



**UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA
MODALIDAD DE ESTUDIOS A DISTANCIA**

**“EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA INVENTARIOS
EN LA EMPRESA AUTOSIERRA S. A DE LA CIUDAD DE AMBATO
DEL PERIODO ENERO A JUNIO DEL 2013”**

**TESIS, PREVIO A OPTAR EL TITULO
DE INGENIERA EN CONTABILIDAD Y
AUDITORIA, CPA.**

AUTORA:

Ximena de los Ángeles Mora Serrano

DIRECTORA:

Mg. Lucía Alexandra Armijos Tandazo

Loja – Ecuador

2014

Educación
sinónimo de
Libertad

Mg. Lucía Alexandra Armijos Tandazo, DOCENTE DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA, CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA, MODALIDAD DE ESTUDIOS A DISTANCIA Y DIRECTORA DE TESIS.

CERTIFICA:

Que en calidad de Directora de Tesis, he revisado y guiado el presente trabajo titulado, “EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA INVENTARIOS EN LA EMPRESA AUTOSIERRA S.A DE LA CIUDAD DE AMBATO DEL PERIODO ENERO A JUNIO DEL 2013”, de la egresada Ximena de los Ángeles Mora Serrano, previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría Contador Público Auditor, por lo que autorizo su presentación.

Loja, Junio del 2014



Mg. Lucía Alexandra Armijos Tandazo
DIRECTORA DE TESIS

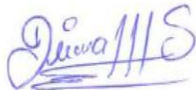
AUTORÍA

Yo, Ximena de los Ángeles, declaro ser autor(a) del presente trabajo tesis y eximo expresamente a la Universidad Nacional de Loja y a sus representantes jurídicos de posibles reclamos o acciones legales, por el contenido de la misma.

Adicionalmente acepto y autorizo a la Universidad nacional de Loja, la publicación de mi tesis en el Repositorio Institucional-Biblioteca Virtual.

Autora: Ximena de los Ángeles Mora Serrano

Firma:



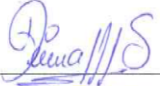
Cédula: 1802946291

Fecha: Junio del 2014

CARTA DE AUTORIZACIÓN DE TESIS POR PARTE DEL AUTOR, PARA LA CONSULTA, REPRODUCCIÓN PARCIAL O TOTAL, Y PUBLICACIÓN ELECTÓNICA DEL TEXTO COMPLETO.

Yo, Ximena de los Ángeles Mora Serrano declaro ser autor(a) de la tesis titulada “EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA INVENTARIOS DE LA EMPRESA AUTOSIERRA S.A DE LA CIUDAD AMBATO PERIODO ENERO A JUNIO DEL 2013”, como requisito para optar al título de INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA, CPA.; autorizo al Sistema Bibliotecario de la Universidad Nacional de Loja para que con fines académicos, muestre al mundo la producción intelectual de la Universidad, a través de la visibilidad de su contenido de la siguiente manera en el Repositorio Digital Institucional:

Los usuarios puedan consultar el contenido de este trabajo en el RDI, en las redes de información del país y del exterior, con las cuales tenga convenio la Universidad. La Universidad Nacional de Loja, no se responsabiliza por el plagio o copia de la tesis que realice un tercero. Para constancia de esta autorización, en la ciudad de Loja, a los 27 días del mes de junio del dos mil catorce, firma la autor.

Firma: 

Autor: Ximena de Los Ángeles Mora Serrano

Cédula: 1802946291

Dirección: Av. Bolivariana Tras la cárcel (Ambato)

Correo electrónico: ximenamserrano@hotmail.com

Teléfono: 032848693-032420180 Celular: 0987961677

Director de Tesis: Mrtg. Lucía Armijos

Tribunal de Grado: Mrtg. Natalia Largo

Mrtg. Manuel Tocto

Mrtg. Rocío Delgado

DEDICATORIA

Dedico el presente trabajo en primer lugar a Dios y la Santísima Virgen por haberme colmado de sabiduría, a mi esposo y a mis hijos, de manera especial a mi esposo Xavier Muela, quien me dio todo su apoyo incondicional en todo este trayecto de mi estudio, a mis hijos Jennifer y Martin, porque es mi orgullo y como tal parte importante en mi vida, que no solo se constituyen parte permanente de inspiración de esta tesis, sino la razón misma de superación y deseos de vivir.

Y a mis padres que de una u otra me manera me brindaran su apoyo.

Con inmenso amor.

Ximena de los Ángeles

AGRADECIMIENTO

A la Universidad Nacional de Loja y en particular a la Carrera de Contabilidad y Auditoría, del Área Jurídica, Social y Administrativa por haber dado la oportunidad en la formación profesional para servir a la sociedad. Que junto a los docentes supieron transmitir sus enseñanzas

A mi Tutor que con su apoyo, esfuerzo y tiempo ayudo al desarrollo y culminación de mi tesis.

Mi gratitud y reconocimiento a la EMPRESA AUTOSIERRA S.A., por su gentil colaboración al proporcionar toda la información necesaria para desarrollar el presente trabajo de investigación.

Y a todos mis superiores de trabajo, amigos y amigas que contribuyeron con su apoyo y conocimiento para la elaboración y culminación de la presente investigación.

XIMENA MORA

a.- TITULO

“EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA INVENTARIOS EN LA EMPRESA AUTOSIERRA S.A DE LA CIUDAD DE AMBATO DEL PERIODO ENERO A JUNIO DEL 2013”

b. RESUMEN EN CASTELLANO Y TRADUCIDO AL INGLES

El examen especial realizado a la cuenta Inventarios en la empresa AUTOSIERRA S.A. Durante el periodo de enero a junio del 2013, se ejecutó con el fin de fortalecer el nivel de confianza que posee esta empresa y cumplir con un requisito exigido por la Universidad Nacional de Loja, previo a optar el grado de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría CPA.

Se logró cumplir con los objetivos planteados al inicio del proyecto planificando los procedimientos aplicar con eficiencia el examen especial.

Se diseñó el programa de Auditoría de acuerdo a los resultados obtenidos en la evaluación del Sistema de Control Interno los que ayudaron determinar la razonabilidad de la cuenta inventario de mercaderías los cuales fueron presentados en el informe.

Finalmente se elaboró el informe final con los hallazgos encontrados el mismo que contiene conclusiones y recomendaciones.

A la conclusión que se llega por medio de la investigación es que el giro del negocio no puede ser llevado a cabalidad sin un adecuado control de inventarios y por ende del recurso disponible, por lo que se recomienda mantener un control de los inventarios por medio de los índices de rotación que reflejan funciones y previsiones, que se basan en la experiencia pasada.

SUMMARY

The special examination to the Inventory account in the company AUTOSIERRASA During the period January to June 2013, were executed with to strengthen the level of truth at owns this business and comply with a requirement in the National University of Loja, prior to choose the degree of Engineer in Accounting and Auditing CPA.

It was possible to meet the goals set at the beginning of the project planning procedures efficiently implement the special examination.

Audit program according to the results obtained in the evaluation of internal control system that helped determine the reasonableness of the merchandise inventory account which were presented in the report was designed. Finally the final report with findings containing the same conclusions and recommendations was developed.

Finally the final report with findings containing the same conclusions and recommendations was developed.

At the conclusion reached by means of the research is that the line of business cannot be fully taken without proper inventory control and therefore the resource available, it is recommended to maintain inventory control through turnover rates that reflect roles and expectations, based on past experience.

c.- INTRODUCCION

La Empresa Autosierra S.A., se encuentra ubicada en la Av. Cevallos y 5 de Junio de la ciudad de Ambato, ofreciendo servicios como venta de vehículos, mantenimientos y venta de repuestos alcanzando un monto de repuestos de 1.414.778.56 USD, al 31 de Junio del 2013 razón por la cual se coge como muestra para la aplicación de un examen especial con el propósito de verificar la razonabilidad de dicho saldo.

Es importante este tema porque a través de un examen especial podemos determinar la razonabilidad y autenticidad de los estados financieros, expedientes y demás documentos contables presentados por la empresa, dejando como aporte conclusiones y recomendaciones que orienten a las autoridades de la empresa a tomar decisiones acertadas para poder cumplir con el objetivo planteado por la empresa.

La estructura del presente trabajo de tesis se rige a lo establecido en Reglamento Régimen Académico de la Universidad Nacional de Loja; en la primera parte tenemos el **Título**, el mismo que hace referencia al tema de la tesis; **Resumen**, se detalla en una pequeña síntesis toso el trabajo realizado; **Introducción**, la misma que nos indica la importancia del tema, aporte a la entidad y estructura **Revisión de la Literatura** se presenta los conceptos fundamentales y definiciones importantes relacionados sobre Auditoría Financiera, normas técnicas, procedimientos que sirven de soporte para ejecutar el trabajo de Auditoría.

Materiales y Métodos , que hacen hincapié las directrices que se han empleado para dar cumplimiento a cada uno de los objetivos propuestos, **Resultados**, se presenta el procedimiento completo del Examen Especial realizado a la cuenta Inventarios de la Empresa Autosierra S.A., aquí encontramos las fases que contiene la auditoría aplicadas a la realidad; **Discusión**, contrastación de como

estuvo y como queda la empresa con la aplicación práctica, **Conclusiones**, detalle de cada uno de los puntos importantes e influyentes en la empresa objeto de estudio, **Recomendaciones**, alternativas de solución antes las respectivas conclusiones planteadas las mismas que permitirá a los Directivos de la Empresa tener una guía de apoyo para la ejecución de la misma, **Bibliografía**, se describe importantes obras o referencias que sirvieron de consulta, **Anexos**, es toda la documentación soporte del examen especial realizado y proyecto aprobado.

d.- REVISION DE LITERATURA

AUDITORÍA

Un proceso sistemático que consiste en obtener y evaluar objetivamente evidencia sobre las afirmaciones relativas a los actos y eventos de carácter económico; es decir sobre los balances que estén razonables; para luego informar a los dueños o los socios. Podemos concluir entonces, que la auditoría a los estados financieros, es un examen sistemático de los registros y las operaciones para determinar si están o no de acuerdo con los principios y las normas establecidas.

La auditoría tiene por objeto determinar la razonabilidad, integridad y autenticidad de los estados financieros, expedientes y demás documentos administrativos contables presentados por la dirección, así como expresar las mejoras o sugerencias de carácter administrativo-contable.

CLASIFICACIÓN

INTERNA:

La Auditoría interna es una actividad que tiene por objetivo fundamental examinar y evaluar la adecuada y eficaz aplicación de los sistemas de control interno, velando por la preservación de la integridad del patrimonio de una entidad y la eficiencia de su gestión económica, proponiendo a la dirección las acciones correctivas pertinentes.

EXTERNA:

La Auditoría Externa examina y evalúa cualquiera de los sistemas de información de una organización y emite una opinión independiente sobre los mismos, pero las empresas generalmente requieren de la evaluación de su sistema de información

financiero en forma independiente para otorgarle validez ante los usuarios del producto de este, por lo cual tradicionalmente se ha asociado el término Auditoría Externa a Auditoría de Estados Financieros, lo cual como se observa no es totalmente equivalente, pues puede existir Auditoría Externa del Sistema de Información Tributario, Auditoría Externa del Sistema de Información Administrativo, Auditoría Externa del Sistema de Información Automático etc.

POR SU ÁREA DE APLICACIÓN

ADMINISTRATIVA

Es la revisión sistemática con fines evacuatorios de una dependencia o entidad o parte de ella, que se lleva a cabo con la finalidad de determinar si la organización está operando eficientemente para cumplir con los

Objetivos que tienen encomendados dentro de la Administración Pública. Constituye una búsqueda para localizar los problemas relativos a la eficiencia dentro de la organización.

La auditoría administrativa abarca una revisión de los objetivos, planes y programas de la dependencia o entidad; su estructura orgánica, nivel jerárquico y calidad de los recursos humanos y materiales; programas de capacitación y adiestramiento; división de actividades y supervisión; existencia y aplicación de manuales de organización; desconcentración y simplificación administrativa; mecanismos de autoevaluación; Funciones, sistemas, procedimientos y controles; las instalaciones y el medio en que se desarrolla, en función de la eficiencia de operación y el ahorro en los costos. El resultado de la auditoría administrativa es una opinión sobre la eficiencia administrativa de toda la dependencia o entidad o parte de ella.

FINANCIERA:

Examen y comprobación de que las operaciones, registros, informes y los estados financieros de una entidad correspondientes han determinado periodo, se hayan hecho de conformidad a la metodología y demás disposiciones legales, políticas y otras normas aplicables relativas a la revisión y evaluación del control interno establecido.

Revisión, análisis y examen de las transacciones, operaciones y requisitos financieros de una entidad con objeto de determinar si la información financiera que se produce es confiable, oportuna y útil.

GUBERNAMENTAL:

Revisión y examen que llevan a cabo la Secretaría de Contraloría y Desarrollo Administrativo y/o la Entidad de Fiscalización Superior de la Federación a las operaciones de diferente naturaleza, que realizan las dependencias y entidades del Gobierno Federal, Estatal y Municipal en el cumplimiento de sus atribuciones.

EXAMEN ESPECIAL

El examen especial, se considera como parte del control posterior en la empresa privada y publicase encarga de verificar, estudiar y evaluar los aspectos limitados o de una parte de las actividades relativas a la gestión financiera, administrativa, operativa y medio ambiente, con posterioridad a su ejecución, se aplicarán las técnicas y procedimientos de auditoría de acuerdo con la materia del examen y formulará el correspondiente informe que deberá contener comentarios, conclusiones y recomendaciones

IMPORTANCIA

- 1.- Es importante porque permite detectar posibles errores y desviaciones dentro del manejo de recursos, materiales económicas y financieros.
- 2.- Constituye un medio de apoyo para tomar decisiones oportunas y en forma adecuada, sobre las actividades que desarrolla una determinada entidad.
- 3.- Los resultados permiten al auditor conocer la situación real de la entidad y proponer las correspondientes recomendaciones tendientes al mejoramiento de logro de los objetivos que persigue.

OBJETIVOS

- 1.- Examinar la eficiencia, efectividad, economía en el manejo de recursos.
- 2.- Evaluar el cumplimiento de metas y objetivos en la prestación de servicios o producción de bienes.
- 3.- Determinar la razonabilidad de cifras que constan en los estados financieros, conforme a las disposiciones legales.
- 4.-Ejercer el control de ingresos y gastos.
- 5.- Formular recomendaciones para mejorar el control interno.

TIPOS DE EXAMENES ESPECIALES:

El examen especial puede ser de tres tipos principalmente, los mismos que se citan a continuación:

Operacional

Los realiza el auditor en un organismo público o privado, con el propósito de establecer el grado de eficiencia, efectividad y economía logrados por la administración, relativos a su planificación, organización, dirección, control interno y el empleo apropiado de sus recursos, a través de la determinación de áreas críticas o aspectos concretos en los cuales se puede introducir mejoras, mediante la formulación de los comentarios, conclusiones y recomendaciones contenidas en el respectivo informe.

Gerencial

Consiste en un examen y evaluación de carácter sistemático e independiente, orientados al futuro cuyo alcance cubre las actividades a todo nivel organizador, efectuados generalmente por los auditores internos de cada entidad o dependencia, con el objeto de desarrollar mejoras en la rentabilidad y eficacia de las operaciones individualmente consideradas o en su conjunto, objetivos de los programas y de la capacitación de los Empleados o responsables involucrados en dichas mejoras.

De Gestión

Este tipo de control se respalda plenamente en el uso y análisis de los indicadores de gestión y se mide las metas, objetivos, el uso correcto de los recursos y la calidad del servicio, pero con alcance restringido.

PROCESO DEL EXAMEN ESPECIAL

Las fases para llevar a cabo un examen especial son similares al de una auditoría, es decir, comprende: planeamiento, ejecución y elaboración del informe. El proceso del examen especial es sistemático porque hay una interrelación indudable entre las diferentes fases que lo conforman, las mismas que son:

PRIMERA FASE: PLANIFICACIÓN

El objetivo principal de la planificación consiste en determinar adecuada y razonablemente los procedimientos del examen especial en la Empresa Autosierra S.A., que correspondan aplicar, cómo y cuándo se ejecutarán, para que se cumpla la actividad en forma eficiente y efectiva.

En esta fase se distinguen dos etapas:

1.- Planificación Preliminar

La planificación preliminar permite obtener una visión global de la Empresa Autosierra S.A.; conocer las principales actividades, metas y objetivos, análisis general de la información e identificación de rubros significativos en el área de repuestos y decidir en forma preliminar los componentes.

El resultado de la planificación preliminar es el memorando de planificación, en donde se documenta toda la planificación preliminar realizada:

AUTOSIERRA S.A.
EXAMEN ESPECIAL
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE JUNIO DEL 2013

REPORTE DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

| |
|--|
| 1. ANTECEDENTES |
| De la información recibida por la Administración de la entidad se desprende que no existen auditorias o exámenes especiales, realizados con anterioridad al presente trabajo, por lo tanto no existe ningún antecedente al respecto. |
| |
| 2. MOTIVO DEL EXAMEN ESPECIAL |

El Examen Especial a la cuenta INVENTARIOS, de la empresa AUTOSIERRA S.A.; se desarrolla en cumplimiento de un requisito de graduación previo a optar el Grado de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría en la Universidad Nacional de Loja de conformidad con la Orden de Trabajo N° 001 de fecha 23 de enero del 2014, emitida por el Mg. Armijos Lucia.

.

3. OBJETIVOS DEL EXAMEN ESPECIAL

Los objetivos del Examen Especial, están dirigidos a:

- Evaluar el sistema de control interno que rige la empresa con el objeto de verificar el cumplimiento de las disposiciones legales, estatutarias y reglamentarias.

- Determinar sobre la razonabilidad de la Cuenta INVENTARIOS,

Objeto del Examen.

- Elaborar y presentar un informe que contenga comentarios, conclusiones y recomendaciones, tendientes a tomar decisiones que se crean necesarias para alcanzar los objetivos y metas trazadas por los directivos de la empresa.

4. ALCANCE DEL EXAMEN

El Examen Especial a la cuenta INVENTARIOS de la empresa AUTOSIERRA S.A.” domiciliada en el Cantón Ambato de la Provincia de Tungurahua, se efectuará del 1 de enero al 31 de diciembre del 2013. El mismo que comprenderá la Evaluación del Sistema de Control Interno, estudio, análisis y revisión del uso y funcionamiento de la Cuenta INVENTARIOS y que se realizará de conformidad con las normas, políticas, procedimientos y demás disposiciones legales.

5. CONOCIMIENTO DE LA ENTIDAD Y BASE LEGAL

5.1 BASE LEGAL

La empresa AUTOSIERRA S.A., nació como empresa en la Ciudad de Ambato en 1960. Se encuentra legalmente constituida mediante Acuerdo Ministerial N° 6208 e Inscrita en el Registro General de Superintendencia de compañías con el N° de Orden 5472 del 26 de Noviembre de 1960.

ELABORADO: X.M REVISADO: MG.L.A FECHA: _____

2.- Planificación Específica

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

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

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

- a.- Considerar el objetivo general de la auditoria y el reporte de la planificación preliminar para determinar los componentes a ser evaluados.

- b.- Obtener información adicional de acuerdo con las instrucciones establecidas en la planificación preliminar.

- c.- Evaluar la estructura de control interno del ente o área a examinar. ”

Programa del Examen Especial

Es un enunciado lógico, ordenado y clasificado de los procedimientos del examen especial a ser empleados, así como la extensión y oportunidad de su aplicación. Este documento es elaborado por el auditor Jefe de Equipo en concordancia con sus asistentes, y tiene la misma importancia que la redacción del informe, en él se incluirá únicamente aspectos y procedimientos que sean necesarios y procedentes para el desarrollo del examen.

Los programas del examen especial tienen los siguientes propósitos:

- 1.- Proporcionar a cada miembro del equipo un plan de trabajo por cada componente.
- 2.- Responsabilizar a los miembros del equipo por el cumplimiento eficiente del trabajo.
- 3.- Servir como un registro cronológico de las actividades del examen para no olvidarse de aplicar los procedimientos básicos.
- 4.- Facilitar la revisión del trabajo al jefe de equipo y supervisor.

