



## **ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DEL LITORAL**

Facultad de Ciencias Naturales y Matemáticas

INGENIERÍA EN AUDITORÍA Y CONTADURÍA PÚBLICA AUTORIZADA

*“Diseño de un plan de auditoría a la cuenta inventarios de una compañía de venta de rulimanes en la ciudad de Guayaquil por el periodo terminado al 31 de diciembre de 2013”*

### **PROYECTO DE GRADUACIÓN**

**Previa a la obtención del Título de:**

INGENIERA EN AUDITORÍA Y CONTADURÍA PÚBLICA AUTORIZADA

**Presentado por:**

Carolina Marjorie Carvajal Chávez

Guayaquil - Ecuador

2015

# AGRADECIMIENTO

A Dios por estar presente y brindarme su mano para no caer y lograr mis metas, a mis padres por confiar en mí, guiarme e inculcarme valores morales y éticos, más que mis padres compañeros de sueños y aventuras.

Mis hermanos, por su apoyo y compañía en los momentos más importantes de mi vida y ser quienes me inspiran para seguir adelante.

Mis amigos quienes con su cariño y conocimientos a través de los años me enseñaron el sentido de la amistad y la perseverancia.

A todas las personas que han participado en mi formación profesional y Académica; a mi Director de Tesis Eco. Efraín Quiñonez.

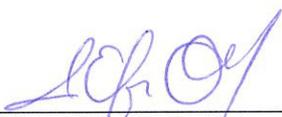
Carolina Marjorie Carvajal Chávez

# **DEDICATORIA**

Para mis PADRES con todo mi amor,  
que me enseñaron a no rendirme nunca.

Carolina Marjorie Carvajal Chávez

# TRIBUNAL DE GRADUACIÓN



---

Máster Efraín Quiñónez Jaén

Director  
Proyecto de Graduación



---

Máster Caterine Vásquez Castro

Presidente



---

MAE. Lorena Bernabé Argandoña

Vocal

# DECLARACIÓN EXPRESA

"La responsabilidad del contenido de este trabajo final de graduación, me corresponde exclusivamente; y el patrimonio intelectual de la misma a la Escuela Superior Politécnica del Litoral".



---

**Carolina Marjorie Carvajal Chávez**

## ÍNDICE

|  |           |
|--|-----------|
| RESUMEN.....   | 13        |
| INTRODUCCIÓN .....   | 15        |
| CAPÍTULO I .....   | 17        |
| MARCO LEGAL.....   | 17        |
| <b>1.1. DEFINICIÓN DE AUDITORÍA.....</b>                     | <b>17</b> |
| <b>1.2. OBJETIVO DE UNA AUDITORÍA.....</b>                   | <b>18</b> |
| <b>1.3. TIPOS DE AUDITORÍA.....</b>                          | <b>18</b> |
| 1.3.1. AUDITORÍA FINANCIERA.....                             | 19        |
| 1.3.2. AUDITORIA OPERACIONAL.....                            | 19        |
| 1.3.3. AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO.....                        | 19        |
| 1.3.4. AUDITORIA FORENSE.....                                | 20        |
| 1.3.5. AUDITORÍA INFORMÁTICA .....                           | 20        |
| 1.3.6. EXAMEN ESPECIAL .....                                 | 21        |
| <b>1.4. CARACTERÍSTICA DE UNA AUDITORÍA.....</b>             | <b>21</b> |
| <b>1.5. RIESGOS DE AUDITORÍA.....</b>                        | <b>22</b> |
| <b>1.6. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA .....</b>                | <b>26</b> |
| 1.6.1. CLASIFICACIÓN DE LAS TÉCNICAS DE AUDITORÍA.....       | 26        |
| 1.6.2. CLASIFICACIÓN DE LOS PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA..... | 30        |
| <b>1.7. PLANIFICACIÓN DE AUDITORÍA.....</b>                  | <b>32</b> |
| 1.7.1. OBJETIVO DE LA PLANIFICACIÓN.....                     | 33        |
| 1.7.2. FASES DE LA PLANIFICACIÓN.....                        | 34        |
| 1.7.2.1. CARTA DE COMPROMISO O PRESENTACIÓN .....            | 34        |
| 1.7.2.2. PLANIFICACIÓN PRELIMINAR.....                       | 35        |
| 1.7.2.3. PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA.....                       | 36        |

|   |    |
|---|----|
| <b>1.8. PROGRAMA DE AUDITORIA</b> .....                                     | 38 |
| <b>1.9. HALLAZGOS DE AUDITORÍA</b> .....                                    | 39 |
| <b>1.10. INFORME DE AUDITORÍA</b> .....                                     | 40 |
| <b>1.10.1. TIPOS DE INFORMES</b> .....                                      | 41 |
| <b>1.10.1.1. OPINIÓN SIN SALVEDADES O LIMPIA</b> .....                      | 41 |
| <b>1.10.1.2. OPINIÓN CON SALVEDADES</b> .....                               | 42 |
| <b>1.10.1.3. OPINIÓN NEGATIVA</b> .....                                     | 44 |
| <b>1.10.1.4. Abstención de Opinión</b> .....                                | 45 |
| <b>1.11. CONTROL INTERNO</b> .....  | 46 |
| <b>1.11.1. COSO I</b> .....   | 47 |
| <b>1.11.2. COSO II O COSO - ERM (ENTERPRISE RISK MANAGEMENT)</b> .....      | 47 |
| <b>1.12. INVENTARIOS</b> .....  | 50 |
| <b>1.12.1. MEDICIÓN DE LOS INVENTARIOS</b> .....                            | 52 |
| <b>1.12.2. MÉTODO DE VALORACIÓN DE INVENTARIOS</b> .....                    | 53 |
| <b>1.12.2.1. IDENTIFICACIÓN ESPECÍFICA DE SUS COSTOS INDIVIDUALES</b> ..... | 54 |
| <b>1.12.2.2. PROMEDIO PONDERADO</b> .....                                   | 54 |
| <b>1.12.2.3. MÉTODO FIFO O PEPS</b> .....                                   | 55 |
| <b>1.12.3. OBJETIVO DE LOS MÉTODOS DE VALORACIÓN DE INVENTARIOS</b> ..      | 55 |
| <b>CAPITULO II</b> .....  | 56 |
| <b>CONOCIMIENTO DEL NEGOCIO</b> .....                                       | 56 |
| <b>2.1. ENTORNO ECONÓMICO</b> .....   | 56 |
| <b>2.2. REPRESENTACIÓN LEGAL</b> .....                                      | 57 |
| <b>2.3. MISIÓN</b> .....  | 57 |
| <b>2.4. VISIÓN</b> .....  | 57 |
| <b>2.5. OBJETIVOS</b> .....   | 58 |
| <b>2.6. ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL</b> .....                                 | 58 |
| <b>2.7. ANÁLISIS FODA</b> .....   | 58 |

|  |    |
|--|----|
| <b>2.8. LEGISLACIÓN REGULADORA</b> .....                                 | 62 |
| <b>2.9. PROVEEDORES</b> .....  | 62 |
| <b>2.10. COMPETIDORES</b> .....  | 62 |
| <b>2.11. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES</b> .....        | 63 |
| <b>2.11.1. BASE DE PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN</b> .....                  | 63 |
| <b>2.11.1.1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b> .....               | 64 |
| <b>2.11.1.2. LAS PROPIEDADES, MAQUINARIAS Y EQUIPOS</b> .....            | 64 |
| <b>2.11.1.3. ACTIVOS FINANCIEROS</b> .....                               | 65 |
| <b>2.11.1.4. PASIVOS FINANCIEROS</b> .....                               | 66 |
| <b>2.11.1.5. IMPUESTO A LA RENTA</b> .....                               | 67 |
| <b>2.11.1.6. PARTICIPACIÓN DE LOS TRABAJADORES EN LAS UTILIDADES</b> ... | 68 |
| <b>2.11.1.7. DÉCIMO TERCER Y DÉCIMO CUARTO SUELDOS</b> .....             | 68 |
| <b>2.11.1.8. RECONOCIMIENTO DE INGRESOS Y GASTOS</b> .....               | 69 |
| <b>2.11.2. ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS</b> .....                           | 69 |
| <b>2.11.2.1. FACTORES DE RIESGOS FINANCIEROS</b> .....                   | 69 |
| <b>2.11.2.2. RIESGO DE CAMBIO</b> .....                                  | 70 |
| <b>2.11.2.3. RIESGO DE CRÉDITO</b> .....                                 | 70 |
| <b>2.11.2.4. Riesgo de liquidez</b> .....                                | 71 |
| <b>2.11.2.5. Riesgo operacional</b> .....                                | 71 |
| <b>2.11.2.6. MONEDA LOCAL</b> .....                                      | 72 |
| <b>2.12. EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO – COSO</b> .....                 | 72 |
| <b>2.12.1. AMBIENTE DE CONTROL INTERNO</b> .....                         | 72 |
| <b>2.12.2. EVALUACIÓN DE RIESGOS</b> .....                               | 73 |
| <b>2.12.3. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b> .....                          | 74 |
| <b>2.12.4. MONITOREO</b> .....   | 75 |
| CAPÍTULO III .....   | 76 |
| PLANIFICACION DE AUDITORIA .....   | 76 |

|   |            |
|---|------------|
| <b>3.1. OBJETIVO DE AUDITORIA.....</b>  | <b>76</b>  |
| <b>3.1.1. OBJETIVO ESPECIFICO .....</b>   | <b>76</b>  |
| <b>3.2. ALCANCE .....</b>   | <b>77</b>  |
| <b>3.3. CONTROL INTERNO Y EVALUACIÓN DE RIESGOS.....</b>                                  | <b>77</b>  |
| <b>3.3.1. CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO .....</b>                                       | <b>81</b>  |
| <b>3.3.2. EVALUACIÓN DE RIESGOS .....</b>   | <b>83</b>  |
| <b>3.4. MATERIALIDAD .....</b>  | <b>84</b>  |
| <b>3.5. PLANIFICACIÓN DE AUDITORÍA.....</b>   | <b>87</b>  |
| <b>3.5.1. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA .....</b>   | <b>87</b>  |
| <b>3.5.2. ALCANCE .....</b>   | <b>88</b>  |
| <b>3.5.3. LINEAMIENTOS .....</b>  | <b>88</b>  |
| <b>3.5.4. PERSONAL CLAVE ADMINISTRATIVO .....</b>   | <b>89</b>  |
| <b>3.5.5. PRESUPUESTO DE TIEMPO .....</b>   | <b>90</b>  |
| <b>3.6. PROGRAMA DE AUDITORÍA.....</b>  | <b>90</b>  |
| <b>CAPITULO IV.....</b>   | <b>95</b>  |
| <b>4.1. ENFOQUE DE AUDITORIA Y PRUEBAS DE AUDITORIA.....</b>                              | <b>95</b>  |
| <b>4.1.1 INFORMACIÓN PARA EL DESARROLLO DE LA AUDITORIA AL RUBRO DE INVENTARIOS. ....</b> | <b>95</b>  |
| <b>4.1.2. PROCEDIMIENTOS APLICADOS .....</b>  | <b>98</b>  |
| <b>4.2. PAPELES DE TRABAJO .....</b>  | <b>99</b>  |
| <b>4.2.1 Índice de Papeles de Trabajo.....</b>  | <b>99</b>  |
| <b>4.2.2. CEDULA DE MARCAS .....</b>  | <b>100</b> |
| <b>4.2.3 CÉDULA DE ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA.....</b>                                | <b>101</b> |
| <b>4.2.4 CÉDULA SUMARIA DE RESULTADOS INTEGRALES.....</b>                                 | <b>103</b> |
| <b>4.2.5 Cédula Sumaria de Inventarios.....</b>   | <b>104</b> |
| <b>4.2.6 CÉDULAS ANALÍTICA DEL INVENTARIO DE BODEGA .....</b>                             | <b>108</b> |
| <b>4.2.7 CÉDULA DE VALUACIÓN DE INVENTARIO.....</b>                                       | <b>113</b> |

|  |     |
|--|-----|
| <b>4.2.8 CORTE DE DOCUMENTOS</b> .....                     | 117 |
| CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES .....                       | 118 |
| <b>5.1. HALLAZGOS DE AUDITORIA</b> .....                   | 118 |
| <b>5.2. CONCLUSIONES</b> .....                             | 119 |
| <b>5.3. RECOMENDACIONES</b> .....                          | 120 |
| <b>5.4. DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES</b> ..... | 122 |
| DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES .....             | 122 |
| BIBLIOGRAFÍA.....  | 125 |

## ÍNDICE DE ILUSTRACIONES

|  |    |
|--|----|
| Ilustración 1 Componentes del COSO ..... | 50 |
|--|----|

## ÍNDICE DE TABLAS

|   |    |
|---|----|
| Tabla 1 Análisis FODA de la empresa .....                         | 61 |
| Tabla 2 Vida útil de las propiedades, maquinarias y equipos ..... | 65 |
| Tabla 3 Cuestionario de control interno .....                     | 81 |
| Tabla 4 Evaluación de riesgos .....                               | 83 |
| Tabla 5 Cálculo de la materialidad .....                          | 85 |
| Tabla 6 Presupuesto de tiempo .....                               | 90 |
| Tabla 7 Programa de auditoria.....                                | 91 |

## **RESUMEN**

El desarrollo del presente trabajo, constituye la aplicación de una auditoría financiera al rubro de “Inventarios” para el período 2013 de una empresa dedicada a la comercialización de rulimanes y productos afines, denominada RULIROD S.A, ubicada en la ciudad de Guayaquil.

El propósito de la auditoría es dar una opinión sobre la razonabilidad de la cuenta “Inventarios” dentro de los estados financieros. El proyecto se realizó en base a la aplicación de varios procedimientos de auditoría, mediante la aplicación de entrevistas, cuestionarios, observaciones y recolección de información de los involucrados en el proceso del inventario, además de aplicar diferentes pruebas sustantivas y de control, dando como resultado que no existen errores significativos en la cuenta “Inventarios” en el periodo 2013.

Este trabajo consta de cinco capítulos. En el primer capítulo se hace un resumen de los principales aspectos teóricos de los temas tratados en el proyecto. En el segundo capítulo se hace un conocimiento del negocio para analizar las características y objetivos de la compañía. En el tercer capítulo se realiza la planificación de auditoría donde se determina los objetivos, alcance y el programa de auditoría. En el capítulo cuatro se lleva a cabo pruebas sustantivas y de control

a diferentes muestras con la finalidad de obtener evidencia suficiente y apropiada para emitir una opinión. En el capítulo cinco corresponde a los hallazgos, conclusiones y recomendaciones en el cual se da a conocer el resultado de la auditoría, así como la opinión de la misma.

## **INTRODUCCIÓN**

La auditoría se origina como una necesidad social generada por el desarrollo económico y la globalización de la economía, se trata de dotar de la máxima transparencia a la información económico-financiera que suministra la empresa a todos los usuarios.

En una auditoría de estados financieros, el auditor identifica los riesgos y califica los riesgos inherentes y de control para evaluar la probabilidad de que un error significativo pueda existir en los estados financieros.

La práctica de la auditoría se divide en tres fases: Planeación, Ejecución e Informe. La Planeación establece las relaciones entre auditores y la entidad, para determinar alcance y objetivos, conocer e investigar todo lo relacionados con la entidad, dentro de este análisis estará la naturaleza operativa, su estructura organizacional, giro del negocio, sistema contable, volumen de ventas, etc.; en esta etapa se realiza el programa de auditoría que son una serie de pasos que ayudan a establecer el plan de trabajo que permite el desarrollo de la misma.

En la ejecución se realizan diferentes tipos de pruebas y análisis a los estados financieros para determinar su razonabilidad, esta fase es la más importante del trabajo porque es donde se realizan todas las pruebas y se identifican hallazgos, utilizando todas las técnicas o procedimientos para encontrar evidencia suficiente y apropiada que sustentarán el informe.

En la última fase tiene como objeto emitir el informe, el cual declara la opinión del auditor acerca de la razonabilidad de los rubros sujetos a revisión. Este documento es utilizado con evidencia ante los organismos de control para constatar la fiabilidad y exactitud de la posición financiera de la Compañía, por el cual requiere que el auditor realice su trabajo con total independencia e integridad.

En este trabajo se busca obtener una certeza razonable, de que el saldo del rubro "Inventarios" es correcto, además de evaluar el proceso de ingreso y salida de mercaderías en busca de deficiencias y proponer soluciones que permitan optimizar y ayudar a cumplir con los objetivos de la empresa.

# CAPÍTULO I

## MARCO LEGAL

### 1.1. DEFINICIÓN DE AUDITORÍA

La auditoría es el examen sistemático y analítico que se realiza, para opinar sobre la razonabilidad de la información financiera y sobre el cumplimiento de las normas contables y de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría.

Es examinar los hechos, fenómenos y operaciones de una organización si se encuentran de acuerdo en la forma en que fueron planeados; que sus políticas y lineamientos planteados han sido observados, cumplidos y respetados; que las obligaciones fiscales, jurídicas y reglamentarias en general se cumplen. Es evaluar la manera como administran y opera teniendo el máximo aprovechamiento de los recursos financieros, humanos y tecnológicos. (Vizcarra Moscoso, 2010).

## **1.2. OBJETIVO DE UNA AUDITORÍA**

Obtener una convicción razonable de que los estados financieros en su conjunto se encuentran libres de errores materiales, ya sea por fraude u error. Con un alto nivel de seguridad y suficiente evidencia para reducir el riesgo de auditoría a un nivel bajo aceptable, que le permita al auditor expresar una opinión sobre si los estados financieros se encuentran, en todos sus aspectos significativos, de acuerdo con un marco de información financiera aplicable. (IAASB (Internacional Auditing and Assurance Standards Board), 2012).

## **1.3. TIPOS DE AUDITORÍA**

Existen algunos tipos de Auditoría entre los principales enfoques tenemos los siguientes:

- Auditoría Financiera
- Auditoría Operacional
- Auditoría de Cumplimiento
- Auditoría Forense
- Auditoría Informática
- Examen Especial

### **1.3.1. AUDITORÍA FINANCIERA**

Su finalidad es determinar si los estados financieros de una empresa o cualquier otra entidad jurídica han sido preparados conforme con los principios de contabilidad generalmente aceptados y cualquier otra norma aplicable. (M.B.A. Naranjo, n.d.).

### **1.3.2. AUDITORIA OPERACIONAL**

Consiste en el examen y evaluación para establecer la eficacia de los sistemas de administración y el grado de eficiencia, efectividad y economía en los principales procesos de un área, departamento o la entidad (M.B.A. Naranjo, n.d.).

