capacitar constantemente al capital humano para el éxito.
- Brindar asesoramiento continuo en el área automotriz.

2.1.5.2. Objetivos a largo plazo

- Liderar el mercado, siendo una empresa de desarrollo constante de especialización en el área automotriz y en otras áreas.
- Obtener una tienda virtual donde nuestros clientes y público en general puedan adquirir nuestros productos y recibir asesoramiento técnico mediante nuestra página de manera sencilla y segura.

- Expandir nuestro negocio a nivel nacional, mediante la creación de sucursales en todas las regiones del país, brindando productos de calidad y asistencia técnica personalizada.

2.1.5.3. Principales productos

Ofrecemos los siguientes Productos: toda clase de repuestos automotrices, amortiguadores, alternadores, baterías, accesorios para automotores, llantas, partes de automotores, productos de ferretería en general, productos eléctricos automotrices y afines.

2.1.5.4. Estructura organizacional

Para el cumplimiento de sus Objetivos, FERRECAR S.A., cuenta con un valioso capital humano que contribuye diariamente al buen funcionamiento de la empresa y satisfacción al cliente. Está integrado por los siguientes niveles:

Nivel Directivo:	Presidente
	Gerente General
	Subgerente
Nivel de Apoyo:	Jefe Financiero
	Jefe de Recursos Humanos
	Jefe de Ventas y Marketing
	Jefe de Compras e Importación
Nivel Operativo:	Administrativos
	Operadores
	Vendedores
	Cajeros

2.1.5.5. Principales Clientes

Entre sus principales clientes tenemos: Asociaciones de Transportes, Empresas de alquiler de autos, Transportistas, Ferreterías minoristas, Cadenas detallistas y Público en general.

2.1.5.6. Principales proveedores

Entre sus principales proveedores tenemos: Sachs Powertrain México, Dreyco Inc, Automotriz Auto Gol, Fremahico, Caique, Electro Auto, La Casa del Regulador, Autoamericano S.A,

55America Autopartes S.A, Solo filtros, Auto Repuestos
Ramos, Centro de Accesorios Automotrices.

2.1.6. Desempeño financiero

Medimos el desempeño financiero de la empresa mediante el análisis de las principales razones financieras que se detallan a continuación.

TABLA 2.1: RATIOS FINANCIEROS

RAZONES DE LIQUIDEZ	
Razón del Circulante: $\frac{\text{Activos Circulantes}}{\text{Pasivos Circulantes}}$	$\frac{244,899.01}{277,462.40} = 0.88$
Prueba del Ácido: $\frac{\text{Activos Circulantes} - \text{Inventario}}{\text{Pasivos Circulantes}}$	$\frac{32,610.41}{277,462.40} = 0.12$
RAZONES DE ACTIVIDAD	
Razón de Inventario: $\frac{\text{Costo de Ventas}}{\text{Inventario}}$	$\frac{180,551.63}{(177,220.57 + 212,288.60) / 2} = 0.93$
Días de Rotación: $\frac{360}{\text{Razón de Inventarios}}$	$\frac{360}{0.93} = 388.32$
Período Promedio de Cobranza: $\frac{\text{Cuentas por Cobrar}}{\text{Promedio de Ventas por día}}$	$\frac{20,562.14}{708.13} = 29.04$

TABLA 2.1: RATIOS FINANCIEROS (Continuación)

RAZONES DE ACTIVIDAD	
Período Promedio de Pago: $\frac{\text{Cuentas por Pagar}}{\text{Promedio de Compras por día}}$	$\frac{267,004.40}{598.94} = 445.79$
Rotación de Activos Totales: $\frac{\text{Ventas}}{\text{Activos Totales}}$	$\frac{254,925.21}{294,332.10} = 0.87$
RAZONES DE DEUDA	
Razón de Endeudamiento: $\frac{\text{Pasivos Totales}}{\text{Activos Totales}}$	$\frac{277,462.40}{294,332.10} = 0.94$
RAZÓN DE RENTABILIDAD	
Margen de Utilidad Bruta: $\frac{\text{Ventas} - \text{Costos de Ventas}}{\text{Ventas}}$	$\frac{254,925.21 - 180,551.63}{254,925.21} = 0.29$
Margen de Utilidad Neta: $\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas}}$	$\frac{726.05}{254,925.21} = 0.002$
Rendimiento sobre Activos totales: $\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activos Totales}}$	$\frac{726.05}{294,332.10} = 0.002$
Rendimiento sobre el Capital Contable: $\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Capital Contable}}$	$\frac{726.05}{2,800} = 0.26$

Fuente: Ferrecar S.A.

Elaborado por: Oscar Fiallos, Johanna Sánchez

Análisis:

La Compañía carece de una pronta posibilidad de pago de deuda, además la cobrabilidad de la cartera tiene un adecuado nivel de recuperación. El inventario no se vende en proporciones normales a las del mercado y la utilidad no incrementa por la falta de liquidez y rentabilidad.

2.1.7. Políticas contables

Los Registros Contables y Estados Financieros de la compañía FERRECAR S.A., han sido preparados de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad.

2.1.7.1. Método Contable

Los hechos económicos que generan derechos y obligaciones monetarias, son registrados en el momento que ocurren.

2.1.7.2. Prácticas contables más significativas**2.1.7.2.1. Documentos y cuentas por cobrar**

Este rubro representa créditos a corto plazo y no incluye provisión para cuentas dudosas.

2.1.7.2.2. Inventarios

Las compras locales y las importaciones de mercaderías se registran al costo histórico más los gastos relacionados con la adquisición. La imputación de las salidas se la realiza al costo promedio, que es más bajo que el valor del mercado. Los inventarios en tránsito se presentan al costo de las facturas más otros cargos relacionados con la importación.

2.1.7.2.3. Propiedad, Planta y Equipo

Las propiedades están registradas al precio de costo más las revalorizaciones efectuadas de acuerdo a las disposiciones legales y menos las depreciaciones acumuladas. Las depreciaciones están calculadas con base en el método de línea recta sobre la vida útil estimada de los respectivos activos.

Los activos fijos se deprecian en conformidad con los siguientes porcentajes:

Instalaciones	10%
Muebles y Enseres	10%
Equipos de Computación	33%

2.1.7.2.4. Participación a trabajadores

Se registra con cargo a los resultados del año en que se causa por una cifra equivalente al 15% de la utilidad antes de considerar dicha participación.

2.1.7.2.5. Impuesto a la renta

El Impuesto a la Renta se registra con cargo a los resultados del ejercicio aplicado sobre la utilidad gravable, de acuerdo a la tarifa que señala la norma tributaria para este caso.

2.1.7.2.6. Patrimonio

El Patrimonio está constituido a su vez por el capital social, reservas, utilidad del ejercicio y resultados de ejercicios anteriores.

2.1.8. Análisis del Inventario mediante técnicas estadísticas

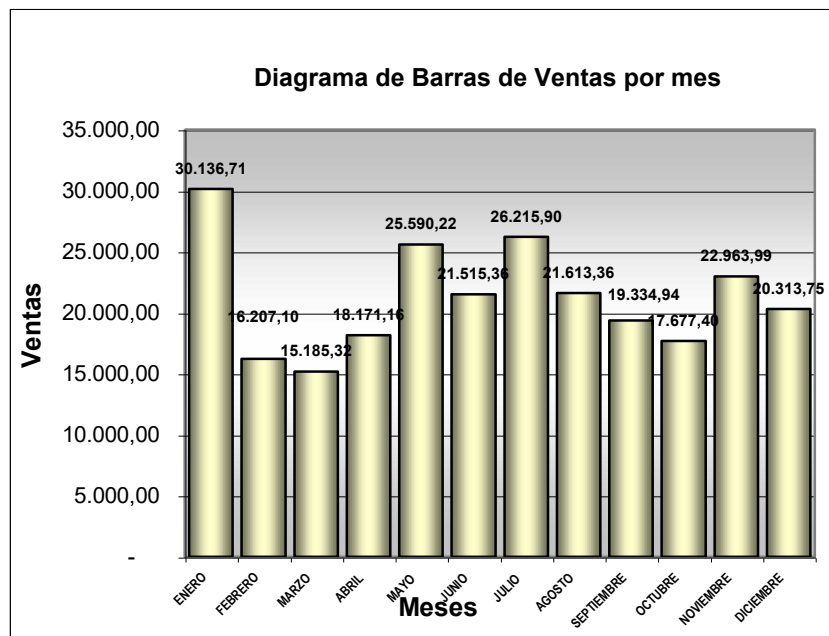
2.1.8.1. Análisis Descriptivo de las Variables

2.1.8.1.1. Análisis de Ventas

El análisis de ventas nos permitirá observar el comportamiento de las Ventas durante el año 2007. El siguiente diagrama de barras (Gráfico 1) muestra los ingresos de las ventas por mes.

El análisis de ventas nos permitirá observar el comportamiento de las Ventas durante el año 2007. El siguiente diagrama de barras (Gráfico 2.1) muestra los ingresos de las ventas por mes.

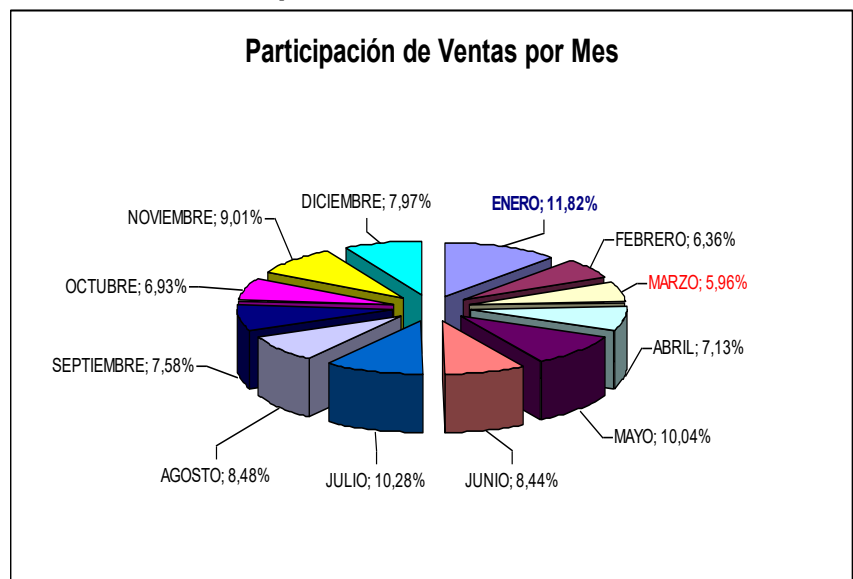
Gráfico 2.1: Diagrama de barras de Ventas mensuales



Fuente: Ventas del período 2007

En el Gráfico 2.2, se puede apreciar la participación en ventas obtenidas en el año 2007; nos muestra que enero tuvo mayor participación en relación con el resto de meses.

Gráfico 2.2: Participación de Ventas Mensuales



Fuente: Ventas del período 2007

Descriptiva:

Mediante este tipo de análisis aplicamos estadística descriptiva (media, desviación estándar, máximo, mínimo, etc.)

TABLA 2.2: Estadísticos Descriptivos de Ventas

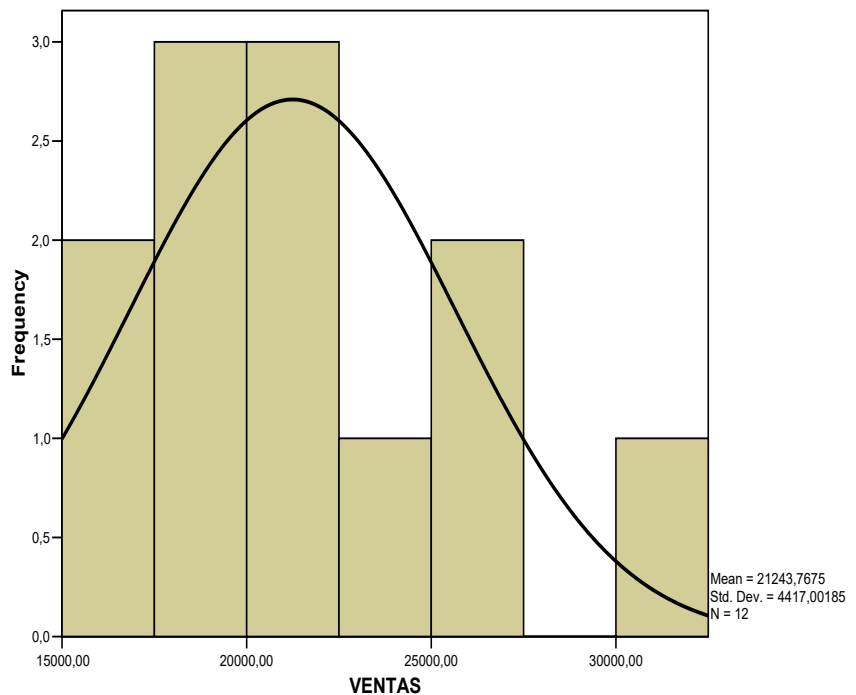
N	12
Mean	21243,77
Median	20914,56
Std. Deviation	4417,00185
Variance	19509905,307
Kurtosis	-,106
Std. Error of Kurtosis	1,232
Range	14951,39
Minimum	15185,32
Maximum	30136,71
Sum	254925,21

Fuente: Ventas del período 2007

Elaborado por: Oscar Fiallos, Johanna Sánchez

En el año 2007 la empresa realizó ventas por \$254925.21; lo cual nos indica que en promedio vendió \$21243.77 mensuales. La empresa obtuvo más ingresos en el mes de Enero con \$30136.71. El rango es la diferencia entre el valor máximo (30,136.71), con el valor mínimo (15,185.32) es \$14,951.39. El mes de Marzo fue en el que menos ingresos obtuvieron, con un valor en ventas de \$15185.32. El valor del estadístico de curtosis es de -0.106, lo que indica que pertenece a una distribución normal porque se encuentra dentro del rango de normalidad (-2 a +2).

Gráfico 2.3: Histograma de Ventas



Fuente: Ventas del período 2007

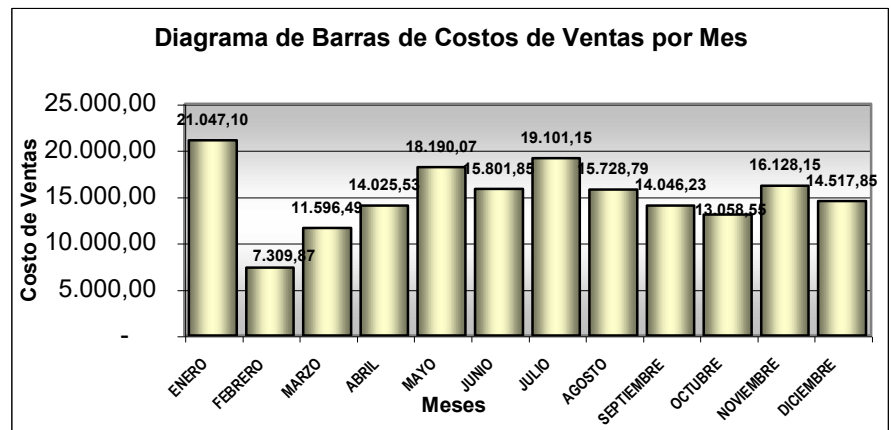
En el histograma (gráfico 2.3) podemos apreciar que la moda se encuentra entre 17500 y 22500, esto significa que en este rango los datos se repiten. La media de las ventas es \$21243.77 y la desviación estándar es de \$4417.00.

2.1.8.1.2. Análisis del Costo de Ventas

Este nos permitirá ver los costos de ventas durante el año 2007 incurridos por mes. En el mes de Enero y Julio

obtuvieron los mayores costos. El Gráfico 2.4 muestra los costos de ventas por mes.

Gráfico 2.4: Diagrama de barras de los Costos de ventas mensuales



Fuente: Costo de Ventas del período 2007

Descriptiva:

Los costos de ventas durante el año para la ferretería fueron de \$180551.63. El rango que es la diferencia entre el máximo y mínimo es de 13737.23. La empresa obtuvo menos costos en el mes de febrero con \$7309.87. Se obtuvo mayor costo en el mes de Enero con \$21047.10. El estadístico de curtosis es de 1.040, lo que indica que tiene una distribución. En promedio obtuvieron costos de \$15045.99.

Estos valores están presentados en la siguiente tabla (Tabla 2.3).

Tabla 2.3: Estadísticos Descriptivos del Costo de Ventas

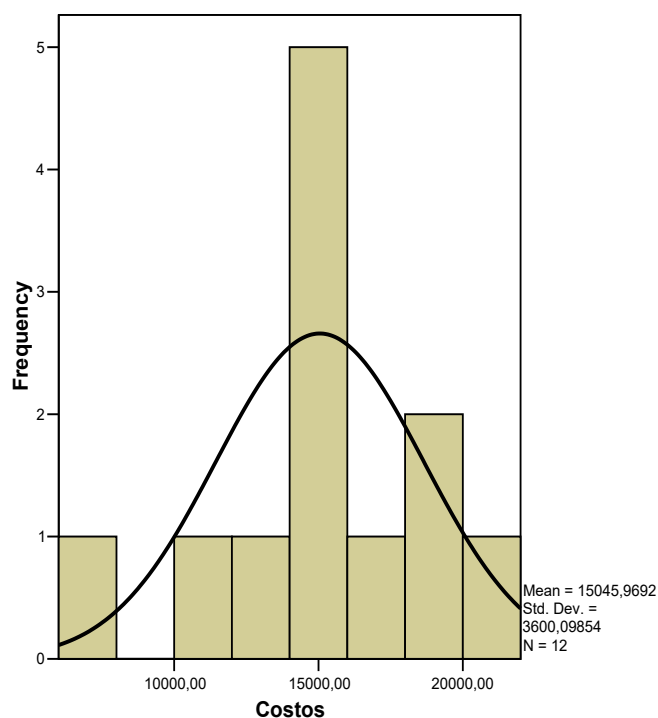
N	12
Mean	15045,9692
Median	15123,3200
Std. Deviation	3600,09854
Variance	12960709,503
Kurtosis	1,040
Std. Error of Kurtosis	1,232
Range	13737,23
Minimum	7309,87
Maximum	21047,10
Sum	180551,63

Fuente: Costo de Ventas del período 2007

Elaborado por: Oscar Fiallos, Johanna Sánchez

En el Gráfico 2.5 podemos observar que la moda esta entre 14000 y 16000, dado que los datos se agrupan en su mayoría en ese intervalo. La media es de 15045,99 y la desviación estándar \$3600.09.