Evaluación del Control Interno

La evaluación del control interno es un proceso independiente del proceso general del examen especial y su análisis lo realizará el auditor, incluyendo la presentación en el informe en base al criterio del auditor.

Entre los métodos para evaluar tenemos:

- Cuestionario
- Flujogramas
- Narrativas

1.- Cuestionario.- Este método se compone de una serie de preguntas de carácter cerrado, que requieren una sola respuesta afirmativa o negativa, con lo cual al finalizar el mismo se podrá conocer la situación d la empresa ya que nos facilitará la evaluación del riesgo encontrado en la misma, y a su vez dará la pauta principal para la elaboración de las respectivas cédulas narrativas, en las cuales se detallará la situación encontrada.

2.- Flujogramas.- Es la representación gráfica secuencial del conjunto de operaciones relativas a una actividad, los mismos que se realizaran a través de símbolos convencionales. Se denominan también diagramas de secuencia, y constituyen una herramienta para levantar la información y evaluar en forma preliminar las actividades de control de los sistemas funcionales que operan en una organización.

3.- Narrativos.-Consiste en la descripción detallada de los procedimientos más importantes y las características del sistema que se está evaluando como: funciones, procedimientos, registros, formularios, archivos, empleados y departamentos que intervienen en el sistema.

El auditor tiene la oportunidad de elegir el método que considere apropiado para llevar a cabo la evaluación del control interno, con la aplicación de estos métodos el auditor tendrá la capacidad suficiente para conocer áreas críticas en las cuales deberá profundizarse el análisis, las mismas que deberán ser verificadas mediante un seguimiento que lo hará en el transcurso del examen.

Valoración.-La valoración se la hará en base a la siguiente fórmula:

$$\text{CP} = \frac{\text{CT} \times 100}{\text{PT}}$$

PT= Ponderación Total

CT= Calificación Total

CP= Calificación Porcentual

Determinación de los niveles de riesgo

| | NIVEL DE CONFIANZA | |
|-----------------------------------|--------------------|------------------|
| BAJO | MODERADO | ALTO |
| 15% - 50% | 51% - 75% | 76% - 95% |
| 85% - 50% | 49% - 25% | 24% - 5% |
| ALTO | MODERADO | BAJO |
| NIVEL DE RIESGO (100 - NC) | | |

Riesgo de Auditoría

Obtención de evidencia al riesgo de auditoría puede evaluarse en el nivel de la afirmación, para cada cuenta de los estados financieros, el riesgo de auditoría consiste en la posibilidad de que, se haya presentado un error material en la cuenta o que los auditores no detectan el error.

Los riesgos de auditoría se clasifican en:

- Riesgo Inherente
- Riesgo de control
- Riesgo de detección

1.- Riesgo Inherente

Este tipo de riesgo tiene ver exclusivamente con la actividad económica o negocio de la empresa, independientemente de los sistemas de control interno que allí se están aplicando. Para evaluar el riesgo inherente, el auditor deberá usar su juicio profesional al evaluar factores como el nivel del estado financiero, el saldo de las diferentes cuentas y la clase de transacciones existentes.

2.- Riesgo de control

Aquí influye de manera muy importante los sistemas de control interno que estén implementados en la entidad y que en circunstancias lleguen a ser insuficientes o inadecuadas para la aplicación y detección oportuna de irregularidades. Es por esto la necesidad y relevancia que una administración tenga en constante revisión, verificación y ajustes los procesos de control interno.

Cuando existen bajos niveles de riesgo de control es porque se están efectuando o están implementados excelentes procedimientos para el buen desarrollo de los procesos de la organización.

3.- Riesgos de detección

Este tipo de riesgo está directamente direccionado con los procedimientos de auditoría por lo que se trata de la no detección de la existencia de errores en el proceso realizado. La responsabilidad de llevar a cabo una auditoría con procedimientos adecuados es total responsabilidad del grupo auditor, es tan importante este riesgo que bien trabajando contribuye a debilitar el riesgo de control y el riesgo inherente de la compañía.

SEGUNDA FASE: EJECUCIÓN

Ejecución del Examen Especial

En esta fase el auditor debe aplicar los procedimientos establecidos en los Programas de Auditoría y desarrollar completamente los hallazgos significativos 30 relacionados con las áreas y componentes considerados como críticos, determinando los atributos de condición, criterio, efecto y causa que motivaron cada desviación o problema identificado.

En la Etapa de Ejecución se pone en práctica el Plan de Auditoría y los procedimientos planificados a fin de obtener suficiente evidencia que respalde la elaboración del informe. En general las decisiones de planificación se basan en:

- Conocimiento de las Actividades Sustantivas y Adjetivas.
- Evaluación de los Riesgos Inherentes y de Control.
- Evaluación de los Componentes y de las Operaciones Significativas.
- Expectativas sobre la Naturaleza y Calidad de la evidencia.

TÉCNICAS

Las Técnicas de Auditoría constituyen métodos prácticos de investigación y prueba, que el auditor emplea a fin de obtener la evidencia o información adecuada y suficiente para fundamentar sus opiniones y conclusiones contenidas en el informe.

Algunas de las Técnicas para la aplicación de las Pruebas en la Auditoría se clasifican de la siguiente manera:

1.- Técnicas de Verificación Ocular

Comparación.- Es la relación que existe entre dos o más aspectos, para observar la similitud o diferencia entre ellos.

Observación.- Es el examen mediante el cual, el auditor verifica ciertos hechos y circunstancias, relacionados con la forma de ejecución de las operaciones, evidenciándose como el personal realiza las operaciones.

Revisión selectiva.- Consiste en pasar revista rápida a datos normalmente presentados por escrito *rastreo*. Permite seguir la secuencia de una operación, dentro de su procesamiento.

2.- Técnica de Verificación Verbal

Indagación.- Examina áreas específicas no documentadas, pero sus resultados no constituyen evidencia suficiente y competente.

3.- Técnicas de Verificación Escrita

Análisis. Analiza una cuenta determinada para conocer su composición y contenido del saldo para verificar las transacciones durante un período.

Conciliación. Permite establecer una relación exacta entre dos conjuntos de datos relacionados, separados e independientes.

Confirmación. Consiste en cerciorarse de la autenticidad de la información de los activos, pasivos, operaciones, entre otros, que revela la entidad, mediante la afirmación o negación escrita de una persona o institución independiente y que se encuentra en condiciones de conocer y certificar la naturaleza de la operación consultada.

4.- Técnicas de Verificación Documental

Comprobación.- Verifica la evidencia que sustenta una transacción u operación, para comprobar la legalidad, propiedad y conformidad con lo propuesto.

Computación.- Esta técnica se refiere a calcular, contar o totalizar la información numérica, con el propósito de verificar la exactitud matemática de las operaciones efectuadas.

5.- Técnicas de Verificación Física

Inspección. Consiste en la constatación o examen físico y ocular de los activos, obras, documentos y valores, con el objeto de satisfacerse de su existencia, autenticidad y propiedad.

Otras Prácticas de Auditoría

Generalmente se utilizan Otras Prácticas de Auditoría, que no son técnicas propiamente que sirven en Auditoría como elementos auxiliares importantes.

PRUEBAS

Las pruebas que contribuyen a contar con la suficiente evidencia de Auditoría, son:

Pruebas de Control

Están orientadas a proporcionar la evidencia necesaria sobre la existencia adecuada de los controles, se dividen en:

Pruebas de cumplimiento.

Permiten verificar el funcionamiento de los controles tal como se encuentran prescritos, aseguran o confirman la comprensión sobre los controles de la entidad.

Pruebas de observación.

Posibilitan verificar los controles en aquellos procedimientos que carecen de evidencia documental, mediante procedimientos como: indagaciones, opiniones de los funcionarios de la entidad, diagnósticos, observaciones, actualización de los sistemas y estudio, así como el seguimiento de documentos relacionados con el flujo de las transacciones.

Pruebas Sustantivas

Proporcionan evidencia directa sobre la validez de las transacciones y los saldos manifestados en los Estados Financieros mediante indagaciones y opiniones de funcionarios de la entidad, procedimientos analíticos, inspección de documentos de respaldo y de registros contables, observación física y confirmaciones de saldos.

PRÁCTICAS Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA

“Las técnicas son las herramientas de trabajo del Contador Público y los procedimientos la combinación que se hace de esas herramientas para un estudio particular. Las técnicas y los procedimientos están estrechamente relacionados. Si las técnicas son desacertadas, la auditoria no alcanzará las normas aceptadas de ejecución.”

Evidencias

La evidencia representa la comprobación fehaciente de los hallazgos durante el ejercicio de la auditoría, por lo que constituye un elemento relevante para fundamentar los juicios y conclusiones que formula el auditor.

La evidencia se puede clasificar en los siguientes rubros:

1.- Física.- se obtiene mediante inspección u observación directa de las actividades, bienes o sucesos que se presentan a través de notas, fotografías, gráficas, cuadros u otros.

2.- Documental.- se logra por medio del análisis de documentos, cartas, contratos registros, actas, facturas, recibos y toda clase relacionada con el trabajo.

3.- Testimonial.- se obtiene de toda persona que realiza declaraciones durante la aplicación de la auditoría.

4.- Analítica.- comprende cálculos, comparaciones razonamientos desagregación de la información de las áreas, apartados y componentes.

CARACTERISTICAS PRINCIPALES:

- Deben ser realizadas de forma analítica, sistemática y con un amplio sentido crítico por parte del profesional.
- Deben cumplirse en cada una de las fases de la auditoría tanto de planificación, ejecución etc.
- No puede estar sometida a conflictos de intereses del examinador.
- Las auditorías no deben buscar responsables en particular

PAPELES DE TRABAJO

Son el conjunto de cédulas y documentación fehaciente que contienen los datos e información obtenidos por el auditor en su examen, así como la descripción de las pruebas realizadas y los resultados de las mismas sobre los cuales sustenta la Opinión que emite al suscribir su informe.

PROPÓSITO

El objetivo general de los papeles de trabajo es ayudar al auditor a garantizar en forma adecuada que una auditoría se hizo de acuerdo a las normas de auditoría generalmente aceptadas.

CARACTERÍSTICAS DE LOS PAPELES DE TRABAJO

Los papeles de trabajo deben reunir las siguientes características de calidad:

Claros, de forma que no necesiten aclaraciones adicionales, que cualquiera pueda entender su finalidad, sus fuentes, la naturaleza y alcance del trabajo y las conclusiones alcanzadas por quien los preparó.

Completos y exactos, de manera que puedan documentar los hechos comprobados, los juicios y conclusiones y mostrar la naturaleza y alcance de la auditoría.

Relevantes y pertinentes, es decir, que solamente incluyan aquellos asuntos de importancia para el objetivo que se pretende alcanzar y deben proveer soporte suficiente y competente para la formación de una opinión.

Objetivos, **deben** reflejar las actividades, operaciones y hechos como han sucedido, siguiendo el criterio de imparcialidad del auditor.

Ordenados, debe ser archivados bajo un sistema de ordenamiento que reúna las siguientes características: Uniforme, Coherente, Lógico”

Clases de papeles de trabajo

-GENERALES

-ESPECIFICOS

-GENERALES

Comprenden los siguientes:

ARCHIVOS DE LOS INDICES, MARCAS Y REFERENCIAS

Índices

Los índices se representan por símbolos numéricos alfabéticos o alfanuméricos, y son colocados en el ángulo superior derecho de los papeles de trabajo para poderlos identificar rápidamente, como deben ser presentados con lápiz de color rojo para evidenciar orden de los papeles efectuados por el equipo de auditoría.

Existen índices de carácter general y otros que pueden ser acoplados de acuerdo al criterio del auditor. Dentro de los índices generales constan:

√ = Chequeado, verificado

Λ = Rastreado

Σ = Sumatoria, cómputo

C = Circular izado o revisión

℄ = Conformado

∅ = Inspección física

Marcas

Son símbolos que el auditor utiliza para identificar el tipo de trabajo, tarea o pruebas realizadas; las marcas deben ser anotados en cada papel de trabajo con lápiz rojo y estas son de dos clases: con significado uniforme y con significado permanente.

ACTIVOS

A = Caja Bancos

B = inversiones

D = Inventario

E = Activos Fijos

F = Otros Activos

PASIVOS

AA = Cuentas por Pagar

BB = Préstamos por Pagar

CC = Pasivos a largo plazo

DD = Otros Pasivos

PATRIMONIO

P = Capital, Reservas, Utilidades

W = Cuentas de orden

X = Ingresos

Y = Egresos

Referencia

Es necesario la anotación de índices en los papeles de trabajo ya sean en el curso o al concluir el examen, para lo cual primeramente se debe definir los códigos a emplearse que deben ser iguales a los utilizados en los archivos y su determinación debe considerarse la clase de archivo y los tipos de papeles de trabajo.

La codificación de los índices y referencias en los papeles de trabajo pueden ser tres formas: alfabética, numérica y alfanumérica que siempre figura en rojo y se coloca en la esquina superior derecha.

Archivo de papeles de trabajo

Los papeles de trabajo serán archivados de manera que permitan un acceso fácil a la información contenida en los mismos.

Los archivos de los papeles de trabajo se pueden clasificar en archivo permanente y archivo corriente de acuerdo a sus características.

PERMANENTE

Contiene información de interés o utilidad para más de una auditoría o necesarios para una auditorías subsiguientes.

CORRIENTE

Se guardan los papeles de trabajo relacionados con la auditoría específica o examen especial de un periodo.

HALLAZGOS DEL EXAMEN ESPECIAL

Los hallazgos reflejan las situaciones deficientes y relevantes que se determinan productos del examen surgen de un proceso de comparación de lo que debería ser

con lo que es, los hallazgos pueden incluir condiciones relacionadas con irregularidades, actos ilegales, errores, ineficiencia, desperdicio, conflicto de interés y debilidades del control.

Atributos de los hallazgos del Examen Especial

Los atributos de los hallazgos del examen especial se clasifican en:

- **Condición.-** Lo que es, indican el grado en que los criterios se lograron en la situación.
- **Criterio.-** Lo que debe ser.- norma o parámetro con el cuál el auditor mide la condición.
- **Causa.-** Por qué.- razón fundamental por lo que se presentó la condición o el motivo porque no se cumplió el criterio a la norma.
- **Efecto.-** Las consecuencias.- es la consecuencia real o potencial de la comparación entre la condición y el criterio.

TERCERA FASE: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS

La Comunicación de resultados se debe ejecutar durante todo el proceso del examen especial para que se vayan resolviendo las diferencias de opinión entre el auditor y los servidores de la entidad, y así mismo cada problema o hallazgo significado se resuelva o complete durante el proceso del examen especial.

Comunicación al inicio del examen especial

La primera comunicación comprende la notificación que el Jefe de Equipo envía a los principales servidores de la entidad, en el que se informa que se dará inicio al examen especial y deberá contener el objetivo y alcance de la auditoría, como también el equipo desarrollará la misma.

Comunicación en el transcurso del examen especial

Con el propósito de que los hallazgos detectados no ocasionen conflictos superiores se los debe comunicar durante el transcurso del examen y en el informe final, a los directivos y demás funcionarios de la empresa relacionados con las evidencias encontradas, para que se puedan tomar acciones correctivas a cada problema encontrado.

Comunicación al final del examen especial

La entrega del informe es el último paso de la comunicación de resultados, en el que se dejará constancia escrita de los resultados obtenidos y las recomendaciones formuladas, y se entregará al gerente de la empresa Autosierra S.A., y a los funcionarios que a juicio deben conocer, divulgar y tomar las acciones correctivas.

INFORME FINAL DEL EXAMEN ESPECIAL

El informe representa el producto final del trabajo del auditor y en él se presenta sus observaciones, conclusiones y recomendaciones, expresadas en juicios fundamentados como consecuencia del análisis de las evidencias obtenidas durante la fase de ejecución.

Informe extenso o largo.- Es el documento que prepara el auditor al finalizar el examen para comunicar los resultados, no solo las deficiencias existentes sino también contendrá los hallazgos positivos.

El informe del examen especial independiente deberá contener los siguientes elementos básicos:

- a.- El título o identificación
- b.- A quién se dirige y quiénes lo encargaron
- c.- El párrafo de alcance
- d.- El párrafo legal o comparativo

- e.- El párrafo o párrafos de salvedades
- f.- El párrafo o párrafos de énfasis
- g.- El párrafo de opinión
- h.- La firma del informe por el auditor
- i.- El nombre, dirección y datos registrados por el auditor.
- j.- La fecha del informe.

Estructura del Informe de Examen Especial

El informe debe contener:

- 1.- Carátula
- 2.- Detalle de abreviaturas utilizadas
- 3.- índice
- 4.- Carta de presentación
- 5.- Capítulo I: Información introductoria
- 6.- Capítulo II: Sistema de control interno – Principales condiciones reportables
- 7.- Capítulo III: Sistema Financiero
- 8.- Capítulo IV: Rubro Examinado
- 9.- Anexo

e.- MATERIALES Y MÉTODOS

Materiales

Para la presente investigación se utilizó algunos materiales como suministros y equipo de oficina, los mismos que se describen a continuación:

Suministros de Oficina

Los suministros de oficina que se emplearon durante el transcurso de la realización del presente trabajo, son los siguientes:

- Resma de hojas de papel boom A4
- Carpetas
- Anillados
- Empastados

Equipo de Oficina

Los equipos de oficina utilizados durante el desarrollo de la presente investigación son:

- Computadora
- Calculadora
- Impresora
- Flash memory

Métodos

Los métodos que se utilizaron para ejecutar el desarrollo del presente proyecto y las técnicas necesarias que faciliten el proceso de trabajo de tesis son los siguientes:

CIENTÍFICO

Este método se utilizó para extraer y conocer los conceptos científicos, teóricos y todo lo referente a auditoría y examen especial para desarrollar la respectiva práctica.

DEDUCTIVO

Siendo un método que va de lo general a lo particular hizo posible el conocimiento de los aspectos generales sobre la auditoría ,leyes y disposiciones legales que rigen el movimiento contable y financiero de la empresa una vez conocidos estos aspectos aplicarlos en el análisis de casos particulares como en la cuenta inventarios.

INDUCTIVO

Permitió determinar el problema objeto de estudio y enfocarnos de manera general al desenvolvimiento y operación institucional para dar a conocer mediante las conclusiones los fenómenos encontrados en la empresa y por ende generar posibles recomendaciones a los directivos de la empresa.

ANALÍTICO

Muy importante su utilización especialmente al momento de realizar el análisis Cuenta Inventarios, facilitando la preparación de cédulas analíticas y otros papeles de trabajo referentes al análisis global de las cuenta.

SINTÉTICO

Se empleó para relacionar los diferentes resultados de la aplicación de las técnicas de auditoría, emitir las respectivas interpretaciones y llegar a definir la situación

real en que se encuentra la entidad, con lo cual se dará cumplimiento a los objetivos planteados en el presente proyecto.

TÈCNICAS

Las técnicas que se utilizarán son:

OBSERVACIÒN

Se considera que ésta técnica es de gran apoyo al momento de realizar una investigación debido a que nos permitió visualizar personalmente las actividades y funciones que realiza la entidad para poder determinar falencias por las que la empresa atraviesa.

ENTREVISTA

La técnica de la entrevista está dirigida al Gerente y a la persona que labora en el área de repuestos de la empresa Autosierra S.A., con la finalidad de solicitar información necesaria acerca de cómo se lleva los repuestos, como está conformada la empresa, cuál es su misión, objetivos, y servicios que ofrece; todo esto con el fin de desarrollar de manera eficiente el examen especial a la cuenta inventarios.