### **1.3.3. AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO**

Es la comprobación o examen de las operaciones económicas, financieras, administrativas y de otra índole de una empresa para instituir que se han realizado de acuerdo a las normas legales, reglamentarias, estatutarias y de procedimientos que les sean adaptables. (M.B.A. Naranjo, n.d.).

#### **1.3.4. AUDITORIA FORENSE**

En la ejecución de una auditoría (financiera, de gestión, informática, tributaria, ambiental, gubernamental) se detecten fraudes financieros importantes o denuncias específicas; y, se requiera profundizar sobre ellos se está incursionando en la denominada auditoría forense. La investigación de un fraude financiero será obligatoria dependiendo de: 1) el tipo de fraude; 2) el medio en el que fue cometido (público o privado); y, 3) tipo de legislación aplicable. (Dr. Badillo, 2012).

#### **1.3.5. AUDITORÍA INFORMÁTICA**

Se ocupa de analizar la gestión y control de las tecnologías de la información y sus procesos relacionados, con el objetivo de asegurar su uso eficiente, nivel de seguridad, salvaguardar los activos e integridad de datos y llevar a cabo eficazmente los objetivos de la organización. (M.B.A. Naranjo, n.d.).

### **1.3.6. EXAMEN ESPECIAL**

Verificación, estudio y evaluación de aspectos limitados de una parte específica de las operaciones, transacciones financieras o administrativas de una empresa.

(M.B.A. Naranjo, n.d.).

### **1.4. CARACTERÍSTICA DE UNA AUDITORÍA**

Dentro de las características de Auditoría encontramos:

- **Objetiva.-** Significa que el examen es imparcial, con una actitud mental autónoma, sin influencias personales ni políticas. En todo momento debe prevalecer el juicio y criterio del auditor, que estará sustentado por su capacidad profesional y conocimiento pleno de los hechos que muestra en su informe.
- **Sistemática y profesional.-** La auditoría debe ser cuidadosamente planeada y realizada por profesionales que cuenten con la capacidad técnica y criterio profesional requerido, los cuales se rigen a las normas de auditoría establecidas, a los principios de Contabilidad generalmente aceptados y al código de ética profesional.

- Finaliza con la elaboración de un Informe.- Que contiene los resultados del examen realizado, el cual debe tener conocimiento la entidad auditada, para que tenga a bien hacer las correspondientes observaciones del mismo, además el informe contiene las conclusiones y recomendaciones tendientes a la mejora de las debilidades encontradas. (Aguirre Rivera,2012).

### **1.5. RIESGOS DE AUDITORÍA**

El riesgo de auditoría es el de emitir un dictamen inadecuado cuando los estados financieros contienen manifestaciones falsas o erróneas significativas.

El riesgo de auditoría nunca puede reducirse a cero, por ello es necesario obtener pruebas de auditoría suficientes para emitir conclusiones razonables sobre las cuales basar el dictamen.

Todas las auditorías deben ser planificadas y realizadas con escepticismo profesional, en especial se debe llevar a cabo una auditoría reconociendo la posible existencia de manifestaciones erróneas por fraude.

La posibilidad de existencia de errores o manifestaciones falsas puede presentarse en distintos niveles, por lo cual se ha determinado tres tipos de riesgos los cuales son: Riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección.

**Riesgo inherente:** Este tipo de riesgo tiene que ver exclusivamente con el giro del negocio, es el que existe en todo momento, muy aparte de los sistemas de control interno que la Compañía este usando. Si se trata de una auditoría financiera es la fragilidad que los estados financieros contengan errores significativos.

Los elementos que llevan a la existencia de este tipo de riesgos esta la naturaleza de las actividades económicas, como también el número de transacciones, además tiene relevancia la parte administrativa y la calidad de recurso humano con que cuenta la entidad.

**Riesgo de control:** Se refiere a los sistemas de control interno que se hayan aplicado en la empresa y las causas por las cuales estos pudieran ser insuficientes o inadecuados y no se realice una detección oportuna de irregularidades. Es por esto la necesidad y relevancia que la administración tenga en constante revisión, verificación y ajustes los procesos de control interno.

Cuando existen bajos niveles de riesgos de control es porque los procedimientos utilizados por la empresa son buenos para el desarrollo de sus actividades.

**Riesgo de detección:** Este tipo de riesgo está directamente relacionado con los procedimientos de auditoría, de la no detección de la existencia de error o manifestaciones falsas en el proceso realizado. Es la Responsabilidad de llevar a cabo una auditoría con procedimientos adecuados y manteniendo el escepticismo profesional. (Tipos de riesgos de auditoría, 2012).

Para reducir el riesgo de auditoría a un nivel bajo aceptable, es necesario:

- Comprender todos los aspectos relevantes de la entidad y su ámbito, incluso de su control interno.
- Identificar factores de riesgo tanto en la auditoría, a nivel de estados financieros y a nivel de aseveración de estados financieros.
- Determinar un enfoque de auditoría que responda a los factores de riesgos.

- Obtener suficientes pruebas de auditoría para reducir el riesgo de auditoría a un nivel bajo aceptable en cada aseveración de estados financieros.

Las aseveraciones deben ser consideradas mediante referencia a las afirmaciones que se detallan a continuación:

**Existencia/Ocurrencia:** Un activo o pasivo existentes a una fecha determinadas, una transacción o hecho perteneciente a la entidad. Esta afirmación puede ser probada mediante la revisión de una partida o conjunto de partidas que constituyen un saldo informado.

**Derechos y Obligaciones:** La entidad posee o controla derecho sobre activos y pasivos y son obligaciones en la entidad.

**Integridad:** Todos los activos, pasivos, e intereses sobre el capital propio, transacciones, hechos y revelaciones que debieron registrarse, han sido registrados.

**Precisión:** Cantidades, otros datos relacionados con las transacciones y hechos han sido registrados apropiadamente y en el periodo contable que les corresponde.

**Valuación:** Activos, pasivos e intereses en el capital son incluidos con cantidades apropiadas y cualquier valuación resultante o ajustes por estimaciones también son registrados adecuadamente.

**Clasificación y Comprensión:** La información financiera es presentada apropiadamente y las descripciones y revelaciones son expresadas claramente. Las transacciones y hechos son registrados en cuentas apropiadas.

## **1.6. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA**

Los Procedimientos de Auditoría, son el conjunto de técnicas de investigación y pruebas aplicables a una partida o a un grupo de partidas referente a hechos referentes a los estados financieros, u operaciones que realiza la empresa.

Es decir, las técnicas son las herramientas de trabajo del auditor, y los procedimientos es la combinación de las herramientas para un estudio en particular.

### **1.6.1. CLASIFICACIÓN DE LAS TÉCNICAS DE AUDITORÍA.**

Las técnicas de auditoría se pueden clasificar de la siguiente forma:

## **1. Estudio General.-**

Es la evaluación y juicio de las particularidades generales de la empresa, las cuentas o las operaciones, a través de sus elementos más significativos o extraordinarios para enfocar su examen a los hechos trascendentales y evitar la pérdida de tiempo.

## **2. Análisis.-**

Es el examen detallado de los componentes de un todo. Esta técnica se aplica al estudio de las cuentas o rubros genéricos de los estados financieros para conocer cómo se encuentran integrados y pueden ser de dos clases:

- Análisis de saldos.- Es el estudio de valores residuales que al final quedaron formando parte de los estados financieros.

- **Análisis de movimiento.-** Esta técnica es más utilizada para el análisis de cuentas de resultados ya que se enfoca en el movimientos de cuentas o del debe o haber.

### **3. Inspección.-**

Es la verificación física de las cosas materiales en las que se convirtieron las operaciones, se aplica a las cuentas cuyos saldos tienen una importancia relativa o representación material, (efectivos, mercancías, bienes, etc.). Así como también las actas de accionistas y de la junta directiva.

### **4. Confirmación.-**

Es la ratificación por parte de un tercero, como persona externa a la empresa, de la autenticidad de un saldo, hecho u operación, en la que participó y por la cual está en condiciones de informar la veracidad sobre ella. La empresa auditada se dirigirá a la cual se solicita la confirmación, pero la respuesta debe ser dirigida a los auditores.

*La confirmación consiste en la respuesta a una investigación para corroborar información contenida en los registros contables. Por ejemplo, el auditor ordinariamente busca confirmación directa de cuentas por cobrar por medio de la comunicación con los deudores. (NIA, 1998).*

#### **5. Investigación.-**

Es la recopilación de información adicional mediante entrevistas o conversaciones con los funcionarios y empleados de la empresa.

#### **6. Declaraciones y Certificaciones.-**

Es cuando, por su importancia, resulta beneficioso que las afirmaciones recibidas deban quedar escritas (declaraciones) y en algunas ocasiones certificadas por alguna autoridad o ente de control (certificaciones).

#### **7. Observación.-**

Es una inspección no tan formal, y se aplica generalmente a operaciones o procedimientos para verificar como se realizan en la práctica.

### **8. Cálculo.-**

Es la verificación matemática de aquellas cuentas u operaciones que se determinan fundamentalmente por cálculos sobre bases precisas.

(CPCC. Alatrística Gironzini, n.d.).

### **1.6.2. CLASIFICACIÓN DE LOS PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA**

Los procedimientos de auditoría son la agrupación de técnicas que se aplican para el estudio particular de una operación o acción realizada por la Empresa o Entidad objeto de estudio, la experiencia y el criterio del Auditor deciden las técnicas y estrategias que se desarrollaran en el procedimiento para cada uno de los casos en particular.

Estos criterios se basarán en el conocimiento de la Compañía, así como la experiencia general, que les permita a los auditores determinar los principales procedimientos de auditoría a lo largo del proceso del trabajo a realizarse. (CPCC. Alatrasta Gironzini, n.d.).

## **1.7. PLANIFICACIÓN DE AUDITORÍA**

Es la primera fase del proceso de la auditoría y de ello dependerá la eficiencia y efectividad del logro de los objetivos, esta debe ser creativa, cuidadosa e imaginaria debe considerar alternativas y seleccionar los métodos más apropiados para realizar diferentes tareas con recursos realmente necesarios, por tanto esta actividad debe recaer en los miembros con más experiencia del grupo, ya que suelen surgir más fallas de auditoría por la mala planificación y la mala valuación de riesgo, más que una mala ejecución.

El proceso de planificación implica:

- Establecer si el trabajo será aceptado y si se exigirán salvaguardas.
- Acordar los términos del trabajo, que incluye el plazo y fechas de reportes.
- Documentar los detalles de la administración del trabajo, como la identificación del equipo de trabajo y la carta de acuerdos de trabajo.
- Buscando o actualizando el conocimiento que se tiene de la actividad de la entidad y el ámbito en el que opera.
- Realizando una revisión analítica preliminar.

- Aplicación de procedimientos de valuación de riesgo de fraude, que incluyen debates con la gerencia y directores.
- Identificando y evaluando factores de riesgo relevantes.
- En relación a los riesgos identificados a nivel de aseveración de los estados financieros, identificar los controles relacionados, determinar el impacto de dicho riesgo en la labor de auditoría.

#### **1.7.1. OBJETIVO DE LA PLANIFICACIÓN**

El objetivo principal de la planificación consiste en determinar oportuna y razonablemente los lineamientos de auditoría que correspondan aplicar, cómo y cuándo se ejecutarán, garantizando que todos los asuntos relevantes están cubiertos dándole dirección al proceso.

La planificación es un proceso dinámico, que si bien se inicia al comienzo de las labores de auditoría, puede modificarse durante la ejecución de la misma debido a factores tales como si es la primera auditoría, el tamaño y complejidad de las actividades de la entidad.

## **1.7.2. FASES DE LA PLANIFICACIÓN**

La planificación de cada auditoría se divide en tres fases:

- 1.- Carta de compromiso o presentación
- 2.- Planificación preliminar
- 3.- Planificación específica.

### **1.7.2.1. CARTA DE COMPROMISO O PRESENTACIÓN**

Como parte de la planeación del trabajo, acostumbra a formalizar un convenio/contrato con el cliente con respecto a la Auditoría para la cual ha sido contratado. Esto se realiza por medio de una carta compromiso donde se describe la naturaleza y alcance de trabajo, la responsabilidad del auditor, la fecha en que se entregará el informe y el costo de la Auditoría.

La carta compromiso ayuda a que no existan desacuerdos de los términos del compromiso, y forma la base de una relación entre el auditor y el cliente. La forma y contenido de las cartas compromiso de auditoría pueden variar para cada cliente pero generalmente incluyen lo siguiente:

- El objetivo de la auditoría de los estados financieros.
- La responsabilidad de la administración por los estados financieros.
- El alcance de la auditoría, incluyendo referencia a la legislación, reglamentos aplicables, o pronunciamientos de los organismos profesionales a los que el auditor pertenece.
- La forma de los informes u otra comunicación de resultados del trabajo.
- El hecho de que, a causa de la naturaleza de la prueba y otras limitaciones inherentes de una auditoría, junto con las limitaciones inherentes de cualquier sistema de contabilidad y de control interno, hay un riesgo inevitable de que alguna declaración errónea de importancia relativa pueda permanecer sin ser descubierta.
- Acceso a cualesquier registros, documentación y otra información solicitada en conexión con la auditoría.

#### **1.7.2.2. PLANIFICACIÓN PRELIMINAR**

El propósito de la planificación preliminar es adquirir o actualizar la información detallada sobre la entidad y las principales actividades, a fin de identificar las condiciones existentes para ejecutar y determinar las estrategias de la auditoría.

Las principales técnicas utilizadas para desarrollar la planificación preliminar son las entrevistas o encuestas, las observaciones y la revisión selectiva dirigida a obtener o actualizar la información relevante relacionada con la revisión.

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

- Conocimiento del área a examinar.
- Conocimiento de las principales actividades, operaciones u objetivos a cumplir.
- Conocer e identificar de las principales políticas contables.
- Determinar del grado de confiabilidad de la información que la entidad proporcionará en relación a sus políticas de seguridad ambientales, prevención de riesgos laborales y seguridad industrial.

### **1.7.2.3. PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA**

En esta fase se define la estrategia a seguir en la ejecución del trabajo. Basándose en la eficiente utilización de los recursos, logro de las metas y objetivos definidos para la auditoría. Se basa a la comprensión que se tiene de la

entidad y las áreas de riesgo significativas ya determinadas (planificación preliminar).

El propósito principal de la planificación específica es evaluar el control interno, calificar los riesgos y seleccionar los procedimientos de auditoría a ser aplicados a cada componente o cuentas en la fase de ejecución.

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

- Considerar el objetivo general de la auditoría y el reporte de la planificación preliminar para definir el alcance.
- Obtener información adicional y la naturaleza de las comunicaciones exigidas de acuerdo con las instrucciones establecidas en la planificación preliminar.
- Evaluar la estructura y factores que son significativos del control interno de la entidad o área a examinar

## **1.8. PROGRAMA DE AUDITORIA**

El programa de auditoría es una planilla de control, lógicamente ordenado y clasificada que el auditor deberá desarrollar y documentar exponiendo la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría planeados que se requieren para implementar el plan de auditoría integral.

El programa de auditoría sirve como un conjunto de instrucciones a los auxiliares involucrados en la auditoría y como medio para el control y registro de la ejecución adecuada del trabajo, también puede contener los objetivos de la auditoría para cada área y un presupuesto de tiempos de las diversas áreas o procedimientos de auditoría para responder a los riesgos evaluados.

Generalmente el programa de auditoría comprenderá una sección por cada área de los estados financieros que se examinan. Cada sección del programa de auditoría debe comprender:

- Una introducción que describa la naturaleza de las cuentas examinadas y resuma los procedimientos de contabilidad de la compañía.

- Una descripción de los objetivos de auditoría que se persiguen en la revisión de la sección.
- Una relación de los pasos de auditoría que se consideran necesarios para alcanzar los objetivos señalados anteriormente.

Esta sección debe tener columnas para indicar la persona que efectúa el trabajo, el tiempo empleado y referencias cruzadas a las planillas o cédulas donde se realiza el trabajo (Universidad del Cauca, 2003).

### **1.9. HALLAZGOS DE AUDITORÍA**

Los hallazgos de auditoría es el “resultado de la comparación que se realiza entre un criterio y la situación actual encontrada durante la revisión de una área, actividad u operación. Es toda información que a juicio del auditor le permite identificar hechos o circunstancias importantes que inciden en la gestión de recursos en la organización, programa o proyectos bajo examen que se consideran deben ser comunicados en el informe” (Sandoval C., n.d.).

### **1.10. INFORME DE AUDITORÍA**

El informe de auditoría, es la forma en que se comunican los resultados de los hallazgos significativos y las deficiencias significativas en el control interno, del trabajo que es realizado por el auditor durante el período de visita al cliente y el tiempo de trabajo en oficina.

El informe de auditoría en su preparación, como factores relevantes, debe considerar lo siguiente:

1. La información financiera debe haber sido preparada utilizando principios de contabilidades generalmente aceptados y las normas contables vigentes.
2. Estos principios deben haber sido aplicados uniformemente.
3. Se refiere a la presentación razonable de la situación financiera, los resultados y el flujo de efectivo.
4. Hacer referencia a otros auditores en el informe de auditoría, cuando corresponda.
5. Información financiera comparativa.

### **1.10.1. TIPOS DE INFORMES**

El dictamen de Auditoría analizado hasta el momento en los modelos presentados, se conoce como "limpio", "no calificado" o "sin salvedades", relacionado con el tipo de opinión que presenta el auditor es la más usual.

Existen circunstancias que obligan al auditor a desviarse de la opinión de tipo estándar originándose entonces opiniones distintas a la opinión limpia o sin salvedades.

La opinión expresada en el dictamen del auditor puede ser:

- Sin salvedades o limpia
- Con salvedades
- Negativa, o
- Abstención de opinión.

#### **1.10.1.1. OPINIÓN SIN SALVEDADES O LIMPIA**

Se emite una opinión sin salvedades o normal en el caso de que el auditor al obtener la evidencia suficiente y competente quede satisfecho plenamente sobre

la razonabilidad en los aspectos importantes que los estados financieros, objetos de revisión han sido conformes con los principios y normas de contabilidad generalmente aceptados que guardan uniformidad y han sido aplicados sobre una base consistente con los años anteriores.

Al emitir una opinión sin salvedades, el auditor expresa en forma implícita que de haber existido cambios en principios contables o en el método de su aplicación, los efectos inherentes de estos han sido determinados y revelados adecuadamente en los estados financieros.