Gráfico 2.5: Histograma del Costo de Ventas

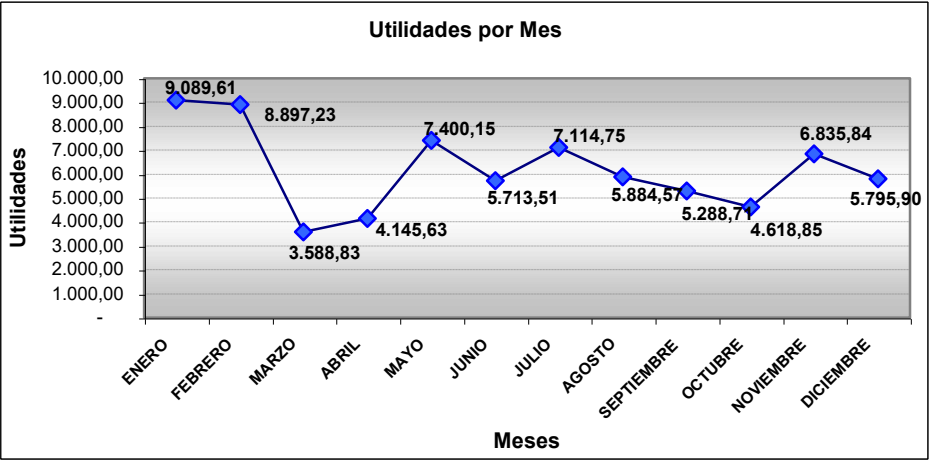


Fuente: Costo de Ventas del período 2007

2.1.8.1.3. Análisis de las Utilidades por Mes

El Gráfico 2.6 nos muestra las utilidades por cada mes; Enero fue el mes que más utilidad aportó a la empresa con \$9089.61, seguido de Febrero, Mayo, Julio y Noviembre. El mes con menor utilidad fue Marzo con \$3588,83.

Gráfico 2.6: Utilidades Mensuales



Fuente: Utilidades del período 2007

2.2. RIESGO DE FRAUDE

El riesgo de fraude se relaciona con la posibilidad de que un auditor pudiera expresar una opinión contraria sobre los estados financieros objeto de la auditoría.

2.2.1. Reconocimiento de Ingresos

Los Ingresos se reconocen cuando la empresa vende un activo o cuando presta un servicio.

El Ingreso por ventas o servicios se registra cuando ingresa efectivo o alguna forma de pago por tal producto o servicio.

En el momento del ingreso de efectivo los controles se manejan a través de una caja registradora, a parte se lleva un registro de los cheques que se hacen a Provincias el cual lo maneja el Subgerente y los ingresos de efectivo ingresan al Dpto. de Contabilidad que son ellos los que realizan el depósito, se realiza el mismo procedimiento con los cheques.

Los Ingresos por Ventas de productos se reconocen bajo la fecha de venta, que es en el momento en que se vende y se registra en

el sistema, luego se realiza la factura, para lo cuál se efectúa una rebaja automática en el Kárdex del sistema.

Para fijar la lista de precios, cuando son importaciones realizan un costo que es el valor FOB de la factura, agregado el derecho de aduanas, pago por seguro y aquellos gastos que incurren en una importación.

Todos esos gastos se dividen para el valor FOB de la factura y resulta un factor. Ese factor por cada precio es el costo. Y para el caso del precio de venta es de acuerdo al mercado.

2.2.2. Vulneración de Controles

Se verificó que existen controles vulnerables que pueden poner en riesgo los ingresos de la compañía.

Tabla 2.6: Cuestionario de Vulneración de Controles

PREGUNTAS	SE CUMPLE	NO CUMPLE	COMENTARIOS	RECOMENDACIONES
1. ¿Existen políticas y procedimientos para las ventas?	X			
2. ¿Esta disponible una lista de precios?	X			
3. ¿Se generan reportes sobre los ingresos periódicamente?		X	Solo cuando es requerido.	La Gerencia Financiera de la Compañía debe de reunirse mensualmente para la revisión de estos reportes ya que los ingresos de la Compañía son parte importante en cuanto a los niveles de materialidad. La Administración nos comentó que a partir del próximo mes procederá a considerar esta recomendación.
4. ¿Están las facturas de ventas enumeradas secuencial mente y se contabilizan todos los números?	X			
5. ¿Se contabilizan la provisión de obsolescencia de inventarios?		X	No llevan un procedimiento específico	La Compañía debe registrar la provisión por obsolescencia de inventarios y realizar un estudio de los inventarios obsoletos para el registro contable respectivo. La Administración comentó que procederá a realizar las regularizaciones respectivas.

Tabla 2.6: Cuestionario de Vulneración de Controles (Continuación)

PREGUNTAS	SE CUMPLE	NO CUMPLE	COMENTARIOS	RECOMENDACIONES
6. ¿Existe un procedimiento escrito para las devoluciones?	X			
7. ¿Se verifican periódicamente los precios, condiciones, operaciones aritméticas y registros de facturas?	X			
8. ¿Llevan control sobre las cuentas por cobrar?	X			
9. ¿Hay control sobre las compras?	X			

Fuente: Principios de Auditoría

Elaborado por: Oscar Fiallos, Johanna Sánche

Se detalla a continuación los controles que efectúa la empresa:

- El Departamento de Ventas se encarga de las políticas de Ventas, tienen normas que imponen a los vendedores, los cuales tienen que cumplir con un monto específico para cumplir con las metas de ventas, las mismas que son controladas por el Jefe de Ventas.
- Disponen de una lista de precios para el mostrador y otra lista para los clientes de provincias (Costa y Sierra y en algunas partes del Oriente).
- Todas las facturas de ventas se encuentran enumeradas secuencialmente y se contabilizan todos los números.
- No hay desperdicios y se procede a dar de baja a activos que estén verdaderamente obsoletos.
- Manejan un procedimiento escrito para las devoluciones el cuál es dado a conocer al cliente. Además se especifican ciertas normas al cliente antes de las compras, las mismas que se tienen que cumplir. Los pedidos son previamente analizados y confirmados.
- Los precios están ingresados en el sistema de ventas, se digita el código y el sistema devuelve el precio establecido de manera automática el mismo que cambia en el momento que llega una mercadería.

- El control que se lleva sobre las cuentas por cobrar es mediante el sistema de contabilidad, las facturas se ingresan en diferentes periodos (por ejemplo 30, 60 o 90 días) automáticamente el sistema ubica ese periodo, luego genera reportes mensuales para que los vendedores se encarguen de cobrar esas facturas y una vez cobradas devuelven los cheques los cuales se registran en la fecha de vencimiento respectivo.
- Para las compras se realiza un proceso similar al control que se lleva sobre las cuentas por cobrar, esto se lo hace a través de un programa de compras establecido, además se observó que existe indicios de sobrepuestos en las compras, debido a que hay valores alterados en ciertas facturas.

2.3. PROCEDIMIENTOS ANALÍTICOS

2.3.1. Análisis comparativo de los Estados Financieros

El procedimiento a seguir se lo logra a partir de un Análisis Comparativo de saldos de los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2007 y 2006. Analizamos las variaciones encontradas en los Estados Financieros para verificar si existen riesgos en ciertos rubros para luego planificar los procedimientos de auditoría utilizados para los rubros significativos.

Tabla 2.7: Estado de Situación Financiera Comparativo

FERRECAR S.A.				
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO				
Al 31 de Diciembre				
	2007	2006	Variación Absoluta	Variación Porcentual
ACTIVO				
ACTIVO CORRIENTE				
Caja y Bancos	2,349.51	8,669.48	-6,319.97	-72.90
Cuentas por cobrar	20,562.14	21,212.42	-650.28	-3.07
Impuestos Anticipados	8,244.60	8,524.18	-279.58	-3.28
Inventarios	212,288.60	177,220.57	35,068.03	19.79
Gastos Prepagados	1,454.16	825.57	628.59	76.14
Total Activos Corrientes	244,899.01	216,452.22	28,446.79	13.14
ACTIVO NO CORRIENTE				
Activo Fijo				
Muebles y Enseres	17,502.75	17,302.75	200.00	1.16
Equipo Computación	3,338.80	3,153.80	185.00	5.87
Terreno	41,284.27	41,284.27	0.00	0.00
Otros Activos Fijos	3,898.61	3,898.61	0.00	0.00
Suman	66,024.43	65,639.43	385.00	0.59
(-) Deprec. Acumuladas	-16,906.93	-16,107.93	-799.00	4.96
Total Activo Fijo	49,117.50	49,531.50	-414.00	-0.84
Activo Diferido				
Gastos Aumento de Capital	242.6	242.6	0.00	0.00
Gastos de Computación	1,224.00	1,224.00	0.00	0.00
Depósitos Permanentes	45.33	45.33	0.00	0.00
(-) Amortiz. Acumulada	-1,196.34	-928.08	-268.26	28.90
Total Activo Diferido	315.59	583.85	-268.26	-45.95
TOTAL ACTIVOS	294,332.10	266,567.57	27,764.53	10.42
PASIVOS Y PATRIMONIO				
PASIVO CORRIENTE				
Cuentas por Pagar	267,004.40	239,861.45	27,142.95	11.32
Otras Obligaciones	561.87	530.76	31.11	5.86
Provisiones Sociales por Pagar	7,182.42	5,564.98	1,617.44	29.06
Gastos Acumulados por Pagar	2,713.71	3,405.34	-691.63	-20.31
Total Pasivos Corrientes	277,462.40	249,362.53	28,099.87	11.27
TOTAL PASIVOS	277,462.40	249,362.53	28,099.87	11.27
PATRIMONIO				
Capital Social	2,800.00	2,800.00	0.00	0.00
Reservas	13,343.65	11,477.08	1,866.57	16.26
Utilidades o (Pérdida) del Ejercicio	726.05	2,927.96	-2,201.91	-75.20
Total Patrimonio	16,869.70	17,205.04	-335.34	-1.95
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO	294,332.10	266,567.57	27,764.53	10.42

Fuente: Estados Financieros de Ferrecar S.A.

Elaborado por: Oscar Fiallos, Johanna Sánchez

Tabla 2.8: Estado de Resultados Comparativo

FERRECAR S.A.				
ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS COMPARATIVO				
AL 31 DE DICIEMBRE				
	2007	2006	Variación Absoluta	Variación Porcentual
VENTAS NETAS	254,925.21	261,881.31	-6,956.10	-2.66
COSTO DE VENTAS	180,551.63	176,029.58	4,522.05	2.57
UTILIDAD BRUTA VENTAS	74,373.58	85,851.73	-11,478.15	-13.37
GASTOS GENERALES				
Gtos. De Administración	43,254.25	40,494.77	2,759.48	6.81
Gtos. De Ventas	17,130.27	24,272.08	-7,141.81	-29.42
Gtos. Financieros	12,534.48	15,635.53	-3,101.05	-19.83
Gtos. De Depreciación	799.00	2,282.72	-1,483.72	-65.00
Gtos. De Amortizaciones	268.26	268.26	0.00	0.00
Total Gastos Generales	73,986.26	82,953.36	-8,967.10	-10.81
UTILIDAD OPERACIONAL	387.32	2,898.37	-2,511.05	-86.64
Otros Ingresos	196.00	134.60	61.40	45.62
Otros Egresos	-142.73	105.01	-247.74	-235.92
UTILID ANTES DE PARTICIPACION DE EMPLEADOS E IMPUESTO A LA RENTA	726.05	2,927.96	-2,201.91	-75.20
Participación 15% de los empleados	108.91	439.19	-330.28	-75.20
Subtotal	617.14	2,488.77	-1,871.63	-75.20
25% impuesto a la renta	154.29	622.19	-467.90	-75.20
UTILIDAD DEL EJERCICIO	462.86	1,866.57	-1,403.71	-75.20

Fuente: Estados Financieros de Ferrecar S.A.

Elaborado por: Oscar Fiallos, Johanna Sánchez

A continuación del Análisis de Comparación de saldos de los Estados Financieros, procedemos a determinar el umbral de significancia para esto evaluamos los niveles de materialidad.

2.3.2. Definición y cálculo de la materialidad global y de planificación

La Materialidad es una estimación de la cantidad más pequeña de error que probablemente influiría sobre el juicio razonable que se basa en los Estados Financieros. Además determina el alcance apropiado de los procedimientos de Auditoría.

- **Materialidad Global:** Determina si se encuentra un error material. Es el monto del error que se va a tolerar.

Para el cálculo de la Materialidad Global se toma un punto de referencia de acuerdo a la naturaleza de la operación de la compañía. En este caso el punto de referencia son los Ingresos por Ventas, no considerando la Utilidad antes de Impuestos debido a que su nivel de significancia es bajo, por tal razón se consideró el total de ingresos que es lo más representativo debido a la naturaleza del negocio de la empresa, ya que estos son los que

nos muestran la cantidad de bienes vendidos y aplicando la normativa general para calcular dicha materialidad lo multiplicamos por el 1% debido a las utilidades y tamaño de la empresa.

$$\begin{array}{lcl} \text{Materialidad Global} & = & \% \times \text{Punto de Referencia} \\ \downarrow & & \\ & = & \% \times \text{Ingreso por Ventas} \\ & = & 1\% \times 254,925.21 = \mathbf{2,549.25} \end{array}$$

Los valores mayores 2,549.26 no los tolero.

- **Materialidad de Planificación:** Permite escoger las cuentas que vamos a revisar para evaluar el nivel de riesgo de la Compañía.

Para el cálculo de la Materialidad de Planificación aplicamos un porcentaje de recorte del 50% debido a que es un cliente de riesgo alto ya que tiene pocos controles.

$$\begin{array}{lcl} \text{Materialidad de Planificación} & = & \% \text{ de recorte} \times \text{Materialidad} \\ \downarrow & & \text{Global} \\ & = & 50\% \times 2,549.25 = \mathbf{1,274.63} \end{array}$$

Analizamos saldos que sean iguales o superior a 1,274.63

Tabla 2.9: Análisis de la Materialidad del B/G

FERRECAR S.A.		Cuentas consideradas a análisis	Cuentas Significativas > Mat. Global	Significancia
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA				
Al 31 de Diciembre del 2007				
ACTIVOS				
Activo Corriente				
Caja y Bancos	2,349.51	✓		
Cuentas por cobrar	20,562.14	✓	✓	
Impuestos Anticipados	8,244.60	✓	✓	
Inventarios	212,288.60	✓	✓	Considerando que el nivel de confianza de la Compañía es de US\$2,549.25, ésta es una de las cuentas más significativas seleccionada para revisión sustantiva.
Gastos Prepagados	1,454.16	✓		
Total Activos Corrientes	244,899.01			
ACTIVO NO CORRIENTE				
Activo Fijo				
Muebles y Enseres	17,502.75	✓	✓	
Equipos de Computación	3,338.80	✓	✓	
Terrenos	41,284.27	✓	✓	
Otros Activos Fijos	3,898.61	✓	✓	
Suman	66,024.43			
(-) Deprec. Acumulada	-16,906.93	✓	✓	
Total Activo Fijo	49,117.50			
Activo Diferido				
Gastos Aumento de Capital	242.6			
Gastos de Computación	1,224.00			
Depósitos Permanentes	45.33			
(-) Amortiz. Acumulada	-1,196.34			
Total Activo Diferido	315.59			
TOTAL ACTIVOS	294.332,10			
PASIVOS Y PATRIMONIO				
PASIVO CORRIENTE				
Cuentas por Pagar	267.004,40	✓	✓	No Aplica
Otras Obligaciones	561,87			
Provisiones Sociales por Pagar	7.182,42	✓	✓	
Gastos Acumulados por Pagar	2.713,71	✓	✓	
Total Pasivos Corrientes	277.462,40			
TOTAL PASIVOS	277.462,40			

Tabla 2.9: Análisis de la Materialidad del B/G (Continuación)

FERRECAR S.A.		Cuentas consideradas a análisis	Cuentas Significativas > Mat. Global	Significancia
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA				
Al 31 de Diciembre del 2007				
PATRIMONIO				
Capital Social	2.800,00	✓	✓	
Reservas	13.343,65	✓	✓	
Utilidades(Pérdida) del Ejercicio	726,05			
Total Patrimonio	16.869,70			
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO	294.332,10			

Fuente: Estados Financieros de Ferrecar S.A.

Elaborado por: Oscar Fiallos, Johanna Sánchez

Tabla 2.10: Análisis de la Materialidad del P/G

FERRECAR S.A.		Cuentas consideradas a análisis	Cuentas Significativas > Mat. Global	Significancia
ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS				
Al 31 de Diciembre del 2007				
VENTAS NETAS	254,925.21	✓	✓	
COSTO DE VENTAS	180,551.63	✓	✓	Considerando que el nivel de confianza de la Compañía es de US\$2,549.25, ésta es una de las cuentas más significativas seleccionada para revisión sustantiva.
UTILIDAD BRUTA VENTAS	74,373.58			
GASTOS GENERALES				
Gtos. De Administración	43,254.25	✓	✓	
Gtos. De Ventas	17,130.27	✓	✓	
Gtos. Financieros	12,534.48	✓	✓	
Gtos. De Depreciación	799.00			
Gtos. De Amortizaciones	268.26			
Total Gastos Generales	73,986.26			
UTILIDAD OPERACIONAL	387.32			
Otros Ingresos	196.00			
Otros Egresos	-142.73			
UTILID ANTES DE PARTICIPACIÓN DE EMPLEADOS E IMPUESTO A LA RENTA.	726.05			
Participación 15% de los empleados	108.91			
Subtotal	617.14			
25% impuesto a la renta	154.29			
UTILIDAD DEL EJERCICIO	462.86			

Fuente: Estados Financieros de Ferrecar S.A.