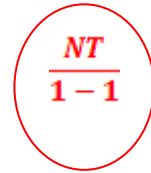
RECOLECCIÒN BIBLIOGRÀFICA

Será necesaria para poder obtener información en libros, folletos, leyes, reglamentos, normas, documentos, tesis, internet, etc., misma que nos permitirá una mejor fundamentación teórica.

f. RESULTADOS

CARTA DE COMPROMISO

OT. No. : 001-CCA-MED-2014
FECHA : 10 de enero del 2014
RESPONSABLES : Sra. Ximena de los Ángeles Mora



ALCANCE:

Realizar el examen especial a la cuenta Inventarios de la Empresa Autosierra S. A Correspondiente al 1 de enero al 31 de Junio del 2013.

OBJETIVOS:

- 1.- Determinar la razonabilidad de cifras que constan en los estados financieros, conforme a las disposiciones legales.
- 2.- Evaluar el cumplimiento de metas y objetivos en la prestación de servicios o producción de bienes.
- 3.- Ejercer el control de ingresos y gastos.

TIEMPO:

El examen especial que se realizará de acuerdo al Plan Específico en un tiempo estimado de 8 meses de acuerdo al cronograma de trabajo.

Iniciación de trabajo : 10 de enero del 2014

Terminación de trabajo : 30 de agosto del 2014

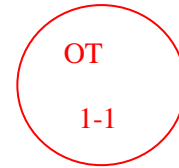
Particular que comunico a usted para los fines legales pertinentes.

Atentamente,

Mg. Lucía Armijos

Supervisora de Tesis

ORDEN DE TRABAJO.



OT- EH-CEE-2014- 001

Ambato, 06 de enero 2014

Señora

Ximena de los Ángeles Mora Serrano

JEFE DE EQUIPO

Ciudad.-

Conforme a la carta de compromiso enviada al Sr. José Ignacio Holguín en su calidad de Gerente de la Empresa Autosierra S.A., se ha confirmado el inicio del emitido el compromiso del “EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA INVENTARIOS EN LA EMPRESA AUTOSIERRA S.A DE LA CIUDAD DE AMBATO DEL PERIODO DE ENERO A JUNIO DEL 2013”, para el efecto designo a usted como Auditor responsable para el desarrollo de este trabajo.

Los objetivos a considerar son:

- Evaluar el control interno.
- Verificar la razonabilidad de la cuenta inventarios de repuestos con respecto a los saldos presentados en los estados financieros presentados al 31 de junio del 2013.
- Preparar el informe que contenga conclusiones y recomendaciones.

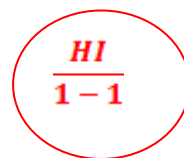
El tiempo de duración de este trabajo es de sesenta días y una vez concluido sírvase emitir el respectivo informe de resultado de su gestión,

Atentamente

Mg. Lucia Armijos.

SUPERVISORA DE AUDITORÍA

EMPRESA AUTOSIERRA S.A
EXAMEN ESPECIAL
HOJA DE ÍNDICES



PERÍODO: Del 01 de Enero al 31 de Junio del 2013
COMPONENTE: Inventarios

| | |
|--|-------------|
| ORDEN DE TRABAJO | OT |
| NOTIFICACIÓN | NT |
| PLANIFICACION PRELIMINA | PP |
| PLAN ESPECIFICO | PE |
| CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES | CA |
| PROGRAMA DE AUDITORIA | PA |
| CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO | CCI |
| EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO | ESCI |
| INVENTARIOS | I |
| HOJAS DE MARCAS | HM |
| HOJAS DE ÍNDICES | HI |
| CÉDULAS NARRATIVAS | CN |
| CÉDULAS ANÁLITICAS | CA |
| CÉDULAS SUMATORIAS | CS |

| | |
|---|---|
| ELABORADO POR: Sra. Ximena Mora | REVISADO POR: Mg. Lucía Armijos |
| FECHA: | 13 de enero del 2014 |

EMPRESA AUTOSIERRA S.A
EXAMEN ESPECIAL
HOJA DE MARCAS

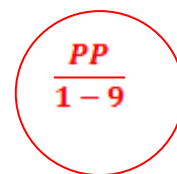


PERÍODO: Del 01 de Enero al 31 de Junio del 2013
COMPONENTE: Inventarios

| SIMBOLO | SIGNIFICADO |
|----------------|---------------------------------|
| √ | TOMADO O CHEQUEADO |
| S | DOCUMENTACION SUSTENTATORIA |
| Σ | COMPROBADO SUMAS |
| c | CONFIRMADO |
| \$ | SIN DOCUMENTACION SUSTENTATORIA |
| ^ | TRANSACCION RASTREADA |
| Δ | EJECUCION DE CALCULOS |
| N | NO AUTORIZADO |
| A | VERIFICACION POSTERIOR |
| // | SALDO AUDITADO |
| C | SALDO CERTIFICADO |

| | |
|---|---|
| ELABORADO POR: Sra. Ximena Mora | REVISADO POR: Mg. Lucía Armijos |
| FECHA: | 13 de enero del 2014 |

EMPRESA AUTOSIERRA S.A
EXAMEN ESPECIAL
PLANIFICACION PRELIMINAR



PERÍODO: Del 01 de Enero al 31 de Junio del 2013

COMPONENTE: Inventarios

1.- Motivo del Examen

El examen especial a efectuarse en la Empresa Autosierra S.A., se llevará a cabo con la finalidad de dar cumplimiento a la orden de trabajo N.-001.CCA-MED-14.

2.- Objetivos del Examen Especial

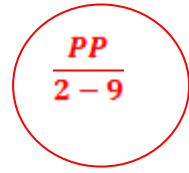
- Evaluar el control interno

- Verificar la razonabilidad de la cuenta inventarios de repuestos con respecto a los saldos presentados en los estados financieros presentados al 31 de junio del 2013.

- Preparar el informe que contenga conclusiones y recomendaciones

3.- Alcance del Examen Especial

Se practicará el examen especial al rubro Inventarios, durante el período del 1° de enero al 31 de junio del 2013. El presente trabajo incluirá la evaluación del control interno.



4.- Identificación de la Entidad

Nombre de la Entidad: Empresa Autosierra S.A.
Dirección: Av. Cevallos y 5 de Junio
Teléfono: 032420-180 / 032822-226
Horario de Atención: lunes a viernes de 8:30 am a 6:30 pm
Sábado de 9:00 am a 12:30 pm

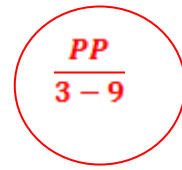
5.- Base Legal de Creación y Funcionamiento

La empresa AUTOSIERRA S.A., nació como empresa en la Ciudad de Ambato en 1960. Se encuentra legalmente constituida mediante Acuerdo Ministerial N° 6208 e Inscrita en el Registro General de Superintendencia de compañías con el N° de Orden 5472 del 26 de Noviembre de 1960.

Base Legal

Para el desarrollo de sus funciones se rige a las siguientes disposiciones legales:

- 1.- Superintendencia de Compañías
- 2.- Dinardap
- 3.- UAS (Unidad de análisis financiero)
- 4.- SRI
- 5.- Código de trabajo
- 6.- Reglamentos Internos de la Empresa



6.- Misión, visión y objetivos de la Entidad

MISION

Ser una compañía que comercialice productos automotrices con agresividad, profesionalismo, CALIDAD DE SERVICIO y conocimiento, con un alto compromiso de sus miembros, aplicando y fortaleciendo todas y cada una de las políticas y procedimientos desarrollados e implementados bajo la norma ISO

9001:2000, que garanticen una satisfacción total de todos nuestros clientes, incrementando de esta manera el valor de la marca, de la compañía y obteniendo un retorno financiero y de satisfacción de nuestros clientes que proyecte a la compañía como líder en servicio y rentable para sus accionistas.

VISION

Autosierra va a continuar con el liderazgo en la distribución y en CALIDAD DE SERVICIO de productos automotrices para la zona central, manteniendo altos estándares de satisfacción de nuestros clientes consolidando la reputación de la empresa e incrementando la presencia de nuestra marca en el mercado.

Este tema es importante porque permite identificar fácilmente la situación actual de la cuenta inventarios por medio del examen especial; el aporte que se da a la empresa es la implementación de un modelo de índices de rotación lo cual permite

Objetivos

- Captar mayores recursos de los socios, que permitan el fortalecimiento de la empresa.
- Brindar servicios de calidad a los clientes mediante la venta de repuestos y demás servicios que presta la empresa.
- Capacitar permanentemente al personal, en las diferentes áreas requeridas.

- Adquirir una tecnología de punta que facilite las operaciones y trámites en la empresa.
- Implementar y amoblar los ambientes de trabajo y atención al público.
- Establecer estrategias que permitan incrementar las captaciones de la entidad.
- Implementar el departamento de sistemas, actualizar los sistemas de cómputo y equipos tecnológicos en la empresa.
- Aplicar Sistemas de Control Interno.
- Establecer una base de información actualizada de los clientes que permita un conocimiento del mismo.

7.- Estructura Orgánica de la Empresa Autosierra S.A.

En su organización estructural la empresa “AUTOSIERRA S.A.” se encuentra constituida por los siguientes niveles jerárquicos:



Fuente: Empresa Autosierra S.A.

Elaborado: Autora

PRINCIPALES FUNCIONARIOS

PP
5-9

| NOMBRE Y APELLIDO | CARGO | FECHA DE |
|-------------------------|---|------------------------------|
| | | GESTION |
| | | DESDE HASTA |
| JOSE IGNACIO HOLGUIN | GERENTE GENERAL | 03/10/2013 HASTA LA FECHA |
| VILMA GUAMÁN | GERENTE ADMINISTRATIVO FINANCIERO | 04/2009 HASTA LA FECHA |
| ANTONIETA DE MORA | CONTADO GRAL | 07/05/2013 HASTA LA FECHA |
| JORGE PULLUQUINGA | VENDEDOR MOSTRADOR | 01/05/2000 HASTA LA FECHA |
| XIMENA MORA | CAJA FACTUTACION | 14/03/2011 HASTA LA FECHA |

Recursos Materiales:

| RECURSOS ECONÓMICOS | COSTOS \$ |
|-------------------------|----------------|
| Honorarios y Asesorías. | 1300,00 |
| Suministros y otros. | 280,00 |
| Subtotal: | 1580,00 |
| 10% de Imprevistos. | 150,00 |
| TOTAL | 1730,00 |

Recursos Financieros:

El trabajo del examen especial será asumido en su totalidad por la autora, como cumplimiento de una obligación académica, previo a la obtención del Grado de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría Contador Público Auditor.

10.-Estructura del Informe

La comunicación de los resultados se entregará directamente a la gerencia General de la Empresa.

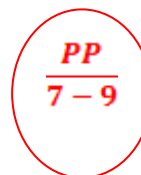
11. Distribución del Trabajo

| RESPONSABLE | ACTIVIDADES |
|----------------|-------------------------------------|
| Supervisor | Revisar reportes de informe |
| Jefe de Equipo | Elaboración de la Planificación |
| y Específica | Preliminar de la cuenta Inventarios |

12. Distribución de Tiempo

13.-Distribución del tiempo y actividades

| ACTIVIDADES | DISTRIBUCIÓN DE TIEMPO | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--------------------------|------------------------|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|-----------------|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|--|--|--|
| PLANIFICACION 35% | Abril | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Visita previa | 10 | 11 | 12 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Planificación preliminar | | | | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Planificación específica | | | | | | | | | | | 20 | 21 | 22 | 23 | 24 | 25 | 26 | 27 | 28 | 29 | 30 | | | | | | | | | | | | |
| EJECUCIÓN 60% | Mayo | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Cédulas Narrativas | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | 24 | 25 | 26 | 27 | 28 | 29 | 30 | | | |
| Cédulas analíticas | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | 24 | 25 | 26 | 27 | 28 | 29 | 30 | | | |
| | Julio | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| INFORME 5% | Julio | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 7 | 8 | 9 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ELABORADO POR | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| X.M | REVISADO POR: MG.LA | | | | | | | | | | | | | | | FECHA: 19-01-14 | | | | | | | | | | | | | | | | | |



AUTOSIERRA S.A
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA INVENTARIOS
Del 01 de Enero al 31 de Junio del 2013

FASE I Planificación

Mag. Lucía Armijos y Ximena Mora

FASE II Ejecución

Mag. Lucía Armijos y Ximena Mora

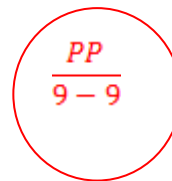
FASE III Informe

Mag. Lucía Armijos y Ximena Mora

**HOJA DE DISTRIBUCION DE
 TRABAJO**

| NOMBRES Y APELLIDOS | FUNCION | SIGLAS | TRABAJO A DESARROLLAR | TIEMPO |
|--------------------------------|-------------------------------|----------------------------------|---|----------------------|
| Mstr. Armijos Lucia | SUPERVISORA | A.L. | Revisar y supervisar el trabajos desarrollado por la aspirante al Grado de Ingeniera de Contabilidad y Auditoria.CPA | 80 DIAS |
| . Ximena Mora | JEFE DE EQUIPO Y OPERATIVO | X.M. | Comunicar el inicio del examen Prepara, suscribe y tramita comunicaciones Preparar la planificación preliminar y especifica Realizar el resultado de los papeles de trabajo con respaldos suficiente y competente Redactar borrador del informe Preparar programas de auditoria Desarrollar comentarios con todos los atributos en cedula Redactar el informe final del examen | 120dias |
| ELABORADO POR: X mora | | REVISADO POR: Mstr. L Armijos | | FECHA: 19/01/2014 |

14. Condiciones de la organización del archivo contable



Existe poca organización en cuanto a los archivos de las facturas de compras de inventarios entregados al encargado de la bodega, para verificar su legalidad y veracidad.

Sra. Ximena Mora

Mg. Lucía Armijos

Jefe de Equipo

Supervisor

Ambato, Enero /2014

Ambato, 19 de Enero del 2014

Srta.

Antonieta de Mora

CONTADORA GENERAL DE LA EMPRESA AUTOSIERRA S.A

Ciudad.-

De mi consideración:

Por medio de la presente me dirijo a usted para poner en conocimiento que a partir de día 1 de Febrero del 2014, se dará inicio al Examen Especial a la cuenta Inventarios en el período comprendido del 01 de enero al 31 de junio del 2013 de conformidad con la orden de trabajo N°001-CCA-MED-14.

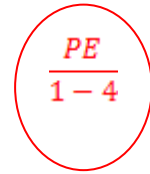
En tal virtud solicito a usted toda la respectiva documentación y colaboración para el desarrollo del examen especial.

Atentamente,

Ximena Mora Serrano

JEFE DE EQUIPO

EMPRESA AUTOSIERRA S.A
EXAMEN ESPECIAL A LACUENTA INVENTARIOS
Del 01 de enero al 31 de Junio del 2013



PLANIFICACION ESPECÍFICA

a) MEMORANDO DE PLANIFICACION ESPECIFICA

DE: Ximena Mora Serrano
PARA: Auditora Externa Contratada
José Ignacio Holguín
Gerente de la empresa Autosierra S.A.

ASUNTO: Planificación Específica del trabajo de Auditoría

EMPRESA: Autos y Servicio de la Sierra Autosierra S.A.

ESTADOS FINANCIEROS: Enero a Junio del 2013

ACTIVIDADES DE CONTROL A DESARROLLAR:

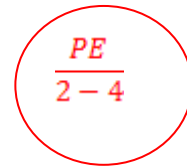
Departamento o sección: Inventario de mercaderías

Localidad: Ambato

Área o cuenta: 1.1.3 Inventarios

Componentes: 1.1.3.01.01.01 Inventarios

Tipo de Examen: Examen Especial



REQUERIMIENTOS DE AUDITORIA

El Examen Especial de Auditoría examinará a la Aérea de Inventarios para el período enero a junio del 2013.

El Examen de Auditoría se realizará en base de pruebas, y evidencias que respalden las cifras o informaciones presentadas en los Estados Financieros.

Durante el transcurso del Examen se darán a conocer las principales deficiencias mediante reuniones de trabajo o comunicaciones escritas.

FECHA DE INTERVENCIÓN

Inicio del trabajo de campo 10 de enero del 2014

Finalización del trabajo de campo 30 de mayo del 2014

Discusión del borrador de Informe con funcionarios

Emisión del informe final de Auditoría

PERSONAL ASIGNADO

El personal asignado para el Examen de Auditoría es:

Supervisor: Mg. Lucía Armijos

Auditor: Sra. Ximena Mora

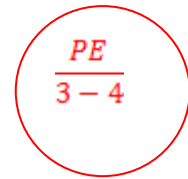
TIEMPO ESTIMADO EN DIAS Y HORAS

Los días presupuestados para la realización de este Examen de Auditoría es de 60 días laborables.

El trabajo de Auditoría será de viernes a sábado de 8:30 a.m. hasta la 1:00 p.m. tiempo en el cuál la auditora deberá cumplir con sus respectivas actividades.

Cabe recalcar que el trabajo de Auditoría se lo realizará en los días y horas establecidos excepto los días festivos.

a) ENFOQUE DE PLANIFICACION ESPECIFICA



1.- ANTECEDENTES

El Examen Especial a la Empresa AUTOSIERRA S.A, se lleva a cabo con el propósito de obtener el título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría en la Universidad Nacional de Loja de conformidad con lo establecido en la Carrera de Contabilidad y Auditoría en el 20 de Febrero del 2014 en el que autorizan para que supervise y dirija mi práctica profesional, como DIRECTORA DE TESIS a la Mag. Lucía Armijos funcionaria de la MED de la Universidad Nacional de Loja.

2.- MOTIVO DEL EXAMEN ESPECIAL

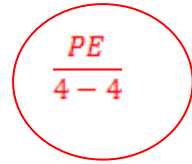
El Examen Especial a la cuenta INVENTARIOS, de la empresa AUTOSIERRA S.A.; se desarrolla en cumplimiento de un requisito de graduación previo a optar el Grado de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría en la Universidad Nacional de Loja de conformidad con la Orden de Trabajo N° 001 de fecha 20 de Febrero del 2014, emitida por el Mg. Armijos Lucia

3.- OBJETIVOS DEL EXAMEN ESPECIAL

Los objetivos del Examen Especial, están dirigidos a:

1.-- Evaluar el sistema de control interno que rige la empresa con el objeto de verificar el cumplimiento de las disposiciones legales, estatutarias y reglamentarias.

2.- Determinar sobre la razonabilidad de la Cuenta INVENTARIOS,



Objeto del Examen.

Elaborar y presentar un informe que contenga comentarios, conclusiones y recomendaciones, tendientes a tomar decisiones que se crean necesarias para alcanzar los objetivos y metas trazadas por los directivos de la empresa.