#### **1.10.1.2. OPINIÓN CON SALVEDADES**

Las salvedades son las excepciones o limitaciones particulares que el auditor encuentra sobre una o más de las afirmaciones del dictamen normal o no calificado.

Se emite una opinión con salvedades cuando el efecto de cualquier incertidumbre o limitación al alcance, no es tan importante que requiera una opinión negativa o una abstención de opinión. Una opinión con salvedades debe expresarse como un "excepto por" los efectos del asunto a que se refiere la salvedad.

La frase "excepto por" es usada generalmente en caso de salvedades relativas a desacuerdos con la administración respecto de los estados financieros, cuando el alcance del examen ha sido restringido, las revelaciones incompletas, no hay presentación de los estados financieros conforme a principios de contabilidad general aceptados o estos han sido aplicados sobre bases no uniformes con años anteriores sin que esto tenga una importancia tal que conlleve una opinión negativa.

La frase "sujeto a" se utiliza para las incertidumbres contables que no han sido resueltas satisfactoriamente a la fecha de emisión del informe del auditor independiente o revisor por parte de un ente de control y que no tengan un grado de significancia que obligue a una abstención de opinión.

El auditor determina salvedad en su dictamen generalmente por los motivos siguientes:

- Limitación al alcance que impide realizar procedimientos necesarios de auditoría.

- Cuando las cuentas o partidas no están registradas de acuerdo a los principios de contabilidad generalmente aceptados.
- Por existir incertidumbre respecto a acontecimientos futuros o posibles problemas de negocio en marcha.
- Cuando no se hay desviaciones significativas a la aplicación de normas tributarias.
- Desviaciones legales significativas que afecten la presentación y razonabilidad de los estados financieros.

### **1.10.1.3. OPINIÓN NEGATIVA**

Una opinión negativa es emitida cuando el efecto de la disconformidad es tan importante que el auditor concluye que una salvedad del tipo "excepto por" o "sujeto a" en su dictamen no es adecuada para revelar las manifestaciones erróneas en los estados financieros.

La opinión negativa o adversa implica que los estados financieros no representan en forma razonable la posición económica de la empresa, porque se han identificados errores, incumplimiento de principios y de las normas de

contabilidad, que a juicio y criterio del auditor afectan de manera significativa a los estados financieros.

A pesar de esto, el auditor puede sugerir que se realicen las reclasificaciones o ajustes respectivos antes que sea emitido este tipo de dictamen.

#### **1.10.1.4. Abstención de Opinión**

Se emite una abstención o denegación de opinión cuando el posible efecto de una limitación al alcance o de una incertidumbre es tan significativo que el auditor no puede expresar una opinión sobre los estados financieros. La abstención de opinión se origina cuando el auditor no ha podido obtener la evidencia suficiente y apropiada que le permita afirmar o negar que los estados financieros examinados representan sensatamente la posición financiera de la empresa. El auditor no puede opinar sobre la realidad económica de la empresa por la insuficiencia de evidencia que le ayuden a dar juicios de valor. (Universidad del Cauca, 2003).

### **1.11. CONTROL INTERNO**

Debido al avance de sistemas integrados que existen en estos días, se ha creado la necesidad de elaborar metodologías y conceptos en todos los niveles de las diversas áreas administrativas y operativas con el fin de ser competitivos y responder a las nuevas exigencias empresariales, surgiendo un nuevo concepto de control interno, que contiene la gestión, implementación y control de directivas de un sistema de control, denominado informe COSO.

La definición de control interno es un proceso realizado por el consejo de directores, administradores y otro personal de una compañía, diseñado para identificar eventos que puedan perjudicar a la compañía y agregar valor al interior de la misma, administrando riesgos y monitoreando el cumplimiento de los siguientes objetivos:

- Efectividad y eficiencia de las transacciones.
- Confiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables a la entidad.

COSO: Es un estándar internacional de control interno elaborado por el "Comité of Sponsoring organizations of the Treadway Commission" para mejorar los controles en las organizaciones. Existen dos versiones de este, la primera de 1992 y la segunda versión del 2004, que incorpora las exigencias de la ley Sarbanes-Oxley a su modelo (Ley que pretende evitar fraudes y riesgos de bancarrota con el fin de proteger al inversionista).

#### **1.11.1. COSO I**

Ayuda a las empresas a evaluar y mejorar los sistemas de control interno. Desde entonces se han incorporado estas metodologías en las políticas, reglas y regulaciones y ha sido utilizada por muchas compañías para mejorar sus actividades de control hacia el cumplimiento de sus objetivos.

#### **1.11.2. COSO II O COSO - ERM (ENTERPRISE RISK MANAGEMENT)**

Este modelo se amplía el concepto de control interno, dando un enfoque más robusto y extenso sobre la identificación, evaluación y gestión integral de riesgo.

**COMPONENTES:**

- Ambiente interno: Establecer un entorno adecuado para el personal con respecto al control de sus actividades, dándole disciplina y estructura.
- Establecimientos de objetivos: La empresa debe tener una meta específica que se sustente con su visión y misión, así como prever que en cada decisión puede existir un riesgo que debe mitigado por la administración o directivos de la empresa.
- Identificación de eventos: La empresa debe identificar los sucesos que afecten los objetivos de la entidad y diagnosticarlos como oportunidades o riesgos para la misma.
- Actividades de control: Son las políticas y procedimientos para garantizar que la respuesta al riesgo se lleve de acuerdo a las instrucciones de la dirección de la Compañía.

Los tipos de actividades de control son: Preventiva, correctivos, manuales, computarizadas o controles gerenciales.

- Respuesta al riesgo: Las respuestas al riesgo pueden ser:
  - Evitarlo: terminar las actividades que generan riesgo.
  - Reducirlo: se reduce el impacto o la probabilidad que ocurran o ambas

- Compartirlo: se reduce el impacto o la probabilidad de ocurrencia al transferir o compartir una porción del riesgo.
- Aceptarlo: no se toman acciones que afecten el impacto y probabilidad de ocurrencia del riesgo.

La administración debe evaluar cuál es la mejor respuesta al riesgo para que esté asociado a los objetivos de la organización.

- Información y comunicación: La información es ineludible en todos los niveles de la organización para hacer frente a los riesgos identificándolos, evaluándolos y dando respuesta a los mismos. La comunicación se debe realizar en sentido amplio y fluir por toda la organización.
- Monitoreo: Sirve para monitorear que el proceso de administración de los riesgos sea efectivo y difundido a lo largo del tiempo y que todos los componentes del marco ERM funcionen adecuadamente.

(COSO I Y COSO II, 2009).

### Ilustración 1 Componentes del COSO



Fuente: (COSO I Y COSO II, 2009).

### 1.12. INVENTARIOS

En las normas internacionales de información financiera, los inventarios son activos:

- Mantenedos para la venta.
- En proceso de producción con vistas a una venta.

- En forma de materiales o suministros a ser consumidos en el proceso de producción de bienes o en la prestación de servicios.

Los inventarios se reconocen como activos, puesto que proporcionan beneficios económicos a una empresa y además, su costo puede ser medido con fiabilidad. La base de toda empresa comercial es la compra y venta de bienes o servicios; de aquí la importancia del manejo del inventario por parte de la misma. Este manejo contable permitirá a la empresa mantener el control oportunamente, así como también conocer al final del período contable un estado confiable de la situación económica de la empresa.

(Aranguren, Bustamante, Mendez, & Ramos, 2009).

De acuerdo a las características de las empresas encontramos los siguientes tipos de inventarios:

- Inventarios de mercancías: Son aquellos bienes que se compran para luego ser comercializados sin ser modificados.

- Inventario de producto terminado: son aquellos bienes que son manufacturados por las empresas de carácter industrial o manufacturero para ser vendidos como productos elaborados.
- Inventario de productos en procesos: Son aquellos bienes que se encuentran en proceso de manufactura.
- Inventario de materia prima: Lo integran bienes con los que se elabora un producto que aún no ha sido procesado.
- Inventario de suministros de fábrica: Son aquellos bienes que se usan para la elaboración de un producto pero que no puede ser cuantificados de manera precisa. ( pinturas, lubricantes, etc)

### **1.12.1. MEDICIÓN DE LOS INVENTARIOS**

Los inventarios se medirán al Costo o al Valor Neto de Realización (VNR), el que sea menor.

Valor Neto Realizable es el precio estimado de venta de un activo menos los costos estimados necesarios para terminar su producción y llevar a cabo su venta, en otras palabras, lo que vas a poder recuperar.

### **1.12.2. MÉTODO DE VALORACIÓN DE INVENTARIOS**

Métodos de Valoración de Inventarios o Fórmulas Cálculo del Costo Estos métodos de valoración de inventarios o fórmulas de Costo, se encuentran en la Norma Internacional de Contabilidad 2 (Inventarios o Existencias), y también en la sección 13 de las NIIF para PYMES.

Los métodos de valoración de inventarios o fórmulas del costo que permiten y reconocen las NIIF Completas y las NIIF para PYMES son:

- Identificación Específica de sus Costos Individuales.
- Método Promedio Ponderado.
- Método FIFO o PEPS (Primeras en entrar Primeras en Salir).

Por lo tanto, al aplicar la contabilidad con NIIF no se permite la aplicación de los siguientes métodos de valoración:

- Método LIFO o UEPS (Últimas en Entrar Primeras en Salir).
- Método del Último Precio de Mercado.
- Método Promedio Simple.

### **1.12.2.1. IDENTIFICACIÓN ESPECÍFICA DE SUS COSTOS INDIVIDUALES**

Consiste en valorar las compras u órdenes de producción al costo de adquisición según facturas, o costos específicos acumulados en los registros.

Requiere que se lleven registros que permitan identificar los bienes adquiridos y determinar su costo con exactitud.

### **1.12.2.2. PROMEDIO PONDERADO**

Con este método de valuación lo que se hace es determinar un promedio, sumando los valores existentes en el inventario con los valores de las nuevas compras, para luego dividirlo entre el número de unidades existentes en el inventario incluyendo tanto los inicialmente existentes, como los de la nueva compra.

El tratamiento de las devoluciones en ventas por este método, es similar o igual que los otros, la devolución se hace por el valor en que se vendieron o se le dieron salida, recordemos que este valor corresponde al costo del producto más el margen de utilidad (Precio de venta es igual a costo + utilidad). De modo tal que

las devoluciones en ventas se les vuelve a dar entrada por el valor del costo con que se sacaron en el momento de la venta y entran nuevamente a ser parte de la ponderación. En el caso de las devoluciones en compras, estas salen del inventario por el costo en que se incurrió al momento de la compra y se procede nuevamente a realizar la ponderación (Godoy Pedraza, 2014).

Este método resulta más equilibrado y objetivo, ya que por promediar los valores, el costo de venta es equilibrado, por lo que la utilidad es más parecida a la real, y los inventarios finales no son sobrevalorado ni subvaluados.

### **1.12.2.3. MÉTODO FIFO O PEPS**

El método FIFO (First in, first out), también conocido como PEPS (Primeras en Entrar Primeras en Salir), se basa en que aquellas mercaderías que ingresaron primero, son aquellas mercaderías que deben salir primero (Charco, 2012).

### **1.12.3. OBJETIVO DE LOS MÉTODOS DE VALORACIÓN DE INVENTARIOS**

Sea cual sea el método de valoración de inventario, el objetivo que se persigue es lograr un control de los costos de los inventarios en términos monetarios.

# **CAPITULO II**

## **CONOCIMIENTO DEL NEGOCIO**

### **2.1. ENTORNO ECONÓMICO**

La Compañía fue constituida a finales del año 2011 en la ciudad de Guayaquil, actualmente se encuentra en el cantón de Durán. Su actividad económica principal es la venta de rulimanes y retenedores al por mayor y menor. De acuerdo a lo establecido en la Resolución SC.ICI.CPAIRS.G.11.010 de la Superintendencia de Compañías, Seguros y Valores, la Compañía se categoriza como pequeña empresa. El nivel de ventas de la Compañía se encuentra entre los US\$1,000 y US\$5,000 mensuales.

## **2.2. REPRESENTACIÓN LEGAL**

La Compañía tiene como representación Legal a su Gerente General, que es el dueño de la misma.

## **2.3. MISIÓN**

La misión de la Compañía es brindar una atención personalizada, con experiencia calificada y eficiente en el mercado de maquinarias de nuestro país. Estamos enfocados en satisfacer de la mejor forma posible a nuestros clientes al momento de usar nuestros productos.

## **2.4. VISIÓN**

Ser una empresa líder que pueda ofrecer soluciones integrales, proveer nuestro servicio y productos de la más alta calidad y desempeño. Generando cultura de servicio y calidad al cumplir plenamente los requerimientos de nuestros clientes.

## **2.5. OBJETIVOS**

- Asociarnos a los mejores proveedores del país para darle a nuestros productos un valor agregado que traduzca beneficios a nuestros clientes.
- Suministrar a los clientes productos que satisfagan todas sus expectativas.
- Aumentar la cartera de clientes a nivel nacional.
- Innovar constantemente a través de estrategias que permita desarrollar mayores niveles de satisfacción de los clientes.
- Incrementar el stock de nuestro inventario.

## **2.6. ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL**

El modelo organizacional es plano, interconectado basado en trabajo en equipo.



## **2.7. ANÁLISIS FODA**

El análisis FODA es una de las herramientas esenciales que provee de los insumos necesarios al proceso de planeación estratégica, proporcionando la

información necesaria para la implantación de acciones y medidas correctivas y la generación de nuevos o mejores proyectos de mejora.

FODA es un término que significa Fortalezas, Oportunidades, Debilidades y Amenazas. Las fortalezas y las debilidades son factores dentro de la Institución. En cambio las oportunidades y las amenazas son fuera de la Institución, por lo que en general resulta muy difícil poder modificarlas.

- Las Fortalezas son elementos internos y positivos que mantiene cada Institución.
- Las Oportunidades son situaciones externas, positivas, que se generan en el entorno, al ser identificadas pueden ser aprovechadas.
- Las Debilidades son todos los inconvenientes internos, que una vez identificados e implementando una estrategia adecuada, pueden y deben eliminarse.
- Las Amenazas son eventos negativos, externos, que pueden atentar contra la Institución, por lo que es necesario diseñar una estrategia adecuada.

En síntesis:

- las fortalezas deben utilizarse
- las oportunidades deben aprovecharse
- las debilidades deben eliminarse y
- las amenazas deben sortearse

(Ramírez, n.d.).

En el cuadro siguiente detallamos un análisis de las fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas de la Compañía:

Tabla 1 Análisis FODA de la empresa

| <b>ANALISIS FODA</b> |   |  |
|----------------------|---|--|
|                      | <b>FACTORES INTERNOS<br/>( Controlables )</b>   | <b>FACTORES EXTERNOS<br/>( No Controlables)</b>  |
| <b>POSITIVO</b>      | <p><b>FORTALEZAS</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Buena reputación/relación con los proveedores.</li> <li>- Buena reputación/relación con los clientes.</li> <li>- Conocer perfectamente el mercado.</li> <li>- Estructura de venta necesaria.</li> </ul> | <p><b>OPORTUNIDADES</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Posibilidades de Exportación</li> <li>- Posibilidad de mejorar los costos</li> <li>- Conseguir capital con un interés atractivo.</li> </ul>   |
| <b>NEGATIVO</b>      | <p><b>DEBILIDADES</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Estrecha línea de productos</li> <li>- La facturación ha decrecido</li> <li>- Personal no motivado</li> </ul>  | <p><b>AMENAZAS</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Competidores extranjeros con bajo costo.</li> <li>- Precios en general están bajando</li> <li>- Proveedores grandes tienen mayor poder de negociación.</li> <li>- Nuevas leyes en cuanto a las importaciones. (Aranceles)</li> </ul> |

Elaborado por: Carolina Carvajal

## **2.8. LEGISLACIÓN REGULADORA**

De acuerdo a su actividad, la Compañía está regulada por la Superintendencia de Compañías y el Servicio de Rentas Internas, y su marco contable son las Normas Internacionales de Información Financiera.

## **2.9. PROVEEDORES**

Dentro de los proveedores se logra encontrar tanto a los nacionales e internacionales, de acuerdo a las demanda de los clientes.

## **2.10. COMPETIDORES**

Dentro del mercado competitivo de la venta de rulimanes se encuentran dos empresas las cuales abarcan el 60% del mercado estas son Hivimar y la Casa del Ruliman y el 40% corresponde a empresas medianas.

A continuación un detalle de las principales compañías medianas:

- Rulimanes y Retenedores Everal

- El Palacio del Ruliman
- Rulimanes y Retenedores Rubio
- Hidráulicos y Rulimanes K.M.C.A.
- Duretti S.A.
- Serveinsa.

## **2.11. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**

### **2.11.1. BASE DE PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN**

Por disposición de la Superintendencia de Compañías de la República del Ecuador, la Compañía adoptó para el ejercicio 2011, las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Comité Internacional sobre Normas de Contabilidad (IASB) de la Federación Internacional de Contadores (IFAC).

A continuación mencionamos las prácticas contables más importantes que utilizó la Administración:

#### **2.11.1.1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**

Constituyen fondos de inmediata disponibilidad de la Compañía. El efectivo comprende tanto el efectivo como los depósitos a la vista. Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor. Una inversión será equivalente al efectivo cuando tenga vencimiento en tres meses o menos desde la fecha de adquisición.

#### **2.11.1.2. LAS PROPIEDADES, MAQUINARIAS Y EQUIPOS**

Las propiedades maquinarias y equipos son registrados al costo, menos depreciaciones acumuladas y pérdidas por deterioro, en caso de producirse.

El costo incluye los gastos directamente atribuibles a la adquisición o construcción de los activos. Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición sólo son capitalizados cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados a la inversión fluyan hacia la Compañía y los costos pueden ser medidos razonablemente. Los otros desembolsos posteriores corresponden a

reparaciones menores o mantenimiento y son registrados en resultados cuando son incurridos.

La vida útil promedio estimada de propiedades, maquinarias y equipos son las siguientes:

**Tabla 2 Vida útil de las propiedades, maquinarias y equipos**

| ACTIVOS                | AÑOS |
|------------------------|------|
| Equipo de oficina      | 10   |
| Muebles y enseres      | 10   |
| Equipos de computación | 3    |

Elaboración: Carolina Carvajal.

El valor residual y la vida útil de los activos se revisan y ajustan si es necesario, en la fecha de cada balance.