Elaborado por: Oscar Fiallos, Johanna Sánchez

2.4. EVALUACIÓN DE LOS COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO (COSO)

Es de vital importancia evaluar los Componentes del Control, ya que nos permite determinar la existencia de riesgos en cada área del negocio. A continuación presentamos la evaluación del mismo.

2.4.1. Ambiente de control

➤ Integridad y valores éticos

No existe un código de conducta que refleje los valores y principios éticos que promueve la organización, pero si se enfatiza en la importancia de la integridad y el comportamiento ético, respetando ciertos parámetros de conducta aún cuando no estén escritos.

➤ Compromiso con la competencia

Se establecen formalmente metas y objetivos cuyo cumplimiento es revisado periódicamente. Existe motivación continua por parte de la Dirección hacia el personal para que aporte con mejoras. No cuentan con un plan de capacitación.

➤ **Consejo de Administración o Comité de Auditoría**

No cuentan con un departamento de Auditoría. Falta de atención apropiada al control interno por parte de la administración.

➤ **Filosofía y estilo operativo de la administración**

El dominio de la administración es ejercido por una o pocas personas, sin supervisión eficaz de la junta de directores o del comité de auditoría.

Falta de corrección oportuna de los errores determinados, por parte de la administración.

La administración impone agresivas metas financieras y expectativas para el personal operativo.

La administración muestra una actitud benévola hacia riesgos importantes de negocios y monitoreo inadecuado de los mismos.

La administración da poca importancia al proceso de auditoría.

➤ **Estructura organizacional**

La Empresa si cuenta con una estructura organizativa que manifiesta claramente la relación jerárquica funcional existente.

La estructura organizativa es adecuada al tamaño y naturaleza de las operaciones. También existe un organigrama que representa la estructura organizativa vigente, el mismo que ha sido difundido a toda la Organización.

➤ **Asignación de autoridad y de responsabilidad**

Existe una clara asignación de responsabilidades, lo que implica que cada funcionario desarrolla sus propias iniciativas y actúa dentro de sus responsabilidades.

➤ **Políticas y Procedimientos de Recursos Humanos**

No cuentan con procedimientos definidos para la promoción, selección, capacitación, evaluación, compensación y sanción del personal.

2.4.2. Evaluación de riesgo

La empresa no cuenta con un proceso formal de evaluación de riesgos. No hay cambios en el entorno operativo continuo de la empresa.

Además al personal nuevo no le asignan posiciones financieras u operativas claves. No existen mecanismos definidos para la identificación de riesgos internos.

La misión de la Organización es conocida y comprendida por la Dirección y los trabajadores. No existe una definición adecuada de política por parte de la Dirección para alcanzar los objetivos.

2.4.3. Monitoreo de control

La empresa no realiza controles continuos sobre la ejecución de las diferentes actividades que realizan. No se realizan evaluaciones de calidad y del desempeño.

2.4.4. Información y comunicación

La información y comunicación fluyen a través de los diferentes departamentos. La cuál es adecuada para la ejecución de las actividades diarias.

2.4.5. Actividades de control

➤ **Evaluaciones del desempeño**

No se realizan controles para verificar si el personal esta cumpliendo con los objetivos de la organización en los diferentes niveles.

➤ **Controles de procesamiento de información**

No existen procedimientos que aseguran el acceso autorizado a los sistemas de información, así mismo no cuentan con políticas adecuadas para desarrollar y modificar los sistemas y controles contables, incluyendo las modificaciones y utilización de programas computarizados y/o archivos de datos.

➤ **Controles físicos**

Se asigna a determinadas personas la responsabilidad de custodiar y rendir cuenta por los activos pero no existen procedimientos de control que aseguren que solo las personas autorizadas tengan acceso a los recursos y activos de la Organización.

No se realizan controles que comparan periódicamente los registros contables y los activos físicos manuales, además no cuentan con procedimientos establecidos para la custodia de los recursos físicos.

➤ **División de Obligaciones**

Las tareas y responsabilidades de una transacción se asignan a diferentes personas.

➤ **Control Interno del Inventario**

La compañía cuenta con personal calificado y competente para las actividades de compras, recepción y bodegaje de inventarios. Las actividades de compra se comunican con toda claridad en la empresa.

Los ejecutivos no evalúan y administran los riesgos relacionados con las compras. Las copias de las facturas de compras ingresan a contabilidad y recepción (bodega) respectivamente. Las actividades de compra, recepción y registro de inventarios se efectúan en departamentos independientes.

En el conteo de los bienes recibidos, la empresa no asegura el proceso. Cuando se entrega a bodega los productos no se vuelven a contar, pero si se emite el recibo de ingreso a bodega.

La empresa emite documentos que soportan los movimientos del inventario, tales como las requisiciones de materiales que se hacen a bodega, además existe una adecuada segregación de funciones entre los departamentos de Compras, Ventas, Financiero y demás relacionados con el rubro Inventarios.

El control de los ejecutivos de la compañía sobre los riesgos asociados con la compra y venta de los productos así como de facturación, precios, pagos y demás procesos relacionados con el Inventario, no se evalúan correctamente.

La empresa no lleva un control de registro sobre la Obsolescencia de Inventarios. No existe un control del costo de mantener almacenado inventarios (sobrestock).

No llevan un control para contar los bienes recibidos, que detecte la mercancía dañada o defectuosa.

La información utilizada como facturas, registros, informes y demás documentos son adecuados y manejados de manera íntegra por el personal responsable.

2.4.6. Conclusión del control interno

Después de haber evaluado el control interno se estableció de manera general que los controles que ejerce la gerencia no son eficientes debido a que no existe una definición clara de ciertas políticas, procedimientos y evaluaciones a seguir que salvaguarden los activos de la compañía, lo cuál genera un alto riesgo de existir fraude.

2.5. IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS DE AUDITORÍA

2.5.1. Matriz de riesgos

La matriz de riesgos es una herramienta muy importante en la auditoría, en la cuál se identifican todos los riesgos evaluados en el proceso de la auditoría.

A continuación se detalla el análisis de la matriz que incluye los riesgos encontrados en el proceso de auditoría.

Tabla 2.11: Matriz de Riesgos

MATRIZ DE RIESGOS				
CUENTA	ASERCIÓN	RIESGO	CONTROL	RESPUESTA DE LA AUDITORÍA
Cuentas por Cobrar	Valuación	Se aprueba líneas de crédito a toda clase de clientes.	Ninguno	Análisis de Cobrabilidad de la cartera.
Inventario	Valuación	Obsolescencia	Ninguno	Realizar un estudio de determinación de los inventarios obsoletos o dañados.
	Existencia Integridad Derechos Valuación Exactitud	Faltantes de repuestos	Controles Físicos irregulares	Realizar Inventario físico.
	Existencia Valuación	Sobrestock de Inventario	No tienen un sistema específico de control	Conteos Físicos periódicos. Determinar el costo de mantener almacenado inventarios (sobrestock) y que tratamiento se le da a esto. Establecer un sistema de reingeniería.
	Valuación	Indicios de sobre precios en las compras.	Revisiones periódicas	Evaluar todo el proceso de Compras y determinar hallazgos para una muestra de compras.
Activos Fijos	Existencia Derechos Valuación	Sobrevaloración de los Equipos.	Control físico irregular.	Controlar mediante revisiones de documentación soporte las adquisiciones de activo fijo que evidencien la existencia del mismo.

Tabla 2.11: Matriz de Riesgos (Continuación)

MATRIZ DE RIESGOS				
CUENTA	ASERCIÓN	RIESGO	CONTROL	RESPUESTA DE LA AUDITORÍA
Activos Fijos	Valuación	Devaluación del Activo.	Separación de Activos devaluados listo para remate que permita recuperar el valor nominal.	Reconocer pérdida por deterioro de activo según sea el caso.
	Valuación Derechos y Obligaciones	Faltante de soporte que evidencie los gastos de reparaciones y mantenimiento	Ninguno	Investigar en forma minuciosa las facturas, confirmaciones y documentos que demuestre los gastos de uso de muebles y equipos.
Cuentas por Pagar	Valuación Presentación y revelación	Las cuentas por pagar a proveedores no se cancelan en el período correspondiente	Control por parte del dueño de la compañía y proveedores	Revisar documentos soportes del endeudamiento del cliente y realizar pasos alternos de los pagos a proveedores.

Fuente: Principios de Auditoría

Elaborado por: Oscar Fiallos, Johanna Sánchez

2.6. ESTRATEGIA Y PLAN DE AUDITORÍA

2.6.1. Enfoque de auditoría

El enfoque de auditoría se realiza para acumular evidencia donde se indique si los estados financieros son o no razonablemente correctos, además de verificar si los controles establecidos por la gerencia son eficientes y carecen de vulnerabilidad.

La auditoría se orientó a realizar procedimientos sustantivos, debido a que carecen de controles gerenciales. A través de pruebas sustantivas determinaremos la eficacia y eficiencia del proceso de evaluación del rubro Inventario – Costo de Venta correspondiente a los Estados Financieros de la compañía por el período al 31 de Diciembre del 2007, así como la efectividad de las operaciones y actividades en el cumplimiento de objetivos y metas.

Además de hacer una breve revisión sobre controles considerados fiables, procedemos a:

1. Recopilar información que sirva para determinar como funcionan los controles.

2. Acumular evidencia que demuestre como funcionan realmente los controles.
3. Examinar los saldos finales de cada rubro de los estados financieros.
4. Estudiar los métodos utilizados para la valoración del inventario.
5. Aplicar pruebas de auditoría al rubro Inventario – Costo de Venta

2.6.2. Plan o procedimiento de auditoría

Rubro: Efectivo

Objetivos de auditoría:

- Verificar el registro correcto del efectivo de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados y Normas de Auditoría, además de su adecuada presentación en los estados financieros.
- Comprobar la razonabilidad del Efectivo, verificando que los valores de las cuentas que componen el efectivo estén correctamente clasificados y revelados.
- Verificar si los fondos y depósitos de caja y bancos cumplen las condiciones básicas de disponibilidad y comprobar si estos son existentes.

Tabla 2.12: Planilla del Rubro Efectivo

PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA	ASERCIONES						
	Existencia	Integridad	Derechos	Valuación	Corte	Exactitud	Presentación
Determinar si los saldos de efectivo que aparecen en los estados financieros son los correctos para esto examinamos los registros contables del diario y comparamos con las conciliaciones realizadas al efectivo.						x	
Comprobar los arqueos de caja o algún otro procedimiento realizado para el efectivo, como las sumas y anotaciones de los asientos correspondientes a los cobros.	x		x				
Verificar las ventas al contado con su respectivo registro de soporte y compararlos posteriormente con los registros de cobros.	x					x	
Evaluar las planillas de descuentos por pronto pago, rebajas y otras deducciones efectuadas al cliente registradas en los asientos de cobros. Además de examinar la validez del documento mediante el soporte pertinente.				x		x	
Analizar los asientos de desembolsos, comparar las cantidades y otros detalles pertinentes con los cheques pagados y comprobando si tales cheques presentan rasgos inusuales.							x
Verificar independientemente las conciliaciones bancarias y obtener directamente confirmaciones de los saldos por parte de los bancos.	x		x				

Tabla 2.12: Planilla del Rubro Efectivo (continuación)

PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA	ASERCIONES						
	Existencia	Integridad	Derechos	Valuación	Corte	Exactitud	Presentación
Verificar el o los documentos soportes de cada desembolso realizado por compras o cuentas por pagar. Verificar los totales y anotaciones de los registros de desembolsos.	x		x				
Efectuar un recuento y listado de los depósitos, cheques, comprobantes, etc., que afecten a las cuentas.		x				x	
Realizar un seguimiento de los cheques que se hayan especificados como cobros no depositados, tal como se encuentren en la fecha y momento del recuento. Verificar si existe una lista de cheques pendientes, su procedencia y soporte del mismo.	x	x					x
Comprobarse la propiedad de los cheques cobrados. Verificar si la persona responsable que aprueba los cheques no sea el encargado de custodiar caja – bancos.							x
Verificar el corte de Ingresos y desembolsos de efectivo al final del período así como los depósitos en tránsito efectivizados los primeros días del año siguiente.	x	x			x		

Fuente: Principios de Auditoría

Elaborado por: Oscar Fiallos, Johanna Sánchez

Rubro: Cuentas por Cobrar

Objetivos de auditoría:

- Verificar el registro correcto de Cuentas por Cobrar de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados y Normas de Auditoría, además de su adecuada presentación en los estados financieros.
- Establecer la validez de las Cuentas por Cobrar, analizar las confirmaciones de la cuenta.
- Establecer la vialidad de cobro y determinar el valor realizado de las cuentas por cobrar.
- Comprobar que los saldos de Cuentas por Cobrar que se revelan en los Estados Financieros sean los correctos.

Tabla 2.13: Planilla del Rubro Cuentas por Cobrar

PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA	ASERCIONES						
	Existencia	Integridad	Derechos	Valuación	Corte	Exactitud	Presentación
Evaluar el Control Interno de este rubro y verificar si funciona.	x			x			
Examinar el tiempo de las cuentas y verificar el índice de morosidad de las mismas y conciliarlas con el mayor general						x	
Verificar si se protegen físicamente las cuentas por cobrar		x					
Verificar si se mantiene un archivo suficiente de las cuentas, determinar si contienen toda la información necesaria del deudor con la respectiva cantidad expresada en números y letras, fecha de vencimiento, tasa de interés y demás información pertinente.						x	
Establecer la integridad de las cuentas por cobrar, especialmente aquellas cuentas con saldos elevados, cuentas vencidas, cuentas con saldo acreedor, cuentas canceladas durante el período y otras cuentas inusuales. Verificar confirmaciones de los proveedores.	x		x	x			

Tabla 2.13: Planilla del Rubro Cuentas por Cobrar (Continuación)

PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA	ASERCIONES						
	Existencia	Integridad	Derechos	Valuación	Corte	Exactitud	Presentación
Revisar si la custodia de las cuentas la mantienen personas no relacionadas con los registros contables. Verificar si los recibos dados a los clientes son enviados por una persona que no tenga acceso a la caja o bancos y que sea independiente de los empleados de cuentas por cobrar y facturación.		x					
Revisar el corte de las transacciones de venta. Revisar las ventas ocurridas antes y después del cierre del año. Además verificar si los pedidos de ventas son aprobados por el departamento de crédito antes de ser aprobados.	x	x	x		x		
Aplicar procedimientos analíticos a las cuentas por cobrar.	x	x	x	x			
Examinar la cobrabilidad de las cuentas descontadas o vendidas para determinar si es necesario crear alguna provisión. Preparar un análisis de la cuenta provisión por deudores morosos.				x			
Evaluar la presentación y revelación de las Cuentas por Cobrar en los Estados Financieros de acuerdo con las normas ecuatorianas de contabilidad y las normas de auditoría.							x

Fuente: Principios de Auditoría

Elaborado por: Oscar Fiallos, Johanna Sánchez

RUBRO: Inventario – Costo de Venta

Objetivos de auditoría:

- Verificar el registro correcto del Inventario de acuerdo con las Normas de Contabilidad y Normas de Auditoría, además de su adecuada presentación en los estados financieros.
- Examinar el Control Interno de las existencias.
- Determinar el Costo de Venta y compararlo con los Estados Financieros, verificar su razonabilidad.
- Efectuar pruebas de Auditoría que permitan ver el tratamiento que se le da al inventario así como detectar riesgos por obsolescencia, inexistencia, sobre valuación o por algún error material del mismo.
- Comprobar que los saldos del Inventario que se revelan en los Estados Financieros sean los correctos.

TABLA 2.14: Planilla del Rubro Inventario – Costo de Venta

PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA	ASERCIONES						
	Existencia	Integridad	Derechos	Valuación	Corte	Exactitud	Presentación
Evaluar el Control Interno del Inventario y Costo de Venta y determinar su funcionamiento. <i>(Ref. pág.54)</i>	x			x			
Evaluación de Compras. <i>(Ref. pág. 85)</i>	x	x		x			
Conciliar la cuenta Inventario a nivel del mayor general. <i>(Ref. pág. 107)</i>						x	
Realizar conteos de prueba sobre la toma física del Inventario. <i>(Ref. pág. 109)</i>	x	x	x	x			
Revisar y Analizar el corte de fin de año de las transacciones de compras y ventas. <i>(Ref. pág. 114)</i>		x			x	x	

TABLA 2.14: Planilla del Rubro Inventario – Costo de Venta (Continuación)

PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA	ASERCIONES						
	Existencia	Integridad	Derechos	Valuación	Corte	Exactitud	Presentación
Evaluar los métodos utilizados para calcular el costo del inventario y la correcta valorización del inventario. (Ref. pág. 118)				x			
Efectuar procedimientos analíticos. (Ref. pág. 124)	x	x	x	x			
Revisar los saldos de existencia de inventario al 31 de diciembre del 2007. (Ref. pág. 130)							
Evaluar y Verificar la correcta presentación del Inventario y del Costo de Ventas en los Estados Financieros. (Ref. pág. 133)							x

Fuente: Principios de Auditoría

Elaborado por: Oscar Fiallos, Johanna Sánchez

RUBRO: Activos Fijos

Objetivos de auditoría:

- Obtener evidencia de la existencia de activos fijos, que representan bienes duraderos y que son propiedad de la compañía.
- Examinar los métodos utilizados para los cálculos y valoración del activo fijo.
- Determinar los costos, gastos y ganancias o pérdidas asociadas al activo fijo y que estos estén debidamente escritos y clasificados en los Estados Financieros.