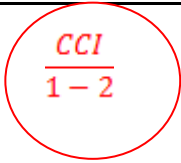
4.- ALCANCE DEL EXAMEN

El Examen Especial a la cuenta INVENTARIOS de la empresa AUTOSIERRA S.A.” domiciliada en el Cantón Ambato de la Provincia de Tungurahua, se efectuará del 1 de enero al 31 de diciembre del 2013. El mismo que comprenderá la Evaluación del Sistema de Control Interno, estudio, análisis y revisión del uso y funcionamiento de la Cuenta INVENTARIOS y que se realizará de conformidad con las normas, políticas, procedimientos y demás disposiciones legales

Cliente: AUTOSIERRA S.A

Orden trabajo: Examen Especial a la Cuenta de Inventarios

Período: Del 01 de enero al 30 junio 2013



Formulario de Evaluación del Control Interno

| N° | Preguntas | RESPUESTAS | | | VALORACIÓN | | Observación |
|-----------------------|---|----------------------|----|-----|---------------|--------|-------------------------|
| | | Sí | No | N/A | PON. | CALIF. | |
| 1 | ¿Se presupuesta la adquisición de inv. de mercaderías en base a un plan operativo anual? | X | | | 3 | 3 | |
| 2 | ¿Son debidamente autorizadas las adquisiciones de inv. de mercaderías por Gerencia ? | X | | | 3 | 2 | |
| 3 | ¿Los inv. de mercaderías se adquieren a proveedores calificados por la entidad? | | X | | 3 | 0 | Por solicitud de pedido |
| 4 | ¿Se realiza tres cotizaciones previas a la compra de los inventarios de mercaderías? | X | | | 3 | 3 | |
| 5 | ¿Se solicita por escrito previa la adquisición de los inv. Mercaderías? | X | | | 3 | 2 | |
| 6 | ¿Son analizadas las cotizaciones antes de la compra por alguna otra persona? | X | | | 3 | 3 | |
| 7 | ¿Los inv. de mercaderías adquiridos son ing. a bodega? | X | | | 3 | 3 | |
| 8 | ¿Se elabora actas de recepción cuando se entregan las compras adquiridas? | X | | | 3 | 3 | |
| 9 | ¿Se registran las compras en contabilidad al momento de adquisición? | X | | | 3 | 3 | |
| 10 | ¿Se clasifican los inv. de mercaderías de conformidad a las Normas contables y al catálogo de cuentas emitidas? | X | | | 3 | 1 | |
| 11 | ¿Se cruza la información del saldo contable y el inv. de bodega por lo menos una vez al año? | X | | | 3 | 3 | Por medio de diario |
| TOTAL | | | | | 36 | 29 | |
| ELABORADO POR: | | REVISADO POR: | | | FECHA: | | |

Ciente: AUTOSIERRA S.A

Orden trabajo: Examen Especial a la Cuenta de Inventarios

Período: Del 01 de enero al 30 junio 2013

CCI
2-2

Formulario de Evaluación del Control Interno

| N° | Preguntas | RESPUESTAS | | | VALORACIÓN | | Observación |
|-----------------------|---|----------------------|----|-----|---------------|---------|-------------|
| | | Si | No | N/A | PON . | CALIF . | |
| 13 | ¿Se han dispuesto constataciones físicas por personas independientes al control, custodia y registro? | X | | | 3 | 3 | |
| 14 | ¿Son retirados los inventarios de mercaderías que se encuentran en mal estado en sitios seguros? | X | | | 3 | 3 | |
| 15 | ¿Se ha solicitado bajas en los inventarios de mercaderías? | X | | | 3 | 3 | |
| 16 | ¿En el período bajo examen ha existido pérdida de inventarios de mercaderías por lo que se han reportado? | X | | | 3 | 2 | |
| TOTAL | | | | | 12 | 11 | |
| ELABORADO POR: | | REVISADO POR: | | | FECHA: | | |

Ciente: AUTOSIERRA

Orden trabajo: Examen Especial a la Cuenta de Inventarios

Período: Del 01 de enero al 30 junio 2013

Formulario de Evaluación del Control Interno

RESULTADO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO.

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{\text{Calificación}}{\text{total}} \times 100 \quad 40 \times 100 = \mathbf{83\%}$$
$$\text{Ponderación total} \quad 48$$

| Evaluación del riesgo de control | | | |
|---|-------------|--------------|-------------|
| | Alta | Media | Baja |
| Calificación | | | 83% |
| Ponderación | 15-50% | 51-75% | 76-95% |
| | Baja | Media | Alta |
| Evaluación del riesgo inherente | | | |

CONCLUSIÓN:

Luego de haber evaluado el cuestionario de control interno determinamos que la cuenta inventarios tiene un grado de confianza alto y el riesgo es bajo por lo que nos permite aplicar procedimientos en cuanto al nivel de muestra de sus registros y controles.

Cliente: AUTOSIERRA S.A

Orden trabajo: Examen Especial a la cuenta Inventarios

Período: Del 01 de enero al 30 junio 2013

PROGRAMA DE AUDITORÍA

| N° | OBJETIVOS Y PROCEDIMIENTOS | Ref. | Elaborado por | Fecha |
|-------------------------|---|-------------|----------------------|--------------|
| 1 | Evaluar el sistema de control interno | | | |
| 2 | Determinar la razonabilidad de los saldos de inventarios | | | |
| 3 | Determinar que todas las operaciones hayan sido registradas | | | |
| 4 | Elaborar el informe de resultados obtenidos con el dictamen profesional, junto a conclusiones y recomendaciones | | | |
| | PROCEDIMIENTOS | | | |
| 1 | Evalué el sistema de control interno mediante el método de cuestionario | CCI/1-2 | XAMS | 14/04/2014 |
| 2 | Verificar criterios normas políticas y procedimientos de toma física que dejen constancia en los papeles de trabajo | PTF/1-1 | XAMS | 16/04/2014 |
| 3 | Narrativas de documentos usados en la bodega y procesos de registro contable | NDC/1-7 | XAMS | 18/04/2014 |
| 4 | Elaboré una cédula narrativa, procedimientos de despacho | NPP/1-3 | XAMS | 19/04/2014 |
| 5 | Cédula analítica para establecer la razonabilidad del registro contable | CRC/1-1 | XAMS | 20/04/2014 |
| ELABORADO POR: X.A.M.S | | | FECHA: 22/03/2014 | |
| APROBADO POR: A.L.A.T.. | | | | |

AUTOSIERRA S.A
EXAMEN ESPECIAL A CUENTA INVENTARIOS
RUBRO EXAMINADO DE ENERO A JUNIO DEL 2013

| CODIGO | DENOMINACION | SALDO CONTABLE |
|-----------------|--------------------------|-----------------------|
| 1.1.3 | INVENTARIOS | 1414,778,56 |
| 1.1.3.01 | MERCADERIA EN ALMACEN | 1,414,778,356 |
| | | |
| ELABORADO: XAMS | REVISADO: MGLA | FECHA: |

PTF

1-2

AUTOSIERRA S.A

Examen Especial a la Cuenta Inventarios

Período: Del 01 de enero al 30 junio 2013

Objetivo: Verificar procedimientos de toma física

NARRATIVA DE INSPECCIÓN DE PROCEDIMIENTO DE TOMA FÍSICA DE INVENTARIOS

COMENTARIO:

Una vez cumplida la diligencia de observación del proceso de toma física de inventario advertimos las siguientes observaciones:

Se contrata a 10 personas externas con experiencia en repuestos automotrices, para el conteo físico.

El bodeguero participa en el proceso pero sin voz ni voto

Se utilizan formularios de conteo

Previo el inicio del conteo se hace el corte de numeración de la documentación de bodega que implica ingresos o egresos de repuestos

En caso de diferencias de saldo contable con el físico se hace un segundo conteo de confirmación, de persistir la novedad se registra la novedad en el informe final

Conclusión.- *Los procedimientos de toma física cumplen con los parámetros esperados para el efecto.*

ELABORADO POR:

X.A.M.S.

REVISADO POR:

A.L.A.T..

FECHA:

AUTOSIERRA S.A
EXAMEN ESPECIAL LA CUENTA INVENTARIOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE JUNIO DEL 2013



AUTOSIERRA S.A.

Inventario Físico

Parámetros: Agencia: '001'
 Bodega: '201','202','203','209'

Línea C: '2%'
 Fecha: 26 DIC 2013

PTF
2-2

| Agencia: | | 001 - MATRIZ | | | | | | | | | |
|------------------|----------------------------------|------------------|-----------|-----------|-------|----------|-----------|-----------|------------------|--|--|
| Línea Comercial: | | 2.01 - REPUESTOS | | | | | | | | | |
| Código | Descripción | 1º Conteo | 2º Conteo | 3º Conteo | Stock | Reservas | en Percha | Costo Unl | Ubicación | | |
| W06A121012E | BOMBA DE AGUA (AGU,APK,AEG) | | | | 1 | 0 | 1 | 153.28 | G.07.F | | |
| W06A121132 | BRIDA DE AGUA | | | | 2 | 0 | 2 | 6.21 | | | |
| W06A141025 QX | PLATO DE EMBRAGUE | | | | 1 | 0 | 1 | 133.22 | AA.02.B | | |
| W06A141025C | PLATO DE EMBRAGUE (AEG APK) | | | | 1 | 0 | 1 | 47.00 | PERCHA EMBRAGUES | | |
| W06A141025Q | PLATO DE EMBRAGUE | | | | 2 | 0 | 2 | 119.01 | AA.02.C | | |
| W06A141031C | DISCO DE EMBRAGUE (AEG APK) | | | | 1 | 0 | 1 | 84.00 | PERCHA EMBRAGUES | | |
| W06A141031H | DISCO DE EMBRAGUE (APK) | | | | 1 | 0 | 1 | 181.44 | AA.02.D | | |
| W06A145933D | BANDA DE ALTERNADOR | | | | 2 | 0 | 2 | 33.49 | C.03.D | | |
| W06A260849B | BANDA DE A/C | | | | 4 | 0 | 4 | 89.11 | G.03.E | | |
| W06A905161B | SENSOR HALL | | | | 1 | 0 | 1 | 70.18 | Q.01.I | | |
| W06A905430 AC | CABLE DE BUJIA #2 (BBX) | | | | 3 | 0 | 3 | 31.04 | Q.01.I | | |
| W06A905430 AD | CABLE DE BUJIA #3 (BBX) | | | | 1 | 0 | 1 | 24.59 | H.10.E | | |
| W06A905430 AE | CABLE DE BUJIA #4 (BBX) | | | | 2 | 0 | 2 | 25.74 | H.10.F | | |
| W06A906018R | MODULO CENTRAL (AGU ->00) | | | | 1 | 0 | 1 | 728.68 | GA.12.D | | |
| W06A906032 KH | MODULO CENTRAL (BBX) | | | | 1 | 0 | 1 | 313.73 | GA.12.E | | |
| W06A906057Q | MODULO CENTRAL | | | | 1 | 0 | 1 | 225.52 | | | |
| W06A906262 CL | SONDA LAMBDA | | | | 1 | 0 | 1 | 50.58 | H.10.D | | |
| W06A906262 DA | SONDA LAMBDA | | | | 1 | 0 | 1 | 158.37 | H.10.D | | |
| W06A906262C | SONDALAMBDA | | | | 1 | 0 | 1 | 170.43 | H.10.D | | |
| W06A906461A | SENSOR DE AIRE DE DEPURADOR | | | | 1 | 0 | 1 | 94.13 | H.10.C | | |
| W06A919501A | TROMPO DE TEMPERATURA | | | | 2 | 0 | 2 | 22.20 | K.11.J | | |
| W06B109119A | CORREA DE DISTRIBUCION (AGU) | | | | 1 | 0 | 1 | 58.00 | C.03.J | | |
| W06B109243B | SENSOR DE CORREA DE DISTRIBUCION | | | | 1 | 0 | 1 | 67.63 | G.07.C | | |
| W06B109243F | EMPLADOR DE BANDA | | | | 1 | 0 | 1 | 80.43 | G.07.G | | |
| W06B121119B | ANILLO JUNTA | | | | 8 | 0 | 8 | 4.05 | PEQUEÑOS | | |
| W06B260849A | BANDA A/C | | | | 1 | 0 | 1 | 13.23 | C.03.B | | |
| W06B903137 | BANDA ALTERNADOR | | | | 1 | 0 | 1 | 19.10 | C.03.B | | |
| W06B905115R | BOBINA DE ENCENDIDO (AWT) | | | | 1 | 0 | 1 | 59.95 | H.10.G | | |
| W06D109243B | SENSOR DE CORREA | | | | 2 | 0 | 2 | 172.66 | G.07.G | | |
| W06D109243C | SENSOR DE CORREA | | | | 1 | 0 | 1 | 184.50 | G.07.G | | |
| W06D109244E | RODILLO TENSOR | | | | 1 | 0 | 1 | 67.51 | | | |
| W06D115562 | FILTRO DE ACEITE | | | | 17 | 1 | 16 | 17.01 | O.23.C | | |
| W06E115562A | FILTRO DE ACEITE | | | | 3 | 0 | 3 | 21.95 | O.23.E | | |
| W06F133837T | DEPURADOR | | | | 1 | 0 | 1 | 429.04 | ARRIBA | | |
| W06F133843A | FILTRO DE AIRE | | | | 1 | 0 | 1 | 24.66 | A.01.J | | |
| W06F906283F | ELECTROVALVULA | | | | 1 | 0 | 1 | 49.20 | Q.01.I | | |
| W06H121026 AB | BOMBA DE AGUA | | | | 1 | 0 | 1 | 319.52 | AA.01.C | | |
| W06H121113B | TERMOSTATO | | | | 1 | 0 | 1 | 38.40 | G.07.E | | |
| W06H145255F | POLED DE D/H | | | | 1 | 0 | 1 | 22.93 | G.07.C | | |
| W06H903133G | SENSOR | | | | 2 | 0 | 2 | 73.70 | H.10.H | | |
| W06H903137H | BANDA DE DISTRIBUCION | | | | 1 | 0 | 1 | 27.47 | C.03.B | | |
| W06H903341D | SENSOR | | | | 2 | 0 | 2 | 26.13 | H.10.H | | |
| W06H906501A | BUJIAS | | | | 4 | 0 | 4 | 31.16 | | | |
| W06J115403J | FILTRO DE ACEITE | | | | 17 | 1 | 16 | 25.69 | O.23.E | | |
| W06J141015D | DISCO Y PLATO DE EMBRAGUE | | | | 2 | 0 | 2 | 443.01 | PERCHA EMBRAGUES | | |
| W06J280849D | BANDA DE ALTERNADOR | | | | 3 | 0 | 3 | 32.40 | C.03.E | | |
| W06J903133A | SENSOR DE BANDA | | | | 1 | 0 | 1 | 63.79 | | | |
| W06J906262AA | SONDA LAMBDA | | | | 1 | 0 | 1 | 311.74 | | | |
| W06J11547D | JUNTA | | | | 2 | 0 | 2 | 6.10 | PEQUEÑOS | | |
| W07K129620 | FILTRO DE AIRE | | | | 8 | 0 | 8 | 17.00 | A.01.H | | |
| W07K145933C | BANDA DE ALTERNADOR | | | | 1 | 0 | 1 | 18.80 | C.03.H | | |
| W07K145933F | BANDA DE ACCESORIOS | | | | 1 | 0 | 1 | 32.83 | | | |
| W07K145933G | BANDA POLI V | | | | 2 | 0 | 2 | 19.50 | C.03.G | | |
| W07K903315T | SENSOR DE BANDA | | | | 1 | 0 | 1 | 84.53 | Q.01.J | | |
| W07K906032H | MODULO DE ENCENDIDO | | | | 1 | 0 | 1 | 935.04 | GA.12.E | | |
| W07K906055J | UNIDAD DE CONTROL | | | | 1 | 1 | 0 | 592.63 | | | |
| W07Z906379A | CAPUCHON DE CONECTOR | | | | 2 | 1 | 1 | 56.29 | | | |

NDC

1-9

AUTOSIERRA S.A

Examen Especial a la Cuenta Inventarios

Período: Del 01 de enero al 30 junio 2013

Objetivo: Verificar documentación fuente de uso de bodega y en registro contables

NARRATIVA DE DOCUMENTACIÓN FUENTE

COMENTARIO:

Una vez verificada la documentación utilizada en bodega y registro contable se indica lo siguiente:

El bodeguero es la persona encargada de recibir la mercadería con la orden de compra por lo que verifica el despacho de la misma de acuerdo a la factura de compra emitida por el proveedor, una vez revisado procede a enviar la respectiva documentación al departamento de contabilidad para su ingreso al sistema y registro contable y así poder registrar en el kárdex, para efectuar la venta de los mismos.

Detalle a continuación los documentos utilizados :

- Facturas de compra
- Retención de impuestos previo al pago
- Orden de compra
- Kardex por ítem
- Factura de venta
- Registro de novedades (faltantes y sobrantes)
- Formato de hojas de conteo

Conclusión.- *Se ha verificado la documentación de uso operativo y registro contable de la cuenta repuestos, misma que cumplen con los parámetros esperados.*

ELABORADO POR:

X.A.M.S.

REVISADO POR:

A.L.A.T.

FECHA:

AUTOSIERRA S.A
Examen Especial a la cuenta Inventarios
Del 01 de enero al 30 de junio del 2013
FACTURA DE COMPRA

NDC
2-9

CANCELADO 29 JUL 2013
CGB-001-919

INDUWAGEN S.A.
 CONTRIBUYENTE ESPECIAL RESOLUCIÓN No.286

R.U.C. 0992664614001
 AUT. S.R.I. No. 1111811652 Fecha. Aut. 18/Octubre/2012
 VALIDO PARA SU EMISIÓN HASTA: 18/Octubre/2013

| | |
|--|--|
| R.U.C./C.I.: 1890141818001 CODIGO: 631 Sr.(es): AUTOS Y SERVICIOS DE LA SIERRA S.A. DIRECCIÓN: AV.CEVALLOS Y 5 DE JUNIO (ESQUINA) TELÉF: 032829664 CIUDAD: AMBATO REFERENCIA: JORGE P. | FACTURA: 001-002-000035255 FECHA: GUAYAQUIL, 13 DE JUNIO DE 2013 CONTROL: AA21038711 REPUESTOS ORDEN: --- PAG.NRO.: 1 / 1 FORMA PAGO: CREDITO VENDEDOR: JV |
|--|--|

| CANT | DESCRIPCIÓN | LÍNEA | LOCAL. | PREC.UNIT | T.PRECIO | VAL.DESCT | PRECIO NETO |
|------|-----------------------------------|-------|--------|-----------|----------|-----------|-------------|
| 1 | 6Q4839462 LEVANTAV.POS/RH/PO/ELEC | VWBR | NOLOC | 455.54 | 455.54 | 91.11 | 364.43 |
| 1 | 1JM809957 GUARDAP.GDF.LH/G4/J4 | VWEX | C2C03 | 40.00 | 40.00 | 8.00 | 32.00 |
| 1 | 0133112392 CORONA 1A/2A/98- | VWBR | B1G03 | 67.00 | 67.00 | 13.40 | 53.60 |

ENTREGADO
INDUWAGEN S.A.

INGRESADO A BODEGA

FECHA: 14 JUN 2013

18/06/13.

29/06/13

| | |
|--|--|
| * Declaro haber recibido a mi entera satisfacción, la mercadería/equipo detallada en esta factura, sujetandome a las condiciones y plazo que consta en misma y acepto pagar los intereses de mora autorizados por la ley en caso de uso en los pagos respectivos. La mercadería viaja por cuenta y riesgo del cliente. No se aceptan reclamos ni devoluciones de mercadería una vez salida del almacén. | SUBTOTAL 12.00 %: US\$ 450.03 VALOR IVA.....: 12.00 % US\$ 54.00 FLETE.....: US\$ 0.00 TOTAL FACTURA.....: US\$ 504.03 |
|--|--|

Son: QUINIENTOS CUATRO CON 03/100* DOLARES**

Debo y pagaré a la vista y a la orden de INDUWAGEN S.A., en forma incondicional e irrevocable, la cantidad indicada en este documento. Renuncio fuero y domicilio, sometidome a los jueces de lo civil de GUAYAQUIL, y a la vía ejecutiva o verbal sumaria quedando esta a elección del acreedor, transcurridos 30 días desde la fecha de emisión de la factura, el cliente perderá el descuento otorgado y se le suspenderá el crédito.

**ORIGINAL ADQUIRIENTE FAVOR EMITIR CHEQUE A NOMBRE DE INDUWAGEN S.A

MATRIZ: GUAYAQUIL, AV. CARLOS JULIO AROSEMENA S/N KM 3.5 JUNTO AL EDIF.MOVISTAR Tel: 042266389 Fax:
 web:www.induwagen.com

AUTOSIERRA S.A
Examen Especial a la cuenta Inventarios
Del 01 de enero al 30 de junio del 2013
RETENCION

NDC
3-9

AUTOS Y SERVICIOS DE LA SIERRA
AUTOSIERRA S.A.