### **2.11.1.3. ACTIVOS FINANCIEROS**

La Compañía ha definido y valoriza sus activos financieros de la siguiente forma:

- Cuentas por cobrar: Incluyen principalmente las cuentas por cobrar a clientes y corresponden a los montos adeudados por las ventas de

servicios en el curso normal de operaciones. Son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo.

La Compañía reconoce un activo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de la negociación. Los activos son medidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, que de ser significativo, es reconocido como parte del activo financiero.

- Provisión para cuentas incobrables: Corresponde a las estimaciones de la gerencia sobre el saldo de las cuentas por cobrar clientes, al cierre del ejercicio.

#### **2.11.1.4. PASIVOS FINANCIEROS**

Los pasivos financieros incluyen las cuentas por pagar a proveedores, que se incluyen en el pasivo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados a partir de la fecha del estado de situación financiera.

La Compañía reconoce un pasivo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de la negociación y se reconocen cuando se compromete a pagar el pasivo.

Los pasivos financieros son medidos a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, que de ser significativo es reconocido como parte del pasivo financiero.

Un pasivo se elimina cuando las obligaciones de la Compañía especificadas en el contrato se han liquidado.

#### **2.11.1.5. IMPUESTO A LA RENTA**

El cargo por impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

A partir del ejercicio fiscal 2010 entró en vigor la norma que exige el pago de un anticipo mínimo de impuesto a la renta, cuyo valor es calculado en función de las

cifras reportadas el año anterior sobre el 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos gravables y 0.4% de los activos.

La referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo.

#### **2.11.1.6. PARTICIPACIÓN DE LOS TRABAJADORES EN LAS UTILIDADES**

Calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación ecuatoriana vigente.

#### **2.11.1.7. DÉCIMO TERCER Y DÉCIMO CUARTO SUELDOS**

Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.

#### **2.11.1.8. RECONOCIMIENTO DE INGRESOS Y GASTOS**

Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar de la venta de servicios en el curso normal de las operaciones de la Compañía.

#### **2.11.2. ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS**

##### **2.11.2.1. FACTORES DE RIESGOS FINANCIEROS**

Las actividades de la Compañía la exponen a una variedad de riesgos financieros: riesgo de cambio, riesgo de crédito, riesgo de liquidez, riesgo operacional entre otros. El programa general de administración de riesgos de la Compañía se concentra principalmente en lo impredecible de los mercados financieros y trata de minimizar potenciales efectos adversos en el desempeño financiero de la Compañía.

La gestión del riesgo está controlada por la Administración de la compañía siguiendo los lineamientos de las políticas aprobadas.

La Administración de riesgos incluye:

- Riesgo de cambio
- Riesgo de crédito
- Riesgo de liquidez
- Riesgo operacional

#### **2.11.2.2. RIESGO DE CAMBIO**

Todas las transacciones que realiza la Empresa son pactadas en U.S. Dólares, por tanto no tiene exposición al riesgo cambiario.

#### **2.11.2.3. RIESGO DE CRÉDITO**

El riesgo de crédito es el riesgo de pérdida financiera que enfrenta la Compañía y la contraparte en un instrumento financiero no cumple con sus obligaciones contractuales, y se origina principalmente de las cuentas por cobrar a clientes y anticipos de impuesto a la renta.

A la fecha de los estados financieros, no existen cuentas por cobrar a clientes que pudieran incrementar el riesgo de pérdidas, los anticipos de impuesto a la renta se esperar recuperar en el año corriente.

#### **2.11.2.4. Riesgo de liquidez**

El riesgo de liquidez es el riesgo de que la Compañía tenga dificultades para cumplir con sus obligaciones asociadas con sus pasivos financieros, que son liquidados mediante la entrega de efectivo u otros activos financieros. Al 31 de diciembre del 2013 no se presentan.

#### **2.11.2.5. Riesgo operacional**

Los riesgos operativos están asociados con las pérdidas monetarias que pueden surgir, por problemas de los sistemas, procedimientos no establecidos para los distintos procesos, fallas de las personas que manejan el proceso o por eventos externos. El objetivo de la Compañía es administrar el riesgo operacional para así limitar las pérdidas financieras y los daños a la reputación de la Compañía alcanzando su objetivo. La responsabilidad básica por el desarrollo y la implementación de controles para tratar el riesgo operacional está asignada a la Gerencia.

#### **2.11.2.6. MONEDA LOCAL**

A partir del 10 de enero de 2000, el US Dólar es la moneda de uso local en la República del Ecuador.

#### **2.12. EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO – COSO**

Toda organización independientemente de su tamaño, estructura, sector, etc. se encuentra ante riesgos que debe afrontar. Es imposible reducir el riesgo a cero, es por ello que los administradores deben determinar cuál es el nivel de riesgo aceptable.

##### **2.12.1. AMBIENTE DE CONTROL INTERNO**

Está compuesto por el comportamiento que se mantiene dentro de la organización. Algunos de estos aspectos son la integridad y valores éticos de los recursos humanos, la atmósfera de confianza mutua, la filosofía y estilo de dirección, la estructura y plan organizacional, reglamentos y manuales de procedimiento y políticas en materia de recursos humanos.

Al evaluar el ambiente de Control de la Compañía encontramos que a pesar de ser una empresa mediana y no tener procedimientos por escrito se encuentra comprometida con los valores éticos y la integridad en el manejo de sus funciones, logrando así un equilibrio entre sus colaboradores, proveedores y clientes. Su estilo gerencial es bastante conservador guiado por la experiencia.

Cuenta con cuatro colaboradores en el área de ventas, un contador y la propietaria como Gerente General a quien se reportan las actividades de forma semanal.

### **2.12.2. EVALUACIÓN DE RIESGOS**

El riesgo es otro de los elementos que forman parte del control interno, estos son acontecimientos cuya probabilidad de ocurrencia es incierta pero no nula. La importancia de cada riesgo en el control interno se basa en el impacto que pueda causar y la probabilidad de ocurrencia en la Compañía.

Eliminar el riesgo es casi imposible porque los factores a considerar son demasiados en un entorno donde el dinamismo es una constante. Sin embargo, existen muchas opciones que ayuden a mitigar el riesgo, en las que

organizaciones sean afectadas por diferentes tipos de amenazas. Es por eso precisamente que un adecuado control interno tiene el objetivo, en lo que respecta al riesgo, de mantener en observación y análisis las principales variables que comprenden los riesgos más importantes.

Entre los riesgos a evaluar se tomarán los siguientes:

- La realización de conteos físicos en períodos contables cortos.
- Almacenamiento del inventario.
- Contabilización y costeo de los productos.
- Ingreso y salida de los productos.
- Ajustes al inventario y costo de ventas.

### **2.12.3. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN**

La Compañía no posee manuales de políticas y procedimientos dentro de la organización que les permita conocer de manera más formal la segregación de funciones de cada departamento y empleados involucrados. Sin embargo, cada uno de los colaboradores conoce las responsabilidades de cada individuo de acuerdo a las actividades a realizar.

#### **2.12.4. MONITOREO**

Los sistemas de control interno requieren supervisión; es decir, un proceso que compruebe que se mantiene el adecuado funcionamiento del sistema a lo largo del tiempo.

Existen las asignaciones de actividades a cada colaborador, los cuales emiten un reporte que es enviado semanalmente a la Gerencia para su revisión.

Es vital la responsabilidad del personal asignado a una labor específica, para asumir la veracidad de los datos con se emiten los reportes.

# CAPÍTULO III

## PLANIFICACION DE AUDITORIA

### 3.1. OBJETIVO DE AUDITORIA

Revisar de acuerdo con las normas Internacionales de información Financiera, el rubro de Inventarios de la Compañía por el período que termina al 31 de diciembre de 2013 con el objetivo de emitir nuestra opinión sobre la razonabilidad de las cifras presentadas en los Estados Financieros.

#### **3.1.1. OBJETIVO ESPECIFICO**

1. Verificar que el saldo de inventarios este presentado en los Estados financieros al 31 de diciembre de 2013.
2. Las cantidades del inventario se determinan en forma apropiada (Integridad/Existencia/Derechos).
3. Los inventarios se informan al costo o del mercado, el que sea menor, y al valor neto realizable u otra base apropiada (Valuación).

4. Los inventarios se informan de acuerdo con NIIF o con otras bases contables aplicables (Presentación).

### **3.2. ALCANCE**

La auditoría comprenderá la revisión y evaluación integral de la Cuenta Inventarios en el periodo comprendido entre el 1 de enero hasta el 31 de Diciembre de 2013.

### **3.3. CONTROL INTERNO Y EVALUACIÓN DE RIESGOS**

Uno de los rubros más importantes de las Compañías comerciales como industriales lo constituyen los inventarios, su adecuado control permite la disminución de costos y el incremento en la eficiencia.

Una Compañía dedicada a la comercialización de rulimanes y demás productos relacionados debe establecer controles en los inventarios siendo estos:

- a. Controles Cuantitativos:

Se basa en el comportamiento histórico de los inventarios, definiendo parámetros máximos y mínimos aceptables en su desempeño. Estableciendo puntos de referencia medibles en cantidades, utilizando diferentes herramientas como proyecciones de venta, pronósticos y presupuesto de la Compañía.

b. Límites de Existencias:

Las cantidades máximas y mínimas se especifican como medios de control para quienes son los asignados de mantener cantidades razonables.

c. Salidas:

La entrega de la mercadería debe realizarse únicamente con la autorización administrativa específica, en este caso de niveles cuyo grado de autoridad sea el más adecuado de acuerdo a las operaciones y funciones que realicen.

d. Eliminaciones:

Debe llevarse a cabo revisiones periódicas por personas competentes dentro de la Compañía, con el propósito de descubrir y determinar lo que debe hacerse con existencias de poco movimiento, obsoletas o dañadas.

e. Existencia Obsoleta:

En caso que se conserve las existencias obsoletas, las fórmulas o métodos para reflejar en los costos disminuciones conservadoras, deberán adoptarse para quienes tengan que ver con los precios.

f. Protecciones:

El almacenaje físico de artículos de inventarios deberá precaverse cuando sea necesario y como medio de protección contra robo e inexactitud de los registros de recibo y entrega.

Los controles internos relacionados con el sistema de contabilidad están dirigidos a lograr objetivos como:

Las transacciones son ejecutadas de acuerdo con la autorización general o específica de la administración.

- Todas las transacciones y otros eventos son prontamente registrados en el monto correcto, en las cuentas apropiadas y en el período contable apropiado.

- El acceso a activos y registros es permitido sólo de acuerdo con la autorización de la administración.
- Los activos registrados son comparados con los activos existentes a intervalos razonables y se toma la acción apropiada respecto de cualquier diferencia.

Al obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno para planear la auditoría, tendremos un conocimiento del diseño de los sistemas de contabilidad y de control interno, y de su operación.

Evaluaremos el control interno durante el desarrollo de nuestro trabajo para determinar si no se han realizado cambios sustanciales.

Personal Clave administrativo:

Contador General            Ing. Carmen Alvear.

Bodeguero                    Ing. Miguel Alvear.

### 3.3.1. CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

**Tabla 3 Cuestionario de control interno**

**RULIROD**

Periodo terminado : 31 de diciembre de 2013  
CONTROL INTERNO: Área de Inventarios

**PT : A-1**

Elab: C.C.

Fecha: 15/01/2014

Rev:

| DESCRIPCIÓN   | SI | NO | OBSERVACIONES   |
|---|----|----|---|
| 1.- ¿Existe segregación de funciones aceptable entre las personas que compran, almacenan, custodian y facturan el producto? | x  |    | Están definidas las funciones, el gerente es quien negocia los precios, realiza y pacta las compras, el asistente de bodega es quien revisa determina si está completo de acuerdo a las guías de remisión y está a cargo de la custodia de los productos. |
| 2.- ¿Cuál es el método de valoración del inventario?  |    |    | Utilizan el Método Promedio Ponderado.  |
| 3.- ¿La cantidad de productos enviado a la bodega corresponde a la indicada en los traslados de inventarios?                | x  |    | EL asistente de Bodega es el encargado de revisar generalmente coincide las cantidades de las guías de remisión con lo físico que recibe, cuando no es así se reporta a la gerencia para realizar el reclamo respectivo.                                  |
| 4.- ¿Qué tipo de sistema utilizan para el registro de inventarios? ¿Se encuentra actualizado?                               | x  |    | El inventario se lleva en el programa Mónica y en hoja de Excel, las cuales son manejadas por la gerencia.  |

| DESCRIPCIÓN  | SI | NO | OBSERVACIONES   |
|--|----|----|---|
| 5.- ¿Están protegidos contra todo tipo de riesgos en una compañía aseguradora?                                   |    | x  | La Compañía no cuenta con pólizas de seguros.                                   |
| 6.- ¿El personal encargado de manejar el inventario es suficiente?   | x  |    | Se evaluará cuando se realice la auditoría.                                     |
| 7.- ¿Existen procedimientos para determinar la posible existencia de inventarios excesivos, dañados u obsoletos? |    | x  | No, solo se guían cuando se realiza verificaciones físicas                      |
| 8.- ¿El acceso de bodega está restringido a personal autorizado?   | x  |    | Sí.   |
| 9.- ¿Se realizan inventarios de forma periódica?   |    | x  | No, solo uno al final de año.   |
| 10.- ¿Existen reportes de Inventarios en bodega?   | x  |    | Los reportes se llevan en hojas de excel, archivadas y registradas debidamente. |

Elaborado por: Carolina Carvajal.

### 3.3.2. EVALUACIÓN DE RIESGOS

**Tabla 4 Evaluación de riesgos**

**PT : A-2**

**RULIROD**

Periodo terminado : 31 de diciembre de 2013

Evaluación de Riesgos : Área de Inventarios

Elab: C.C.

Fecha: 15/01/2014

Rev:

| Riesgo                 | Afirmación (determinar qué puede ir mal al nivel de la afirmación teniendo en cuenta los controles que planeamos probar) | Controles relacionados                  | Evaluar el efecto A/M/B |
|------------------------|--|---|-------------------------|
| Ajustes sin justificar | Integridad / Clasificación   | Revisión de actas / soportes de diarios | M                       |

Elaborado por: Carolina Carvajal.

### **3.4. MATERIALIDAD**

La materialidad es la importancia relativa (si su omisión o error puede influir en decisiones económicas) de un asunto particular en el contexto de los estados financieros.

La determinación de la materialidad implica el ejercicio del criterio/juicio profesional. Se suele aplicar un porcentaje a un punto de referencia seleccionado como comienzo para la determinación de la materialidad para los estados contables en su totalidad. Un 5% aplicado a la ganancia antes de impuestos puede ser adecuado para una entidad con fines de lucro, mientras que el 1% de los ingresos o gastos totales puede ser adecuado para entidades sin fines de lucro. Sin embargo, los porcentajes mayores o menos pueden ser ajustados de acuerdo a las circunstancias.

La materialidad de desempeño es el monto o los montos fijados por el auditor a un nivel menor al de materialidad para reducir, a un nivel adecuado, la posibilidad de que los errores totales no corregidos ni identificados exceda la materialidad.



|   |  |
|---|--|
| <p><b>FACTORES<br/>CONSIDERADOS:</b></p> <p>A fin de determinar la materialidad en conjunto se ha considerado el 3% de los ingresos cuyo resultado asciende a US\$516.29; y la materialidad individualizada se ha considerado el 5% del resultado del ejercicio cuyo resultado asciende a US\$4,105.23 y el nivel de materialidad mensualizada por razonamiento es de US\$342,10 ésta última se calculó considerando el no dejar pasar montos importantes durante nuestra revisión.</p> |  |
| Firma de aprobación del Socio   |  |
| <p>Considere la necesidad de revisar materialidad a medida que progresa la auditoria debido a la recepción de cifras finales, cambio de circunstancias, cambio en la evaluación del riesgo.</p>   |  |
|   |  |

Elaborado por: Carolina Carvajal.

### **3.5. PLANIFICACIÓN DE AUDITORÍA**

Planificación de la auditoría a los estados financieros de la Empresa Rulirod S.A., por ejercicio económico terminado al 31 de diciembre de 2013

#### **3.5.1. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA**

##### **Objetivo general**

Expresar una opinión sobre la razonabilidad de sobre las cifras presentadas en los Estados Financieros, de la cuenta Inventarios.

##### **Objetivos Específicos**

- Verificar que el saldo de inventarios presentado en los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2013 de acuerdo a su clasificación.
- Determinar por medio de la toma física del inventario las diferencias existentes y ajustarlas en los Estados Financieros.
- Determinar que el inventario esté valuado de acuerdo al método de valuación adoptado por la administración por medio de pruebas selectivas verificando las facturas de las últimas compras realizadas.

- Verificar si los productos se venden de acuerdo a los márgenes de ganancia bruta establecidos por la administración, por medio de cálculos aritméticos que se realizarán al costo de ventas.

### **3.5.2. ALCANCE**

Auditoría a los estados financieros cuenta inventarios por el ejercicio económico terminado al 31 de diciembre de 2013.

### **3.5.3. LINEAMIENTOS**

Para cumplir los objetivos señalados en los puntos precedentes, observaremos al menos los siguientes lineamientos:

- a) Observar en el desarrollo de la auditoría la sujeción a las Normas Internacionales de Auditoría, NIA; Normas Internacionales de Información Financiera, NIIF; y el cumplimiento de las disposiciones legales.
- b) Utilizaremos parámetros básicos de revisión y evaluación aplicados internacionalmente en las distintas fases de la auditoría a ejecutar, tanto

para la planificación como para la ejecución del trabajo de campo y la elaboración de los correspondientes informes a emitirse.

- c) Evaluaremos el sistema de control interno, se incluirán políticas y procedimientos adoptados por la administración para asegurar la salvaguarda de los activos, la integridad y fiabilidad de la información financiera, el cumplimiento de las disposiciones legales y normativas, y los sistemas informáticos que brinden soporte a los sistemas operativos, administrativos y contable.
  
- d) Expresaremos una opinión sobre la razonabilidad del rubro Inventarios en los Estados Financieros revelando aquellos hechos que pudieran ser afectados.

#### **3.5.4. PERSONAL CLAVE ADMINISTRATIVO**

Gerente General y Representante Legal      Ing. Carmen Alvear Chipe.