TABLA 2.15: Planilla del Rubro Activos Fijos

PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA	ASERCIONES						
	Existencia	Integridad	Derechos	Valuación	Corte	Exactitud	Presentación
Evaluar el Control Interno de este rubro y verificar si funciona.	x			x			
Analizar la propiedad, planta y equipo, obtener un listado del activo fijo, revisar cambios del rubro y conciliarlo con el mayor general.						x	
Analizar documentos soportes que comprueban la existencia y legalidad de activos fijos.	x		x	x			
Realizar una inspección física de las adquisiciones de activo fijo que muestren la existencia del mismo.	x		x	x			
Realizar un inventario físico que permita comprobar si existen faltantes de equipos y verificar si los faltantes corresponden a bajas de los equipos.	x		x				
Comparar los totales mensuales de los gastos de reparaciones y mantenimiento con los del año anterior e investigar en forma minuciosa las variaciones importantes ya sea de un mes a otro de un año a otro.				x			

TABLA 2.15: Planilla del Rubro Activos Fijos (Continuación)

PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA	ASERCIONES						
	Existencia	Integridad	Derechos	Valuación	Corte	Exactitud	Presentación
Determinar la existencia de activos improductivos, pedir y analizar confirmaciones respecto al no uso del mismo.				x			x
Analizar el deterioro de los activos que permita reconocer pérdida por deterioro de activo según sea el caso y verificar el correcto registro y documento soporte del mismo.				x			
Analizar políticas de depreciación de activos fijos de la entidad y comprobar todo el proceso de depreciación de los activos fijos, verificar que el registro contable sea el correcto. Además determinar si existe doble depreciación de activos.		x		x		x	
Verificar las deducciones provenientes de la depreciación acumulada de los activos retirados.		x		x		x	

Fuente: Principios de Auditoría

Elaborado por: Oscar Fiallos, Johanna Sánchez

RUBRO: Cuentas por Pagar y otras obligaciones

Objetivos de auditoría:

- Verificar el registro correcto del Inventario de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados y Normas de Auditoría, además de su adecuada presentación en los estados financieros.
- Verificar la validez de las transacciones ocurridas durante el período.
- Establecer el cumplimiento de los procedimientos del Control Interno en relación con el origen, registro y pago de las Cuentas.
- Comprobar que los saldos de Cuentas por Pagar que se revelan en los Estados Financieros sean los correctos.

TABLA 2.16: Planilla del Rubro Cuentas por Pagar y Otras Obligaciones

PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA	ASERCIONES						
	Existencia	Integridad	Derechos	Valuación	Corte	Exactitud	Presentación
Analizar y evaluar el control Interno sobre el ciclo Compras, Cuentas por Pagar y Pagos.	x			x			
Preparar una cédula sumaria que detalle cada cuenta que se descompone el rubro del balance y compararlos con los saldos para determinar y analizar variaciones importantes.						x	
Solicitar aclaración sobre los saldos que se registran en esta cuenta para determinar su razonabilidad. Comparar los saldos según los libros con las respuestas recibidas de las confirmaciones.	x	x	x	x			
Revisar conciliaciones mensuales de los estados de cuenta de los proveedores con los auxiliares y el libro mayor de cuentas por pagar, determinar si son correctas.	x	x	x	x			

TABLA 2.16: Planilla del Rubro Cuentas por Pagar y Otras Obligaciones (Continuación)

PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA	ASERCIONES						
	Existencia	Integridad	Derechos	Valuación	Corte	Exactitud	Presentación
Aplicar métodos analíticos a las cuentas por pagar y otras obligaciones mediante un análisis de ratios de un año a otro.	x	x	x	x			
Analizar y detectar algún pasivo no registrado por mercadería o servicios recibidos en el período. Determinar que las facturas registradas pertenezcan a ese período. Detectar cualquier irregularidad sobre alguna obligación declarada en los registros que carezca de soporte o sea inexistente con motivo de compra a proveedores y servicios no existentes.		x					
Verificar la procedencia de la cuenta anticipo a proveedores y revisar si el tratamiento establecido es el correcto. Verificar si se mantienen registros de control que muestren los pagos hechos a los proveedores, con el fin de evitar pagos duplicados.		x	x	x			
Evaluar la presentación y revelación de las Cuentas por Pagar en los Estados Financieros.							x

Fuente: Principios de Auditoría

Elaborado por: Oscar Fiallos, Johanna Sánchez

RUBRO: Capital Contable

Objetivos de auditoría:

- Comprobar el cálculo correcto de la cuenta Patrimonio.
- Verificar el cumplimiento de los requisitos legales y de las provisiones concernientes a las transacciones relativas a las reservas y beneficios o pérdidas acumulados.
- Determinar que el saldo de la cuenta Patrimonio que se revelan en los Estados Financieros sean los correctos.

TABLA 2.17: Planilla del Rubro Capital Contable

PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA	ASERCIONES						
	Existencia	Integridad	Derechos	Valuación	Corte	Exactitud	Presentación
Analizar y Evaluar el Control Interno sobre el Capital del dueño.	x			x			
Analizar el Acta de Constitución de la compañía, alguna reforma a los estatutos y cualquier movimiento de las cuentas patrimoniales.	x	x	x				
Preparar un análisis de la Cuenta del Patrimonio, analizar sus saldos.						x	
Conciliar la cuenta del patrimonio con el mayor general.	x	x	x				
Preparar un análisis de los Resultados de Ejercicios anteriores, analizar saldos.						x	
Preparar un análisis de la Capitalización de Reservas, analizar el movimiento de esta cuenta, verificar la documentación, autorización, bases legales y registro contable.		x	x	x		x	
Evaluar la presentación y revelación del Patrimonio en los Estados Financieros.							x

Fuente: Principios de Auditoría

Elaborado por: Oscar Fiallos, Johanna Sánchez

CAPÍTULO III

3. APLICACIÓN DE PRUEBAS DE AUDITORÍA PARA EL RUBRO INVENTARIO – COSTO DE VENTA

3.1. INTRODUCCIÓN

Los inventarios tienen un alto nivel de riesgo inherente, pues enfrenta varios riesgos de negocios como mala calidad del producto, obsolescencia o hurto. Además está expuesto a grandes errores materiales y fraudes. Es de vital importancia comprobar el método utilizado para la valoración de inventarios, ya que existen varias formas para la valorar el mismo. Debido a que éste afecta directamente al costo de venta y por consiguiente la utilidad del año, por lo que puede presentar informes fraudulentos y una sobre valoración de los inventarios.

Para la aplicación de las pruebas se verificará y evaluará cada función relacionada con el proceso de Inventario – Costo de Venta como son: Controles de los ejecutivos y departamentos relacionados, controles físicos, rotación de puestos y demás controles pertinentes para este rubro.

3.2. RECONOCIMIENTO DEL INVENTARIO

Los Inventarios pertenecen a la cuenta del Activo Corriente y son considerados como los productos disponibles para la venta. Los Inventarios y Costo de Ventas están interrelacionados y estos a su vez se encuentran relacionados directamente con el ciclo de compras.

Las compras locales y las importaciones de mercaderías se registran al costo histórico más los gastos relacionados con la adquisición. La imputación de las salidas se la realiza al costo promedio, que es más bajo que el valor del mercado. Los inventarios en tránsito se presentan al costo de las facturas más otros cargos relacionados con la importación.

Se utiliza el sistema de inventario perpetuo, pues muestran las cantidades disponibles y suministra información para aplicar una adecuada política de compras y ventas de los productos.

3.3. OBJETIVOS DE AUDITORÍA

- Considerar el registro correcto del Inventario en concordancia con los principios de contabilidad generalmente aceptados y presentación a nivel de los estados financieros.

- Evaluar el Control Interno de las existencias.
- Detectar riesgos por obsolescencia y sobrevaloración del inventario.
- Verificar la razonabilidad del Costo de Venta en concordancia con el saldo de los Estados Financieros.
- Detectar errores materiales en el registro del movimiento del inventario.

3.4. PRUEBAS DE AUDITORÍA PARA EL RUBRO INVENTARIO – COSTO DE VENTA

A partir de la comprensión y evaluación del control interno del Inventario - Costo de ventas, procedemos aplicar pruebas de auditoría que identifiquen posibles riesgos de errores materiales a los que está expuesto el cliente.

Procedemos aplicar pruebas sustantivas, debido a que existen ciertos controles establecidos por la gerencia para este rubro significativo.

Se detalla el proceso realizado en la evaluación de cada prueba tales como: objetivos, aserciones, procedimientos y conclusiones.

3.4.1. Evaluación de Compras

Objetivo: Determinar la integridad, existencia y exactitud de las compras de repuestos automotrices de la Compañía al 31 de diciembre del 2007.

Procedimientos:

1. Solicite los mayores auxiliares de compras de repuestos al 31 de diciembre del 2007;
2. Solicite el anexo de compras de repuestos emitido por el sistema contable al 31 de diciembre del 2007;
3. Realizar un muestreo estadístico por atributos, en el cuál el nivel de confianza es alto debido a que realizaremos una sola prueba sustantiva a la cuenta compras. Se procede a Seleccionar 115 partidas, tomadas cada 19 ítems que representa el tamaño de la muestra (total de facturas en el año/error a tolerar) en el orden secuencial emitido por el anexo de compras de repuestos del sistema contable de la Compañía;

Tabla 3.1: Muestreo Estadístico por Atributos

Muestreo Estadístico por Atributo			
Nivel de Confianza	0 error a tolerar	1 error a tolerar	2 errores a tolerar
Bajo 70%	25	45	65
Moderado 80%	40	65	90
Alto 90%-95%	55	85	115

Fuente: Ing. Merchán

Elaborado: Oscar Fiallos, Johanna Sánchez

Tabla 3.2: Muestra de Compras mensuales

Meses	Muestras
Enero	10
febrero	3
marzo	10
abril	8
mayo	10
junio	10
julio	11
agosto	10
septiembre	11
octubre	10
noviembre	11
diciembre	11
Total muestra	115

Fórmula del Selección de la Muestra por Atributos

$$\text{Selección de la muestra} = \frac{\text{Total de facturas de las compras en el año}}{\text{Error a tolerar}}$$

$$\text{Selección de la muestra} = \frac{2240}{115} = 19 \text{ ítems}$$

4. Revise el adecuado cálculo de los descuentos en compras, IVA y Total de Compra para cada una de las partidas seleccionadas;
5. Para el caso de compras locales revise las facturas, comprobantes de egresos y comprobantes de retención;
6. Para el caso de compras al exterior revise el adecuado cálculo de los costos de importación y las facturas y liquidaciones de compras respectivas; y,
7. Compruebe el adecuado registro contable de las compras de repuestos al 31 de diciembre del 2007.

Tabla 3.3: Prueba Evaluación de Compras

FARRECAR S.A.

Revisión de Compras de Repuestos

Al 31 de Diciembre del 2007

#	# Liquid	Fecha	Proveedor	Monto	Descuento	IVA	Total	Descripción	Tipo de Compra	# pedido	FOB
1	30708	1/3/2007	Sachs Powertrain México	9,731.46	0.00	0.00	9,731.46	Valvula de admisión	Importación	2007-112	9,101.46
2	31226	1/27/2007	Automotriz Danilo	30.00	0.00	3.60	33.60	Chapas de bielas	Local	N/A	N/A
3	30887	1/10/2007	Electroauto	108.00	0.00	12.96	120.96	Valvula de escape	Local	N/A	N/A
4	30668	1/2/2007	Autorepuestos Ramos	95.00	0.00	11.40	106.40	Elevadores	Local	N/A	N/A
5	39889	1/10/2007	Victor Colombia	134.00	0.00	0.00	134.00	Guías de válvulas	Importación	2007-115	107.00
6	31103	1/23/2007	Sachs Powertrain México	2,717.55	0.00	0.00	2,717.55	Resorte de válvulas	Importación	2007-118	2,564.00
7	30668	1/2/2007	Autorepuestos Ramos	95.00	0.00	11.40	106.40	Sello de block	Local	N/A	N/A
8	30666	1/2/2007	La Casa del Amortiguador	109.30	0.00	13.12	122.42	Varrilla de bomba de aceite	Local	N/A	N/A
9	30135	1/4/2007	Mansuera S.A.	264.44	39.67	26.97	251.75	Varilla levanta válvula	Local	N/A	N/A
10	31243	1/19/2007	Conauto	347.10	0.00	41.65	388.75	Kit Caliper de la Mordaza	Local	N/A	N/A
11	31356	2/4/2007	América Autopartes S.A.	134.96	20.24	13.77	128.48	Zapatillas del cilindro maestro	Local	N/A	N/A
12	31412	2/9/2007	Comercial Japonesa	37.40	0.00	4.49	41.89	Zapatillas del cilindro rueda	Local	N/A	N/A
13	31427	2/13/2007	Sachs Powertrain México	10,736.84	0.00	0.00	10,736.84	Kit Bocines perno mordaza	Importación	2007-120	9,986.50
14	32083	3/24/2007	Muentes Cedeño Rómulo	260.00	0.00	31.20	291.20	Kit de resortes	Local	N/A	N/A
15	31764	3/6/2007	Lucía Eliza Solorzano	108.44	0.00	13.01	121.45	Tuerca de rueda	Local	N/A	N/A

Tabla 3.3: Prueba Evaluación de Compras (Continuación)

#	# Liquid	Fecha	Proveedor	Monto	Descuento	IVA	Total	Descripción	Tipo de Compra	# pedido	FOB
16	32012	3/22/2007	Amércia Autopartes S.A.	896.00	179.20	86.02	802.82	Pernos de rueda	Local	N/A	N/A
17	31823	3/10/2007	Peñaherrera de Comercio	248.90	12.45	28.37	264.83	Manguera de freno	Local	N/A	N/A
18	31840	3/9/2007	Bodelet	814.55	40.73	92.86	866.68	Perno de mordaza	Local	N/A	N/A
19	31989	3/21/2007	Victor Colombia	408.80	0.00	0.00	408.80	Pistón de mordaza	Importación	2007-124	365.00
20	32183	3/30/2007	Avisan C. Ltda.	192.28	28.84	19.61	183.05	Purgas de sangrar	Local	N/A	N/A
21	31984	3/21/2007	Vancouver S.A.	395.20	59.28	40.31	376.23	Regulación de frenos	Local	N/A	N/A
22	32266	3/28/2007	Fernando Pinuargote Cía.	147.60	0.00	17.71	165.31	Resortes de frenos	Local	N/A	N/A
23	31907	3/15/2007	Federal Mogul	23,603.50	0.00	0.00	23,603.50	Rieles de freno	Importación	2007-134	22,998.76
24	32358	4/10/2007	Mero García Leonicio	80.00	0.00	9.60	89.60	Tambor de freno	Local	N/A	N/A
25	32410	4/12/2007	Lucía Eliza Solorzano	687.65	0.00	82.52	770.17	Varón del cilindro de rueda	Local	N/A	N/A
26	32387	4/11/2007	Autorepuestos Dell	1,835.00	91.75	209.19	1,952.44	Kit Caliper	Local	N/A	N/A

Tabla 3.3: Prueba Evaluación de Compras (Continuación)

#	# Liquid	Fecha	Proveedor	Monto	Descuento	IVA	Total	Descripción	Tipo de Compra	# pedido	FOB
27	32257	4/4/2007	América Autopartes S.A.	896.00	179.20	86.02	802.82	Pernos de rueda	Local	N/A	N/A
28	32484	4/18/2007	Comercial Japonesa	291.40	0.00	34.97	326.37	Bomba direccional hidráulica	Local	N/A	N/A
29	32214	4/1/2007	Automotriz Navía	131.00	0.00	15.72	146.72	Alternador	Local	N/A	N/A
30	32411	4/12/2007	Avisan S.A.	354.50	53.18	36.16	337.48	Distribuidor	Local	N/A	N/A
31	32686	4/27/2007	CA Danaven	5,714.92	0.00	0.00	5,714.92	Motor Arranque	Importación	2007-136	5,546.70
32	32825	5/5/2007	Romuense C.A.	80.00	0.00	9.60	89.60	Carburador	Local	N/A	N/A
33	33018	5/16/2007	Imporvanex Cía. Ltda.	145.78	7.29	16.62	155.11	Retenedor de caja de cambio	Local	N/A	N/A
34	33069	5/18/2007	América Autopartes S.A.	115.60	17.34	11.79	110.05	Retenedor de rueda delantera	Local	N/A	N/A
35	32895	5/10/2007	Victor Colombia	280.00	0.00	0.00	280.00	Retenedor de rueda posterior	Importación	2007-138	250.00
36	32915	5/11/2007	Comercial Japonesa	112.33	0.00	13.48	125.81	Retenedor de Tapa de Distribución	Local	N/A	N/A
37	32908	5/11/2007	Vallejo Araujo S.A.	519.70	103.94	49.89	465.65	Retenedor del cono corona	Local	N/A	N/A

Tabla 3.3: Prueba Evaluación de Compras (Continuación)