MATRIZ:
 Av. Cevallos s/n y 5 de Junio
 Teléfono: (03) 2822-226
 Fax: (03) 2420-446 · AMBATO

TALLER DE SERVICIO:
 Av. Cevallos 04-52 y 5 de Junio
 Telefax: (03) 2420 180
 AMBATO

R.U.C. 1890141818001
COMPROBANTE DE RETENCIÓN
 N° 001-001- **0021582**
 AUTORIZACIÓN S.R.L. N° 1112532106

SEÑOR(ES): **INDUWAGEN S.A.**
 R.U.C.: **0992664614001**
 DIRECCIÓN: **AV. CARLOS JULIO AROSEMENA KM 3.5 SM Y JUNTO AL EDIF. N**
 TELÉFONO: **042206389**

CONTRIBUYENTE ESPECIAL
 Resolución # 196 · del 10/12/1999

FECHA EMISIÓN: **13 JUN 2013**
 TIPO COMPROBANTE DE VENTA: **FACTURA**
 N° COMPROBANTE DE VENTA: **001002000035255**

| EJERCICIO FISCAL | IMPUESTO | CÓDIGO DEL IMPUESTO | BASE IMPONIBLE PARA LA RETENCION | % DE RETENCIÓN | VALOR RETENIDO |
|------------------|----------|---------------------|----------------------------------|----------------|----------------|
| 2013 | RENTA | 312 | 450.03 | 1.00% | 4.50 |
| TOTAL | | | | | 4.50 |

_____ FIRMA AGENTE DE RETENCIÓN _____ FIRMA CONTRIBUYENTE

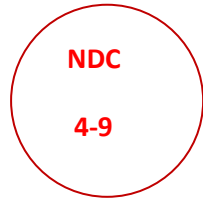
INDUSTRIAS DE PAPEL PAPELON Cía. Ltda. RUC: 1890140625001 Aut. 1368
 Telefax: 2823573/2421847 Ambato • FECHA AUTORIZACION 02-ABRIL-2013
 VALIDO HASTA 02-ABRIL-2014 • Numerado del 20951 al 25950
 SUJETO PASIVO RETENIDO (Original: Blanco) - AGENTE DE RETENCIÓN (1ª Copia: Amarillo)
 ARCHIVO (2ª Copia sin valor para efecto tributario: Rosa)

AUTOSIERRA S.A

Examen Especial a la cuenta Inventarios

Del 01 de enero al 30 de junio del 2013

AUTORIZACION DE COMPRA



AUTORIZACION COMPRA PROVEEDORES

| ITEMS | CODIGO | DESCRIPCION | PVP | STOCK | PROVEEDOR | PVP |
|-------|-------------|-------------|-------|-------|-----------|-----------|
| 1 | 6q4839462 | MECANISMO | ##### | NO | INDUWAGEN | \$ 364,43 |
| 2 | 1JM809957 | GUARDAPOLVO | | NO | INDUWAGEN | \$ 52,00 |
| 3 | 133122392 | CORONA | | NO | INDUWAGEN | \$ 53,60 |
| 4 | 03L906022CS | UNIDAD | | NO | INDUWAGEN | \$ 3.000 |
| 5 | | | | | | |
| 6 | | | | | | |
| 7 | | | | | | |
| 8 | | | | | | |

LICITADO: TELLERES
 AUTORIZADO: JORGE LUIS PUJULLIQUINGA
 FECHA: 14/06/2013

N° ORDEN DE TRABAJO TALLER
 NOMBRE DEL CLIENTE
 REPUESTO: NO DISPONE

Estimado Jorge Luis:
 De acuerdo autorizado.
 Saludos,
 Ma. del Carmen

AUTOSIERRA S.A.

AUTOSIERRA S.A
Examen Especial a la cuenta Inventarios
Del 01 de enero al 30 de junio del 2013

NDC
5-9

KARDEX PRODUCTO: W6Q4839462 - LEVANTAVIDRIOS

Página: 1 de 1

AUTOSIERRA S.A.
Kardex del Producto
 Parámetros: Agencia: '001' Producto: 'W6Q4839462' Fecha: 01 ENE 2013 - 30 JUN 2013

| Agencia: MATRIZ | | | | | | | | | |
|---------------------------------------|-----------------|---------------|----------|------------------------|---------------------------|--------------------|----------------|------------------------------------|-------------|
| Producto: W6Q4839462 - LEVANTAVIDRIOS | | | | | | Bodega: REPUESTOS | | Stock: 0.00 | |
| Exi. Min: 0 | | Reservada: 0 | | Ult. Ing/Com: 14/06/13 | | Unidad: | | Status Obs.: ROTACION PRIMER SEMES | |
| Exi. Max: 0 | | Demanda: 0.00 | | Ult. SalVen: | | Ult. Cost U.: 0.00 | | Saldo Ant.: 0 0.00 | |
| Transacción | Factura | N° OT | Fecha | Entrega | Cliente / Proveedor. | Cantidad | Costo | Saldo Cant. | Saldo Costo |
| E11 22421 | 001002000035255 | | 13/06/13 | 14/06/13 | INDUWAGEN S.A. | 1.00 | 364.43 | 1.00 | 364.43 |
| S11 22434 | 001003000002042 | | 14/06/13 | | QBE SEGUROS COLONIAL S.A. | -1.00 | -364.43 | 0.00 | 0.00 |
| Ingresos: | | | | | | 1.00 | 364.43 | | |
| Egresos: | | | | | | -1.00 | -364.43 | | |
| Total Ingresos: | | | | | | 1.00 | 364.43 | | |
| Total Egresos: | | | | | | -1.00 | -364.43 | | |

AUTOSIERRA S.A
Examen Especial a la cuenta Inventarios
Del 01 de enero al 30 de junio del 2013
FACTURA DE VENTA

NDC
6-9

0002040

AUTOS Y SERVICIOS DE LA SIERRA
AUTOSIERRA S.A.

MATRIZ:
 Av. Cevallos s/n y 5 de Junio
 Teléfono: (03) 2822-226
 Fax: (03) 2420-446 • AMBATO

TALLER DE SERVICIO:
 Av. Cevallos 04-52 y 5 de Junio
 Telefax: (03) 2420 180
 AMBATO

Código: 1791240014001
 Cliente: ORE SEGUROS COLONIAL S.A.
 Dirección: AV ELOY ALFARO ENTRE JOSE QUERI 40-270 y PASAJE
 Teléfonos: 023988900 - 032820571 Ext.: Celular:
 Fax: Referencia: 22434

R.U.C.: 1791240014001

FACTURA Nº 001-003-0002042
 FACTURA DE MERCADERIAS
 Autorización S.R.L. Nº 1112631292
 R.U.C. 1890141818001
 CONTRIBUYENTE ESPECIAL
 Resolución # 196 • del 10/12/1999

| | | | | |
|--|---------------------------|---------------------------|----------|-----------------------|
| LUGAR Y FECHA AMBATO, 14 JUNIO 2013 | VENCIMIENTO 14/07/2013 | VENDEDOR J.FULLUGUINGA | ORDEN Nº | REFERENCIA 0002042 |
|--|---------------------------|---------------------------|----------|-----------------------|

| CODIGO | DESCRIPCION | CANT. | UNIDAD | PRECIO UNIT. | DESCUENTO | PRE. UNIT. NETO | PRE. TOT. NETO |
|-------------------------|----------------|-------|--------|--------------|-----------|-----------------|----------------|
| W6C4839462 | LEVANTAVIDRIOS | 1.00 | | 455.54 | 5.00% | 432.76 | 432.76 |
| Total Repuestos: | | | | | | | 432.76 |

INDUSTRIAS DE PAPEL PAPELOM Cia. Ltda. RUC. 1890140625001 Aut. 1368 • Telefax: 282373/2421847 • Ambato

de (nos) y Pagaré (nos) a días vista en esta ciudad o en el
 ar que me (nos) reconvenga (n) a la orden de AUTOSIERRA S.A., la cantidad de

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

fo (amos) sometido (s) a los jueces o tribunales de esta ciudad o las que elija el acreedor y a la vía
 fiva
 a de 20.....

FIRMA DE CLIENTE
 AUTOSIERRA S.A.

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

ADQUIRENTE (Original: Blanca) - EMISOR (1ª Copia: Aménita) - ARCHIVO (2ª Copia sin valor para efecto tributario: Rosada)

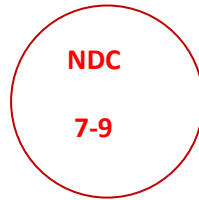
| | |
|---|---------------|
| SUBTOTAL : | 455.54 |
| DESCUENTO : | 22.78 |
| SUBTOTAL IMPORTE TARIFA 0% : | 0.00 |
| SUBTOTAL IMPORTE TARIFA 12% : | 432.76 |
| IMPUESTO AL VALOR AGREGADO TARIFA 12% : | 51.93 |
| FLETE - FINANCIAMIENTO : | 0.00 |
| TOTAL S. : | 484.69 |

SUGERENCIA 2013 • VALIDO HASTA 22-ABRIL-2014 • Numerado del 1001 al 5000

CRÉDITO
 VALOR A PAGAR : **484.69**

AUTOSIERRA S.A

Examen Especial a la cuenta Inventarios Del 01 de Enero al 30 de Junio del 2013



AUTOSIERRA S.A.
RESUMEN
Inventario Repuestos
Diciembre 26 al 30 de Diciembre del 2013

Para: Ing. José Ignacio Holguín
Ing. Santiago Sevilla G.
De: Ing. Juan Carlos Velásquez B.

Fecha: 27 de Enero del 2014

Una vez concluido el inventario físico de piezas, tanto en matriz Ambato y agencia Riobamba se determinaron los siguientes resultados:

| Matriz | Faltantes | Sobrantes | Alta | Bajas | Diferencia |
|--|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Repuestos Volkswagen: | \$ 2,443.00 | \$ 1,788.77 | | | \$ 1,691.13 |
| Repuestos y accesorios descuento Jorge Pulquinga | \$ 2,066.73 | | | | |
| Cruces de repuestos | | | \$ 2,391.20 | \$ 2,280.63 | \$ 104.43 |
| Bajas (por altas dadas anteriormente) | | | | \$ 1,482.58 | |
| Bajas por cantidad y costo negativos | | | \$ 88.73 | | |
| Bajas (por estar en mal estado) | | | | \$ 1.80 | |
| Riobamba | | | | | |
| Repuestos Volkswagen: | \$ 7.22 | \$ 14.38 | | | -7.14 |
| Repuestos y accesorios descuento Rafael Valarezo | \$ 7.62 | | | | |
| Cruces de repuestos | | | \$ 26.64 | \$ 26.63 | -0.01 |
| Bajas (por altas dadas anteriormente) | | | | \$ 19.65 | |
| Bajas (por estar en mal estado) | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | \$ 5,630.67 | \$ 1,783.13 | \$ 2,506.63 | \$ 3,797.30 | |

CONCLUSIONES

Matriz

- Las faltantes de \$244,131, corresponden a piezas no encontradas, considerando las notas del estado adjunto, que suman \$1656,66, el valor real a cargo de Jorge Pulquinga es \$2065,73, esto incluye un paréntesis que se encuentra roto \$272,76, y el neto final que se encuentra solo, será repuesto por Jorge Luis Pulquinga. Los sobrantes de \$1788,77 corresponden a piezas encontradas en más.
- Revisado el inventario, se determinó varias altas dadas para poder facturar los ítems, hasta que llegó la factura del proveedor, por lo que se deberán dar las bajas respectivas para cuadrar el inventario. El monto es de \$1467,38.
- En el censo físico se encontraron repuestos en mal estado que es recomendable darlos de baja \$1,80.
- Las garantías están resguardadas y el valor \$157,76, están por facturarse.

Riobamba

- Los faltantes de \$7,22 corresponden a piezas no encontradas, responsabilidad Rafael Valarezo.
- Los sobrantes de \$14,38, corresponden a piezas encontradas en más.
- Revisado el inventario, se determinó varias altas dadas para poder facturar los ítems, hasta que llegó la factura del proveedor, por lo que se deberán dar las bajas respectivas para cuadrar el inventario. El monto es de \$19,65 USD.

RECOMENDACIONES

- Mantener actualizado el registro y seguimiento de los repuestos que han sido solicitados o reservados por talleres y/o clientes por mostrador.
- Mantener permanente la revisión del inventario que se encuentra consignado y verificar los motivos de la no facturación.
- Los repuestos encontrados en el inventario y que no tienen códigos originales, sean usados o dañados se debe sacarlos de la bodega.
- Realizar una limpieza exhaustiva de todas las perchas y vitrinas de accesorios, ya que se encontró bastante polvo.
- Ingresar al sistema las ubicaciones de los ítems que no tienen esta referencia.
- Todos los sobrantes se deberán dar de alta.
- Colocar etiquetas con los códigos en las perchas en donde se encuentran ubicados los repuestos.
- Una vez vendido el repuesto por mostrador, se debería entregar el repuesto al cliente únicamente después de verificar la factura de cancelación.
- Desarrollar procedimiento para prestar repuestos que sirven para hacer pruebas en taller mecánico para descargos de responsabilidad a personal de repuestos.
- Hacer auditorías internas de repuestos en las bodegas existentes por lo menos cada trimestre.
- Notificar al personal de repuestos cuando se anule o se realice una nota de crédito y se establezca un procedimiento para cuando se tenga que realizar esta operación.
- Inventario de repuestos no lo realice con todo el personal de talleres y repuestos y en ese lapso, no se atienda tanto a mostrador como a talleres.

Agradeceré se sirva revisar las hojas adjuntas y me indique como proceder para cerrar el inventario.

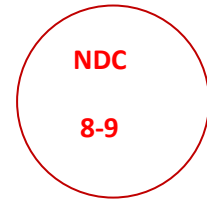
Atentamente,

Ing. Juan Carlos Velásquez B.
Gerente de Servicios

C.C.:
Ing. Juan Carlos Velásquez
Dra. Antonieta De Mora
Ing. Santiago Sevilla G.

AUTOSIERRA S.A

Examen Especial a la cuenta Inventarios Del 01 de Enero al 30 de Junio del 2013 INVENTARIO DE REPUESTOS



AUTOSIERRA S.A.
INVENTARIO FISCO REPUESTOS
Matriz
DICIEMBRE 2013

| # | CODIGO | DESCRIPCION | INVENTARIO | | COSTO UNITARIO | SOBRANTE | | FALTANTE | | OBSERVACIONES | |
|--------------------------|------------|--------------------------|------------|---------|----------------|----------|--------|-------------|-------|---------------|--|
| | | | FISICO | SISTEMA | | CANTIDAD | TOTAL | CANTIDAD | TOTAL | | |
| 49 | W12099941A | TERMINOCOMUT | 4 | 2 | 41,07 | 1 | 41,07 | | | | |
| 50 | W12099178S | SOPORE LATERAL DE MODULO | 4 | 2 | 119,93 | 2 | 239,86 | | | | |
| 51 | W12099178S | PROTECTOR ANTERIOR | 5 | 5 | 119,96 | 3 | 239,92 | | | | |
| TOTALES GENERALES | | | | | | | 354 | \$ 1.768,77 | 0 | \$ - | |

| Cruces | | | | | | | | | | | |
|--------------------------|--------------|-------------------------------|--------|---------|----------------|----------|-------|-------------|--------|---------------|--|
| # | CODIGO | DESCRIPCION | FISICO | SISTEMA | COSTO UNITARIO | CANTIDAD | TOTAL | CANTIDAD | TOTAL | OBSERVACIONES | |
| 1 | AD-8009 | BUMAS J ELECTRODIO | 3 | 2 | 1,28 | | 1,28 | | | | |
| 2 | AD-8009 | AJENO DE BUMAS | 0 | 6 | 4,87 | | | 6 | 4,87 | CRUCE | |
| 3 | AD-F001 | FUOCO HALOGENO 3P | 09 | 07 | 5,71 | | 5,71 | 2 | 11,42 | | |
| 4 | AD-F011 | FUOCO HALOGENO 2P | 8 | 10 | 7,54 | | | 2 | 15,08 | CRUCE | |
| 5 | AD-F010 | PASACHE DE CAMARA | 20 | 31 | 0,32 | | | 3 | 0,96 | | |
| 6 | AD-F011 | PASACHE DE CAMARA # 2 | 19 | 13 | 0,17 | | 0,17 | | | CRUCE | |
| 7 | AD-F051 | PERNO AKSO | 38 | 30 | 0,09 | | | 8 | 0,72 | | |
| 8 | AD-F055 | PERNOS # X 70 | 0 | 3 | 0,26 | | | 3 | 0,78 | CRUCE | |
| 9 | AD-H035 | PERNO DE MESA | 0 | 1 | 9,00 | | | 1 | 9,00 | | |
| 10 | AD-S001 | SILICON | 36 | 31 | 2,88 | | | 5 | 14,40 | | |
| 11 | AD-S002 | SILICON | 36 | 39 | 4,48 | | | 3 | 13,44 | CRUCE | |
| 12 | AD-S012 | SILICON PARA BUREOS | 10 | 3 | 7,46 | | | 7 | 52,22 | | |
| 13 | AD-S015 | SILICON ELIMINA RUJID | 3 | 6 | 5,88 | | | 3 | 17,64 | CRUCE | |
| 14 | AD-V001 | MARION DE ARO | 30 | 19 | 0,50 | | | 20 | 10,00 | | |
| 15 | AD-V002 | VALVULA TR 413 | 88 | 80 | 0,66 | | | 23 | 15,18 | CRUCE | |
| 16 | AW-6062512A2 | ACEITE C/C | 0 | 1 | 24,64 | | | 1 | 24,64 | | |
| 17 | AW-6062515A2 | ACEITE DE CAJA DE REENVIO | 0 | 1 | 50,58 | | | 1 | 50,58 | CRUCE | |
| 18 | AW-6062538A2 | ACEITE | 22 | 16 | 24,57 | | | 6 | 147,42 | | |
| 19 | W101099172S | ACEITE DIN | 2 | 3 | 1,87 | | | 1 | 1,87 | | |
| 20 | W12012401C | FILTRO DE COMBUSTIBLE | 0 | 3 | 49,74 | | | 3 | 122,22 | | |
| 21 | W12012700B | FILTRO DE COMBUSTIBLE | 13 | 16 | 53,00 | | | 3 | 159,00 | CRUCE | |
| 22 | W120201051B | FILTRO DE COMBUSTIBLE S BAR | 7 | 8 | 38,00 | | | 1 | 38,00 | | |
| 23 | W120201511B | FILTRO DE COMBUSTIBLE | 1 | 2 | 17,00 | | | 1 | 12,00 | CRUCE | |
| 24 | W120501117 | PUNTA EJE POSTERIOR | 3 | 2 | 29,59 | | | 1 | 29,59 | CRUCE | |
| 25 | W120501117 | PUNTA DE EJE | 0 | 1 | 65,25 | | | 1 | 65,25 | | |
| 26 | W120608121 | PASTILLAS DE FRENO DELANTERAS | 3 | 4 | 131,30 | | | 1 | 131,30 | CRUCE | |
| 27 | W120608151A | PASTILLA DE FRENO DELANTERAS | 3 | 2 | 131,30 | | | 1 | 131,30 | | |
| 28 | W120608151A | PASTILLAS DE FRENO | 9 | 10 | 64,98 | | | 1 | 64,98 | CRUCE | |
| 29 | W120608151B | PASTILLAS DE FRENO POS. | 4 | 3 | 133,13 | | | 1 | 133,13 | | |
| 30 | W120608151C | VLASE MATRIZ | 1 | 4 | 138,44 | | | 3 | 415,32 | CRUCE | |
| 31 | W120608151D | VLASE MATRIZ (ESPANOL) | 4 | 4 | 79,62 | | | 1 | 79,62 | | |
| 32 | W120608151E | FARO DELANTERO LH | 3 | 4 | 126,15 | | | 1 | 126,15 | | |
| 33 | W120608151F | FARO DELANTERO RH | 3 | 1 | 126,48 | | | 2 | 252,96 | CRUCE | |
| 34 | W120608151G | FARO DELANTERO RH | 2 | 3 | 186,06 | | | 1 | 186,06 | | |
| 35 | W120608151H | FARO DELANTERO LH | 2 | 1 | 206,91 | | | 1 | 206,91 | CRUCE | |
| 36 | W120608151I | DIRECCIONAL DELANTERA LH | 1 | 2 | 28,99 | | | 1 | 27,99 | | |
| 37 | W120608151J | DIRECCIONAL DELANTERA RH | 2 | 1 | 28,65 | | | 1 | 28,65 | | |
| 38 | W120608151K | GUARDACHOCOS DELANTERO/PHALO | 0 | 1 | 335,00 | | | 1 | 335,00 | CRUCE | |
| 39 | W120608151L | GUARDACHOCOS DELANTERO/PHALO | 1 | 0 | 387,00 | | | 1 | 387,00 | | |
| 40 | W120608151M | GUARDACHOCOS DELANTERO | 0 | 1 | 315,00 | | | 1 | 315,00 | CRUCE | |
| 41 | W120608151N | GUARDACHOCOS DELANTERO | 1 | 0 | 298,59 | | | 1 | 298,59 | | |
| 42 | W120608151O | ESPEJO RH CONTROL/INT | 2 | 4 | 87,18 | | | 1 | 87,18 | CRUCE | |
| 43 | W120608151P | ESPEJO RH | 1 | 0 | 75,15 | | | 1 | 75,15 | | |
| 44 | W120608151Q | FARO DELANTERO RH | 0 | 2 | 124,16 | | | 2 | 248,32 | | |
| 45 | W120608151R | FARO DELANTERO LH | 1 | 0 | 201,06 | | | 1 | 201,06 | CRUCE | |
| 46 | W120608151S | FARO DELANTERO RH | 1 | 0 | 178,43 | | | 1 | 178,43 | | |
| TOTALES GENERALES | | | | | | | 72 | \$ 2.391,26 | 62 | \$ 2.798,83 | |