### 3.5.5. PRESUPUESTO DE TIEMPO

**Tabla 6 Presupuesto de tiempo**

|                                   | Días<br>laborables | Fechas de ejecución       |
|-----------------------------------|--------------------|---------------------------|
| Planificación                     | 1                  | 3 de marzo de 2014        |
| Evaluación de Control interno     | 1                  | 4 de marzo de 2014        |
| Programa de Auditoría             | 1                  | 5 de marzo de 2014        |
| Toma Física de Inventario         | 1                  | 6 de marzo de 2014        |
| Determinación de diferencias      | 1                  | 7 de marzo de 2014        |
| Aplicación de pruebas de control  | 3                  | 10 al 13 de marzo de 2014 |
| Aplicación de pruebas sustantivas | 5                  | 14 al 19 de marzo de 2014 |
| Análisis de Pruebas               | 4                  | 20 al 24 de marzo de 2014 |
| Elaboración de Informe            | 2                  | 25 al 27 de marzo de 2014 |

Elaborado por: Carolina Carvajal.

### **3.6. PROGRAMA DE AUDITORÍA**

Los programas de auditoría se han realizado con base a los resultados obtenidos del análisis respectivo de la evaluación del control interno de la Compañía. El programa contiene objetivos, procedimientos y las aserciones que serán evaluadas para llegar al objetivo de la auditoría.

**Tabla 7 Programa de auditoria****Preparado por: C.C.****Fecha: 5/03/2014****Revisado por: E.Q****INVENTARIOS*****COMPAÑÍA: RULIROD******Período terminado 31-12-2013*****OBJETIVOS DE LA AUDITORIA**

1. Las cantidades del inventario se determinan en forma apropiada (Integridad/Existencia/Derechos)
2. Los inventarios se informan al costo o del mercado, el que sea menor, y al valor neto realizable u otra base apropiada (Valuación)
3. Los inventarios se informan de acuerdo con NIIF o con otras bases contables aplicables (Presentación)

**PROGRAMA DE AUDITORIA**

|  | Referencia | Hecho por |
|--|------------|-----------|
| <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Revise la sección sobre control interno y la respectiva sección en el conocimiento del negocio para conocer de algún cambio en los procedimientos de contabilidad.</li> <li>2. Con la información de los estados financieros, elabore la cédula sumaria. Compare los saldos reportados con los auxiliares contables.</li> <li>3. Prepare sus comentarios sobre los procedimientos en la toma de los inventarios físicos: Se cumplieron las instrucciones? El resultado es confiable? Cómo se manejaron las diferencias encontradas?</li> <li>4. Registros de inventarios permanentes:               <ol style="list-style-type: none"> <li>a. Verifique selectivamente las transacciones en los movimientos individuales de inventarios (Kardex), ingresos de bodega, facturas de proveedores, egresos de bodega, facturas emitidas, notas de crédito, y otros documentos.</li> <li>b. Verifique selectivamente los cálculos aritméticos en los movimientos individuales de inventarios (Kardex)</li> <li>c. Visualmente revise los movimientos individuales de inventarios para identificar artículos obsoletos o de lento movimiento, Cruce con el listado de inventarios obsoletos preparados por la administración.</li> <li>d. Investigue la importancia relativa del número y valor de los ajustes hechos en los kardex, por cualquier concepto. Describa los conceptos de los ajustes.</li> </ol> </li> </ol> |            |           |

### **PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA.**

|   | Referencia | Hecho por |
|---|------------|-----------|
| <p>5. Cantidades de inventario final:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>a. Verifique contra la relación final de inventarios: las cantidades, descripciones y unidades de medida de las partidas que fueron contadas selectivamente y relacionadas o listadas durante la observación de la toma física.</li> <li>b. Compare las cantidades en la relación o listado final de inventarios con los registros de inventarios permanentes.</li> </ol> <p>6. Verificación aritmética de la relación o listado final de inventarios:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>a. Verifique las extensiones selectivamente</li> <li>b. Cruce selectivamente algunos ítems contra los kardex en el sistema.</li> <li>c. Cruce el total contra las cuentas de mayor contable.</li> </ol> <p>7. Valuación:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>a. Asegúrese de que las bases de valuación y los métodos de determinar costo y mercado para los inventarios finales son consistentes con los de los inventarios iniciales.</li> <li>b. Para los ítems seleccionados en el punto 6, verifique aritméticamente el cálculo del costo promedio.</li> <li>c. Costos de artículos comprados: <ol style="list-style-type: none"> <li>1. En base a los artículos seleccionados, revise los ingresos contra las facturas de los proveedores. Verifique la adecuada aplicación contable y correcta liquidación de la importación.</li> <li>2. Verifique que los inventarios obsoletos y de lento movimiento están adecuadamente valorados y reportados.</li> </ol> </li> </ol> |            |           |

**PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA.**

|   | Referencia | Hecho por |
|---|------------|-----------|
| <p>8. Asegúrese que se ha efectuado un “corte” adecuado de documentos por los ingresos:</p> <p>a. Obtenga una relación de las facturas pendientes de pago y de las mercancías recibidas: Verifique que los ítems de las últimas se incluyen en los kardex del sistema de inventarios y que se encuentran registradas dentro del período.</p> <p>b. Prepare una relación de los tres últimos documentos que se utilizan para ingresar mercadería a la bodega y asegúrese que los tres siguientes están en blanco o se encuentran registrados en el siguiente período. Coordinar con la participación en la toma física de inventarios</p> <p>9. Asegúrese que se ha efectuado un “corte” adecuado de documentos por los egresos:</p> <p>a. Prepare una relación de los últimos tres documentos que se utilizan para despachar mercadería de la bodega y asegúrese que los tres siguientes están en blanco o se encuentran registrados en el siguiente período. Coordinar con la participación en la toma física de inventarios.</p> <p>b. Revise el adecuado control de los archivos de los documentos que se utilizan en la bodega.</p> <p>10.Revisión general: Examine visualmente las cuentas contables de inventarios en busca de registros inusuales. Investigue y explique su origen y razonabilidad.</p> <p>11.Aplice otros procedimientos de auditoria que considere necesarios de acuerdo con las circunstancias.</p> |            |           |

# CAPITULO IV

## 4.1. ENFOQUE DE AUDITORIA Y PRUEBAS DE AUDITORIA

### 4.1.1 INFORMACIÓN PARA EL DESARROLLO DE LA AUDITORIA AL RUBRO DE INVENTARIOS.

La Gerencia General nos proporcionó información importante acerca del negocio, a continuación un detalle:

- a) Información acerca de la integración del inventario, donde pudimos observar que están divididos en categorías.
- b) El sistema de inventario perpetuo es el registro que utiliza la empresa y la valuación de costo de los inventarios se determina a través del método de costo promedio ponderado en productos para la venta.
- c) La política para determinar el precio de venta de los artículos es, el 95% del inventario se utiliza el factor 2.5 se multiplica por el valor del costo y el 5% restante por el factor 3, dentro de estos factores está incluido el costo de venta, gasto de operación, el IVA y margen de utilidad.

- d) Actualmente no se cuenta con políticas y procedimientos para el manejo adecuado del inventario vencido y obsoleto.
- e) A continuación se presenta la integración del rubro inventarios de la Compañía al 31 de diciembre del año 2013 proporcionado por la administración.

IPC

**RULIROD**

Integración del Rubro Inventarios  
Al 31 de diciembre de 2013

Hecho por: Rulirod  
Revisado por: C.C.  
Fecha: 3 /3/2014

| Código      | Descripción         | Procedencia | Costo Unitario | Existencia en Unidades | Costo Total |
|-------------|---------------------|-------------|----------------|------------------------|-------------|
| <b>1.01</b> | <b>Rulimanes</b>    |             |                |                        |             |
| 1.01.001    | 02420,              | JAP         | 8.21           | 50                     | 410.40      |
| 1.01.002    | 02474,              | JAP         | 13.21          | 30                     | 396.43      |
| 1.01.003    | 02474/20            | JAP         | 24.78          | 80                     | 1,982.03    |
| 1.01.004    | 02475/20            | JAP         | 22.75          | 13                     | 295.76      |
| 1.01.005    | 02872/20            | JAP         | 19.72          | 43                     | 847.96      |
| 1.01.006    | 02872               | JAP         | 14.11          | 27                     | 381.05      |
| 1.1.007     | 04NUP0515NRC4       | JAP         | 34.81          | 10                     | 348.07      |
| 1.01.008    | 05NJ0620VHCS43      | JAP         | 44.88          | 72                     | 3,231.13    |
| 1.01.009    | 06NU0618-1VHC3      | JAP         | 63.98          | 34                     | 2,175.43    |
| 1.01.010    | 06NU0721VHC3        | JAP         | 54.73          | 28                     | 1,532.46    |
| 1.01.011    | 06NUP0723BVHNC4     | JAP         | 57.44          | 59                     | 3,389.21    |
| 1.01.012    | 06NUP0618           | JAP         | 26.89          | 48                     | 1,290.93    |
| 1.01.013    | 06NUP0820C3         | JAP         | 38.21          | 32                     | 1,222.81    |
| 1.01.014    | 06NUP0820ANR        | JAP         | 50.50          | 17                     | 858.44      |
| 1.01.015    | 06NUP0820BNRS02C3PZ | JAP         | 52.97          | 67                     | 3,549.07    |
| 1.01.016    | 07NU1026-4VHS01C3   | JAP         | 70.61          | 45                     | 3,177.59    |
| 1.01.017    | 07NU1026-6VHSH2C3   | JAP         | 70.92          | 34                     | 2,411.28    |
| 1.01.018    | 08N10030VC3         | JAP         | 131.68         | 23                     | 3,028.61    |
| 1.01.019    | 09067/195           | JAP         | 13.46          | 60                     | 807.37      |
| 1.01.020    | 09067*              | JAP         | 8.78           | 245                    | 2,150.01    |

| Código      | Descripción        | Procedencia | Costo Unitario | Existencia en Unidades | Costo Total |
|-------------|--------------------|-------------|----------------|------------------------|-------------|
| 1.01.021    | 09195/             | JAP         | 4.29           | 550                    | 2,360.21    |
| 1.01.022    | 2206K              | JAP         | 22.02          | 34                     | 748.68      |
| 1.01.023    | 2207K              | JAP         | 28.50          | 24                     | 683.88      |
| 1.01.024    | 2209               | JAP         | 40.12          | 36                     | 1,444.32    |
| 1.01.025    | 2210               | JAP         | 45.04          | 45                     | 2,026.61    |
| 1.01.026    | 2211K              | JAP         | 49.36          | 34                     | 1,678.28    |
| 1.01.027    | 2213               | JAP         | 79.30          | 28                     | 2,220.34    |
| 1.01.028    | 22206RHRW33C3      | JAP         | 92.90          | 45                     | 4,180.42    |
| 1.01.029    | 22207RHR           | JAP         | 101.50         | 46                     | 4,669.17    |
| 1.01.030    | 22207RHRKW33C3     | JAP         | 101.50         | 53                     | 5,379.69    |
| 1.01.031    | 22208RHRW33C3      | JAP         | 90.83          | 29                     | 2,634.13    |
| 1.01.032    | 22208RHKW33C3      | JAP         | 90.83          | 74                     | 6,721.58    |
| 1.01.033    | 22209RHRW33C3      | JAP         | 92.35          | 45                     | 4,155.90    |
| 1.01.034    | 22209RHRKW33C3     | JAP         | 92.35          | 28                     | 2,585.90    |
| 1.01.035    | 22210RHR           | JAP         | 96.34          | 34                     | 3,275.50    |
| 1.01.036    | 22210RHRKW33C3     | JAP         | 96.34          | 75                     | 7,225.36    |
| 1.01.037    | 22211RHRKW33C3     | JAP         | 87.61          | 4                      | 350.43      |
| 1.01.038    | 22211RHRW33C3      | JAP         | 87.61          | 24                     | 2,102.59    |
| 1.01.039    | 22212RHC4          | JAP         | 106.82         | 19                     | 2,029.52    |
| 1.01.040    | 29585/20           | JAP         | 45.39          | 29                     | 1,316.24    |
| 1.01.041    | 29586YA            | JAP         | 31.73          | 34                     | 1,078.84    |
| 1.01.042    | 29586YA/22YA       | JAP         | 46.06          | 24                     | 1,105.38    |
| <b>1.02</b> | <b>Retenedores</b> |             |                |                        |             |
| 1.02.001    | 07S-R              | KOREA       | 89.99          | 10                     | 899.92      |
| 1.02.002    | 014B-R             | KOREA       | 84.52          | 28                     | 2,366.56    |
| 1.02.003    | 015B-R             | KOREA       | 112.47         | 43                     | 4,836.22    |
| 1.02.004    | 02474/20           | KOREA       | 131.63         | 20                     | 2,632.67    |
| 1.02.005    | 02475/20           | KOREA       | 132.00         | 13                     | 1,715.96    |
| 1.02.006    | 02872/20           | KOREA       | 120.12         | 14                     | 1,681.71    |
| 1.02.007    | 09067/20           | KOREA       | 173.79         | 11                     | 1,911.64    |
| 1.02.008    | 16007              | KOREA       | 142.75         | 10                     | 1,427.48    |
| 1.02.009    | 16008              | KOREA       | 161.24         | 13                     | 2,096.13    |
| 1.02.010    | 16010              | KOREA       | 167.85         | 3                      | 503.54      |
| 1.02.011    | 2206               | KOREA       | 188.83         | 5                      | 944.14      |
| 1.02.012    | 2207               | KOREA       | 248.04         | 6                      | 1,488.26    |
| 1.02.013    | 2208               | KOREA       | 250.14         | 7                      | 1,751.00    |
| 1.02.014    | 2209               | KOREA       | 197.26         | 4                      | 789.05      |
| 1.02.015    | 22319MBW33C3       | KOREA       | 280.65         | 3                      | 841.94      |
| 1.02.016    | 22320MBW33C3       | KOREA       | 339.30         | 1                      | 339.30      |
| 1.02.017    | 24140RHRW33        | KOREA       | 40.71          | 4                      | 162.84      |
| 1.02.018    | 29585/20           | KOREA       | 281.53         | 3                      | 844.60      |

| Código  | Descripción | Procedencia | Costo Unitario | Existencia en Unidades | Costo Total |
|---|-------------|-------------|----------------|------------------------|-------------|
| 1.02.019                                      | 29586YA/22  | KOREA       | 333.88         | 1                      | 333.88      |
| 1.02.020                                      | 29590/22    | KOREA       | 405.28         | 1                      | 405.28      |
| 1.02.021                                      | 30203       | KOREA       | 394.53         | 1                      | 394.53      |
| 1.02.022                                      | 30204       | KOREA       | 3.88           | 89                     | 345.55      |
| 1.02.023                                      | 33275/472   | KOREA       | 91.40          | 34                     | 3,107.59    |
| 1.02.024                                      | 33281/462   | KOREA       | 132.00         | 27                     | 3,563.91    |
| 1.02.025                                      | 33281/472   | KOREA       | 22.81          | 19                     | 433.34      |
| 1.02.026                                      | 51210       | KOREA       | 23.50          | 48                     | 1,127.99    |
| 1.02.027                                      | 51211       | KOREA       | 32.20          | 45                     | 1,448.82    |
| 1.02.028                                      | 51215       | KOREA       | 28.05          | 98                     | 2,749.12    |
| 1.02.029                                      | 63001 -2RS  | KOREA       | 36.42          | 79                     | 2,877.11    |
| 1.02.030                                      | 63002-2RS   | KOREA       | 43.89          | 85                     | 3,730.58    |
| 1.02.031                                      | 63003-2RS   | KOREA       | 53.70          | 35                     | 1,879.42    |
| 1.02.032                                      | 6412-       | KOREA       | 65.88          | 95                     | 6,258.52    |
|   |             |             |                |                        | 149,347.61  |
| IPC: Información proporcionada por el cliente |             |             |                |                        |             |

#### 4.1.2. PROCEDIMIENTOS APLICADOS

- a) Se participó en la observación física en un 85% del inventario al 3 de marzo de 2014, y se revisó el inventario de cierre al 31 de diciembre de 2013.
- b) Se realizó el análisis a la valuación del inventario de la empresa comercial tomando como muestra la comprobación de las últimas compras.
- c) La información de las compras fue revisado con los registros auxiliares de compras a los proveedores y las entradas a la bodega, sobre las ventas se revisaron las salidas, despachos y la facturación correspondiente, encontrando la razonabilidad y veracidad sobre los mismos.

- d) Se examinó si existe mercadería en tránsito en fecha posterior.
- e) Se evaluó el control interno.
- f) Se examinó la mercadería defectuosa en el proceso del inventario físico.
- g) Se realizó el análisis de las compras.
- h) Revisar la integración del rubro de inventarios en el libro mayor para determinar el valor registrado.
- i) Se realizó el corte de documentos de las facturas y notas de crédito.

## **4.2. PAPELES DE TRABAJO**

### **4.2.1 Índice de Papeles de Trabajo**

**C & C**  
**Audidores Independientes**

PT : **A-3**  
Hecho por : **C.C.**  
Fecha: 05/03/2014

#### **ÍNDICE DE PAPELES DE TRABAJO**

| <b>DESCRIPCIÓN</b>                                    | <b>REFERENCIA</b> | <b>PÁGINA</b> |
|---|-------------------|---------------|
| Cédula de Marcas                                      | A-4               |               |
| Cédula Sumaria de Estado de Situación Financiera      | A-5               |               |
| Cédula Sumaria de Estado de Resultados Integrales     | A-6               |               |
| Cédula Sumaria de Inventarios                         | A-7               |               |
| Cédula analíticas de inventarios Bodega               | A-7.1             |               |
| Cédula de productos defectuosos                       | A-8               |               |
| Cédula de Valuación de Inventario                     | A-9               |               |
| Comparación de costos al cierre y facturas de compras | A-10              |               |
| Corte de documentos                                   | A-11              |               |
| Cédulas de partidas de ajustes                        | A-12              |               |

#### 4.2.2. CEDULA DE MARCAS

**C & C**

**Audidores Independientes**

RULIROD

Al 31 de diciembre de 2014.