#	# Liquid	Fecha	Proveedor	Monto	Descuento	IVA	Total	Descripción	Tipo de Compra	# pedido	FOB
38	32863	5/9/2007	Avisan C. Ltda.	181.99	18.20	19.65	183.45	Válvula de admisión	Local	N/A	N/A
39	33040	5/17/2007	Avisan C. Ltda.	1,032.26	258.07	92.90	867.10	Válvula de Escape	Local	N/A	N/A
40	33233	5/29/2007	Promesa	576.65	0.00	69.21	645.86	Cauchos de válvulas	Local	N/A	N/A
41	32891	5/10/2007	Vallejo Araujo S.A.	400.19	80.04	38.42	358.57	Rines	Local	N/A	N/A
42	36677	6/22/2007	Automotriz Auto Gol	300.00	0.00	36.00	336.00	Pistones	Local	N/A	N/A
43	33308	6/1/2007	Autorepuetos del Sol	220.00	0.00	26.40	246.40	Motor Chapas de Bielas	Local	N/A	N/A
44	33744	6/27/2007	Victor Colombia	220.00	0.00	0.00	220.00	Elevadores	Importación	2007-140	196.43
45	33588	6/16/2007	America Autoparte S.A	966.60	193.32	92.79	866.07	Varilla de bomba de aceite	Local	N/A	N/A
46	33818	6/29/2007	Dibaresa S. A	399.88	0.00	47.99	447.87	Retenedor de Caja de cambio	Local	N/A	N/A
47	33793	6/29/2007	Mansuera S.A.	438.02	65.70	44.69	417.01	Retenedor de rueda delantera	Local	N/A	N/A
48	33515	6/13/2006	Wagner	885.30	0.00	0.00	885.30	Kit Bocines perno mordaza	Importación	2007-143	863.61

Tabla 3.3: Prueba Evaluación de Compras (Continuación)

#	# Liquid	Fecha	Proveedor	Monto	Descuento	IVA	Total	Descripción	Tipo de Compra	# pedido	FOB
49	33436	6/8/2007	Juán Vicente Hojas	230.00	0.00	27.60	257.60	Purgas de sangrar	Local	N/A	N/A
50	33590	6/17/2007	Avisan C. Ltda.	247.72	24.77	26.75	249.70	Pernos de rueda	Local	N/A	N/A
51	33709	6/23/2007	Vancouver S.A.	283.88	42.58	28.97	270.27	Varilla levanta válvula	Local	N/A	N/A
52	34258	7/1/2007	Romuenso C.A.	105.00	0.00	12.60	117.60	Alternador	Local	N/A	N/A
53	33847	7/3/2007	Imporvanex Cía. Ltda.	197.45	9.87	22.52	210.10	Rines	Local	N/A	N/A
54	34153	7/18/2007	Imporvanex Cía. Ltda.	488.18	24.41	55.65	519.42	Retenedor de caja de cambio	Local	N/A	N/A
55	33951	7/7/2007	America Autoparte S.A	318.84	47.83	32.52	303.54	Carburador	Local	N/A	N/A
56	33882	7/4/2007	Peñaherrera de Comercio	372.24	37.22	40.21	375.23	Retenedor del cono corona	Local	N/A	N/A
57	33934	7/4/2007	Wagner	220.00	0.00	0.00	220.00	Retenedor de rueda posterior	Importación	2007-147	196.43
58	33955	7/7/2007	Vancouver S.A.	222.44	33.37	22.69	211.76	Distribuidor	Local	N/A	N/A
59	34252	7/24/2007	Vancouver S.A.	197.60	19.76	21.34	199.18	Motor Chapas de Bielas	Local	N/A	N/A
60	34224	7/21/2007	Victor Colombia	2,449.20	0.00	0.00	2,449.20	Rieles de freno	Importación	2007-150	2,392.80
61	34304	7/7/2007	CA Danaven	1,700.82	0.00	0.00	1,700.82	Motor Arranque	Importación	2007-152	1,675.22
62	34087	7/1/2007	Promesa	797.33	0.00	95.69	893.02	Cauchos de válvulas	Local	N/A	N/A
63	34534	8/2/2007	Taller Gabriel Bailón	110.00	0.00	13.20	123.20	Tuerca de rueda	Local	N/A	N/A
64	34832	8/22/2007	Automotriz Auto Gol	450.00	0.00	54.00	504.00	Pistones	Local	N/A	N/A
65	34759	8/17/2007	Centro Automotriz	265.00	0.00	31.80	296.80	Válvula de admisión	Local	N/A	N/A
66	34989	8/30/2007	Victor Colombia	123.00	0.00	0.00	123.00	Rieles de freno	Importación	2007-155	109.82
67	34500	8/2/2007	Vancouver S.A.	225.63	22.56	24.37	227.44	Válvula de Escape	Local	N/A	N/A
68	34896	8/25/2007	Vancouver S.A.	395.20	59.28	40.31	376.23	Varilla de bomba de aceite	Local	N/A	N/A

Tabla 3.3: Prueba Evaluación de Compras (Continuación)

#	# Liquid	Fecha	Proveedor	Monto	Descuento	IVA	Total	Descripción	Tipo de Compra	# pedido	FOB
69	34691	8/14/2007	Comercial Andres	653.61	0.00	78.43	732.04	Regulación de frenos	Local	N/A	N/A
70	34433	8/1/2007	Conauto	241.68	109.68	15.88	148.31	Carburador	Local	N/A	N/A
71	34447	8/1/2007	Dana World Trade Corp.	25,075.98	0.00	0.00	25,075.98	Motor Arranque	Importación	2007-159	24,425.00
72	34690	8/14/2007	Promesa	937.16	0.00	112.46	1,049.62	Retenedor de rueda delantera	Local	N/A	N/A
73	35307	9/15/2007	Automotriz Auto Gol	430.00	0.00	51.60	481.60	Motor Chapas de Bielas	Local	N/A	N/A
74	35551	9/28/2007	Comercial Andres	115.00	9.99	12.59	117.60	Rines	Local	N/A	N/A
75	35502	9/26/2007	Ferreteria Matamoros	135.00	0.00	16.20	151.20	Válvula de admisión	Local	N/A	N/A
76	35129	9/6/2007	Dibaresa S. A	348.75	0.00	41.85	390.60	Tambor de freno	Local	N/A	N/A
77	35050	9/1/2007	Distrib. Rpstos Jaramend	675.42	0.00	81.05	756.47	Purgas de sangrar	Local	N/A	N/A
78	35452	9/23/2007	Automotriz Auto Gol	586.00	0.00	70.32	656.32	Carburador	Local	N/A	N/A
79	35587	9/30/2007	Freno Preciso	608.00	0.00	72.96	680.96	Tambor de freno	Local	N/A	N/A
80	35391	9/18/2007	Autorepuestos del	758.00	0.00	90.96	848.96	Juego de empaque completo	Local	N/A	N/A
81	35391	9/14/2007	Fremahico	609.00	0.00	73.08	682.08	Regulación de frenos	Local	N/A	N/A
82	35518	9/27/2007	Avisan C. Ltda.	55.71	8.36	5.68	53.03	Retenedor de caja de cambio	Local	N/A	N/A
83	35045	9/12/2007	Comercial Andres	24.00	0.00	2.88	26.88	Cauchos de válvulas	Local	N/A	N/A
84	35391	10/14/2007	Wiritec Ignition Inc.	7,532.12	0.00	0.00	7,532.12	Empaque del Carter	Importación	2007-164	7,532.12
85	35631	10/2/2007	Auto Repuestos Ramos	80.00	0.00	9.60	89.60	Resortes de frenos	Local	N/A	N/A
86	36908	10/20/2007	Juán Vicente Hojas	28.90	0.00	3.47	32.97	Tuerca de rueda	Local	N/A	N/A
87	36088	10/31/2007	Comercial Japonesa	150.40	0.00	18.40	168.44	Pernos de rueda	Local	N/A	N/A
88	35762	10/12/2007	Importadora de	41.85	12.55	3.51	32.80	Válvula de admisión	Local	N/A	N/A

Tabla 3.3: Prueba Evaluación de Compras (Continuación)

#	# Liquid	Fecha	Proveedor	Monto	Descuento	IVA	Total	Descripción	Tipo de Compra	# pedido	FOB
89	35977	10/25/2007	Servirepuestos S:A	32.39	3.24	3.50	32.65	Tuerca de rueda	Local	N/A	N/A
90	35761	10/12/2007	Freno Preciso	41.89	4.49	4.49	41.89	Zapatilla del cilindro	Local	N/A	N/A
91	36964	10/25/2007	Centro de Accesorios	45.60	0.00	5.47	51.07	Válvula de escape	Local	N/A	N/A
92	36915	10/20/2007	Fernando Pinuargote Cía.	114.61	0.00	13.75	128.36	Varon de Cilindro de Rueda	Local	N/A	N/A
93	35713	10/7/2007	Vancouver S.A.	38.02	3.80	4.11	38.33	Válvula de Escape	Local	N/A	N/A
94	36162	11/7/2007	Maroone Ford	274.34	0.00	0.00	274.34	Retenedor de rueda posterior	Importación	2007-167	263.10
95	36522	11/27/2007	Automotriz Auto Gol	225.00	0.00	27.00	252.00	Varilla de bomba de aceite	Local	N/A	N/A
96	36459	11/23/2007	Luis Alfredo Muñoz	130.00	0.00	15.60	145.60	Rines	Local	N/A	N/A
97	36362	11/18/2007	Manuel Antonio Andrade	218.76	0.00	26.24	245.00	Varilla levanta válvula	Local	N/A	N/A
98	36157	11/7/2007	Promesa	270.00	0.00	32.40	302.40	Tuerca de rueda	Local	N/A	N/A
99	36121	11/6/2007	S.A. GEAR INC.	2,996.60	0.00	0.00	2,996.60	Motor Arranque	Importación	2007-152	2,959.26
100	36245	11/13/2007	Imporvanex Cía. Ltda.	199.32	9.97	22.72	212.07	Distribuidor	Local	N/A	N/A
101	36332	11/16/2007	Dibaresa S. A	109.14	0.00	13.10	122.24	Pistones	Local	N/A	N/A
102	36516	11/27/2007	Vallejo Araujo S.A.	462.33	92.47	44.38	414.24	Válvula de admisión	Local	N/A	N/A
103	36544	11/28/2007	Vallejo Araujo S.A.	487.74	97.55	46.82	437.01	Retenedor de Caja de cambio	Local	N/A	N/A
104	36431	11/23/2007	Promesa	407.45	0.00	48.89	456.34	Alternador	Local	N/A	N/A
105	36948	12/15/2007	US Motor Works, LLC	4,063.14	0.00	0.00	4,063.14	Kit Bocines perno mordaza	Importación	2007-171	3,956.12
106	37076	12/21/2007	Maroone Chevrolet	1,817.42	0.00	0.00	1,817.42	Elevadores	Importación	2007-173	1,757.12
107	37100	12/21/2007	Automotriz Auto Gol	170.00	0.00	20.40	190.40	Motor Chapas de Bielas	Local	N/A	N/A
108	36867	12/12/2007	Automotriz Danilo	180.00	0.00	21.60	201.60	Purgas de sangrar	Local	N/A	N/A
109	36615	12/1/2007	Dana World Trade Corp.	16,307.79	0.00	0.00	16,307.79	Válvula de admisión	Importación	2007-177	16,247.15
110	37181	12/29/2007	Automotriz Auto Gol	234.33	0.00	28.12	262.45	Válvula de Escape	Local	N/A	N/A

Tabla 3.3: Prueba Evaluación de Compras (Continuación)

#	# Liquid	Fecha	Proveedor	Monto	Descuento	IVA	Total	Descripción	Tipo de Compra	# pedido	FOB
111	36711	12/5/2007	America Autopartes S.A	244.60	36.69	24.95	232.86	Cauchos de válvulas	Local	N/A	N/A
112	36821	12/8/2007	America Autopartes S.A	240.93	36.14	24.59	229.38	Retenedor del cono corona	Local	N/A	N/A
113	37019	12/19/2007	Vallejo Araujo S.A.	975.48	214.61	91.30	852.17	Carburador	Local	N/A	N/A
114	36919	12/14/2007	Vancouver S.A.	395.20	59.28	40.31	376.23	Pernos de rueda	Local	N/A	N/A
115	36616	12/1/2007	Melling Engine Parts	4,307.80	0.00	0.00	4,307.80	Guías de válvulas	Importación	2007-181	4,273.22

Tabla 3.3: Prueba Evaluación de Compras (Continuación)

[illegible]

Tabla 3.3: Prueba Evaluación de Compras (Continuación)

#	Flete	C&F	Factura Proveedor	Derech. Arancel	Seguros	Verific.	Almac.	Muellaj	Desp. de Aduana	Transp. Interno	Total Gastos	Costo Total	Código de Contable
12	N/A	N/A	✓	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	41,89	41367896
13	750,34	10.736,84	✓	200,00	100,00	150,00	N/A	56,00	89,00	150,00	745,00	11.481,84	41367898
14	N/A	N/A	✓	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	291,20	41367899
15	N/A	N/A	✓	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	121,45	41367900
16	N/A	N/A	✓	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	802,82	41367903
17	N/A	N/A	✓	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	264,83	41367905
18	N/A	N/A	✓	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	866,68	41367907
19	43,80	408,80	✓	14,00	12,00	56,00	N/A	15,00	13,00	57,80	167,80	576,60	41367908
20	N/A	N/A	✓	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	183,05	41367911
21	N/A	N/A	✓	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	376,23	41367915
22	N/A	N/A	✓	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	165,31	41367919
23	604,74	23.603,50	✓	1.450,00	1.300,00	567,00	N/A	678,00	45,00	500,00	4.540,00	28.143,50	41367921
24	N/A	N/A	✓	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	89,60	41367923
25	N/A	N/A	✓	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	770,17	41367928
26	N/A	N/A	✓	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	1.952,44	41367930
27	N/A	N/A	✓	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	802,82	41367933

Tabla 3.3: Prueba Evaluación de Compras (Continuación)

#	Flete	C&F	Factura Proveedor	Derech. Arancel	Seguros	Verific.	Almac.	Muellaj	Desp. de Aduana	Transp. Interno	Total Gastos	Costo Total	Código de Contable
28	N/A	N/A	✓	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	326,37	41367934
29	N/A	N/A	□	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	146,72	41367937
30	N/A	N/A	✓	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	337,48	41367939
31	168,22	5.714,92	✓	567,89	1.100,00	675,00	N/A	456,00	78,00	200,00	3.076,89	8.791,81	41367941
32	N/A	N/A	✓	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	89,60	41367944
33													
	N/A	N/A	✓	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	155,11	41367946
34	N/A	N/A	✓	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	110,05	41367948
35													
	30,00	280,00	✓	23,00	12,00	45,00	N/A	67,00	54,00	105,00	306,00	586,00	41367949
36	N/A	N/A	✓	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	125,81	41367953

Tabla 3.3: Prueba Evaluación de Compras (Continuación)

#	Flete	C&F	Factura Proveedor	Derech. Arancel	Seguros	Verific.	Almac.	Muellaj	Desp. de Aduana	Transp. Interno	Total Gastos	Costo Total	Código de Contable
37	N/A	N/A	✓	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	465,65	41367890
38	N/A	N/A	✓	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	183,45	41367955
39	N/A	N/A	✓	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	867,10	41367956
40	N/A	N/A	✓	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	645,86	41367957
41	N/A	N/A	✓	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	358,57	41367959
42	N/A	N/A	✓	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	336,00	41367961
43	N/A	N/A	✓	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	246,40	41367968
44	23,57	220,00	✓	10,00	15,00	25,00	N/A	12,00	22,00	50,00	134,00	354,00	41367970
45	N/A	N/A	✓	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	866,07	41367972
46	N/A	N/A	✓	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	447,87	41367974
47	N/A	N/A	✓	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	417,01	41367976
48	21,69	885,30	✓	41,00	22,00	65,00	N/A	21,00	29,00	63,00	241,00	1.126,30	41367979
49	N/A	N/A	✓	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	257,60	41367981
50	N/A	N/A	✓	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	249,70	41367983
51	N/A	N/A	✓	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	270,27	41367985
52	N/A	N/A	✓	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	117,60	41367986
53	N/A	N/A	✓	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	210,10	41367988
54	N/A	N/A	✓	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	519,42	41367990
55	N/A	N/A	✓	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	303,54	41367993
56	N/A	N/A	✓	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	375,23	41367995

Tabla 3.3: Prueba Evaluación de Compras (Continuación)

[illegible]

Tabla 3.3: Prueba Evaluación de Compras (Continuación)

[illegible]

Tabla 3.3: Prueba Evaluación de Compras (Continuación)

#	Flete	C&F	Factura Proveedor	Derech. Arancel	Seguros	Verific.	Almac.	Muellaj	Desp. de Aduana	Transp. Interno	Total Gastos	Costo Total	Código de Contable
101	N/A	N/A	✓	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	122,24	41368129
102	N/A	N/A	✓	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	414,24	41368131
103	N/A	N/A	✓	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	437,01	41368132
104	N/A	N/A	✓	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	456,34	41368135
105	117,05	4.073,17	✓	251,00	505,00	311,00	N/A	245,00	95,00	193,00	1.600,00	5.673,17	41368138
106	61,00	1.818,12	✓	116,00	235,00	510,00	N/A	120,00	184,00	294,00	1.459,00	3.277,12	41368141
107	N/A	N/A	✓	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	190,40	41368143
108	N/A	N/A	✓	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	201,60	41368145
109	380,50	16.627,65	✓	935,00	1.055,00	2.100,00	N/A	520,00	693,00	850,00	6.153,00	22.780,65	41368147
110	N/A	N/A	✓	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	262,45	41368149
111	N/A	N/A	✓	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	232,86	41368150
112	N/A	N/A	✓	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	229,38	41368154
113	N/A	N/A	✓	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	852,17	41368156
114	N/A	N/A	✓	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	376,23	41368159
115	121,10	4.394,32	✓	266,00	509,00	313,00	N/A	250,00	48,00	102,00	1.488,00	5.882,32	41368163

Tabla 3.3: Prueba Evaluación de Compras (Continuación)