| Garantías por facturar | | | | | | | | | | | |
|------------------------|-------------|-------------------------|--------|---------|----------------|----------|-------|----------|-------|----------------------------|--|
| # | CODIGO | DESCRIPCION | FISICO | SISTEMA | COSTO UNITARIO | CANTIDAD | TOTAL | CANTIDAD | TOTAL | OBSERVACIONES | |
| 1 | W120608151T | JUNTA PUERTA DELANTERA | 0 | 2 | 41,84 | | | 2 | | C.08 GARANTIA J.VELASQUEZ | |
| 2 | W120608151U | CAUCHO PUERTA POSTERIOR | 0 | 2 | 41,84 | | | 2 | | B3.08 GARANTIA J.VELASQUEZ | |
| TOTAL GENERAL | | | | | | | | | | \$ 83,68 | |

| Bajas Repuestos en mal estado | | | | | | | | | | | |
|-------------------------------|-------------|---------------------|--------|---------|----------------|----------|-------|----------|--------|---------------|--|
| # | CODIGO | DESCRIPCION | FISICO | SISTEMA | COSTO UNITARIO | CANTIDAD | TOTAL | CANTIDAD | TOTAL | OBSERVACIONES | |
| 1 | AK-N01773R2 | FUOCO DE FARO | 3 | | 0,63 | | | 3 | 1,89 | QUEMADOS | |
| 2 | AD-8047 | BIT DE NEBLINEROS | 1 | | 142,44 | | | 1 | 142,44 | ROTO | |
| 3 | W120608151B | PARABRISA DELANTERO | 1 | | 272,49 | | | 1 | 272,49 | ROTO | |
| TOTAL GENERAL | | | | | | | | | | \$ 416,82 | |

RESPONSE JORGE LUIS EL NEBLINER
FACTURAR A JORGE LUIS PULLIC

| Bajas por Altas | | | | | | | | | | | |
|----------------------|-------------|---------------------------------|--------|---------|----------------|----------|-------|-------------|--------|---------------------------|--|
| # | CODIGO | DESCRIPCION | FISICO | SISTEMA | COSTO UNITARIO | CANTIDAD | TOTAL | CANTIDAD | TOTAL | OBSERVACIONES | |
| 1 | AD-8048 | LLANTA 185 65 #14 | 0 | 1 | 60,71 | | | 1 | 60,71 | VENTA ASEGURADORA | |
| 2 | AK-N01773R2 | NOBLOSEROS | 1 | 6 | 122,96 | | | 2 | 245,92 | ALTA EN EL SISTEMA | |
| 3 | W120608151B | GUARDACHOCOS DE GUARDAFAROS | 0 | 1 | 28,77 | | | 1 | 28,77 | VENTA SEGUROS EQUINOCCIAL | |
| 4 | AD-F048 | PIA PARA BOMBA DE COMBUSTIBLE | 1 | 2 | 83,35 | | | 1 | 83,35 | CASO BARRAS SEVILLA | |
| 5 | W120608151B | SOPORE DELANTERO LH | 2 | 3 | 3,02 | | | 1 | 3,02 | VENTA SEGUROS COLOMBIA | |
| 6 | W120608151B | GUARDACHOCOS DELANTERO | 2 | 3 | 413,39 | | | 1 | 413,39 | VENTA SEGUROS LANOZ | |
| 7 | W120608151B | GLA VENTANILLA | 0 | 1 | 61,50 | | | 1 | 61,50 | VENTA SEGUROS ECUADOR | |
| 8 | W120608151B | BOBINA DE ENCOENDIDO | 1 | 3 | 236,59 | | | 2 | 473,18 | GARANTIA | |
| 9 | W120608151B | BULBILA GUARDACHOCOS DEL LH S/N | 7 | 10 | 10,91 | | | 2 | 21,82 | VENTA SEGUROS UNIBOS | |
| 10 | W120608151B | BULBILA CENTRAL | 3 | 6 | 39,64 | | | 3 | 91,92 | VENTA ASEGURADORA | |
| TOTAL GENERAL | | | | | | | 15 | \$ 1.462,38 | | | |

| Bajas por Costos Positivos | | | | | | | | | | | |
|----------------------------|--------|-------------|--------|---------|----------------|----------|-------|----------|-------|---------------|--|
| # | CODIGO | DESCRIPCION | FISICO | SISTEMA | COSTO UNITARIO | CANTIDAD | TOTAL | CANTIDAD | TOTAL | OBSERVACIONES | |
| TOTAL GENERAL | | | | | | | | | | \$ - | |

| Altas por Cantidad y Costo Negativos | | | | | | | | | | | |
|--------------------------------------|-------------|-----------------------------|--------|---------|----------------|----------|-------|----------|-------|---------------|--|
| # | CODIGO | DESCRIPCION | FISICO | SISTEMA | COSTO UNITARIO | CANTIDAD | TOTAL | CANTIDAD | TOTAL | OBSERVACIONES | |
| 1 | AD-8049 | COMUNICADOR DE NEBLINEROS | 0 | -1 | 45,70 | | | 1 | | 45,70 | |
| 2 | W120608151B | GUARDACHOCOS DE GUARDAFAROS | 0 | -1 | 43,03 | | | 1 | | 43,03 | |
| TOTAL GENERAL | | | | | | | | 2 | | \$ 88,73 | |

Realizado por:
Ing. Juan Carlos Velásquez B.

Acepto conforme,
Sr. Jorge L. Puliquinga

AUTOSIERRA S.A

Examen Especial a la cuenta Inventarios

Del 01 de Enero al 30 de Junio del 2013

NDC

9-9



AUTOSIERRA S.A.

Inventario Físico

Página: 30 de 31

Parámetros: Agencia: '001'
Bodega: '201', '202', '203', '209'

Línea C: '2%'
Fecha: 26 DIC 2013

| Agencia: 001 - MATRIZ | | | | | | | | | |
|-----------------------------------|-------------------------------|-----------|-----------|-----------|-------|----------|-----------|-----------|-----------------|
| Línea Comercial: 2.01 - REPUESTOS | | | | | | | | | |
| Código | Descripción | 1° Conteo | 2° Conteo | 3° Conteo | Stock | Reservas | en Percha | Costo Uni | Ubicación |
| W7L9941699 | FARO NEBLINERO LH | | | | 1 | 0 | 1 | 69.16 | |
| W7M3698161A | PASTILLAS DE FRENO DELANTERO | | | | 1 | 0 | 1 | 252.84 | D.04.I |
| W7M3857521E | CRISTAL DE ESPEJO LH | | | | 3 | 0 | 3 | 87.33 | |
| W7M3857551Q 2F4 | PARASOL LH | | | | 1 | 0 | 1 | 156.74 | FA.11.E |
| W7M3955435 01C | CAPUCHON DE BRAZO LIMP.POST. | | | | 1 | 0 | 1 | 4.17 | PEQUEÑOS |
| W7P0129620A | FILTRO DE AIRE | | | | 2 | 0 | 2 | 37.72 | |
| W7P0919679 | BRIDA | | | | 1 | 0 | 1 | 247.56 | IA.13.A |
| W7P6805978A | GUARDAPOLVO RH | | | | 1 | 0 | 1 | 95.92 | |
| W7P6807490B GRU | MOLDURA DE NEBLINERO | | | | 1 | 0 | 1 | 99.81 | L.17.C |
| W7P6853630A ULM | EMBLEMA POSTERIOR | | | | 2 | 0 | 2 | 40.81 | H.09.E |
| W7P6853718C GRU | CUBIERTA DE RUEDA DEL.RH | | | | 1 | 0 | 1 | 551.69 | |
| W7P6854662 9B9 | REJILLA DE VENTILACION RH | | | | 1 | 0 | 1 | 80.51 | |
| W7P6945087A | LUZ DE FRENO | | | | 1 | 0 | 1 | 76.38 | |
| W701837502F | MECANISMO LEVANTAVIDRIOS RH M | | | | 1 | 0 | 1 | 345.73 | EA.09.C |
| W701867299 Y20 | VINCHA | | | | 31 | 0 | 31 | 0.80 | |
| W8A0820193 AB | DESECADOR A/C | | | | 1 | 0 | 1 | 118.40 | DA.08.B |
| W8A0945223A | FARO POST. INT. LH | | | | 1 | 0 | 1 | 80.63 | ARRIBA-FAROS |
| W8D0121055G | MANGUERA SUP DE RADIADOR | | | | 3 | 0 | 3 | 31.64 | AA.01.D |
| W8D0121101K | MANGUERA INF DE RADIADOR | | | | 1 | 0 | 1 | 15.31 | |
| W8D0199225H | PIEZA DE SOPORTE DEL | | | | 3 | 0 | 3 | 24.39 | BA.03.F |
| W8D0199379J | BASE DE MOTOR LH | | | | 2 | 0 | 2 | 47.36 | BA.03.G |
| W8D0199379S | BASE DE MOTOR LH | | | | 1 | 0 | 1 | 44.13 | BA.03.F |
| W8D0199392L | BASE DE MOTOR RH | | | | 2 | 0 | 2 | 63.83 | BA.03.G |
| W8D0260805D | COMPRESOR A/C | | | | 1 | 0 | 1 | 725.42 | PERCHA MOLDURAS |
| W8D0399108R | SOPORTE RH DE CAJA | | | | 1 | 0 | 1 | 40.53 | BA.04.D |
| W8D0399113 AB | SOPORTE LH DE CAJA | | | | 2 | 0 | 2 | 14.82 | BA.04.E |
| W8D0498099B | JUNTA HOMOCINETICA EXT L/R | | | | 1 | 0 | 1 | 274.96 | CA.06.B |
| W8D0959455C | VENTILADOR AUXILIAR A/C | | | | 2 | 0 | 2 | 170.78 | JA.15.A |
| W8J0951223A | PITO AMAROK | | | | 1 | 0 | 1 | 107.03 | K.11.G |
| W8K0906385 | TAPA DE CONECTOR | | | | 2 | 2 | 0 | 43.35 | |
| W811407181A | BUJE MESA DE SUSPENSION | | | | 2 | 0 | 2 | 4.53 | G.08.G |

Items, Total en Línea Comercial: 1,674 48,001,217 432 48,000,785

| Línea Comercial: 2.02 - ACCESORIOS | | | | | | | | | |
|--|--------------------------|-----------|-----------|-----------|-------|----------|-----------|-----------|-----------|
| Código | Descripción | 1° Conteo | 2° Conteo | 3° Conteo | Stock | Reservas | en Percha | Costo Uni | Ubicación |
| AO-A108 | ARO Y LLANTA R-16 | | | | 1 | 1 | 0 | 842.52 | |
| AO-LL01 | LLANTA R-17 | | | | 1 | 0 | 1 | 300.00 | |
| AROS VWGOL 14 | AROS R 14 | | | | 52 | 45 | 7 | 85.61 | |
| AW-BED LINER | BED LINER | | | | 3 | 1 | 2 | 210.00 | |
| AW-GPS-SHERLOC | SERVICIO DE LOCALIZACION | | | | 66 | 42 | 24 | 433.87 | |
| AW-KIT AMK TDI 4X2 | KIT AMK TDI 4X2 | | | | 1 | 0 | 1 | 5,089.29 | |
| AW-KIT AMK TDI 4X4 | KIT AMAROK TDI 4X4 | | | | 1 | 1 | 0 | 2,295.00 | |
| AW-KIT CF14 6001449 | KIT ASIENOTOS | | | | 1 | 1 | 0 | 4,991.00 | |
| AW-KITAMK TDI 4X4 A KIT AMAROK TDI 4X4 | | | | | 1 | 1 | 0 | 2,295.00 | |
| WPROTECTOR ANTIRPROTECTOR ANTIROBO | | | | | 7 | 4 | 3 | 119.96 | |

Items, Total en Línea Comercial: 10 134 96 38

| Línea Comercial: 2.03 - LUBRICANTES | | | | | | | | | |
|-------------------------------------|--------------------------------|-----------|-----------|-----------|-------|----------|-----------|-----------|-----------|
| Código | Descripción | 1° Conteo | 2° Conteo | 3° Conteo | Stock | Reservas | en Percha | Costo Uni | Ubicación |
| AW-G004000 M2 | ACEITE D/H | | | | 9 | 0 | 9 | 24.00 | E.5.C |
| AW-G052162A2 | ACEITE DE CAJA | | | | 2 | 0 | 2 | 28.76 | |
| AW-G052167M4 | ACEITE DE MOTOR 5W-40 | | | | 0 | 0 | 0 | 12.80 | |
| AW-G052183M2 | ACEITE DE MOTOR | | | | 9 | 0 | 9 | 25.00 | E.5.E |
| AW-G052512A2 | ACEITE DE C/C | | | | 3 | 2 | 1 | 24.64 | |
| AW-G052512S1 | ACEITE DE C/CAMBIOS AUTOMATICA | | | | 1 | 0 | 1 | 80.57 | |
| AW-G052515A2 | ACEITE DE CAJA REENVIO | | | | 1 | 0 | 1 | 50.56 | |
| AW-G052539A2 | ACEITE DE CORONA | | | | 2 | 0 | 2 | 93.80 | |

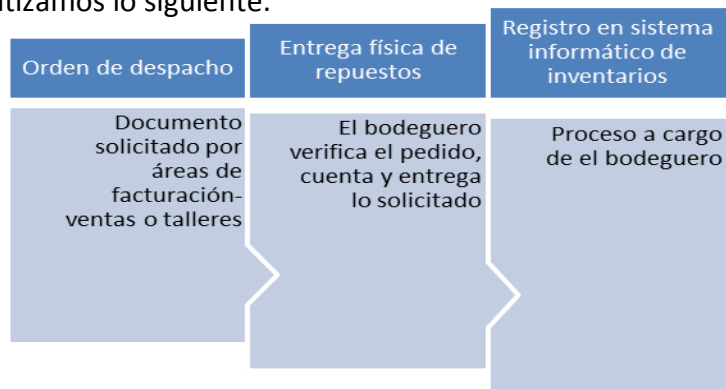
AUTOSIERRA S.A

Examen Especial a la Cuenta Inventarios

Del 01 de enero al 30 junio 2013

Objetivo: Verificar procedimientos de despacho y documentos que intervienen**NARRATIVA DE PROCEDIMIENTO PARA EL REGISTRO DE OPERACIONES DE DESPACHO****COMENTARIO:**

Una vez verificados los procedimientos de despacho de bodega esquematizamos lo siguiente:

**Condición.**- El registro y despacho lo hace el bodeguero**Criterio.**- Estas dos actividades deben estar a cargo de dos personas distintas, para asegurar funciones**Causa.**- El gerente ha delegado estas funciones a la misma persona**Efecto.**- Manipulación de información y despacho y posibles efectos económicos adversosELABORADO POR:
X.A.M.S.REVISADO POR:
A.L.A.T..


FECHA:

NPP
2-4

AUTOSIERRA S.A

Examen Especial a la cuenta Inventarios
Del 01 de Enero al 30 de Junio del 2013

AUTOS Y SERVICIOS DE LA SIERRA S.A.

 **Autosierra S.A.** N° **0041889**
AMBATO - ECUADOR

NOTA DE ENTREGA DE REPUESTOS A TALLER

Orden N°: _____ Ambato, a _____ de _____ del 20____

Cliente: _____ Mecánico Responsable: _____

| CANT. | CODIGO | DESCRIPCION | SISTEMA | |
|-------|----------------|-------------|-----------|--------------|
| | | | Ingresada | Por Ingresar |
| 1 | SUO 807217A GW | | | |
| 0 | SUO 853EGGINN | | | |
| 1 | SUO 1212079BA | | | |
| 1 | SUO 807183 | | | |
| 1 | SUO 809958 | | | |
| 1 | SUO 8536GS INN | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |

INDUSTRIAS DE PAPEL PAPELOMI Cía. Ltda. Teléfono: 2623173 / 2621847 Ambato


AUTOSIERRA S.A

**Examen Especial a la cuenta Inventarios
Del 01 de Enero al 30 de Junio del 2013**

**NPP
3-4**

Made possible by

AMBATO 24002014
CMBEGRO No. 7012946
PÓLIZA No. 1153
ASEGURADO MAYRA FELIX
EJECUTIVO PATRICIA PARDO
PROVEEDOR AUTOSIERRA
ASESOR TALLER: WALTER GARCILLO (AV. ATAHUALPA FRENTE AL TALL. DE LOS ANDES)
TALLER DESTINO: ASEA
DIRECCION TALLER: AMBATO



Telf: 022420010

Estimado Señor:

Dirige al taller indicado en la cabecera del presente documento, las siguientes reparaciones para el vehículo especificado a continuación que fueron programadas por nosotros:

MARCA: VOLKSWAGEN
MODELO: FTL HATI BACK POWER 2.0 111F4
AÑO: 2011

TIPO: AUTOMOVIL
MOTOR No. 0
CARGO: GENERALISTA 2105.1416

| ITEM | NUMERO DE PARTE | DESCRIPCION | CANTIDAD | PRECIO UNITARIO | TOTAL |
|------|-----------------|--------------------------------|----------|------------------|---------------|
| 1 | | GUARDACHOCUE DELT | 1 | 493,00 | 493,00 |
| 2 | | REJILLA GUARDACHOCUE DELT RH | 1 | 12,00 | 12,00 |
| 3 | | SOPORTE DE VENTILACION | 1 | 40,00 | 40,00 |
| 4 | | SOPORTE DE GUARDACHOCUE DELT | 1 | 156,00 | 156,00 |
| 5 | | GUARDAPOLVO DE GUARDACHOCUE RH | 1 | 33,72 | 33,72 |
| 6 | | | | | - |
| 7 | | | | | - |
| 8 | | | | | - |
| 9 | | | | | - |
| 10 | | | | | - |
| 11 | | | | | - |
| 12 | | | | | - |
| 13 | | | | | - |
| 14 | | | | | - |
| 15 | | | | | - |
| 3 | | | | SUBTOTAL: | 734,72 |
| | | | | IVA: | 86,59 |
| | | | | TOTAL: | 821,31 |


QBE SEGUROS COLOMBIA S.A.