PT :

**A-4**

Hecho por :

**C.C.**

Revisado

por:

**E.Q**

Fecha:

05/03/2014

#### CEDULAS DE MARCAS

| <b>SIGNIFICADO</b>                              | <b>SIMBOLO</b> |
|---|----------------|
| Sumas Verificadas                               | $\Sigma$       |
| Traslado a otra cédula                          | $\emptyset$    |
| Viene de otra Cédula                            | ©              |
| Verificado                                      | □              |
| Confirmado                                      | ⊙              |
| Suma horizontal y vertical                      | »              |
| Cotejado con Libro Diario                       | Đ              |
| Cotejado con Libro Mayor                        | w              |
| Conteo Físico                                   | f              |
| Comparación de productos contados con reporte   | Ř              |
| Información proporcionada por la administración | đ              |
| Revisado con documentos físicos                 | C              |
| Ajuste  | AR             |
| Costos verificados con factura                  | Ö              |
| Incluye producto defectuoso                     | ¥              |

#### 4.2.3 CÉDULA DE ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA.

C & C  
Audidores Independientes

PT : **A-5**  
Hecho por : **C.C.**  
Revisado por: **E.Q**  
Fecha: 06/03/2014

**RULIROD**  
**Balance de Prueba**  
**31 de diciembre de 2013**

| Cuenta                           | Ref.<br>a<br>P/T | Saldos Según          |                      | Ajustes y/o<br>Reclasificaciones | Saldo<br>Informe<br>31/12/2013 |
|----------------------------------|------------------|-----------------------|----------------------|----------------------------------|--------------------------------|
|                                  |                  | Informe<br>31/12/2012 | Libros<br>31/12/2013 |                                  |                                |
| <b><u>ACTIVO</u></b>             |                  |                       |                      |                                  |                                |
| <b>ACTIVO CIRCULANTE</b>         |                  |                       |                      |                                  |                                |
| Efectivo                         |                  | 10,578                | 8,249                |                                  | 8,249                          |
| Cuentas por cobrar               |                  | 123,822               | 54,311               |                                  | 54,311                         |
| Inventarios                      |                  | 98,800                | 149,367              |                                  | 149,367                        |
| Gastos pagados por<br>anticipado |                  | 3,500                 | 2,500                |                                  | 2,500                          |
| <b>Total Activo Corriente</b>    |                  | <b>236,700</b>        | <b>214,427</b>       | <b>-</b>                         | <b>214,427</b>                 |
| <b>ACTIVOS FIJOS</b>             |                  | <b>5,011</b>          | <b>5,567</b>         |                                  | <b>5,567</b>                   |
| <b>TOTAL ACTIVO</b>              |                  | <b>241,711</b>        | <b>219,994</b>       | <b>-</b>                         | <b>219,994</b>                 |

| Cuenta  | Ref.<br>a<br>P/T | Saldos Según          |                         | Ajustes y/o<br>Reclasificaciones | Saldo<br>Informe<br>31/12/2013 |
|---|------------------|-----------------------|-------------------------|----------------------------------|--------------------------------|
|   |                  | Informe<br>31/12/2012 | Libros<br>31/12/2013    |                                  |                                |
| <b><u>PASIVO E INVERSIÓN DE LOS ACCIONISTAS</u></b> |                  |                       |                         |                                  |                                |
| <b>PASIVO CIRCULANTE</b>                            |                  |                       |                         |                                  |                                |
| Cuentas y documentos por pagar                      |                  | 98,456                | 89,567                  |                                  | 89,567                         |
| Gastos acumulados por pagar                         |                  | 5,300                 | 3,200                   |                                  | 3,200                          |
| <b>TOTAL PASIVOS</b>                                |                  | <u>103,756</u>        | <u>92,767</u>           | <u>-</u>                         | <u>92,767</u>                  |
| <b>INVERSIÓN DE LOS ACCIONISTAS</b>                 |                  |                       |                         |                                  |                                |
| Capital Social                                      |                  | 20,000                | 20,000                  |                                  | 20,000                         |
| Reserva Legal                                       |                  | 10,446                | 12,300                  |                                  | 12,300                         |
| Resultados Acumulados                               |                  | 107,509               | 94,927                  |                                  | 94,927                         |
| <b>TOTAL PASIVO E INVERSIÓN DE LOS ACCIONISTAS</b>  |                  | <u>241,711</u>        | <u>219,994</u> <b>w</b> |                                  | <u>219,994</u>                 |
|   |                  | -                     | -                       |                                  | -                              |

= Cotejado con mayor auxiliar  
**w** al 31-12-13

#### 4.2.4 CÉDULA SUMARIA DE RESULTADOS INTEGRALES.

C & C  
Audidores Independientes

PT : **A-6**  
Hecho por : **C.C.**  
Revisado por: **E.Q**  
Fecha: 06/03/2014

**RULIROD**  
**Estado de Resultados Integrales**  
**31 de diciembre de 2013**

| Cuenta                   | Ref.<br>a<br>P/T | Saldos Según          |                        | Ajustes y/o<br>Reclasificaciones | Saldo<br>Informe<br>31/12/2013 |
|--------------------------|------------------|-----------------------|------------------------|----------------------------------|--------------------------------|
|                          |                  | Informe<br>31/12/2012 | Libros<br>31/12/2013   |                                  |                                |
| <b><u>INGRESOS</u></b>   |                  |                       |                        |                                  |                                |
| Ingresos por ventas      |                  | 76,343                | 87,866 <b>w</b>        |                                  | 87,866                         |
| <b><u>GASTOS</u></b>     |                  |                       |                        |                                  |                                |
| Costos de Ventas         |                  | 45,376                | 58,345                 |                                  | 58,345                         |
| Gastos operacionales     |                  | 9,450                 | 10,321                 |                                  | 10,321                         |
| Gastos de Ventas         |                  | 1,430                 | 1,450                  |                                  | 1,450                          |
| Gastos Generales         |                  | 890                   | 900                    |                                  | 900                            |
| Depreciaciones           |                  | 501                   | 556                    |                                  | 556                            |
| Otros Gastos             |                  | 150                   | 421                    |                                  | 421                            |
|                          |                  | <u>57,797</u>         | <u>71,993 <b>w</b></u> |                                  | <u>71,993</u>                  |
| Resultados del Ejercicio |                  | 18,546                | 15,873                 |                                  | 15,873                         |

**w** = Cotejado con mayor auxiliar al 31-12-13

#### 4.2.5 Cédula Sumaria de Inventarios.

**C & C**  
**Audidores Independientes**

PT : **A-7**  
 Hecho por : **C.C.**  
 Revisado por: **E.Q**  
 Fecha: 06/03/2014

**RULIROD**  
**Cedula Sumaria de Inventario**  
**31 de diciembre de 2013**

| Código      | Descripción         | Costo Unitario | Existencia en Unidades | Costo Total |
|-------------|---------------------|----------------|------------------------|-------------|
| <b>1.01</b> | <b>Rulimanes</b>    |                |                        |             |
| 1.01.001    | 02420,              | 8.21           | 50                     | 410.40      |
| 1.01.002    | 02474,              | 13.21          | 30                     | 396.43      |
| 1.01.003    | 02474/20            | 24.78          | 80                     | 1,982.03    |
| 1.01.004    | 02475/20            | 22.75          | 13                     | 295.76      |
| 1.01.005    | 02872/20            | 19.72          | 43                     | 847.96      |
| 1.01.006    | 02872               | 14.11          | 27                     | 381.05      |
| 1.01.007    | 04NUP0515NRC4       | 34.81          | 10                     | 348.07      |
| 1.01.008    | 05NJ0620VHCS43      | 44.88          | 72                     | 3,231.13    |
| 1.01.009    | 06NU0618-1VHC3      | 63.98          | 34                     | 2,175.43    |
| 1.01.010    | 06NU0721VHC3        | 54.73          | 28                     | 1,532.46    |
| 1.01.011    | 06NUP0723BVHNC4     | 57.44          | 59                     | 3,389.21    |
| 1.01.012    | 06NUP0618           | 26.89          | 48                     | 1,290.93    |
| 1.01.013    | 06NUP0820C3         | 38.21          | 32                     | 1,222.81    |
| 1.01.014    | 06NUP0820ANR        | 50.50          | 17                     | 858.44      |
| 1.01.015    | 06NUP0820BNRS02C3PZ | 52.97          | 67                     | 3,549.07    |

| Código   | Descripción       | Costo Unitario | Existencia en Unidades | Costo Total |
|----------|-------------------|----------------|------------------------|-------------|
| 1.01.016 | 07NU1026-4VHS01C3 | 70.61          | 45                     | 3,177.59    |
| 1.01.017 | 07NU1026-6VHSH2C3 | 70.92          | 34                     | 2,411.28    |
| 1.01.018 | 08N10030VC3       | 131.68         | 23                     | 3,028.61    |
| 1.01.019 | 09067/195         | 13.46          | 60                     | 807.37      |
| 1.01.020 | 09067*            | 8.78           | 245                    | 2,150.01    |
| 1.01.021 | 09195/            | 4.29           | 550                    | 2,360.21    |
| 1.01.022 | 2206K             | 22.02          | 34                     | 748.68      |
| 1.01.023 | 2207K             | 28.50          | 24                     | 683.88      |
| 1.01.024 | 2209              | 40.12          | 36                     | 1,444.32    |
| 1.01.025 | 2210              | 45.04          | 45                     | 2,026.61    |
| 1.01.026 | 2211K             | 49.36          | 34                     | 1,678.28    |
| 1.01.027 | 2213              | 79.30          | 28                     | 2,220.34    |
| 1.01.028 | 22206RHRW33C3     | 92.90          | 45                     | 4,180.42    |
| 1.01.029 | 22207RHR          | 101.50         | 46                     | 4,669.17    |
| 1.01.030 | 22207RHRKW33C3    | 101.50         | 53                     | 5,379.69    |
| 1.01.031 | 22208RHRW33C3     | 90.83          | 29                     | 2,634.13    |
| 1.01.032 | 22208RHKW33C3     | 90.83          | 74                     | 6,721.58    |
| 1.01.033 | 22209RHRW33C3     | 92.35          | 45                     | 4,155.90    |
| 1.01.034 | 22209RHRKW33C3    | 92.35          | 28                     | 2,585.90    |
| 1.01.035 | 22210RHR          | 96.34          | 34                     | 3,275.50    |
| 1.01.036 | 22210RHRKW33C3    | 96.34          | 75                     | 7,225.36    |
| 1.01.037 | 22211RHRKW33C3    | 87.61          | 4                      | 350.43      |
| 1.01.038 | 22211RHRW33C3     | 87.61          | 24                     | 2,102.59    |
| 1.01.039 | 22212RHC4         | 106.82         | 19                     | 2,029.52    |
| 1.01.040 | 29585/20          | 45.39          | 29                     | 1,316.24    |

| Código      | Descripción        | Costo Unitario | Existencia en Unidades | Costo Total |
|-------------|--------------------|----------------|------------------------|-------------|
| 1.01.041    | 29586YA            | 31.73          | 34                     | 1,078.84    |
| 1.01.042    | 29586YA/22YA       | 46.06          | 24                     | 1,105.38    |
| <b>1.02</b> | <b>Retenedores</b> |                |                        |             |
| 1.02.001    | 07S-R              | 89.99          | 10                     | 899.92      |
| 1.02.002    | 014B-R             | 84.52          | 28                     | 2,366.56    |
| 1.02.003    | 015B-R             | 112.47         | 43                     | 4,836.22    |
| 1.02.004    | 02474/20           | 131.63         | 20                     | 2,632.67    |
| 1.02.005    | 02475/20           | 132.00         | 13                     | 1,715.96    |
| 1.02.006    | 02872/20           | 120.12         | 14                     | 1,681.71    |
| 1.02.007    | 09067/20           | 173.79         | 11                     | 1,911.64    |
| 1.02.008    | 16007              | 142.75         | 10                     | 1,427.48    |
| 1.02.009    | 16008              | 161.24         | 13                     | 2,096.13    |
| 1.02.010    | 16010              | 167.85         | 3                      | 503.54      |
| 1.02.011    | 2206               | 188.83         | 5                      | 944.14      |
| 1.02.012    | 2207               | 248.04         | 6                      | 1,488.26    |
| 1.02.013    | 2208               | 250.14         | 7                      | 1,751.00    |
| 1.02.014    | 2209               | 197.26         | 4                      | 789.05      |
| 1.02.015    | 22319MBW33C3       | 280.65         | 3                      | 841.94      |
| 1.02.016    | 22320MBW33C3       | 339.30         | 1                      | 339.30      |
| 1.02.017    | 24140RHRW33        | 40.71          | 4                      | 162.84      |
| 1.02.018    | 29585/20           | 281.53         | 3                      | 844.60      |
| 1.02.019    | 29586YA/22         | 333.88         | 1                      | 333.88      |
| 1.02.020    | 29590/22           | 405.28         | 1                      | 405.28      |
| 1.02.021    | 30203              | 394.53         | 1                      | 394.53      |

| Código   | Descripción | Costo Unitario | Existencia en Unidades | Costo Total         |
|----------|-------------|----------------|------------------------|---------------------|
| 1.02.022 | 30204       | 3.88           | 89                     | 345.55              |
| 1.02.023 | 33275/472   | 91.40          | 34                     | 3,107.59            |
| 1.02.024 | 33281/462   | 132.00         | 27                     | 3,563.91            |
| 1.02.025 | 33281/472   | 22.81          | 19                     | 433.34              |
| 1.02.026 | 51210       | 23.50          | 48                     | 1,127.99            |
| 1.02.027 | 51211       | 32.20          | 45                     | 1,448.82            |
| 1.02.028 | 51215       | 28.05          | 98                     | 2,749.12            |
| 1.02.029 | 63001 -2RS  | 36.42          | 79                     | 2,877.11            |
| 1.02.030 | 63002-2RS   | 43.89          | 85                     | 3,730.58            |
| 1.02.031 | 63003-2RS   | 53.70          | 35                     | 1,879.42            |
| 1.02.032 | 6412-       | 65.88          | 95                     | 6,258.52            |
|          |             | »              |                        | <b>Σ</b> 149,347.61 |

Σ Sumas Verificadas  
 » Suma horizontal y vertical

#### 4.2.6 CÉDULAS ANALÍTICA DEL INVENTARIO DE BODEGA

**C & C**

Audidores Independientes

PT: **A-7**

Hecho por: **C.C.**

Revisado por: **E.Q**

Fecha: 06/03/2014

**RULIROD**  
**Cédula Analítica del Inventario Físico.**  
**31 de diciembre de 2013**

| Código      | Descripción      | Saldo Según Contabilidad |                        |             | Inventario Físico |          | Diferencias |         |
|-------------|------------------|--------------------------|------------------------|-------------|-------------------|----------|-------------|---------|
|             |                  | Costo Unitario           | Existencia en Unidades | Costo Total | Unidades          | Costo    | Unidades    | Costo   |
| <b>1.01</b> | <b>Rulimanes</b> |                          |                        |             |                   |          |             |         |
| 1.01.001    | 02420,           | 8.21                     | 50                     | 410.40      | 50                | 401.40   | -           | 9.00    |
| 1.01.002    | 02474,           | 13.21                    | 30                     | 396.43      | 30                | 396.43   | -           | -       |
| 1.01.003    | 02474/20         | 24.78                    | 80                     | 1,982.03    | 80                | 1,982.03 | -           | -       |
| 1.01.004    | 02475/20         | 22.75                    | 13                     | 295.76      | 13                | 295.76   | -           | -       |
| 1.01.005    | 02872/20         | 19.72                    | 43                     | 847.96      | 43                | 847.96   | -           | -       |
| 1.01.006    | 02872            | 14.11                    | 27                     | 381.05      | 27                | 381.05   | -           | -       |
| 1.01.007    | 04NUP0515NRC4    | 34.81                    | 10                     | 348.07      | 10                | 438.07   | -           | (90.00) |
| 1.01.008    | 05NJ0620VHCS43   | 44.88                    | 72                     | 3,231.13    | 72                | 3,231.13 | -           | -       |
| 1.01.009    | 06NU0618-1VHC3   | 63.98                    | 34                     | 2,175.43    | 34                | 2,175.43 | -           | -       |
| 1.01.010    | 06NU0721VHC3     | 54.73                    | 28                     | 1,532.46    | 28                | 1,532.46 | -           | -       |
| 1.01.011    | 06NUP0723BVHNC4  | 57.44                    | 59                     | 3,389.21    | 59                | 3,389.21 | -           | -       |
| 1.01.012    | 06NUP0618        | 26.89                    | 48                     | 1,290.93    | 48                | 1,290.93 | -           | -       |
| 1.01.013    | 06NUP0820C3      | 38.21                    | 32                     | 1,222.81    | 32                | 1,222.81 | -           | -       |
| 1.01.014    | 06NUP0820ANR     | 50.50                    | 17                     | 858.44      | 17                | 858.44   | -           | -       |

| Código   | Descripción         | Saldo Según Contabilidad |                        |             | Inventario Físico |          | Diferencias |        |
|----------|---------------------|--------------------------|------------------------|-------------|-------------------|----------|-------------|--------|
|          |                     | Costo Unitario           | Existencia en Unidades | Costo Total | Unidades          | Costo    | Unidades    | Costo  |
| 1.01.015 | 06NUP0820BNRS02C3PZ | 52.97                    | 67                     | 3,549.07    | 67                | 3,549.07 | -           | -      |
| 1.01.016 | 07NU1026-4VHS01C3   | 70.61                    | 45                     | 3,177.59    | 45                | 3,177.59 | -           | -      |
| 1.01.017 | 07NU1026-6VHSH2C3   | 70.92                    | 34                     | 2,411.28    | 34                | 2,411.28 | -           | -      |
| 1.01.018 | 08N10030VC3         | 131.68                   | 23                     | 3,028.61    | 23                | 3,028.61 | -           | -      |
| 1.01.019 | 09067/195           | 13.46                    | 60                     | 807.37      | 58                | 807.37   | 2.00        | -      |
| 1.01.020 | 09067*              | 8.78                     | 245                    | 2,150.01    | 250               | 2,150.01 | (5.00)      | -      |
| 1.01.021 | 09195/              | 4.29                     | 550                    | 2,360.21    | 550               | 2,360.21 | -           | -      |
| 1.01.022 | 2206K               | 22.02                    | 34                     | 748.68      | 35                | 748.68   | (1.00)      | -      |
| 1.01.023 | 2207K               | 28.50                    | 24                     | 683.88      | 24                | 683.88   | -           | -      |
| 1.01.024 | 2209                | 40.12                    | 36                     | 1,444.32    | 36                | 1,444.32 | -           | -      |
| 1.01.025 | 2210                | 45.04                    | 45                     | 2,026.61    | 45                | 2,026.61 | -           | -      |
| 1.01.026 | 2211K               | 49.36                    | 34                     | 1,678.28    | 34                | 1,678.28 | -           | -      |
| 1.01.027 | 2213                | 79.30                    | 28                     | 2,220.34    | 28                | 2,220.34 | -           | -      |
| 1.01.028 | 22206RHRW33C3       | 92.90                    | 45                     | 4,180.42    | 45                | 4,180.42 | -           | -      |
| 1.01.029 | 22207RHR            | 101.50                   | 46                     | 4,669.17    | 46                | 4,669.17 | -           | -      |
| 1.01.030 | 22207RHRKW33C3      | 101.50                   | 53                     | 5,379.69    | 53                | 5,379.69 | -           | -      |
| 1.01.031 | 22208RHRW33C3       | 90.83                    | 29                     | 2,634.13    | 29                | 2,634.13 | -           | -      |
| 1.01.032 | 22208RHKW33C3       | 90.83                    | 74                     | 6,721.58    | 74                | 6,721.58 | -           | -      |
| 1.01.033 | 22209RHRW33C3       | 92.35                    | 45                     | 4,155.90    | 45                | 4,155.90 | -           | -      |
| 1.01.034 | 22209RHRKW33C3      | 92.35                    | 28                     | 2,585.90    | 28                | 2,585.90 | -           | -      |
| 1.01.035 | 22210RHR            | 96.34                    | 34                     | 3,275.50    | 34                | 3,275.50 | -           | -      |
| 1.01.036 | 22210RHRKW33C3      | 96.34                    | 75                     | 7,225.36    | 75                | 7,225.36 | -           | -      |
| 1.01.037 | 22211RHRKW33C3      | 87.61                    | 4                      | 350.43      | 4                 | 250.43   | -           | 100.00 |
| 1.01.038 | 22211RHRW33C3       | 87.61                    | 24                     | 2,102.59    | 24                | 2,102.59 | -           | -      |