#	Nombre de Cuenta Contable	Adecuado Registro Contable	Observaciones
1	Válvula de admisión	✓	
2	Chapas de bielas	✓	
3	Válvula de escape	✓	
4	Elevadores	✓	
5	Guías de válvulas	✓	
6	Resorte de válvulas	✓	El valor registrado contablemente fue de US\$2,876.56, hay una diferencia de US\$124.99 con respecto al anexo de compras y a la documentación soporte. No nos proporcionaron las facturas físicas de la Verificadora ni de la Compañía de Seguros.
7	Sello de block	✓	
8	Varrilla de bomba de aceite	✓	
9	Varilla levanta válvula	✓	
10	Kit Caliper de la Mordaza	✓	No se realizó la respectiva retención en la fuente
11	Zapatillas del cilindro maestro	✓	
12	Zapatillas del cilindro rueda	✓	
13	Kit Bocines perno mordaza	✓	
14	Kit de resortes	✓	No se realizó la respectiva retención de IVA
15	Tuerca de rueda	✓	
16	Pernos de rueda	✓	
17	Manguera de freno	✓	
18	Perno de mordaza	✓	
19	Pistón de mordaza	✓	
20	Purgas de sangrar	✓	
21	Regulación de frenos	✓	
22	Resortes de frenos	✓	
23	Rieles de freno	✓	El costo de transporte interno registrado en el anexo de compras no coincide con el de la factura cuya diferencia asciende a US\$125.00
24	Tambor de freno	✓	
25	Varón del cilindro de rueda	✓	

Tabla 3.3: Prueba Evaluación de Compras (Continuación)

#	Nombre de Cuenta Contable	Adecuado Registro Contable	Observaciones
26	Kit Caliper	✓	
27	Pernos de rueda	✓	
28	Bomba direccional hidráulica	✓	
29	Alternador	✓	No se nos proporcionó la factura del proveedor
30	Distribuidor	✓	
31	Motor Arranque	✓	
32	Carburador	✓	
33	Retenedor de caja de cambio	✓	Hay que realizar la reclasificación respectiva a la cuenta retenedor de tapa de distribución, la contabilización no es la adecuada.
34	Retenedor de rueda delantera	✓	
35	Retenedor de rueda posterior	✓	Hay que realizar la reclasificación respectiva a la cuenta retenedor de tapa de distribución, la contabilización no es la adecuada.
36	Retenedor de Tapa de Distribución	✓	
37	Retenedor del cono corona	✓	No se efectuaron las retenciones de la fuente ni de IVA
38	Válvula de admisión	✓	
39	Válvula de escape	✓	
40	Cauchos de válvulas	✓	
41	Rines	✓	
42	Pistones	✓	
43	Motor Chapas de Bielas	✓	
44	Elevadores	✓	
45	Varilla de bomba de aceite	✓	
46	Retenedor de Caja de cambio	✓	
47	Retenedor de rueda delantera	✓	
48	Kit Bocines perno mordaza	✓	
49	Purgas de sangrar	✓	
50	Pernos de rueda	✓	
51	Varilla levanta válvula	✓	No se realizó la respectiva retención de IVA
52	Alternador	✓	
53	Rines	✓	
54	Retenedor de caja de cambio	✓	
55	Carburador	✓	

Tabla 3.3: Prueba Evaluación de Compras (Continuación)

#	Nombre de Cuenta Contable	Adecuado Registro Contable	Observaciones
56	Retenedor del cono corona	✓	
57	Retenedor de rueda posterior	✓	
58	Distribuidor	✓	
59	Motor Chapas de Bielas	✓	
60	Rieles de freno	✓	
61	Motor Arranque	✓	
62	Cauchos de válvulas	✓	
63	Tuerca de rueda	✓	
64	Pistones	✓	
65	Válvula de admisión	✓	No se efectuaron las retenciones de la fuente ni de IVA
66	Rieles de freno	✓	
67	Válvula de escape	✓	
68	Varilla de bomba de aceite	✓	
69	Regulación de frenos	✓	
70	Carburador	✓	
71	Motor Arranque	✓	
72	Retenedor de rueda delantera	✓	
73	Motor Chapas de Bielas	✓	
74	Rines	✓	
75	Válvula de admisión	✓	
76	Tambor de freno	✓	
77	Purgas de sangrar	✓	No se nos proporcionó la factura del proveedor
78	Carburador	✓	
79	Tambor de freno	✓	
80	Juego de empaque completo	✓	
81	Regulación de frenos	✓	No se realizó la respectiva retención de IVA
82	Retenedor de caja de cambio	✓	
83	Cauchos de válvulas	✓	
84	Empaque del Carter	✓	
85	Resortes de frenos	✓	
86	Tuerca de rueda	✓	
87	Pernos de rueda	✓	
88	Válvula de admisión	✓	
89	Tuerca de rueda	✓	
90	Zapatilla del cilindro	✓	
91	Válvula de escape	✓	
92	Varon de Cilindro de Rueda	✓	

Tabla 3.3: Prueba Evaluación de Compras (Continuación)

#	Nombre de Cuenta Contable	Adecuado Registro Contable	Observaciones
93	Válvula de escape	✓	
94	Retenedor de rueda posterior	✓	
95	Varilla de bomba de aceite	✓	
96	Rines	✓	
97	Varilla levanta válvula	✓	
98	Tuerca de rueda	✓	
99	Motor Arran	✓	
100	Distribuidor	✓	
101	Pistones	✓	
102	Válvula de admisión	✓	No se nos proporcionó la factura del proveedor
103	Retenedor de Caja de cambio	✓	
104	Alternador	✓	
105	Kit Bocines perno mordaza	✓	
106	Elevadores	✓	
107	Motor Chapas de Bielas	✓	
108	Purgas de sangrar	✓	
109	Válvula de admisión	✓	
110	Válvula de escape	✓	
111	Cauchos de válvulas	✓	
112	Retenedor del cono corona	✓	No se efectuaron las retenciones de la fuente ni de IVA
113	Carburador	✓	
114	Pernos de rueda	✓	
115	Guías de válvulas	✓	

Fuente: Compras del período 2007 Ferrecar S.A.

Elaborado por: Oscar Fiallos, Johanna Sánchez

Conclusión del procedimiento:

Luego de aplicar los procedimientos antes descritos se concluye que los saldos de las compras de repuestos registradas por la Compañía al 31 de diciembre del 2007 son razonables.

3.4.2. Conciliar el saldo de la cuenta inventario a nivel del mayor general

Objetivo: Determinar la exactitud de la cuenta Inventario, verificar que su saldo concuerde con el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2007.

Procedimientos:

1. Verificar y analizar las cuentas que componen el Inventario;
2. Preparar una cédula sumaria que detalle el nombre y los saldos correspondientes de cada cuenta.
3. Revisar las operaciones matemáticas de los saldos detallados en la sumaria.
4. Conciliar los saldos de la sumaria del Inventario con el saldo del Estado de Situación Financiera para determinar la razonabilidad del mismo.

Tabla 3.4: Sumaria del Inventario

Sumaria Analítica de la Composición del Inventario.	
CUENTAS	SALDO AL 31-12-07
Inventario de Repuestos Automotrices	70.762,87
Inventario de Accesorios Automotrices	38.211,95
Inventario de Herramientas de Ferretería	31.843,29
Inventario de Partes Automotrices	46.703,50
Inventario de Lubricantes	19.459,77
Inventario de Materiales en General	5.307,22
Total Inventario	212.268,60
Saldo Inventario al 31-12-07	212.268,60

Fuente: Inventario Ferrecar S.A.

Elaborado por: Oscar Fiallos, Johanna Sánchez

Conclusión del procedimiento:

Se constató que los saldos de las cuentas que conforman el rubro inventario son razonables ya que concuerdan con el saldo del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2007.

3.4.3. Realizar conteos de prueba sobre la toma física del inventario.

Objetivo: Verificar la integridad, existencia y exactitud del inventario de repuestos al 31 de diciembre del 2007

Procedimientos:

1. Solicite el inventario de repuestos al 31 de diciembre del 2007 al Contador de la Compañía;
2. Seleccione las partidas $\geq$ US\$175 para realizar el conteo físico;
3. Realice el conteo físico de repuestos en presencia del Jefe de Bodega de la Compañía; y,
4. Determine diferencias y en caso de encontrarlas solicite la documentación soporte respectiva.

Detalle de la Muestra:

Tabla 3.5: Inventario Físico de Repuestos

FERRECAR S.A.
Inventario Físico de Repuestos
Al 31 de Diciembre del 2007

#	Mes	Fecha	N. Vale Salida	Nombre	Descripción	Según Cliente	Según Auditor	Diferencia	Observaciones
						Cantidad según reporte			
1	Mayo	30/05/2007	213257	Carburador	Ford Eng - 351	13	13	0	
2	Mayo	30/05/2007	213091	Carburador	Chev. Eng -250	3	3	0	
3	Mayo	30/05/2007	214700	Carburador	Chev. Eng - 350	11	11	0	
4	Mayo	30/05/2007	217071	Carburador	Chev. Eng. 200 Camión V86	1	2	-1	La diferencia se debe a carburador recibido y no ingresado al sistema contable porque corresponde a ingreso realizado antes de iniciar el conteo físico. Se revisó la documentación del ingreso a bodega.
5	Mayo	30/05/2007	217323	Carburador	Chev. Eng. 200 Camión V8	3	3	0	
6	Mayo	30/05/2007	217876	Carburador	Chev. Eng. 250 V6 Año 78	3	3	0	
7	Mayo	30/05/2007	221244	Carburador	Chev. Eng. 250 Auto Camioneta	27	27	0	
8	Mayo	30/05/2007	221503	Carburador	Amc. Jeat Eng. 232	1	1	0	
9	Mayo	30/05/2007	222822	Carburador	Dogde Eng. 318 - LA	2	2	0	

Tabla 3.5: Inventario Físico de Repuestos (Continuación)

#	Mes	Fecha	N. Vale Salida	Nombre	Descripción	Según Cliente	Según Auditor	Diferencia	Observaciones
						Cantidad según reporte			
11	Mayo	30/05/2007	226228	Carburador	dogde Eng. 318 - Eng 313	1	1	0	
12	Mayo	30/05/2007	226662	Carburador	Ford Eng - 351	1	1	0	
13	Mayo	30/05/2007	229248	Carburador	Ford Eng 351	2	2	0	
14	Mayo	30/05/2007	229910	Carburador	Chev. Eng. 250 Eng 292	6	5	1	La diferencia se debe a carburador vendido y no dado de baja en el sistema porque corresponde a egreso realizado antes de iniciar el conteo físico. Se revisó la documentación del egreso de bodega.
15	Mayo	30/05/2007	231639	Carburador	Chev Eng 250 Eng 400	1	1	0	
16	Mayo	30/05/2007	232232	Carburador	Chev Eng 250	6	6	0	
17	Mayo	30/05/2007	234296	Carburador	Chev Eng 350 5.7 L	4	4	0	
18	Mayo	30/05/2007	234615	Carburador	Chev. Eng. 305 Truck 8 CYL.	15	14	1	La diferencia se debe a carburador vendido y no dado de baja en el sistema porque corresponde a egreso realizado antes de iniciar el conteo físico. Se revisó la documentación del egreso de bodega.
19	Febrero	22/02/2007	237790	Rines	Ford Eng - 429	1	1	0	
20	Mayo	30/05/2007	237978	Alternador	Ford Explorer V6	3	3	0	
21	Mayo	30/05/2007	238304	Alternador	Chev Mini Blazer	1	1	0	

Tabla 3.5: Inventario Físico de Repuestos (Continuación)

#	Mes	Fecha	N. Vale Salida	Nombre	Descripción	Según Cliente	Según Auditor	Diferencia	Observaciones
						Cantidad según reporte			
23	Mayo	30/05/2007	232232	Carburador	Chev Eng 305	1	1	0	
24	Mayo	30/05/2007	234296	Carburador	Ford Eng 250	3	4	-1	La diferencia se debe a carburador recibido y no ingresado al sistema contable porque corresponde a ingreso realizado antes de iniciar el conteo físico. Se revisó la documentación del ingreso a bodega.
25	Mayo	30/05/2007	234615	Carburador	Dodge Eng 318	1	1	0	
26	Mayo	22/02/2007	237790	Motor de Arranque	Chev. Eng. 366	2	2	0	
27	Mayo	30/05/2007	237978	Distribuidor	Ford Eng 302	1	1	0	
28	Mayo	30/05/2007	238304	Distribuidor	Ford Eng - 300	1	1	0	
29	Mayo	30/05/2007	237978	Distribuidor	Ford Eng 300 4.9 L6 CYL	1	1	0	
30	Mayo	30/05/2007	238304	Distribuidor	Chev. Eng 262 6	1	1	0	

Fuente: Inventario Ferrecar S.A.

Elaborado por: Oscar Fiallos, Johanna Sánchez

Conclusión del procedimiento:

Luego de aplicar los procedimientos antes descritos se concluye que el saldo del inventario de repuestos al 31 de diciembre del 2007 es razonable y consistente.

3.4.4. Revisar y analizar el corte de fin de año de las transacciones de compras y ventas.

Objetivo: Determinar el corte, integridad y exactitud del movimiento del Inventario al 31 de Diciembre del 2007.

Procedimientos:

1. Verificar que las fechas de factura sean las correctas comparadas con los registros contables;
2. Analizar las fechas de despacho de los productos, se debe contar en el instante que se efectuó la transferencia de los bienes.
3. Elaborar un cuadro analítico que detalle los movimientos del inventario del período 2007.
4. Verificar que el corte del movimiento de inventario sea consistente.

Tabla 3.6: Movimiento del Inventario

MOVIMIENTO DEL RUBRO INVENTARIO DEL PERÍODO 2007					
MES	TIPO DE MOVIMIENTO	DESDE	HASTA	SALDO	OBSERVACIONES
ENERO	FACTURA O VENTA	1/1/2007	31/1/2007	30136.71	
	COSTO DE VENTA	1/1/2007	31/1/2007	21047.1	
	COMPRAS	1/1/2007	31/1/2007	17274.06	
	DEV. EN VENTAS	1/1/2007	31/1/2007	178.41	
FEBRERO	FACTURA O VENTA	1/2/2007	28/2/2007	16207.10	
	COSTO DE VENTA	1/2/2007	28/2/2007	7309.87	
	COMPRAS	1/2/2007	28/2/2007	10035.43	
	DEV. EN VENTAS	1/2/2007	28/2/2007	369.83	
	DEV. EN COMPRAS	1/2/2007	28/2/2007	98.95	
MARZO	FACTURA O VENTA	1/3/2007	31/3/2007	15185.32	
	COSTO DE VENTA	1/3/2007	31/3/2007	11596.49	
	COMPRAS	1/3/2007	31/3/2007	27368.47	
	DEV. EN VENTAS	1/3/2007	31/3/2007	284.84	
	DEV. EN COMPRAS	1/3/2007	31/3/2007	2.80	
ABRIL	FACTURA O VENTA	1/4/2007	30/4/2007	18171.16	
	COSTO DE VENTA	1/4/2007	30/4/2007	14025.53	
	COMPRAS	1/4/2007	30/4/2007	23969.57	
	DEV. EN VENTAS	1/4/2007	30/4/2007	463.05	
	DEV. EN COMPRAS	1/4/2007	30/4/2007	11.69	
	OTROS INGRESOS	1/4/2007	30/4/2007	77.83	Sobrante de inventario, error al ingresar valor.
MAYO	FACTURA O VENTA	1/5/2007	31/5/2007	25590.22	
	COSTO DE VENTA	1/5/2007	31/5/2007	18190.07	
	COMPRAS	1/5/2007	31/5/2007	4290.58	
	DEV. EN VENTAS	1/5/2007	31/5/2007	354.93	
	DEV. EN COMPRAS	1/5/2007	31/5/2007	0.00	
JUNIO	FACTURA O VENTA	1/6/2007	30/6/2007	21515.36	
	COSTO DE VENTA	1/6/2007	30/6/2007	15801.85	
	COMPRAS	1/6/2007	30/6/2007	19898.46	
	DEV. EN VENTAS	1/6/2007	30/6/2007	0.00	
	DEV. EN COMPRAS	1/6/2007	30/6/2007	0.00	

Tabla 3.6: Movimiento del Inventario (Continuación)

MOVIMIENTO DEL RUBRO INVENTARIO DEL PERÍODO 2007					
MES	TIPO DE MOVIMIENTO	DESDE	HASTA	SALDO	OBSERVACIONES
JULIO	FACTURA O VENTA	1/7/2007	31/7/2007	26215.90	
	COSTO DE VENTA	1/7/2007	31/7/2007	19101.15	
	COMPRAS	1/7/2007	31/7/2007	14540.95	
	DEV. EN VENTAS	1/7/2007	31/7/2007	464.51	
	DEV. EN COMPRAS	1/7/2007	31/7/2007	27.64	
AGOSTO	FACTURA O VENTA	1/8/2007	31/8/2007	21613.36	
	COSTO DE VENTA	1/8/2007	31/8/2007	15728.79	
	COMPRAS	1/8/2007	31/8/2007	30342.72	
	DEV. EN VENTAS	1/8/2007	31/8/2007	0.00	
	DEV. EN COMPRAS	1/8/2007	31/8/2007	6.62	
SEPTIEMBRE	FACTURA O VENTA	1/9/2007	30/9/2007	19334.94	
	COSTO DE VENTA	1/9/2007	30/9/2007	14046.23	
	COMPRAS	1/9/2007	30/9/2007	6557.23	
	DEV. EN VENTAS	1/9/2007	30/9/2007	218.65	
	DEV. EN COMPRAS	1/9/2007	30/9/2007	6.76	
OCTUBRE	FACTURA O VENTA	1/10/2007	31/10/2007	17677.40	
	COSTO DE VENTA	1/10/2007	31/10/2007	13058.55	
	COMPRAS	1/10/2007	31/10/2007	19370.49	
	DEV. EN VENTAS	1/10/2007	31/10/2007	159.15	
	DEV. EN COMPRAS	1/10/2007	31/10/2007	0.00	
NOVIEMBRE	FACTURA O VENTA	1/11/2007	30/11/2007	22963.99	
	COSTO DE VENTA	1/11/2007	30/11/2007	16128.15	
	COMPRAS	1/11/2007	30/11/2007	8710.9	
	DEV. EN VENTAS	1/11/2007	30/11/2007	253.68	
	DEV. EN COMPRAS	1/11/2007	30/11/2007	0.00	Ingreso por mal envasado, ingreso sobrante.
	AJUSTE DE INGRESO	1/11/2007	30/11/2007	97.89	
DICIEMBRE	FACTURA O VENTA	1/12/2007	31/12/2007	20313.75	
	COSTO DE VENTA	1/12/2007	31/12/2007	14517.85	
	COMPRAS	1/12/2007	31/12/2007	33260.8	
	DEV. EN VENTAS	1/12/2007	31/12/2007	0.00	
	DEV. EN COMPRAS	1/12/2007	31/12/2007	0.00	

Fuente: Inventario Ferrecar S.A.