MARCIO MENA
EJECUTIVO SINISTROS

FRANCISCO SARANGO
DIRECTOR DE BUENAS OJAS

NPP
4-4

AUTOSIERRA S.A
Examen Especial a la cuenta Inventarios
Del 01 de Enero al 30 de Junio del 2013



AUTOS Y S...
Autosierra S.A. N° 0041901
AMBATO - ECUADOR
NOTA DE ENTREGA DE REPUESTOS A TALLER

Orden N°: _____ Ambato, a _____ de _____ del 20 ____
 Cliente: _____ Mecánico Responsable: _____

| CANT. | CODIGO | DESCRIPCION | SISTEMA | |
|-------|--------|-------------|-----------|--------------|
| | | | Ingresada | Por Ingresar |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |

IMPRESO POR: INDUSTRIAS DE PAPEL PAFELON C.A. Ltda., Telefon: 2623573 / 2421847 Ambato

| AUTOSIERRA S.A | | | | | | <div style="border: 1px solid red; border-radius: 50%; width: 40px; height: 40px; margin: 0 auto; display: flex; flex-direction: column; justify-content: center; align-items: center;"> CRC 1-1 </div> |
|---|-------------------------------|-----------------------------|------------------------------------|--------|----------------|---|
| Examen Especial a la cuenta Inventarios | | | | | | |
| Período: Del 01 de enero al 30 junio 2013 | | | | | | |
| Referencia: Kardex de sistema de inventarios, documentos fuente de registro | | | | | | |
| Objetivo: Verificar razonabilidad de registro contable | | | | | | |
| CEDULA ANALÍTICA DE REGISTRO CONTABLE DE REPUESTOS | | | | | | |
| | | | AJUSTES Y RECLASIFICACIONES | | | |
| TIPO MOVIM. | VALOR OPERACIÓN | REGISTRO EN CUENTA CONTABLE | DEBE | HABER | SALDO AUDITADO | |
| COMPRA | 364.43 | 364.43 | | | 364.43 | |
| VENTA | 484.69 | 484.69 | | | 484.69 | |
| DESPACHO | | | | | 484.69 | |
| | | | | | | |
| CONCLUSIÓN.- Los movimientos verificados en la muestra de operaciones han sido registrados correctamente | | | | | | |
| Significado de marcas | | | | | | |
| © | SALDO CERTIFICADO EN BALANCES | | | | | |
| Σ | SUMATORIA | | | | | |
| @ | SALDO AUDITADO | | | | | |
| ELABORADO POR: X.A.M.S. | | Revisado por: A.L.A.T.. | | Fecha: | | |

@

TERCERA FASE COMUNICACIÓN DE RESULTADOS

**INFORME “EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA INVENTARIOS DE LA
EMPRESA AUTOSIERRA S.A DE LA CIUDAD DE AMBATO DEL
PERIODO DE ENERO A JUNIO DEL 2013”**

Orden de Trabajo Nro. 001-CCA-MED-14

Periodo Examinado: Del 01 de enero al 31 de junio del 2013

AMBATO – ECUADOR

2014

AUTOSIERRA S.A
SIGLAS Y ABREVIATURAS UTILIZADAS

| SIGLAS | SIGNIFICADO |
|----------------|--|
| Art. | Artículo |
| Arts. | Artículos |
| Pág. | Página |
| NCI | Norma de Control Interno |
| NEA | Normas Ecuatorianas de Auditoría |
| NEC | Normas Ecuatorianas de Contabilidad |
| N.A.G.A | Normas de Auditoría Gral. Aceptadas |
| PROD. | Producto |
| INV. | Inventario |

INDICE GENERAL

Contenido

Carátula

Índice General

Dictamen del Auditor

CAPITULO I Antecedentes

Objetivos del Examen Especial

Alcance del Examen

Conocimiento de la Entidad

 Base Legal

 Estructura Administrativa

 Negocio, desempeño Financiero

 Conocimiento de la Entidad

CAPITULO II RESULTADOS DEL EXAMEN

Rubro examinado

Hallazgos atributos

- Condición
- Criterio
- Causa
- Efecto

Conclusión

Recomendación

DICTAMEN DEL INFORME.

Se ha auditado el saldo acumulado de la cuenta inventarios de la empresa **AUTOSIERRA S.A** por el período de enero a junio 2013, mismos son de responsabilidad de la Administración. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre el proceso de auditoría llevado a cabo, el saldo de la cuenta examinada es de \$ 1414778.56 usd.

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Auditoría. Dichas normas requieren que una auditoría sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable sobre si la relación no contiene exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo.

Una auditoría incluye el examen, a base de pruebas, de la evidencia que soporta las cantidades y revelaciones presentadas en la relación incluye también la evaluación de los principios de contabilidad utilizados y en las estimaciones relevantes hechas por la Administración, así como la evaluación de la presentación general de la relación. Consideramos que nuestra auditoría provee una base razonable para expresar una opinión.

En nuestra opinión, la relación de la cuenta INVENTARIOS, presenta saldos razonablemente en cuanto al registro de los documentos generados.

Una vez realizada la inspección al archivo de la documentación, se evidencia que presenta varias deficiencias en cuanto al área de repuestos ya que el mismo bodeguero realiza otras actividades como el mismo despacha, factura. Ingresar mercadería al sistema, realiza compras externas por lo que a las funciones delegadas no puede cumplir a cabalidad por lo que no tiene otra persona que le ayude, por lo que esto implica demora en sus actividades y el riesgo de varios aspectos que perjudican a la empresa.

CONCLUSIÓN

No se cuenta con una persona que le ayude en esta área que garantice el respaldo para dar cumplimiento a las funciones encomendadas.

RECOMENDACIÓN

Al Gerente General

Disponga la contratación de un empleado que se responsabilizará de manejar el despacho e ingresos de los mismos, así como de su organización y cuidado.

CAPITULO I

INFORMACION INTRODUCTORIA

1.- ANTECEDENTES

2.- MOTIVO DEL EXAMEN

Examen Especial a efectuarse en la Empresa Autosierra S.A., se llevará a cabo con la finalidad de dar cumplimiento a la orden de trabajo N°001-CCA-MED 14 de la fecha 10 de enero del 2014.

3.- OBJETIVOS DEL EXAMEN ESPECIAL

*Determinar la razonabilidad de la estructura del rubro de la cuenta de inventarios de la Empresa.

*Comprobar el cumplimiento por parte del jefe de repuestos y el área de administración de la Empresa, de las disposiciones legales, reglamentos, planes y demás normas establecidas para realizar los inventarios de repuestos.

*Verificar la exactitud de los registros de los inventarios y transacciones internas, así como todos sus documentos de respaldo que justifiquen y legalicen cada operación.

*Comprobar si se han establecido técnicas y procedimientos de control interno para la realización de los inventarios de repuestos.

*Evaluar el control interno en esta área y a su vez realizar un informe que contribuya a optimizar las operaciones que se realizan en la empresa.

4.- ALCANCE DEL EXAMEN ESPECIAL

Se practicará el Examen Especial al rubro de Inventarios, durante el período de enero a junio del 2013, El presente examen incluirá la evaluación del sistema de control interno.

5.- CONOCIMIENTO DE LA ENTIDAD Y SU BASE LEGAL

La empresa AUTOSIERRA S.A., nació como empresa en la Ciudad de Ambato en 1960. Se encuentra legalmente constituida mediante Acuerdo Ministerial N° 6208 e Inscrita en el Registro General de Superintendencia de compañías con el N° de Orden 5472 del 26 de Noviembre de 1960.

Durante este periodo auditado, sus actividades han estado reguladas por las siguientes disposiciones legales:

- Superintendencia de Compañías
- Ley Orgánica de Régimen Tributario
- Ley de Seguridad Social
- Su propio estatuto y reglamento Interno
- Servicio de Rentas Internas
-

6.- PERSONAL QUE INTEGRA EL DEPARTAMENTO DE REPUESTOS.

El Departamento de Repuestos de la Empresa, está conformada por el siguiente grupo humano:

- Jefe de Repuestos Jorge Luís Pulluquina

En cuanto a los empleados del área administrativa podemos mencionar:

- Jefe Administrativo y financiero: Dra. Wilma Guamán
- Contadora: Ing. Antonieta de Mora

- Gerente de talleres y repuestos : Juan Carlos Paredes
- Caja Facturación: Ximena Mora
- Asistente de Posventa : Alexandra Reyes

CAPITULO II
RESULTADOS DEL EXAMEN

RUBRO EXAMINADO

CUENTA: INVENTARIOS

A la cantidad de \$ 1414.778.56 no se realizó ninguna modificación por lo tanto el saldo es igual al del Balance General.

SALDO AL 31-06-2103 \$1414.778.5

Los inventarios de mercaderías lo realiza el bodeguero encargado del conteo físico, facturación y despacho, conjuntamente con la persona responsable del conteo físico de los mismos, por lo que se sugiere que otra persona sea la encargada de la constatación física y conteo para así poder evitar manipulación o alteración de los resultados de los hallazgos obtenidos mediante el examen

Conclusión:

Los inventarios de mercaderías son realizadas oportunamente, verificando todos los procedimientos para la toma física de inventarios para poder cumplir con todos los requerimientos solicitados por la empresa y personal encargado de los mismos, y así poder evitar manipulación, alteración en sus respectivos conteos físicos.

Recomendación

Al Gerente de la empresa disponer de una persona independiente del registro de las transacciones diarias para que efectúe el control de inventarios de forma oportuna, pendiente a generar información razonable para la oportuna toma de decisiones, relacionada con la liquidez de los mismos.

g. DISCUSIÓN

La Empresa Autosierra S.A., domiciliada en la ciudad de Ambato presta sus servicios de la venta de vehículos, venta de repuestos y lo que es servicio de taller. Al realizar el Examen Especial a la cuenta Inventarios se encontró que la Empresa no cuenta con un manual de procedimientos para el personal del área de repuestos como tampoco se ha cumplido estrictamente con el Reglamento emitido por la Empresa y esto se refleja en el proceso de las compras innecesarios de mercaderías mismos que se provocan un stock en el área de repuestos provocando pérdidas para la empresa.

Como consecuencia del presente Examen Especial se ha emitido un informe el mismo que contiene los resultados obtenidos para que en base a los mismos se tomen medidas correctivas necesarias, y por cada problema encontrado, también se ha elaborado las respectivas recomendaciones, esperando que de esta manera el presente trabajo de tesis contribuya positivamente al desarrollo de la empresa Autosierra.

h. CONCLUSIONES

El presente trabajo de Examen Especial a la cuenta Inventarios se ha efectuado con corte enero a junio del 2013; basado en datos y experiencias plasmadas y palpadas dentro de la empresa, por lo que se pudo planificar los procedimientos para el desarrollo de la misma pudiendo realizar la ejecución los programas de auditoría el mismo que servirá tanto a los accionistas de la empresa así como a los usuarios para conocer el campo en que las empresa automotrices se desenvuelven actualmente, y que luego de los resultados obtenidos puedo concluir que:

Cumpliendo con los objetivos planteados para poder concluir este examen especial de inventario de mercaderías, que no cumplen con las políticas internas para realizar los conteos físicos, que garanticen la recuperabilidad de las compras innecesarias de repuestos.

Ha existido un escaso control en las actividades del departamento de repuestos ya que la persona encargada no revisaba la mercadería, y esto ha causado compras innecesarias.

En el área de repuestos no existen controles periódicamente del stock de mercaderías por lo que no saben que repuestos es necesario o no y los informes que se realizan en cada inventario de mercaderías no se da a conocer en qué estado se encontraron.

i.- RECOMENDACIONES

1.- Se recomienda a los accionistas de la entidad que se elabore un Manual de procedimientos que normen la actividad para garantizar la recuperabilidad y la existencia física real, de la mercadería existente ya que el mantener procedimientos bien definidos conlleva a la solvencia en aspectos como en stock de repuestos.

2.- El Gerente se encargará de dar a conocer el Manual de funciones al personal encargado del área de repuestos de la Empresa, así como también de incentivar a la formación, comunicación, y capacitación de todo el personal involucrados en el proceso de lo que respecta a la información , análisis de los informes de los mismos.

3.- Se recomienda solicitar al área administrativa que presente informes mensuales de los kardex de mercaderías para dar seguimiento a los repuestos que realmente sea necesaria su compra para recuperar la rentabilidad.

j.- BIBLIOGRAFIA

ALVIN A. Arena, "Auditoria un Enfoque Integral" Sexta edición, PAG 170

ESCOBEDO, Lourdes. (2009): Gestión Financiera, México, editorial XXI.

Fuente de información: ALVIN A. Arens, "AUDITORIA UN ENFOQUE INTEGRAL" sexta edición, PAG 170

GINATTA, Joyce. (2012). "Asociación Ecuatoriana Automovilística", El Universo, Ecuador.

HUSSERL, Edmund. (2003), "Filosofía Naturalista", Bases metodológicas de la investigación, Upm u.-c Berkeley, Madrid España.

LOPEZ, Andrés (2010). "Rentabilidad de una empresa" editorial: centro de estudios Ramón Aceres.

U.N.L., C.C.A., M.E.D. Gestión Financiera y Control Interno Público y Privado.
Año 2011

ZAPATA, Pedro. Contabilidad General. Quinta edición. Editorial McGrawhill.Colombia. 2011

k.- ANEXOS

2.- RUC DE LA EMPRESA

REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES

SOCIEDADES

SRI
...le hace bien al país

NUMERO RUC: 1890141818001

RAZON SOCIAL: AUTOS Y SERVICIOS DE LA SIERRA AUTOSIERRA S.A.

NOMBRE COMERCIAL: AUTOSIERRA

CLASE CONTRIBUYENTE: ESPECIAL

REPRESENTANTE LEGAL: HOLGUIN CASTRO JOSÉ IGNACIO

CONTADOR: DE MORA ALDAS DELIA ANTONIETA

FEC. INICIO ACTIVIDADES: 25/11/1997 **FEC. CONSTITUCION:** 25/11/1997

FEC. INSCRIPCION: 26/12/1997 **FECHA DE ACTUALIZACION:** 23/10/2013

ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:

VENTA AL POR MENOR DE AUTOMOVILES Y VEHICULOS PARA TODO TERRENO

DOMICILIO TRIBUTARIO:

Provincia: TUNGURAHUA Cantón: AMBATO Parroquia: LA MERCED Calle: AV. CEVALLOS Número: S/N Intersección: 5 DE JUNIO Referencia ubicación: FRENTE A LA SUCURSAL DEL BANCO PRODUBANCO Telefono Trabajo: 032420446 Telefono Trabajo: 032822226 Fax: 032420446 Telefono Trabajo: 032420180

DOMICILIO ESPECIAL:

DECLARACIONES

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:

- * ANEXO ACCIONISTAS, PARTÍCIPES, SOCIOS, MIEMBROS DEL DIRECTORIO Y ADMINISTRADORES
- * ANEXO ICE MENSUAL
- * ANEXO RELACION DEPENDENCIA
- * ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
- * DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA, SOCIEDADES
- * DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- * DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA
- * IMPUESTO A LA PROPIEDAD DE VEHÍCULOS MOTORIZADOS

DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS: del 001 al 009 **ABIERTOS:** 2

JURISDICCION: REGIONAL CENTRO TUNGURAHUA **CERRADOS:** 7

| | |
|---|--|
|  FIRMA DEL CONTRIBUYENTE |  SERVICIO DE RENTAS INTERNAS |
|---|--|

Declaro que los datos contenidos en este documento son exactos y verídicos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ella se deriven (Art 97 Código Tributario, Art 9 Ley del RUC y Art 9 Reglamento para la Aplicación de la Ley del RUC).

Usuario: LPLA020407 **Lugar de emisión:** AMBATO/BOLIVAR 1560 **Fecha y hora:** 23/10/2013 12:36:11

Página 1 de 5

SRI.gov.ec

REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
SOCIIDADES



NUMERO RUC: 1890141818001
RAZON SOCIAL: AUTOS Y SERVICIOS DE LA SIERRA AUTOSIERRA S.A.

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:

No. ESTABLECIMIENTO: 001 ESTADO ABIERTO MATRIZ FEC. INICIO ACT. 25/11/1997
NOMBRE COMERCIAL: AUTOSIERRA FEC. CIERRE:
ACTIVIDADES ECONOMICAS: FEC. REINICIO:

VENTA AL POR MENOR DE AUTOMOVILES Y VEHICULOS PARA TODO TERRENO
ACTIVIDADES COMERCIALES A CARGO DE COMISIONISTA
REPARACION DE VEHICULOS AUTOMOTORES
MANTENIMIENTO DE VEHICULOS AUTOMOTORES
VENTA AL POR MENOR DE ACCESORIOS, PARTES Y PIEZAS DE VEHICULOS AUTOMOTORES

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: TUNGURAHUA Cantón: AMBATO Parroquia: LA MERCEDES Calle: AV. CEVALLOS Número: 9/N Intersección: 5 DE JUNIO
Referencia: FRENTE A LA SUCURSAL DEL BANCO PRODUBANCO Telefono Trabajo: 032420446 Telefono Trabajo: 032822226
Fax: 032420446 Telefono Trabajo: 032420180

No. ESTABLECIMIENTO: 009 ESTADO ABIERTO OFICINA FEC. INICIO ACT. 03/01/2011
NOMBRE COMERCIAL: AUTOSIERRA S.A. FEC. CIERRE:
ACTIVIDADES ECONOMICAS: FEC. REINICIO:

ACTIVIDADES COMERCIALES A CARGO DE COMISIONISTA
VENTA AL POR MENOR DE REPUESTOS, ACCESORIOS, PARTES Y PIEZAS DE VEHICULOS
VENTA AL POR MENOR DE AUTOMOVILES Y VEHICULOS PARA TODO TERRENO
REPARACION DE CARBURADORES, SISTEMA ELECTRICO, SUSPENSION, FRENOS Y SISTEMA DE ESCAPE DE VEHICULOS AUTOMOTORES

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: CHIMBORAZO Cantón: RIOBAMBA Parroquia: RIOBAMBA Calle: AV. DE LA PRENSA Número: 45-86 Intersección:
MANUEL FLOR Referencia: A UNA CUADRA DEL REDONDEL DEL TERMINAL TERRESTRE Telefono Trabajo: 032860055
Celular: 0997332942 Email: jholguin@autosierra.com.ec

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

23 OCT 2013

Declaro que los datos contenidos en este documento son exactos y verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ello se derivan (Art. 97 Código Tributario, Art. 9 Ley del RUC y Art. 9 Reglamento para la Aplicación de la Ley del RUC).

Usuario: LPLA020407 Lugar de emisión: AMBATO/BOLIVAR 1560 Fecha y hora: 23/10/2013 12:36:11

REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
SOCIEDADES



NUMERO RUC: 1890141818001
RAZON SOCIAL: AUTOS Y SERVICIOS DE LA SIERRA AUTOSIERRA S.A.

No. ESTABLECIMIENTO: 002 **ESTADO:** CERRADO LOCAL COMERCIAL **FEC. INICIO ACT.:** 25/11/1997
NOMBRE COMERCIAL: AUTOSIERRA TALLER DE SERVICIO **FEC. CIERRE:** 15/03/2009
FEC. REINICIO:

ACTIVIDADES ECONÓMICAS:
REPARACION DE CARBURADORES, SISTEMA ELECTRICO, SUSPENSION, FRENOS Y SISTEMA DE ESCAPE DE VEHICULOS
VENTA AL POR MENOR DE REPUESTOS, ACCESORIOS, PARTES Y PIEZAS DE VEHICULOS
REPARACION DE CARROCERIAS, PINTURA Y CARGA DE BATERIAS DE VEHICULOS

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:
Provincia: TUNGURAHUA Cantón: AMBATO Parroquia: MATRIZ Ciudadela: SAN FRANCISCO Calle: BOLIVAR Número: 5/N
Intersección: FRANCISCO FLOR Referencia: FRENTE A LA ESCUELA LICEO CEVALLOS Telefono Trabajo: 032421659 Telefono Trabajo: 032421573 Telefono Trabajo: 032824063 Fax: 032824063 Email: autosierra@andinae.net

No. ESTABLECIMIENTO: 003 **ESTADO:** CERRADO LOCAL COMERCIAL **FEC. INICIO ACT.:** 01/09/2001
NOMBRE COMERCIAL: AUTOS Y SERVICIOS DE LA SIERRA **FEC. CIERRE:** 30/04/2008
FEC. REINICIO:

ACTIVIDADES ECONÓMICAS:
VENTA AL POR MENOR DE AUTOMOVILES Y VEHICULOS PARA TODO TERRENO

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:
Provincia: GIMBORAZO Cantón: RIOBAMBA Parroquia: RIOBAMBA Calle: AV. DANIEL LEON BORJA Número: 37-68 Referencia: JUNTO AL SUPERMERCADO LA IBERICA Telefono Trabajo: 032950476 Telefono Trabajo: 032951790

No. ESTABLECIMIENTO: 004 **ESTADO:** CERRADO LOCAL COMERCIAL **FEC. INICIO ACT.:** 01/01/2002
NOMBRE COMERCIAL: AUTOSIERRA - DAEWOO **FEC. CIERRE:** 28/02/2003
FEC. REINICIO:

ACTIVIDADES ECONÓMICAS:
VENTA AL POR MENOR DE AUTOMOVILES Y VEHICULOS PARA TODO TERRENO

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:
Provincia: TUNGURAHUA Cantón: AMBATO Parroquia: LA MERCED Ciudadela: INGACHURCO Calle: LAS AMERICAS Número: 19257 Intersección: BRASIL Telefono Domicilio: 840104 Fax: 840104

| | |
|--|--|
| <p><i>(Firma manuscrita)</i></p> <p>_____ FIRMA DEL CONTRIBUYENTE</p> | <p align="center"> SERVICIO DE RENTAS INTERNAS </p> |
|--|--|

Declaro que los datos contenidos en este documento son exactos y verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ello se derivan (Art. 97 Código Tributario, Art. 9 Ley del RUC y Art. 9 Reglamento para la Aplicación de la Ley del RUC).