| Código      | Descripción        | Saldo Según Contabilidad |                        |             | Inventario Físico |          | Diferencias |         |
|-------------|--------------------|--------------------------|------------------------|-------------|-------------------|----------|-------------|---------|
|             |                    | Costo Unitario           | Existencia en Unidades | Costo Total | Unidades          | Costo    | Unidades    | Costo   |
| 1.01.039    | 22212RHC4          | 106.82                   | 19                     | 2,029.52    | 19                | 2,029.52 | -           | -       |
| 1.01.040    | 29585/20           | 45.39                    | 29                     | 1,316.24    | 29                | 1,316.24 | -           | -       |
| 1.01.041    | 29586YA            | 31.73                    | 34                     | 1,078.84    | 34                | 1,078.84 | -           | -       |
| 1.01.042    | 29586YA/22YA       | 46.06                    | 24                     | 1,105.38    | 24                | 1,105.38 | -           | -       |
| <b>1.02</b> | <b>Retenedores</b> |                          |                        |             |                   |          |             |         |
| 1.02.001    | 07S-R              | 89.99                    | 10                     | 899.92      | 10                | 899.92   | -           | -       |
| 1.02.002    | 014B-R             | 84.52                    | 28                     | 2,366.56    | 28                | 2,366.56 | -           | -       |
| 1.02.003    | 015B-R             | 112.47                   | 43                     | 4,836.22    | 40                | 4,836.22 | 3.00        | -       |
| 1.02.004    | 02474/20           | 131.63                   | 20                     | 2,632.67    | 20                | 2,632.67 | -           | -       |
| 1.02.005    | 02475/20           | 132.00                   | 13                     | 1,715.96    | 13                | 1,715.96 | -           | -       |
| 1.02.006    | 02872/20           | 120.12                   | 14                     | 1,681.71    | 12                | 1,681.71 | 2.00        | -       |
| 1.02.007    | 09067/20           | 173.79                   | 11                     | 1,911.64    | 11                | 1,911.64 | -           | -       |
| 1.02.008    | 16007              | 142.75                   | 10                     | 1,427.48    | 9                 | 1,427.48 | 1.00        | -       |
| 1.02.009    | 16008              | 161.24                   | 13                     | 2,096.13    | 13                | 2,096.13 | -           | -       |
| 1.02.010    | 16010              | 167.85                   | 3                      | 503.54      | 3                 | 513.54   | -           | (10.00) |
| 1.02.011    | 2206               | 188.83                   | 5                      | 944.14      | 5                 | 944.14   | -           | -       |
| 1.02.012    | 2207               | 248.04                   | 6                      | 1,488.26    | 6                 | 1,488.26 | -           | -       |
| 1.02.013    | 2208               | 250.14                   | 7                      | 1,751.00    | 7                 | 1,751.00 | -           | -       |
| 1.02.014    | 2209               | 197.26                   | 4                      | 789.05      | 8                 | 789.05   | (4.00)      | -       |
| 1.02.015    | 22319MBW33C3       | 280.65                   | 3                      | 841.94      | 3                 | 841.94   | -           | -       |
| 1.02.016    | 22320MBW33C3       | 339.30                   | 1                      | 339.30      | 1                 | 339.30   | -           | -       |
| 1.02.017    | 24140RHRW33        | 40.71                    | 4                      | 162.84      | 4                 | 162.84   | -           | -       |
| 1.02.018    | 29585/20           | 281.53                   | 3                      | 844.60      | 3                 | 804.60   | -           | 40.00   |

| Código   | Descripción | Saldo Según Contabilidad |                        |                   | Inventario Físico |          | Diferencias |              |
|----------|-------------|--------------------------|------------------------|-------------------|-------------------|----------|-------------|--------------|
|          |             | Costo Unitario           | Existencia en Unidades | Costo Total       | Unidades          | Costo    | Unidades    | Costo        |
| 1.02.019 | 29586YA/22  | 333.88                   | 1                      | 333.88            | 2                 | 333.88   | (1.00)      | -            |
| 1.02.020 | 29590/22    | 405.28                   | 1                      | 405.28            | 1                 | 405.28   | -           | -            |
| 1.02.021 | 30203       | 394.53                   | 1                      | 394.53            | 1                 | 394.53   | -           | -            |
| 1.02.022 | 30204       | 3.88                     | 89                     | 345.55            | 89                | 345.55   | -           | -            |
| 1.02.023 | 33275/472   | 91.40                    | 34                     | 3,107.59          | 35                | 3,107.59 | (1.00)      | -            |
| 1.02.024 | 33281/462   | 132.00                   | 27                     | 3,563.91          | 27                | 3,563.91 | -           | -            |
| 1.02.025 | 33281/472   | 22.81                    | 19                     | 433.34            | 19                | 433.34   | -           | -            |
| 1.02.026 | 51210       | 23.50                    | 48                     | 1,127.99          | 48                | 1,127.99 | -           | -            |
| 1.02.027 | 51211       | 32.20                    | 45                     | 1,448.82          | 47                | 1,448.82 | (2.00)      | -            |
| 1.02.028 | 51215       | 28.05                    | 98                     | 2,749.12          | 98                | 2,749.12 | -           | -            |
| 1.02.029 | 63001 -2RS  | 36.42                    | 79                     | 2,877.11          | 79                | 2,877.11 | -           | -            |
| 1.02.030 | 63002-2RS   | 43.89                    | 85                     | 3,730.58          | 85                | 3,730.58 | -           | -            |
| 1.02.031 | 63003-2RS   | 53.70                    | 35                     | 1,879.42          | 35                | 1,879.42 | -           | -            |
| 1.02.032 | 6412-       | 65.88                    | 95                     | 6,258.52          | 95                | 6,258.52 | -           | -            |
|          |             | »                        | Σ                      | <u>149,347.61</u> | f                 |          | Σ           | <u>49.00</u> |

**Procedimiento:**

- 1.- Se solicitó por escrito a la administración la coordinación de un inventario físico.
- 2.- Se organizó 2 grupos de conteo: el personal de auditoría y de la empresa.
- 3.-Se realizó el conteo físico de la bodega utilizando los códigos.
- 4.-Se compararon las cantidades de los productos que se contaron en la bodega.
- 5.-Se realizó un recuento de las diferencias.

**Conclusión:**

De acuerdo a los procedimientos que se aplicaron, en donde se realizó el conteo físico de los artículos que Integran el almacén se determinó una diferencia de cuarenta y nueve dólares neto.

- $\Sigma$  Sumas Verificadas
- ✓  Verificado
- » Suma horizontal y vertical
- f Conteo Físico

## 4.2.7 CÉDULA DE VALUACIÓN DE INVENTARIO.

**C & C**  
Audidores Independientes

PT : **A-9**  
Hecho por : **C.C.**

**RULIROD**  
**Cédula de Valuación del Inventario**  
**31 de diciembre de 2013**

| Código      | Descripción             | Saldo inicial al<br>1-01-2013 |         | Compras<br>2-11-2013 |       | Saldo 2-11-2013 |          | Costo<br>Promedio | Saldo Final 31-12-2013 |                           |             |          |
|-------------|-------------------------|-------------------------------|---------|----------------------|-------|-----------------|----------|-------------------|------------------------|---------------------------|-------------|----------|
|             |                         | Unidades                      | Costo   | Unidades             | Costo | Unidades        | Costo    |                   | Costo<br>Unitario      | Existencia en<br>Unidades | Costo Total |          |
| <b>1.01</b> | <b>Rulimanes</b>        |                               |         |                      |       |                 |          |                   |                        |                           |             |          |
| 1.01.001    | 02420,                  | 30                            | 287.28  | 18                   | 107   | 48              | 394.28   | Ö                 | 8.21                   | 8.21                      | 50          | 410.40   |
| 1.01.002    | 02474,                  | 5                             | 277.50  | 30                   | 185   | 35              | 462.50   | Ö                 | 13.21                  | 13.21                     | 30          | 396.43   |
| 1.01.003    | 02474/20                | 62                            | 1387.42 | 23                   | 342   | 85              | 1,729.32 | Ö                 | 24.77                  | 24.78                     | 80          | 1,982.03 |
| 1.01.004    | 02475/20                | 3                             | 207.03  | 12                   | 164   | 15              | 370.83   | Ö                 | 22.75                  | 22.75                     | 13          | 295.76   |
| 1.01.005    | 02872/20                | 23                            | 593.57  | 15                   | 177   | 38              | 771.05   | Ö                 | 19.72                  | 19.72                     | 43          | 847.96   |
| 1.01.006    | 02872                   | 7                             | 266.73  | 16                   | 135   | 23              | 402.22   | Ö                 | 14.12                  | 14.11                     | 27          | 381.05   |
| 1.01.007    | 04NUP0515NRC4           | 3                             | 243.65  | 17                   | 355   | 20              | 598.68   | Ö                 | 34.80                  | 34.81                     | 10          | 348.07   |
| 1.01.008    | 05NJ0620VHCS43          | 45                            | 2019.46 | 3                    | 135   | 48              | 2,154.09 | Ö                 | 44.88                  | 44.88                     | 72          | 3,231.13 |
| 1.01.009    | 06NU0618-1VHC3          | 14                            | 895.77  | 2                    | 128   | 16              | 1,023.73 | Ö                 | 63.98                  | 63.98                     | 34          | 2,175.43 |
| 1.01.010    | 06NU0721VHC3            | 10                            | 547.31  | 8                    | 438   | 18              | 985.16   | Ö                 | 54.73                  | 54.73                     | 28          | 1,532.46 |
| 1.01.011    | 06NUP0723BVHNC4         | 23                            | 2372.44 | 23                   | 793   | 46              | 3,165.17 | Ö                 | 57.45                  | 57.44                     | 59          | 3,389.21 |
| 1.01.012    | 06NUP0618               | 20                            | 537.89  |                      |       | 20              | 537.89   | Ö                 | 26.89                  | 26.89                     | 48          | 1,290.93 |
| 1.01.013    | 06NUP0820C3             | 13                            | 855.97  | 23                   | 527   | 36              | 1,383.31 | Ö                 | 38.22                  | 38.21                     | 32          | 1,222.81 |
| 1.01.014    | 06NUP0820ANR            | 5                             | 600.91  | 34                   | 1030  | 39              | 1,631.03 | Ö                 | 50.50                  | 50.50                     | 17          | 858.44   |
| 1.01.015    | 06NUP0820BNRS02<br>C3PZ | 25                            | 1324.28 |                      |       | 25              | 1,324.28 | Ö                 | 52.97                  | 52.97                     | 67          | 3,549.07 |

| Código   | Descripción       | Saldo inicial al<br>1-01-2013 |         | Compras<br>2-11-2013 |          | Saldo 2-11-2013 |          | Costo<br>Promedio | Saldo Final 31-12-2013 |                           |             |          |
|----------|-------------------|-------------------------------|---------|----------------------|----------|-----------------|----------|-------------------|------------------------|---------------------------|-------------|----------|
|          |                   | Unidades                      | Costo   | Unidades             | Costo    | Unidades        | Costo    |                   | Costo<br>Unitario      | Existencia en<br>Unidades | Costo Total |          |
| 1.01.016 | 07NU1026-4VHS01C3 | 23                            | 2224.31 | 22                   | 932      | 45              | 3,156.41 | Ö                 | 70.61                  | 70.61                     | 45          | 3,177.59 |
| 1.01.017 | 07NU1026-6VHSH2C3 | 7                             | 496.44  |                      |          | 7               | 496.44   | Ö                 | 70.92                  | 70.92                     | 34          | 2,411.28 |
| 1.01.018 | 08N10030VC3       | 12                            | 1580.15 | 3                    | 395      | 15              | 1,975.18 | Ö                 | 131.68                 | 131.68                    | 23          | 3,028.61 |
| 1.01.019 | 09067/195         | 23                            | 309.49  | 8                    | 108      | 31              | 417.14   | Ö                 | 13.46                  | 13.46                     | 60          | 807.37   |
| 1.01.020 | 09067*            | 43                            | 377.35  |                      |          | 43              | 377.35   | Ö                 | 8.78                   | 8.78                      | 245         | 2,150.01 |
| 1.01.021 | 09195/            | 130                           | 557.87  | 9                    | 39       | 139             | 596.49   | Ö                 | 4.29                   | 4.29                      | 550         | 2,360.21 |
| 1.01.022 | 2206K             | 12                            | 264.24  |                      |          | 12              | 264.24   | Ö                 | 22.02                  | 22.02                     | 34          | 748.68   |
| 1.01.023 | 2207K             | 10                            | 284.95  |                      |          | 10              | 284.95   | Ö                 | 28.50                  | 28.50                     | 24          | 683.88   |
| 1.01.024 | 2209              | 8                             | 320.96  |                      |          | 8               | 320.96   | Ö                 | 40.12                  | 40.12                     | 36          | 1,444.32 |
| 1.01.025 | 2210              | 29                            | 1306.04 |                      |          | 29              | 1,306.04 | Ö                 | 45.04                  | 45.04                     | 45          | 2,026.61 |
| 1.01.026 | 2211K             | 8                             | 394.89  | 12.00                | 592.33   | 20              | 987.22   | Ö                 | 49.36                  | 49.36                     | 34          | 1,678.28 |
| 1.01.027 | 2213              | 6                             | 475.79  |                      |          | 6               | 475.79   | Ö                 | 79.30                  | 79.30                     | 28          | 2,220.34 |
| 1.01.028 | 22206RHRW33C3     | 4                             | 371.59  |                      |          | 4               | 371.59   | Ö                 | 92.90                  | 92.90                     | 45          | 4,180.42 |
| 1.01.029 | 22207RHR          | 23                            | 3268.42 | 23.00                | 1,400.75 | 46              | 4,669.17 | Ö                 | 101.50                 | 101.50                    | 46          | 4,669.17 |
| 1.01.030 | 22207RHRKW33C3    | 24                            | 2436.09 |                      |          | 24              | 2,436.09 | Ö                 | 101.50                 | 101.50                    | 53          | 5,379.69 |
| 1.01.031 | 22208RHRW33C3     | 17                            | 1544.15 |                      |          | 17              | 1,544.15 | Ö                 | 90.83                  | 90.83                     | 29          | 2,634.13 |
| 1.01.032 | 22208RHKW33C3     | 28                            | 2543.30 |                      |          | 28              | 2,543.30 | Ö                 | 90.83                  | 90.83                     | 74          | 6,721.58 |
| 1.01.033 | 22209RHRW33C3     | 13                            | 1200.59 | 2.00                 | 184.71   | 15              | 1,385.30 | Ö                 | 92.35                  | 92.35                     | 45          | 4,155.90 |
| 1.01.034 | 22209RHRKW33C3    | 8                             | 738.83  |                      |          | 8               | 738.83   | Ö                 | 92.35                  | 92.35                     | 28          | 2,585.90 |
| 1.01.035 | 22210RHR          | 18                            | 2292.85 | 16.00                | 924.85   | 34              | 3,217.69 | Ö                 | 96.34                  | 96.34                     | 34          | 3,275.50 |
| 1.01.036 | 22210RHRKW33C3    | 34                            | 3275.50 |                      |          | 34              | 3,275.50 | Ö                 | 96.34                  | 96.34                     | 75          | 7,225.36 |
| 1.01.037 | 22211RHRKW33C3    |                               |         | 4.00                 | 350.43   | 4               | 350.43   | Ö                 | 87.61                  | 87.61                     | 4           | 350.43   |
| 1.01.038 | 22211RHRW33C3     | 8                             | 700.86  |                      |          | 8               | 700.86   | Ö                 | 87.61                  | 87.61                     | 24          | 2,102.59 |
| 1.01.039 | 22212RHC4         | 11                            | 1420.66 | 8.00                 | 512.72   | 19              | 1,933.38 | Ö                 | 106.82                 | 106.82                    | 19          | 2,029.52 |
| 1.01.040 | 29585/20          | 12                            | 921.37  | 17.00                | 462.95   | 29              | 1,384.32 | Ö                 | 45.39                  | 45.39                     | 29          | 1,316.24 |