Elaborado por: Oscar Fiallos, Johanna Sánchez

Conclusión del procedimiento:

Luego de aplicar los procedimientos antes descritos se concluye que la Compañía tiene registrados íntegramente los valores correspondientes al 2007.

3.4.5. Evaluar los métodos utilizados para calcular el costo del inventario y la correcta valoración del inventario.

Objetivo: Determinar la integridad, existencia y exactitud del Costo de Ventas al 31 de diciembre del 2007.

Procedimientos:

1. Tomar una muestra de los ítems con valores más representativos;
2. Solicite los Kárdex Contables de Inventarios al 31 de diciembre del 2007;
3. Solicite los mayores auxiliares del costo de ventas al 31 de diciembre del 2007;
4. Verifique la adecuada valoración del inventario;
5. Compruebe la adecuada contabilización del costo de venta;

Detalle de la Muestra:

Tabla 3.7: Valoración del Inventario

FERRECAR S.A.
Revisión del Método, Valoración y Valor de Mercado del
Inventario
Al 31 de Diciembre del 2007

#	Mes	Fecha	N. Vale Salida	Nombre	Descripción	Cantidad	Vale Salida	Costo Unitario	Kardex C/U	Costo Total	Kardex Valor	Cuenta del Centro Costo	Nombre	Precio de Venta	Margen de Utilidad Unitarios
1	Mayo	30/05/2007	213257	Carburador	Ford Eng - 351	13	✓	79,54	✓	1.034,00	✓	770016000000 0000-2-13-15	BOD 1	85,90	6,36
2	Mayo	30/05/2007	213091	Carburador	Chev. Eng -250	3	✓	848,67	✓	2.546,00	✓	720016000000 0000-1-01-05	BOD 2	916,56	67,89
3	Mayo	30/05/2007	214700	Carburador	Chev. Eng - 350	11	✓	513,18	✓	5.645,00	✓	720016000000 0000-1-01-05	BOD 1	554,24	41,06
4	Mayo	30/05/2007	217071	Carburador	Chev. Eng. 200 Camión V86	1	✓	1.458,00	✓	1.458,00	✓	720016000000 0000-1-02-01	BOD 1	1.574,64	116,64
5	Mayo	30/05/2007	217323	Carburador	Chev. Eng. 200 Camión V8	3	✓	226,33	✓	679,00	✓	720016000000 0000-1-02-05	BOD 1	244,44	18,11
6	Mayo	30/05/2007	217876	Carburador	Chev. Eng. 250 V6 Año 78	3	✓	928,67	✓	2.786,00	✓	720016000000 0000-1-02-05	BOD 1	1161,01	232,34
7	Mayo	30/05/2007	221244	Carburador	Chev. Eng. 250 Auto Camioneta	27	✓	132,93	✓	3.589,00	✓	770016000000 0000-2-07-01	BOD 1	143,56	10,63

Tabla 3.7: Valoración del Inventario (Continuación)

#	Mes	Fecha	N. Vale Salida	Nombre	Descripción	Cantidad	Vale Salida	Costo Unitario	Kardex C/U	Costo Total	Kardex Valor	Cuenta del Centro Costo	Nombre	Precio de Venta	Margen de Utilidad Unitarios
8	Mayo	30/05/2007	221503	Carburador	Amc. Jeat Eng. 232	1	✓	5.678,90	✓	5.678,90	✓	770016000000 0000-2-07-50	BOD 2	6133,21	454,31
9	Mayo	30/05/2007	222822	Carburador	Dogde Eng. 318 - LA	2	✓	1.228,35	✓	2.456,70	✓	720016000000 0000-1-01-01	BOD 2	1326,62	98,27
10	Mayo	30/05/2007	227064	Carburador	Ford Auto 6 CYL.	12	✓	288,07	✓	3.456,89	✓	720016000000 0000-1-02-05	BOD 2	311,12	23,05
11	Mayo	30/05/2007	226228	Carburador	dogde Eng. 318 - Eng 313	2	✓	3.394,78	✓	6.789,56	✓	720016000000 0000-1-02-10	BOD 1	3666,36	271,58
12	Mayo	30/05/2007	226662	Carburador	Ford Eng - 351	2	✓	3.827,17	✓	7.654,34	✓	720016300000 0000-1-02-17	BOD 1	4133,35	306,18
13	Mayo	30/05/2007	229248	Carburador	Ford Eng 351	2	✓	5.393,28	✓	10.786,56	✓	720016000000 0000-1-05-05	BOD 2	5824,74	431,46
14	Mayo	30/05/2007	229910	Carburador	Chev. Eng. 250 Eng 292	6	✓	797,82	✓	4.786,89	✓	720016000000 0000-1-05-20	BOD 2	861,64	63,82
15	Mayo	30/05/2007	231639	Carburador	Chev Eng 250 Eng 400	2	✓	1.892,95	✓	3.785,89	✓	720016000000 0000-1-02-01	BOD 2	2044,38	151,44
16	Mayo	30/05/2007	232232	Carburador	Chev Eng 250	6	✓	750,13	✓	4.500,79	✓	720016000000 0000-1-02-01	BOD 1	810,14	60,01

Tabla 3.7: Valoración del Inventario (Continuación)

#	Mes	Fecha	N. Vale Salida	Nombre	Descripción	Cantidad	Vale Salida	Costo Unitario	Kardex C/U	Costo Total	Kardex Valor	Cuenta del Centro Costo	Nombre	Precio de Venta	Margen de Utilidad Unitarios
17	Mayo	30/05/2007	234296	Carburador	Chev Eng 350 5.7 L	4	✓	71,19	✓	284,75	✓	720016000000 0000-1-02-05	BOD 1	76,88	5,69
18	Mayo	30/05/2007	234615	Carburador	Chev. Eng. 305 Truck 8 CYL.	15	✓	16,43	✓	246,43	✓	720016000000 0000-1-02-05	BOD 1	17,74	1,31
19	Febrero	22/02/2007	237790	Rines	Ford Eng - 429	1	✓	251,24	✓	251,24	✓	720016000000 0000-1-01-15	BOD 2	271,34	20,10
20	Mayo	30/05/2007	237978	Alternador	Ford Explorer V6	3	✓	91,98	✓	275,93	✓	720016000000 0000-1-01-15	BOD 1	99,33	7,35
21	Mayo	30/05/2007	238304	Alternador	Chev Mini Blazer	1	✓	367,76	✓	367,76	✓	720016000000 0000-1-02-10	BOD 2	397,18	29,42
22	Mayo	30/05/2007	231639	Distribuidor	Chev Eng 262	1	✓	288,28	✓	288,28	✓	720016000000 0000-1-02-01	BOD 2	311,34	23,06
23	Mayo	30/05/2007	232232	Carburador	Chev Eng 305	1	✓	220,36	✓	220,36	✓	720016000000 0000-1-02-01	BOD 2	237,99	17,63
24	Mayo	30/05/2007	234296	Carburador	Ford Eng 250	3	✓	92,53	✓	277,58	✓	720016000000 0000-1-02-05	BOD 1	99,93	7,40
25	Mayo	30/05/2007	234615	Carburador	Dodge Eng 318	1	✓	197,10	✓	197,10	✓	720016000000 0000-1-02-05	BOD 1	212,87	15,77

Tabla 3.7: Valoración del Inventario (Continuación)

#	Mes	Fecha	N. Vale Salida	Nombre	Descripción	Cantidad	Vale Salida	Costo Unitario	Kardex C/U	Costo Total	Kardex Valor	Cuenta del Centro Costo	Nombre	Precio de Venta	Margen de Utilidad Unitarios
26	Mayo	22/02/2007	237790	Motor de Arranque	Chev. Eng. 366	2	✓	99,09	✓	198,17	✓	720016000000 0000-1-01-15	BOD 1	107,01	7,93
27	Mayo	30/05/2007	237978	Distribuidor	Ford Eng 302	3	✓	4.151,22	✓	12.453,67	✓	720016000000 0000-1-01-15	BOD 1	4483,32	332,10
28	Mayo	30/05/2007	238304	Distribuidor	Ford Eng - 300	1	✓	589,76	✓	589,76	✓	720016000000 0000-1-02-10	BOD 2	636,94	47,18
29	Mayo	30/05/2007	237978	Distribuidor	Ford Eng 300 4.9 L6 CYL	4	✓	4.719,17	✓	18.876,67	✓	720016000000 0000-1-01-15	BOD 2	5096,70	377,53
30	Mayo	30/05/2007	238304	Distribuidor	Chev. Eng 262 6	2	✓	3.394,89	✓	6.789,78	✓	720016000000 0000-1-02-10	BOD 2	7332,96	3.938,07
										Analizado	108.951,00	60%			
										No Analizado	71.600,63	40%			
										Total Costo de Ventas	180.551,63	1,00			

Fuente: Inventario Ferrecar S.A.

Elaborado por: Oscar Fiallos, Johanna Sánchez

Conclusión del procedimiento:

Luego de aplicar los procedimientos antes descritos se concluye que el Costo de Venta registrado por la Compañía es íntegro, exacto y existe.

3.4.6. Efectuar procedimientos analíticos

Objetivo: Constatar la existencia, integridad, derechos y valuación de procedimientos analíticos que determinen indicios de obsolescencia del Inventario.

Procedimientos:

1. Mediante la realización de esta prueba comparamos los volúmenes de inventarios del año 2007 con el año anterior.
2. Calculamos el ratio financiero Rotación de inventarios, comparado con el año anterior para verificar que no haya indicios de obsolescencia.
3. Obtener un análisis de la rotación del Inventario.
4. Analizar los volúmenes de compra por proveedor, que permita revelar concentraciones de compras en un solo proveedor.

Detalle de la muestra:

Tabla 3.8: Procedimientos Analíticos

CUENTA	2007	2006	Variación Absoluta	Variación Porcentual
Activos				
Activo Corriente				
Inventarios	212.288,60	177.220,57	35.068,03	19,79

Fuente: B/G Ferrecar S.A.

Elaborado por: Oscar Fiallos, Johanna Sánchez

Conclusión del procedimiento:

Determinamos que existe una variación absoluta (diferencia del año base con el año actual) de \$35,068.03 y una variación porcentual (variación absoluta / año base) del 19.79%.

Calculamos la rotación de Inventarios para verificar si hay indicios de obsolescencia.

Rotación de Inventario :

$$\frac{\text{Costo de Ventas}}{\text{Inventario}} = \frac{180,551.63}{(177,220.57 + 212,288.60) / 2} = 0.93$$

El número de veces que rota el inventario en el año es de 0.93 el cuál es menor que uno, por lo cuál en el año mantienen artículos sin rotar.

$$\text{Número de días de Rotación : } \frac{360}{\text{Número de veces}} = \frac{360}{0.93} = 388.32$$

Cada 388 días se está rotando el inventario es decir demora 1 año y 28 días para cumplir con el ciclo de rotación del mismo.

Efectuamos un análisis de volúmenes de compra por cada proveedor, para revelar si existe algún tipo de fraude o concentración de compras a un solo proveedor. Para esto tomamos una muestra de compras del mes de Febrero y verificamos si existe tal tendencia.

Tabla 3.9: ANÁLISIS DE PROVEEDORES (Continuación)

Movimiento de Compras		
Fecha	Proveedores	Monto Calculado
21/02/07	AUTOREPUESTO EL GRAN	50,00
14/02/07	PEÑAHERRERA DE COMERCIO	35,36
16/02/07	CENTRO AUTOMOTRIZ EL	52,00
09/02/07	FREMAHICO	14,10
25/02/07	FREMAHICO	21,00
01/02/07	FERRETERIA J.S.2	1,50
02/02/07	CAIQUE	25,00
16/02/07	CAIQUE	20,00
16/02/07	CAIQUE	25,00
23/02/07	CAIQUE	25,00
23/02/07	CAIQUE	35,00
20/02/07	ELECTRO AUTO	47,00
22/02/07	RAIVENT S.A	66,82
09/02/07	AUTO REPUESTO GUZMAN	8,92
20/02/07	AUTOAMERICANO S.A	10,00
15/02/07	COMERCIAL JAPONESA	5,23
13/02/07	IMPORVANEX C.LTDA	67,21
16/02/07	FESCODEL S.A	5,73
17/02/07	FESCODEL S.A	51,13
04/02/07	AMERICA AUTOPARTES S.A	134,96
07/02/07	AUTO REPUESTOS DEL	124,00
06/02/07	AMERICA AUTOPARTES S.A	17,09
10/02/07	AMERICA AUTOPARTES S.A	220,00
20/02/07	AMERICA AUTOPARTES S.A	220,00
21/02/07	AMERICA AUTOPARTES S.A	108,60
15/02/07	TECNI-EMPAQUE	0,80
03/02/07	CENTRO DE ACCESORIOS	14,00
10/02/07	REPUESTOS AUTOMOTRICES	15,00
16/02/07	PEÑAHERRERA DE COMERCIO	7,60

Tabla 3.9: ANÁLISIS DE PROVEEDORES (Continuación)

Movimiento de Compras		
Fecha	Proveedores	Monto Calculado
24/02/07	PEÑAHERRERA DE COMERCIO	36,76
02/02/07	NAVICENTRO	88,00
06/02/07	IMPORTADORA DE	39,42
06/02/07	IMPORTADORA DE	39,42
21/02/07	NAVICENTRO	5,00
20/02/07	IMPORTADORA DE	4,37
09/02/07	COMERCIAL JAPONESA	37,40
10/02/07	MANSUERA S.A.	40,03
08/02/07	TALLER MECANICO "DON"	13,00
21/02/07	TALLER MECANICO "DON"	6,00
23/02/07	FERRETERIA MATAMOROS	0,35
23/02/07	FERRETERIA MATAMOROS	1,80
01/02/07	IMPORTADORA DE	2,71
06/02/07	IMPORTADORA DE	2,27
07/02/07	COMERCIAL AUTOMOTRIZ	39,00
14/02/07	IMPORTADORA DE	5,46
03/02/07	VANCOVER S.A	33,93
04/02/07	VANCOVER S.A	48,40
22/02/07	IMPORTADORA DE	10,00
23/02/07	IMPORTADORA DE	11,24
07/02/07	VANCOVER S.A	10,20
21/02/07	VANCOVER S.A	22,05
21/02/07	VANCOVER S.A	592,80
21/02/07	VANCOVER S.A	17,32
21/02/07	VANCOVER S.A	395,20
23/02/07	VANCOVER S.A	38,02
24/02/07	VANCOVER S.A	8,20
22/02/07	FERNANDO PINOARGOTE CIA	97,21

Tabla 3.9: ANÁLISIS DE PROVEEDORES (Continuación)

Movimiento de Compras		
Fecha	Proveedores	Monto Calculado
09/02/07	IMPORTADORA NAVIA CIA	6,00
22/02/07	IMPORTADORA NAVIA CIA	17,00
07/02/07	MOTOR AUTO PARTS	35,00
23/02/07	MOTOR AUTO PARTS	65,00
08/02/07	CENTRO DE ACCESORIOS	1,60
13/02/07	AFFINIA	4,047.22

Fuente: Lista de proveedores mes de Febrero Ferrecar S.A.

Elaborado por: Oscar Fiallos, Johanna Sánchez

Conclusión del procedimiento:

Al revisar las facturas verificamos que no existe concentración de compras en un solo proveedor, lo cuál el riesgo de fraude para esta prueba es mínimo.

Además revisamos en forma analítica la composición del costo de ventas, a través de la cuenta del mayor con el objeto de verificar que no se hayan cargado valores de gastos al costo, el cuál verificamos en los asientos del mayor que no se producen gastos al costo de venta.

3.4.7. Revisar los Saldos de Existencias de Inventarios al 31-Dic-07

Objetivo: Determinar la integridad, existencia y exactitud del inventario de repuestos al 31 de diciembre del 2007.

Procedimiento:

1. Solicite los mayores auxiliares de compras de repuestos de enero a mayo del 2008;
2. Solicite los mayores auxiliares de ventas de repuestos de enero a mayo del 2008; y,
3. Verifique el saldo contable al 31 de diciembre del 2007 partiendo de los saldos iniciales al 31 de diciembre del 2006.

Conclusión del procedimiento:

Luego de aplicar los procedimientos antes descritos se concluye que los saldos de existencia del inventario al 31 de diciembre del 2007 son razonables.

Tabla 3.10: SALDOS DE EXISTENCIA DE INVENTARIO

FERRACAR S.A.