| Código      | Descripción        | Saldo inicial al<br>1-01-2013 |         | Compras<br>2-11-2013 |        | Saldo 2-11-2013 |          | Costo<br>Promedio | Saldo Final 31-12-2013 |                           |             |          |
|-------------|--------------------|-------------------------------|---------|----------------------|--------|-----------------|----------|-------------------|------------------------|---------------------------|-------------|----------|
|             |                    | Unidades                      | Costo   | Unidades             | Costo  | Unidades        | Costo    |                   | Costo<br>Unitario      | Existencia en<br>Unidades | Costo Total |          |
| 1.01.040    | 29585/20           | 12                            | 921.37  | 17.00                | 462.95 | 29              | 1,384.32 | Ö                 | 45.39                  | 45.39                     | 29          | 1,316.24 |
| 1.01.041    | 29586YA            | 5                             | 158.65  |                      |        | 5               | 158.65   | Ö                 | 31.73                  | 31.73                     | 34          | 1,078.84 |
| 1.01.042    | 29586YA/22YA       | 15                            | 773.77  | 9.00                 | 248.71 | 24              | 1,022.48 | Ö                 | 46.05                  | 46.06                     | 24          | 1,105.38 |
| <b>1.02</b> | <b>Retenedores</b> |                               |         |                      |        |                 |          |                   |                        |                           |             |          |
| 1.02.001    | 07S-R              | 2                             | 629.94  | 8.00                 | 431.96 | 10              | 1,061.91 | Ö                 | 89.99                  | 89.99                     | 10          | 899.92   |
| 1.02.002    | 014B-R             | 12                            | 1014.24 |                      | -      | 12              | 1,014.24 | Ö                 | 84.52                  | 84.52                     | 28          | 2,366.56 |
| 1.02.003    | 015B-R             | 13                            | 1462.11 |                      | -      | 13              | 1,462.11 | Ö                 | 112.47                 | 112.47                    | 43          | 4,836.22 |
| 1.02.004    | 02474/20           | 17                            | 1842.87 | 3.00                 | 236.94 | 20              | 2,079.81 | Ö                 | 131.63                 | 131.63                    | 20          | 2,632.67 |
| 1.02.005    | 02475/20           | 14                            | 1201.17 | 9.00                 | 712.78 | 23              | 1,913.95 | Ö                 | 132.00                 | 132.00                    | 13          | 1,715.96 |
| 1.02.006    | 02872/20           | 16                            | 1921.95 |                      | -      | 16              | 1,921.95 | Ö                 | 120.12                 | 120.12                    | 14          | 1,681.71 |
| 1.02.007    | 09067/20           | 12                            | 2085.43 |                      | -      | 12              | 2,085.43 | Ö                 | 173.79                 | 173.79                    | 11          | 1,911.64 |
| 1.02.008    | 16007              | 18                            | 999.23  | 6.00                 | 513.89 | 24              | 1,513.12 | Ö                 | 142.75                 | 142.75                    | 10          | 1,427.48 |
| 1.02.009    | 16008              | 5                             | 1467.29 | 10.00                | 967.45 | 15              | 2,434.74 | Ö                 | 161.25                 | 161.24                    | 13          | 2,096.13 |
| 1.02.010    | 16010              | 7                             | 1174.94 |                      | -      | 7               | 1,174.94 | Ö                 | 167.85                 | 167.85                    | 3           | 503.54   |
| 1.02.011    | 2206               | 8                             | 1510.62 |                      | -      | 8               | 1,510.62 | Ö                 | 188.83                 | 188.83                    | 5           | 944.14   |
| 1.02.012    | 2207               | 9                             | 2232.39 |                      | -      | 9               | 2,232.39 | Ö                 | 248.04                 | 248.04                    | 6           | 1,488.26 |
| 1.02.013    | 2208               | 14                            | 3502.00 |                      | -      | 14              | 3,502.00 | Ö                 | 250.14                 | 250.14                    | 7           | 1,751.00 |
| 1.02.014    | 2209               | 3                             | 591.79  |                      | -      | 3               | 591.79   | Ö                 | 197.26                 | 197.26                    | 4           | 789.05   |
| 1.02.015    | 22319MBW33C3       | 4                             | 1122.59 |                      | -      | 4               | 1,122.59 | Ö                 | 280.65                 | 280.65                    | 3           | 841.94   |
| 1.02.016    | 22320MBW33C3       | 2                             | 237.51  | 1.00                 | 203.58 | 3               | 441.08   | Ö                 | 339.30                 | 339.30                    | 1           | 339.30   |
| 1.02.017    | 24140RHRW33        | 5                             | 113.99  | 4.00                 | 97.71  | 9               | 211.69   | Ö                 | 40.71                  | 40.71                     | 4           | 162.84   |
| 1.02.018    | 29585/20           | 9                             | 591.22  | 3.00                 | 506.76 | 12              | 1,097.98 | Ö                 | 281.53                 | 281.53                    | 3           | 844.60   |
| 1.02.019    | 29586YA/22         | 12                            | 4006.55 |                      | -      | 12              | 4,006.55 | Ö                 | 333.88                 | 333.88                    | 1           | 333.88   |
| 1.02.020    | 29590/22           | 1                             | 405.28  |                      | -      | 1               | 405.28   | Ö                 | 405.28                 | 405.28                    | 1           | 405.28   |
| 1.02.021    | 30203              | 4                             | 1578.10 |                      | -      | 4               | 1,578.10 | Ö                 | 394.53                 | 394.53                    | 1           | 394.53   |

| Código   | Descripción | Saldo inicial al<br>1-01-2013 |         | Compras<br>2-11-2013 |        | Saldo 2-11-2013 |          | Costo<br>Promedio | Saldo Final 31-12-2013 |                           |             |            |
|----------|-------------|-------------------------------|---------|----------------------|--------|-----------------|----------|-------------------|------------------------|---------------------------|-------------|------------|
|          |             | Unidades                      | Costo   | Unidades             | Costo  | Unidades        | Costo    |                   | Costo<br>Unitario      | Existencia en<br>Unidades | Costo Total |            |
| 1.02.022 | 30204       | 23                            | 89.30   |                      | -      | 23              | 89.30    | Ö                 | 3.88                   | 3.88                      | 89          | 345.55     |
| 1.02.023 | 33275/472   | 14                            | 1279.60 | 8.00                 | 731.20 | 22              | 2,010.80 | Ö                 | 91.40                  | 91.40                     | 34          | 3,107.59   |
| 1.02.024 | 33281/462   | 9                             | 2494.74 | 12.00                | 950.38 | 21              | 3,445.11 | Ö                 | 131.99                 | 132.00                    | 27          | 3,563.91   |
| 1.02.025 | 33281/472   | 11                            | 303.34  | 8.00                 | 109.48 | 19              | 412.81   | Ö                 | 22.81                  | 22.81                     | 19          | 433.34     |
| 1.02.026 | 51210       | 12                            | 282.00  |                      | -      | 12              | 282.00   | Ö                 | 23.50                  | 23.50                     | 48          | 1,127.99   |
| 1.02.027 | 51211       | 32                            | 1014.17 | 13.00                | 251.13 | 45.00           | 1,265.30 | Ö                 | 32.20                  | 32.20                     | 45          | 1,448.82   |
| 1.02.028 | 51215       | 20                            | 561.05  |                      | -      | 20.00           | 561.05   | Ö                 | 28.05                  | 28.05                     | 98          | 2,749.12   |
| 1.02.029 | 63001 -2RS  | 34                            | 1238.25 |                      | -      | 34              | 1,238.25 | Ö                 | 36.42                  | 36.42                     | 79          | 2,877.11   |
| 1.02.030 | 63002-2RS   | 32                            | 1404.45 |                      | -      | 32              | 1,404.45 | Ö                 | 43.89                  | 43.89                     | 85          | 3,730.58   |
| 1.02.031 | 63003-2RS   | 23                            | 1235.05 |                      | -      | 23              | 1,235.05 | Ö                 | 53.70                  | 53.70                     | 35          | 1,879.42   |
| 1.02.032 | 6412-       | 42                            | 2766.92 | 4.00                 | 263.52 | 46.00           | 3,030.44 | Ö                 | 65.88                  | 65.88                     | 95          | 6,258.52   |
|          |             |                               |         |                      |        |                 |          |                   |                        | »                         | Σ           | 149,347.61 |

**OBSERVACION:**

Se determinó que el inventario están bien valuados , se tomó una muestra del día 02 de noviembre de 2013

Que es la última compra antes de realizar la revisión del 31 de diciembre de 2013.

Σ Sumas Verificadas

» Suma horizontal y vertical  
Costos verificados con

Ö factura

#### 4.2.8 CORTE DE DOCUMENTOS

**C & C**  
**Audidores Independientes**

RULIROD  
 Al 31 de diciembre de 2014.

PT :  
 Hecho por :  
 Revisado por:  
 Fecha:

**A-10**  
**C.C.**  
**E.Q**  
 10/03/2014

#### Corte de documentos

| <b>Documentos</b>       | <b>Número</b> | <b>Fecha</b> |
|-------------------------|---------------|--------------|
| <b>Facturas</b>         |               |              |
| Primeras Utilizadas     | 001-001-00534 | 01/01/2013   |
| Ultimas Utilizadas      | 001-001-00734 | 20/12/2013   |
| <b>Notas de Crédito</b> |               |              |
| Primeras Utilizadas     | N/A           |              |
| Ultimas Utilizadas      | N/A           |              |

# CAPÍTULO V

## CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

### 5.1. HALLAZGOS DE AUDITORIA

1. Cuando se realizan las entregas por parte de los proveedores no se realizan verificaciones del producto solo los reciben e ingresan a la bodega.

Las diferencias encontradas no precisamente eran faltantes, la causa eran facturas no consideradas porque se realizaron de forma manual y no se habían descargado oportunamente por olvido.

2. La compañía no mantiene como política la realización de inventarios periódicos.
3. Los egresos del inventario no cuentan con las respectivas firmas de autorización.

## **5.2. CONCLUSIONES**

1. La valuación del inventario de la Compañía utiliza el método promedio ponderado y el costo de adquisición de los inventarios comprende el precio de compra más gastos de transporte y costos correspondientes a la adquisición de la mercadería. La reposición del inventario se realiza en base a estadísticas de ventas que lleva su gerente.
2. El rubro inventarios representa una de las principales que dispone una empresa de actividad comercial, es importante tener un adecuado abastecimiento de inventarios, debido a que sus actividades principales se derivan de la compra-venta que concluirán en utilidades y proporcionaran flujos de efectivo.
3. La gerencia debe tomar en consideración que una adecuada evaluación del control interno ayuda para diseñar programas de trabajo e identificar los objetivos y los riesgos que afectan a las actividades de la empresa.
4. Obtuvimos evidencia suficiente y apropiada respecto al examen realizado al rubro de la cuenta Inventarios de la Compañía, de acuerdo a lo establecido en las Normas Internacionales de Auditoría, fundamentos que nos permitió emitir una opinión en su dictamen en forma objetiva.

### **5.3. RECOMENDACIONES**

#### **1. VERIFICACIONES AL RECIBIR LOS PRODUCTOS**

Como buena práctica de control del inventario, se debe conciliar los productos que ingresan a bodega con lo recibido por parte de los proveedores.

A la fecha de nuestra revisión, evidenciamos que la Compañía no tiene como práctica conciliar y revisar con las facturas de los proveedores la mercadería ingresada.

Esto ocasiona que se pueda recibir productos defectuosos o en cantidades no requeridas.

La Administración debe solicitar al encargado de recibir los productos la revisión de los mismos antes del ingreso a las bodegas de la Compañía.

#### **2. DIFERENCIAS EN EL INVENTARIO**

Las conciliaciones son procedimientos necesarios para verificar la conformidad de una situación reflejada en los registros contables, constituyen pruebas cruzadas entre datos de dos fuentes internas diferentes o de una interna con otra externa,

proporcionan confiabilidad sobre la información financiera registrada. Permite detectar diferencias y explicarlas efectuando ajustes o regularizaciones cuando sean necesarias.

Los saldos de los auxiliares deben conciliarse periódicamente con los saldos de la respectiva cuenta de mayor general, con la finalidad de detectar la existencia de errores para efectuar los ajustes correspondientes.

Durante nuestro análisis al inventario se encontraron diferencias que resultaron ser por facturas realizadas manualmente.

Recomendamos a la administración que si realiza este tipo de prácticas deberán ser ingresadas el mismo día de la operación.

### **3. INVENTARIOS PERIÓDICOS**

Los elementos de un buen control en los inventarios, se debe conciliar periódicamente la información contable versus los kardex y módulos de inventarios.

A la fecha de nuestra revisión, evidenciamos que la Compañía no cuenta con esta práctica, únicamente genera consultas de movimientos cuando se realiza una venta.

La Administración debe coordinar y establecer fechas como parte de su plan de trabajo para realización de inventarios periódicos para así evitar posibles diferencias o pérdidas materiales a tiempo.

#### **5.4. DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

##### **DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

A los Accionistas

#### **RULIROD S.A.**

Guayaquil, Ecuador

1. Hemos examinado el rubro de la cuenta INVENTARIOS de **RULIROD S.A.**, al 31 de diciembre de 2013 y otra información explicativa (Expresados en USDólares).

#### **Responsabilidad de la Administración sobre los Estados Financieros:**

2. La Administración es responsable por la preparación y presentación razonable de estos estados financieros, en concordancia con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Esta responsabilidad

incluye el diseño, implementación y mantenimiento del control interno que permita la elaboración de estados financieros libres de equivocaciones materiales, debido a fraude o error; la selección y aplicación de apropiadas políticas contables; y, la determinación de estimaciones contables que sean lo suficientemente razonables de acuerdo con las circunstancias.

**Responsabilidad del Auditor:**

3. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre el rubro de inventarios, basada en nuestra auditoría. Nuestro examen se efectuó de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría. Estas normas requieren el cumplimiento de disposiciones éticas, así como la planeación y ejecución de una auditoría que tenga como objetivo obtener una seguridad razonable, pero no absoluta, para determinar si los estados financieros se encuentran libres de errores materiales. Una auditoría implica la ejecución de procedimientos para obtener evidencia suficiente sobre los montos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la valoración de riesgos por equivocaciones materiales que puedan afectar los estados financieros, debido a error o fraude. Al realizar la valoración de estos riesgos, consideramos el control interno relevante para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, lo que permite diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados a las

circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía. Una auditoría también evalúa las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de los estimados contables realizados por la Administración, así como la evaluación de la presentación de los estados financieros tomados en conjunto. Nosotros creemos que la evidencia de auditoría obtenida es suficiente y apropiada para sustentar nuestra opinión.

**Opinión:**

4. En nuestra opinión la relación del rubro INVENTARIOS expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel de los inventarios de RULIROD S.A al 31 de diciembre de 2013.

15 de abril del 2014

Guayaquil, Ecuador

C&C Auditores independientes

Licencia Profesional No.0000

Superintendencia de Compañías,

Valores y Seguros

No.000

## BIBLIOGRAFÍA

Aguirre Rivera, C. E. (n.d.). *Conceptos Básicos de Auditoría*. Retrieved 2014, from Galeon.com:  
<http://galeon.com/controlfiscal/GUIA1conceptos.pdf>

Aranguren, M., Bustamante, E., Mendez, J. A., & Ramos, M. (2009). *Inventario*. Retrieved 2014, from Centro de Tesis, Documentos, Publicaciones y Recursos Educativos Monografias.com: <http://www.monografias.com/trabajos11/conin/conin.shtml>

*Auditoría*. (2008). Retrieved from Enciclopedia Electrónica Wikipedia:  
<http://es.wikipedia.org/wiki/Auditor%C3%ADa>

Charco, W. (2012). *Método FIFO o PEPS en la valoración del Inventario*. Retrieved 2014, from Facil Contabilidad: <http://www.facilcontabilidad.com/metodo-fifo-o-peps-en-la-valoracion-del-inventario-contabilidad/>

Charco, W. (2012). *Métodos de Valoración de Inventarios o Fórmulas de Cálculo del Costo en las NIIF*. Retrieved 2014, from Facil Contabilidad:  
<http://www.facilcontabilidad.com/metodos-de-valoracion-de-inventarios-o-formulas-de-calculo-del-coste-en-las-niif/>

*COSO I Y COSO II*. (2009, Noviembre). Retrieved 2014, from Blog Auditoria:  
[www.blogauditoria.files.wordpress.com/2009/11/coso\\_i\\_y\\_coso\\_ii\\_1\\_1.ppt](http://www.blogauditoria.files.wordpress.com/2009/11/coso_i_y_coso_ii_1_1.ppt)

CPPC. Alatriza Gironzini, M. A. (n.d.). *Técnicas y Procedimientos de Auditoría. Lo que todo auditor debe conocer*. Retrieved 2014, from Auditool.org - Red de Conocimientos en Auditoría y Control Interno: <http://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/2158-tecnicas-y-procedimientos-de-auditoria-lo-que-todo-auditor-debe-conocer>

Dr. Badillo, J. (2012, Marzo 8). *Auditoría Forense*. Retrieved from VHG Consulting L.L.C.:  
<http://www.vhgconsulting.com/auditoria-forense-3/>

Godoy Pedraza, R. A. (2014, Julio 14). *Método del promedio ponderado*. Retrieved 2014, from Gerencie.com: <http://www.gerencie.com/metodo-del-promedio-ponderado.html>

IAASB (Internacional Auditing and Assurance Standards Board). (2012). *Objetivo y principios generales que gobiernan una auditoría de estados financieros, NIA 200*.

M.B.A. Naranjo, A. (n.d.). *Tipos de Auditoría*. Retrieved 2014, from Arango Galeon:  
[http://anaranjo.galeon.com/tipos\\_audi.htm](http://anaranjo.galeon.com/tipos_audi.htm)

*Planificación*. (n.d.). Retrieved 2014, from Centro de Tesis, Documentos, Publicaciones y Recursos Educativos Monografías.com:  
<http://www.monografias.com/trabajos82/planificacion-auditoria/planificacion-auditoria.shtml>

Ramírez, E. (n.d.). *Análisis FODA: herramienta de planeación estratégica*. Retrieved 2014, from Centro de Tesis, Documentos, Publicaciones y Recursos Educativos Monografías.com:  
<http://www.monografias.com/trabajos75/analisis-foda-herramienta-planeacion-estrategica/analisis-foda-herramienta-planeacion-estrategica.shtml>

Sandoval C., R. E. (n.d.). *Hallazgos*. Retrieved 2014, from Digital book subscription service Scribd.com: <http://www.scribd.com/doc/59321854/HALLAZGOS>

*Tipos de riesgos de auditoría*. (2012, Marzo 25). Retrieved from Gerencie.com:  
<http://www.gerencie.com/tipos-de-riesgos-de-auditoria.html>

Universidad del Cauca. (2003). *Elaboración de los programas de auditoría*. Retrieved 2014, from Facultad de Ciencias Contables, Económicas y Administrativas de la Universidad del Cauca: <http://fccea.unicauca.edu.co/old/tgarf/tgarfse67.html>

Universidad del Cauca. (2003). *Tipos de Opiniones*. Retrieved 2014, from Facultad de Ciencias Contables, Económicas y Administrativas de la Universidad del Cauca:  
<http://fccea.unicauca.edu.co/old/tgarf/tgarfse179.html>

Vizcarra Moscoso, J. E. (2010). *Auditoría Financiera : riesgos, control interno, gobierno corporativo y normas de información financiera*. Lima: Instituto Pacífico Editores.