Revisión de Saldos de Existencias de Inventarios al 31-Dic-07

Al 31-Dic-07

Sucursal	Saldo al 31 Mayo 2008	(-) Compras de Enero-Mayo 2008	(+) Ventas de Enero- Mayo 2008	Saldo al 31 Diciembre 2007
Bomba dirección	6.232,55	1.235,67	5.678,90	10.675,78
Alternador	4.534,67	1.200,67	1.233,89	4.567,89
Distribuidor	2.008,88	5.432,67	9.069,78	5.645,99
Motor Arranque	1.234,78	675,89	3.210,00	3.768,89
Carburador	1.289,98	3.456,90	4.167,82	2.000,90
Válvula de admisión	8.976,56	11.765,49	3.912,49	1.123,56
Válvula de escape	1.032,67	10.675,78	10.211,01	567,90
Plastigague	2.456,77	4.567,89	2.690,10	578,98
Cauchos de válvulas	1.896,56	1.654,98	190,53	432,11
Rines	2.134,67	4.564,44	4.084,66	1.654,89
Pistones	987,76	9.876,56	9.654,70	765,90
Retenedor de caja de cambio	786,56	4.563,89	4.231,11	453,78
Retenedor de rueda delantera	675,78	7.654,98	7.102,87	123,67
Retenedor de rueda posterior	57.865,89	60.756,45	35.347,25	32.456,69
Retenedor de tapa de distribución	754,89	1.043,78	943,66	654,77
Retenedor del costo corona	543,78	1.267,77	1.156,87	432,88
Retenedor tapa caja de cambio	567,99	5.678,98	5.444,77	333,78
Retenedor cajetín dirección	456,98	4.439,76	4.328,54	345,76
Anillos de válvulas	500,98	1.569,90	1.413,14	344,22
Cauchos de válvulas	4.325,98	3.222,77	1.031,44	2.134,65
Empaque de tapa válvula	3.678,90	5.678,98	4.000,64	2.000,56
Empaque del cabezote	4.598,99	5.643,89	2.280,45	1.235,55
Empaque del carter	11.876,56	20.765,78	19.675,89	10.786,67
Empaque del cepo	12.445,87	23.458,89	22.778,89	11.765,87
Empaque del múltiple	876,90	1.032,67	810,55	654,78
Juego de empaque completo	877,98	1.067,88	967,56	777,66
Kit caliper de la mordaza	1.076,58	2.967,89	2.746,20	854,89
Zapatillas del cilindro maestro	1.654,87	2.065,47	534,27	123,67
Zapatillas del cilindro rueda	567,98	1.045,67	538,45	60,76

Tabla 3.10: SALDOS DE EXISTENCIA DE INVENTARIO

Sucursal	Saldo al 31 Mayo 2008	(-) Compras de Enero-Mayo 2008	(+) Ventas de Enero-Mayo 2008	Saldo al 31 Diciembre 2007
Kit bocines perno mordaza	200,76	2.076,56	1.887,12	11,32
Kit de resortes	5.436,89	6.453,78	4.495,76	3.478,87
Tuerca de rueda	5.674,78	7.654,89	8.433,89	6.453,78
Pernos de rueda	8.764,98	9.675,46	8.699,47	7.788,99
Manguera del freno delantera	9.000,76	10.645,33	10.209,29	8.564,72
Manguera del freno posterior	2.056,89	3.267,56	2.210,81	1.000,14
Perno de mordaza	675,55	1.045,89	934,66	564,32
Pistón de mordaza del caliper	666,89	1.000,27	833,38	500,00
Pistón del cilindro rueda	543,78	10.076,78	9.656,78	123,78
Purgas de sangrar	9.034,57	876,58	374,12	8.532,11
Regulación de freno	12.765,48	10.765,89	8.865,86	10.865,45
Resortes de freno	15.876,43	12.675,55	9.564,99	12.765,87
Rieles de freno	8.675,45	9.865,89	9.056,22	7.865,78
Tambor de freno	9.000,78	9.765,90	8.765,27	8.000,15
Varón del cilindro de rueda	654,32	800,00	710,55	564,87
Kit caliper de la mordaza	1.023,45	1.054,78	1.030,65	999,32
Pernos de rueda	8.700,67	9.065,48	1.599,59	1.234,78
Chapas de bielas	6.754,78	5.432,89	4.326,01	5.647,90
Elevadores	5.000,78	4.367,98	3.367,63	4.000,43
Guías de válvulas	2.178,98	1.543,98	600,55	1.235,55
Resorte de válvulas	4.122,67	8.976,89	8.069,89	3.215,67
Sello de block	1.543,89	2.543,78	2.200,04	1.200,15
Varilla de bomba de aceite	600,65	700,76	600,42	500,31
Varilla levanta válvula	20.765,89	11.256,89	10.321,94	19.830,94
Total	276.639,38	350.622,10	286.251,32	212.268,60

Total Inventarios al 31 de Diciembre del 2007

Fuente: Inventario Ferrecar S.A.

Elaborado por: Oscar Fiallos, Johanna Sánchez

3.4.8. Evaluar y verificar la correcta presentación del inventario y del costo de ventas en los estados financieros.

Objetivo: Determinar la presentación y razonabilidad del saldo
Inventario – Costo de Ventas en los Estados
Financieros al 31 de diciembre del 2007.

Procedimientos:

1. Evaluar la presentación y revelación del Inventario - Costo de Venta en los Estados Financieros de acuerdo con las normas ecuatorianas de contabilidad y las normas de auditoría.
2. Realizar una prueba analítica por diferencia de Inventario en el cuál evaluamos los saldos de las compras del año, y tomamos el saldo de la toma física de inventario como saldo Final.
3. Procedemos a realizar la prueba del costo de venta con los datos del punto anterior.

TABLA 3.11: Evaluación del Inventario – Costo de Venta

Cuentas EF's	Saldo al 31-12-07
Inventario Inicial	177.220,57
Inventario Final	212.288,60
Ventas Netas	254.925,21
Costo de Ventas	180.551,63
Utilidad Bruta en Ventas	74.373,58

Fuente: Estados Financieros Ferrecar S.A.

Elaborado por: Oscar Fiallos, Johanna Sánchez

TABLA 3.12: Prueba al Costo de Venta

PRUEBA AL COSTO DE VENTA:	
INVENTARIO INICIAL	177.220,57
(+) COMPRAS	215.619,66
(-) INVENTARIO FINAL	<u>212.288,60</u>
(=) COSTO DE VENTA	180.551,63

Fuente: P/G Ferrecar S.A.

Elaborado por: Oscar Fiallos, Johanna Sánchez

Conclusión del procedimiento:

Se determino la correcta presentación del Inventario en los Estados Financieros, además se verifico que los saldos para la prueba del costo de venta concuerdan con los saldos de los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2007.

Al término de estas pruebas se revela el método utilizado para valorar los inventarios del cliente. En caso de determinar hallazgos, se presentarán un análisis de los mismos con sus respectivas conclusiones y recomendaciones.

CAPÍTULO IV

4. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

4.1. CONCLUSIONES

Luego de aplicar procedimientos sustantivos a nuestro trabajo de Auditoría realizada al Inventario - Costo de Venta podemos concluir lo siguiente:

- Que las compras de repuestos registradas por la Compañía al 31 de diciembre del 2007 son íntegras, exactas y existen.
- El inventario de repuestos y el Costo de Venta registrado por la Compañía al 31 de diciembre del 2007 es íntegro, exacto y existe.
- Posterior a la evaluación realizada al rubro Inventario – Costo de Venta junto con la verificación de la integridad de los datos se puede determinar que los saldos son razonables al 31 de diciembre del 2007.

- Se efectuó el seguimiento de controles implantados por la compañía, para lo cuál se verificó que los mismos no son eficientes.
- Existe poca rotación del inventario, las posibles causas serían que el servicio publicitario no es el adecuado para el crecimiento de la compañía o el incentivo hacia los vendedores es a menor escala, esto evita el cumplimiento de las metas de ventas.

4.2. RECOMENDACIONES

Al Jefe de Ventas y Marketing:

- Definir un control para calificar a los proveedores en base a una selección de proformas, escogiendo la opción con mejor calidad de producto y minimización de costos.

Al Jefe Financiero:

- Realizar un estudio de determinación de los inventarios obsoletos o dañados.
- Evaluar controles y responsabilidades de la toma física del inventario por parte del responsable de la bodega.
- Realizar conteos físicos periódicos y establecer un sistema que determine el costo de mantener almacenado inventarios (sobrestock) y aplicar el tratamiento correspondiente.

Al Jefe de Compras:

- Revisar diferencias con respecto al anexo de compras y a la documentación soporte para importaciones. Verificar facturas de la Verificadora y la Compañía de Seguros.
- Revisar el tratamiento sobre retenciones en la fuente e IVA en los registros contables para compras locales.

- Revisar el costo de transporte interno registrado en el anexo de compras ya que no coincide con el de la factura para importaciones.
- Analizar las confirmaciones de los proveedores, verificar que las facturas concuerden con los registros contables.

Al Gerente General:

- La compañía debe evaluar el sistema de control interno, que permita mejorar sus procesos.
- Debe enfocarse en hacer cumplir sus metas, objetivos y en el continuo seguimiento de las actividades de control.

ANEXOS

Cuestionario sobre Control Interno de Ventas

Preguntas	Si	No	Obs.
¿La compañía cuenta con personal calificado y competente para las actividades de compras, recepción y bodegaje de inventarios?	x		
¿Las actividades de compra se comunican con toda claridad?	x		
¿Los ejecutivos evalúan y administran los riesgos relacionados con la compra?		x	
¿La compra, recepción y registro son efectuadas por departamentos independientes?	x		
¿El proceso de compra comienza con la requisición de compra efectuada por el departamento que requiere el bien o servicio?	x		
¿Las copias de orden compra se van a contabilidad y recepción (bodega)?	x		
¿Se asegura que el conteo de los bienes recibidos se efectúe con seguridad?		x	
¿Al entregarse a bodega los productos se vuelven a contar y se emite el recibo de ingreso a bodega?			
¿Se emite documentos que soporten los movimientos de los inventarios, tales como las requisiciones de materiales que se hacen a bodega?		x	
¿Se verifica si existe una adecuada segregación de funciones los departamentos de Compras, Ventas, Bodega, Financiero y demás relacionados con el rubro Inventarios?		x	
¿Se evalúa el control de los ejecutivos de la compañía sobre riesgos asociados con la compra y venta de los productos, además de la facturación, precios, pagos y demás procesos relacionados con el Inventario – Costo de Venta?		x	
¿Se verifica si existe algún control de registro sobre Obsolescencia de Inventarios, analizar el documento soporte y procedencia del mismo?		x	

Cuestionario sobre Control Interno de Ventas

Preguntas	Si	No	Obs.
¿Se evalúa la emisión de documentos que soportan los movimientos de inventarios. Además del método utilizado para este rubro?		x	
¿Se verifica si existen controles del costo de mantener almacenado inventarios (sobrestock)?		x	
¿Se verifican los controles que se realizan para contar los bienes recibidos, detectar la mercancía dañada o defectuosa?		x	
¿Existe una correcta comunicación en los departamentos relacionados con el rubro Inventario?	x		
¿Se verifica que la información utilizada como facturas, registros, informes y demás documentos sean adecuados y manejados de manera integra por el personal responsable y con acceso a esta clase de información?	x		

FERRECAR S.A.	
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	
Al 31 de Diciembre del 2007	
ACTIVO	
ACTIVO CORRIENTE	
Caja y Bancos	2,349.51
Cuentas por cobrar	20,562.14
Impuestos Anticipados	8,244.60
Inventarios	212,288.60
Gastos Prepagados	1,454.16
Total Activos Corrientes	244,899.01
ACTIVO NO CORRIENTE	
Activo Fijo	
Muebles y Enseres	17,502.75
Equipo Computación	3,338.80
Terreno	41,284.27
Otros Activos Fijos	3,898.61
Suman	66,024.43
(-) Deprec. Acumuladas	-16,906.93
Total Activo Fijo	49,117.50
Activo Diferido	
Gastos Aumento de Capital	242.6
Gastos de Computación	1,224.00
Depósitos Permanentes	45.33
(-) Amortiz. Acumulada	-1,196.34
Total Activo Diferido	315.59
TOTAL ACTIVOS	294,332.10
PASIVOS Y PATRIMONIO	
PASIVO CORRIENTE	
Cuentas por Pagar	267,004.40
Otras Obligaciones	561.87
Provisiones Sociales por Pagar	7,182.42
Gastos Acumulados por Pagar	2,713.71
Total Pasivos Corrientes	277,462.40
TOTAL PASIVOS	277,462.40
PATRIMONIO	
Capital Social	2,800.00
Reservas	13,343.65
Utilidades o (Pérdida) del Ejercicio	726.05
Total Patrimonio	16,869.70
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO	294,332.10

FERRECAR S.A.	
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	
Al 31 de Diciembre del 2006	
ACTIVO	
ACTIVO CORRIENTE	
Caja y Bancos	8,669.48
Cuentas por cobrar	21,212.42
Impuestos Anticipados	8,524.18
Inventarios	177,220.57
Gastos Prepagados	825.57
Total Activos Corrientes	216,452.22
ACTIVO NO CORRIENTE	
Activo Fijo	
Muebles y Enseres	17,302.75
Equipo Computación	3,153.80
Terreno	41,284.27
Otros Activos Fijos	3,898.61
Suman	65,639.43
(-) Deprec. Acumuladas	-16,107.93
Total Activo Fijo	49,531.50
Activo Diferido	
Gastos Aumento de Capital	242.6
Gastos de Computación	1,224.00
Depósitos Permanentes	45.33
(-) Amortiz. Acumulada	-928.08
Total Activo Diferido	583.85
TOTAL ACTIVOS	266,567.57
PASIVOS Y PATRIMONIO	
PASIVO CORRIENTE	
Cuentas por Pagar	239,861.45
Otras Obligaciones	530.76
Provisiones Sociales por Pagar	5,564.98
Gastos Acumulados por Pagar	3,405.34
Total Pasivos Corrientes	249,362.53
TOTAL PASIVOS	249,362.53
PATRIMONIO	
Capital Social	2,800.00
Reservas	11,477.08
Utilidades o (Pérdida) del Ejercicio	2,927.96
Total Patrimonio	17,205.04
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO	266,567.57

FERRECAR S.A.	
ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS	
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007	
VENTAS NETAS	254,925.21
COSTO DE VENTAS	180,551.63
UTILIDAD BRUTA VENTAS	74,373.58
GASTOS GENERALES	
Gtos. De Administración	43,254.25
Gtos. De Ventas	17,130.27
Gtos. Financieros	12,534.48
Gtos. De Depreciación	799.00
Gtos. De Amortizaciones	268.26
Total Gastos Generales	73,986.26
UTILIDAD OPERACIONAL	387.32
Otros Ingresos	196.00
Otros Egresos	-142.73
UTILID ANTES DE PARTICIPACION DE EMPLEADOS E IMPUESTO A LA RENTA	726.05
Participación 15% de los empleados	108.91
Subtotal	617.14
25% impuesto a la renta	154.29
UTILIDAD DEL EJERCICIO	462.86

FERRECAR S.A.	
ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS	
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2006	
VENTAS NETAS	261,881.31
COSTO DE VENTAS	176,029.58
UTILIDAD BRUTA VENTAS	85,851.73
GASTOS GENERALES	
Gtos. De Administración	40,494.77
Gtos. De Ventas	24,272.08
Gtos. Financieros	15,635.53
Gtos. De Depreciación	2,282.72
Gtos. De Amortizaciones	268.26
Total Gastos Generales	82,953.36
UTILIDAD OPERACIONAL	2,898.37
Otros Ingresos	134.60
Otros Egresos	105.01
UTILID ANTES DE PARTICIPACION DE EMPLEADOS E IMPUESTO A LA RENTA	2,927.96
Participación 15% de los empleados	439.19
Subtotal	2,488.77
25% impuesto a la renta	622.19
UTILIDAD DEL EJERCICIO	1,866.57

Ventas

MES	VENTAS NETAS
ENERO	30136,71
FEBRERO	16207,10
MARZO	15185,32
ABRIL	18171,16
MAYO	25590,22
JUNIO	21515,36
JULIO	26215,90
AGOSTO	21613,36
SEPTIEMBRE	19334,94
OCTUBRE	17677,40
NOVIEMBRE	22963,99
DICIEMBRE	20313,75
TOTAL	254925,21

Costos

MES	COSTO DE VENTAS
ENERO	21047,1
FEBRERO	7309,87
MARZO	11596,49
ABRIL	14025,53
MAYO	18190,07
JUNIO	15801,85
JULIO	19101,15
AGOSTO	15728,79
SEPTIEMBRE	14046,23
OCTUBRE	13058,55
NOVIEMBRE	16128,15
DICIEMBRE	14517,85
TOTAL	180551,63

Compras

MES	COMPRAS
ENERO	17274,06
FEBRERO	10035,43
MARZO	27368,47
ABRIL	23969,57
MAYO	4290,58
JUNIO	19898,46
JULIO	14540,95
AGOSTO	30342,72
SEPTIEMBRE	6557,23
OCTUBRE	19370,49
NOVIEMBRE	8710,90
DICIEMBRE	33260,80
TOTAL	215619,66

Utilidades

MES	UTILIDAD
ENERO	9089,61
FEBRERO	8897,23
MARZO	3588,83
ABRIL	4145,63
MAYO	7400,15
JUNIO	5713,51
JULIO	7114,75
AGOSTO	5884,57
SEPTIEMBRE	5288,71
OCTUBRE	4618,85
NOVIEMBRE	6835,84
DICIEMBRE	5795,90
TOTAL	74373,58

BIBLIOGRAFÍA

1. O. RAY WHITTINGTON, KART PANY ***“Principios de auditoría”*** PRENTICE HALL INC. DÉCIMO CUARTA EDICIÓN.
2. IRWIN R. MILLER/ JOHN E. FREUND/ RICHARD JOHNSON ***“Probabilidad y estadística para ingenieros”***, CUARTA EDICIÓN.
3. ALVIN A. ARENS, JAMES K. LOEBBECKE ***“Auditoria un enfoque integral”***, PRENTICE HALL INC. SEXTA EDICIÓN
4. EDITORIAL OCÉANO (2005) ***“Enciclopedia de la auditoría”***, PRENTICE HALL INC.
5. C.B. NICKERSON, ***“Manual de contabilidad”*** EDITORIAL OCEANO.
6. El Auditor Interno <http://www.iaia.org.ar/elauditorinterno//11.articulo.html> Fecha de última visita: Mayo 21 del 2008.
7. El Control Interno <http://www.monografías.com/trabajos12/artiun/artiun.shtml>. Fecha de última visita: Abril 25 del 2008