Usuario: LPLA020407 **Lugar de emisión:** AMBATO/BOLIVAR 1560 **Fecha y hora:** 23/10/2013 12:34:53

ESTADOS FINANCIEROS

AUTOSIERRA S.A.

Estado de Situación Financiera

| Balance en: | NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN | Nivel: |
|-----------------|---------------------------------------|------------------------|
| Fecha: | Al 30 de JUNIO del 2013 | |
| Código | Descripción | Saldo |
| Cuenta Contable | Cuenta Contable | Año Actual |
| | 1 ACTIVO | \$ 4.804.892,68 |
| 1.1. | CORRIENTE | \$ 3.863.616,67 |
| 1.1.1. | EFFECTIVO | \$ 510.545,03 |
| 1.1.1.01. | CAJA | \$ 160,00 |
| 1.1.1.01.02. | CAJA CHICA | \$ 160,00 |
| 1.1.1.01.02.01 | Caja Chica # 1 | \$ 160,00 |
| 1.1.1.02. | BANCOS | \$ 395.141,85 |
| 1.1.1.02.01. | BANCOS MONEDA NACIONAL | \$ 395.141,85 |
| 1.1.1.02.01.01 | Produbanco CC 0208000007-6 | \$ 59.983,71 |
| 1.1.1.02.01.02 | Pichincha Cta.Cte.01550119-0 | \$ 15.756,54 |
| 1.1.1.02.01.03 | Promerica CC 01-00012101 | \$ 229.495,22 |
| 1.1.1.02.01.04 | Internacional CC 5100600180 | \$ 2.484,28 |
| 1.1.1.02.01.05 | Banco del Austro Cta.Cte.#18021137 | \$ 691,76 |
| 1.1.1.02.01.20 | Bolivariano Cta.Cte.#1205015745 | \$ 74.175,47 |
| 1.1.1.02.01.21 | Banco Guayaquil Cta.Cte.03054683 | \$ 1.901,26 |
| 1.1.1.02.01.99 | ProdubancoCta Ah 12080058650 | \$ 10.653,61 |
| 1.1.2. | ACTIVOS FINANCIEROS | \$ 1.249.214,15 |
| | DOC Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES | |
| 1.1.2.01. | NO RELACIONADO | \$ 633.669,07 |
| | DOC Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES | |
| 1.1.2.01.01. | NO RELACIONADO | \$ 633.669,07 |
| 1.1.2.01.01.01 | Cientes C11 | \$ 654.230,72 |
| 1.1.2.01.01.02 | Intereses por cobrar clientes | -\$ 15.724,09 |

| | | | |
|-----------------|---|------|-----------------|
| 1.1.2.01.01.03 | Intereses por Cobrar Clientes (Afiel) | | -\$ 4.837,56 |
| 1.1.2.02. | CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS | | \$ 7.138,46 |
| 1.1.2.02.01. | CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS | | \$ 7.138,46 |
| 1.1.2.02.01.01 | Prestamos Empleados E01 | | \$ 7.138,46 |
| 1.1.2.04. | ANTICIPOS | | \$ 1.500,00 |
| 1.1.2.04.01. | ANTICIPOS A PROVEEDORES | | \$ 1.500,00 |
| 1.1.2.04.01.01 | Anticipo a Proveedores | | \$ 1.500,00 |
| 1.1.2.05. | CUENTAS X COBRAR A TERCEROS | | \$ 600.000,00 |
| 1.1.2.05.01. | CUENTAS X COBRAR A TERCEROS | | \$ 600.000,00 |
| 1.1.2.05.01.006 | Otras Compañías | (Vh) | \$ 600.000,00 |
| 1.1.2.06. | IMPUESTOS ANTICIPADOS | | \$ 6.906,62 |
| 1.1.2.06.03. | IMPUESTOS ANTICIPADOS CLIENTES | | \$ 6.906,62 |
| 1.1.2.06.03.01 | Retenciones de Clientes 1% | | \$ 5.866,20 |
| 1.1.2.06.03.02 | Retenciones de Clientes 2% | | \$ 1.040,42 |
| 1.1.3. | INVENTARIOS | | \$ 1.414.778,56 |
| | INVENTARIOS PROD TERMIN Y MERCAD | | |
| 1.1.3.01. | EN ALMACEN | | \$ 1.414.778,56 |
| | INVENTARIOS PROD TERMIN Y MERCAD | | |
| 1.1.3.01.01. | EN ALMACEN | | \$ 1.414.778,56 |
| 1.1.3.01.01.01 | Inventarios | | \$ 1.414.778,56 |
| 1.1.4. | SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS | | \$ 47.308,17 |
| 1.1.4.01. | SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS | | \$ 47.308,17 |
| 1.1.4.01.01. | SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS | | \$ 46.524,17 |
| 1.1.4.01.01.005 | Colonial Cía. de Seguros (Empresa) | | \$ 5.181,30 |
| 1.1.4.01.01.013 | Protectores y Otros Suministros | | \$ 54,78 |
| 1.1.4.01.01.031 | Contribución Superint.Cias. | | \$ 2.545,95 |
| 1.1.4.01.01.040 | Aval Bancario FISUM | | \$ 8.724,32 |
| 1.1.4.01.01.053 | Honorarios y Asesorías | | \$ 2.708,35 |
| 1.1.4.01.01.099 | Banco Bolivariano (Intereses Préstamos) | | \$ 22.022,22 |
| 1.1.4.01.01.101 | Impuesto Fiscales y Municipales | | \$ 5.287,25 |
| 1.1.4.01.03. | Gastos Adecuación Agencia | | \$ 784,00 |
| 1.1.4.01.03.01 | Gastos Adecuación Bodega Repuesto Mar-Agencia | | \$ 784,00 |
| 1.2. | NO CORRIENTE | | \$ 1.578.505,91 |
| 1.2.1. | NO DEPRECIABLE | | \$ 1.015.900,03 |
| 1.2.1.01. | TERRENOS | | \$ 1.015.900,03 |
| 1.2.1.01.01. | TERRENOS | | \$ 1.015.900,03 |
| 1.2.1.01.01.01 | Terrenos | | \$ 17.797,99 |

| | | |
|----------------|-------------------------------------|---------------|
| 1.2.1.01.01.02 | Costo revaluado terreno matriz | \$ 998.102,04 |
| 1.2.2. | DEPRECIABLE | \$ 562.605,88 |
| 1.2.2.01. | EDIFICIOS | \$ 506.465,13 |
| 1.2.2.01.01. | EDIFICIOS AMBATO (NETO) | \$ 506.465,13 |
| 1.2.2.01.01.01 | Edificios | \$ 656.277,73 |
| 1.2.2.01.01.09 | Deprec. Acum. Edificios | \$ 149.812,60 |
| 1.2.2.02. | ADECUACIONES E INSTALACIONES | \$ 1.035,02 |
| 1.2.2.02.01. | ADEC. E INSTALAC. NETO | \$ 1.035,02 |
| 1.2.2.02.01.01 | Adec. Reinstala. | \$ 4.507,99 |
| 1.2.2.02.01.09 | Deprec. Acum. Adec. e Instala | \$ 3.472,97 |
| 1.2.2.03. | EQUIPO Y HERRAMIENTAS | \$ 37.436,15 |
| 1.2.2.03.01. | EQUIPO Y HERRAMIENTAS NETO | \$ 37.436,15 |
| 1.2.2.03.01.01 | Equipo y Herramientas | \$ 133.593,40 |
| 1.2.2.03.01.09 | Depre. Acum. Equipo y Herram. | \$ 96.157,25 |
| 1.2.2.04. | VEHÍCULOS | \$ 70,65 |
| 1.2.2.04.01. | VEHÍCULOS NETO | \$ 70,65 |
| 1.2.2.04.01.01 | Vehículos | \$ 2.793,00 |
| 1.2.2.04.01.09 | Depre. Acum. Vehículos | \$ 2.863,65 |
| 1.2.2.05. | MUEBLES Y ENSERES | \$ 9.944,46 |
| 1.2.2.05.01. | MUEBLES Y ENSERES NETO | \$ 9.944,46 |
| 1.2.2.05.01.01 | Muebles y Enseres | \$ 71.692,88 |
| 1.2.2.05.01.09 | Depre. Acum. Muebles Enseres | \$ 61.748,42 |
| 1.2.2.06. | EQUIPO ELECTRÓNICO | \$ 7.795,77 |
| 1.2.2.06.01. | EQUIPO ELECTRÓNICO NETO | \$ 7.795,77 |
| 1.2.2.06.01.01 | Equipo Electrónico | \$ 14.216,04 |
| 1.2.2.06.01.09 | Depre. Acum. Equipo Electrónico | \$ 6.420,27 |
| 1.3. | DIFERIDO | \$ 20.126,89 |
| 1.3.1. | DIFERIDO LARGO PLAZO | \$ 20.126,89 |
| 1.3.1.01. | ADECUACIONES LOCALES | \$ 20.126,89 |
| 1.3.1.01.05. | ADECUACIONES AG.RIOBAMBA | \$ 8.158,89 |
| 1.3.1.01.05.01 | Adecuaciones Ag. Riobamba | \$ 14.304,85 |
| 1.3.1.01.05.02 | Amort.Acum.AdecuacionesAg.Riobamba | \$ 6.145,96 |
| 1.3.1.01.12. | KAIROS LICENCIAS | \$ 11.968,00 |
| 1.3.1.01.12.01 | Kairos Licencias | \$ 16.320,00 |
| 1.3.1.01.12.02 | Amortización Acum. Kairos Licencias | \$ 4.352,00 |
| 1.4. | LARGO PLAZO | \$ 99.417,15 |

| | | |
|-----------------|----------------------------------|------------------------|
| 1.4.2. | LARGO PLAZO | \$ 99.417,15 |
| 1.4.2.01. | CUENTAS POR COBRAR A LARGO PLAZO | \$ 99.417,15 |
| 1.4.2.01.02 | Punto Sierra (Venta Acciones) | \$ 99.417,15 |
| | 2 PASIVO | \$ 1.212.069,18 |
| 2.1. | CORRIENTE | \$ 1.126.479,96 |
| 2.1.1. | CORTO PLAZO | \$ 1.126.479,96 |
| 2.1.1.01. | ACREEDORES LABORALES | \$ 22.514,20 |
| 2.1.1.01.01. | ACREEDORES LABORALES | \$ 2.518,09 |
| 2.1.1.01.01.01 | Nómina por Pagar | \$ 585,53 |
| 2.1.1.01.01.03 | Aporte Individual I.E.S.S. | \$ 1.789,42 |
| 2.1.1.01.01.04 | Préstamos I.E.S.S. | \$ 143,14 |
| 2.1.1.01.02. | PROVISIONES BENEFICIOS SOCIALES | \$ 19.996,11 |
| 2.1.1.01.02.01 | Provisión XIII Sueldo | \$ 10.024,21 |
| 2.1.1.01.02.02 | Provisión XIV Sueldo | \$ 6.127,18 |
| 2.1.1.01.02.03 | Provisión Fondo de Reserva | \$ 1.503,80 |
| 2.1.1.01.02.05 | Aporte Patronal | - \$ 2.340,92 |
| 2.1.1.02. | ACREEDORES FISCALES | \$ 1.632,73 |
| 2.1.1.02.01. | I.V.A. – CREDITO | \$ 9.255,97 |
| 2.1.1.02.01.01 | I.V.A. | \$ 9.255,97 |
| 2.1.1.02.02. | RETENCIONES FUENTE | \$ 5.635,48 |
| 2.1.1.02.02.01 | Retención 1% | \$ 4.375,13 |
| 2.1.1.02.02.02 | Retención 2% | \$ 287,53 |
| 2.1.1.02.02.08 | Retención 8% | \$ 494,16 |
| 2.1.1.02.02.10 | Retención 10% | \$ 478,66 |
| 2.1.1.02.03. | Retenciones del I.V.A. | \$ 1.677,89 |
| 2.1.1.02.03.030 | Retención 30% | \$ 564,87 |
| 2.1.1.02.03.070 | Retención 70% | \$ 466,63 |
| 2.1.1.02.03.100 | Retención 100% | \$ 646,39 |
| 2.1.1.02.04. | IMPUESTO A LA RENTA | \$ 309,87 |
| 2.1.1.02.04.02 | Impuesto a la Renta de Personal | \$ 309,87 |
| 2.1.1.04. | PRESTAMOS BANCARIOS | \$ 480.662,20 |
| 2.1.1.04.07. | BANCO BOLIVARIANO | \$ 480.662,20 |
| 2.1.1.04.07.01 | Capital | \$ 462.475,57 |
| 2.1.1.04.07.02 | Interés | \$ 18.186,63 |
| | DOC Y CUENTAS POR PAGAR | |
| 2.1.1.05. | PROVEEDORES NO RELACIÓN | \$ 474.102,40 |
| 2.1.1.05.01. | DOC Y CUENTAS POR PAGAR | \$ 474.102,40 |

| | | |
|-----------------|---|------------------------|
| | PROVEEDORES NO RELACIÓN | |
| 2.1.1.05.01.01 | Proveedores P11 | \$ 474.102,40 |
| 2.1.1.05.01.99 | Transferencias de Inventarios | \$ 0,00 |
| 2.1.1.06. | ANTICIPOS VARIOS | \$ 118.597,24 |
| 2.1.1.06.01. | ANTICIPOS DE CLIENTES | \$ 118.597,24 |
| 2.1.1.06.01.01 | Anticipos de clientes | \$ 59.990,14 |
| 2.1.1.06.01.02 | Anticipo Matriculación Vehículos | \$ 8.607,10 |
| 2.1.1.06.01.06 | Anticipos Credimétrica | \$ 50.000,00 |
| 2.1.1.10. | OTRAS CUENTAS POR PAGAR | \$ 32.236,65 |
| 2.1.1.10.01. | OTRAS CUENTAS POR PAGAR | \$ 32.236,65 |
| 2.1.1.10.01.001 | Banco Produbanco (Dptos. no Ident.) | \$ 7.473,81 |
| 2.1.1.10.01.012 | Seguros de Clientes - Crédito Directo | \$ 10.269,48 |
| 2.1.1.10.01.016 | Banco Pichincha-Deposito No Ident. | \$ 4.110,94 |
| 2.1.1.10.01.033 | Fideicomiso (clientes vehículos) | \$ 4.117,67 |
| 2.1.1.10.01.034 | WilliBamberger-AUDITORA | \$ 1.053,33 |
| 2.1.1.10.01.039 | Otras Cuentas por Pagar | \$ 2.980,45 |
| 2.1.1.10.01.046 | Gastos de Inscripción (Financiamiento Clientes) | \$ 2.230,97 |
| 2.2. | NO CORRIENTE | \$ 85.589,22 |
| 2.2.1. | PROVISIONES LARGO PLAZO | \$ 85.589,22 |
| 2.2.1.01. | PROVISIÓN PATRONAL LARGO PLAZO | \$ 85.589,22 |
| 2.2.1.01.01. | PROVISIÓN PATRONAL LARGO PLAZO | \$ 85.589,22 |
| 2.2.1.01.01.02 | Provisión Desahucio | \$ 4.342,67 |
| 2.2.1.01.01.03 | Jubilación Patronal mayor 10 anos | \$ 24.684,16 |
| 2.2.1.01.01.04 | Jubilación Patronal menor 10 anos | \$ 56.562,39 |
| | 3 PATRIMONIO | \$ 3.558.279,49 |
| 3.1. | CAPITAL SOCIAL | \$ 2.000.000,00 |
| 3.1.1. | CAPITAL | \$ 2.000.000,00 |
| 3.1.1.01. | CAPITAL | \$ 2.000.000,00 |
| 3.1.1.01.01. | CAPITAL | \$ 2.000.000,00 |
| 3.1.1.01.01.01 | Capital Social | \$ 2.000.000,00 |
| 3.2. | RESERVAS | \$ 464.826,26 |
| 3.2.1. | RESERVAS | \$ 464.826,26 |
| 3.2.1.01. | RESERVAS | \$ 464.826,26 |
| 3.2.1.01.01. | RESERVAS | \$ 464.826,26 |
| 3.2.1.01.01.01 | Reserva Legal | \$ 199.360,94 |
| 3.2.1.01.01.02 | Reserva Facultativa | \$ 265.465,32 |
| 3.4. | RESULTADOS ACUMULADOS | \$ 95.351,19 |

| | | |
|----------------|---|---------------|
| 3.4.1. | RESULTADOS ACUMULADOS | \$ 95.351,19 |
| 3.4.1.01. | RESULTADOS ACUMULADOS | \$ 95.351,19 |
| 3.4.1.01.01. | RESULTADOS ACUMULADOS | \$ 95.351,19 |
| 3.4.1.01.01.02 | Utilidad/Pérdida Año Corriente | \$ 34.544,01 |
| 3.4.1.01.01.03 | Resultados Acumulados Adopción NIIF | \$ 95.351,19 |
| 3.5. | SUPERAVIT POR REVALUACIÓN | \$ 998.102,04 |
| 3.5.1. | SUPERAVIT POR REVALUACIÓN | \$ 998.102,04 |
| 3.5.1.01. | SUPERAVIT POR REVALUACIÓN | \$ 998.102,04 |
| 3.5.1.01.01. | Superávit por Revaluación | \$ 998.102,04 |
| 3.5.1.01.01.01 | Superávit por Revaluación Propiedad, Planta y Equipo | \$ 998.102,04 |

Antonieta de Mora
CONTADOR

Paúl Sevilla
GERENTE



**UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA
MODALIDAD DE ESTUDIOS A DISTANCIA**

**“EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA INVENTARIOS EN LA
EMPRESA AUTOSIERRA S.A DE LA CIUDAD DE AMBATO DEL
PERIODO**

ENERO A JUNIO DEL 2013”

**PROYECTO, PREVIO A OPTAR EL
TITULO DE INGENIERA EN
CONTABILIDAD Y AUDITORIA, CPA.**

ASPIRANTE:

Ximena de los Ángeles Mora Serrano

Loja – Ecuador

2014

a.-Tema

“Examen especial a la cuenta Inventarios en la empresa AUTOSIERRA S.A. de la ciudad de Ambato del período Enero a Junio del 2013”

b.- Problemática

La empresa Autosierra S.A. es creada el 25 de Noviembre de 1997 regida por su ente regulador la Superintendencia de Compañías, cuenta con el RUC N.- 1890141818001 está ubicada en la Av. Cevallos y 5 de Junio.

Se encuentra en la ciudad de Ambato provincia de Tungurahua, la misma que cuenta con 2 oficinas a servicio de los clientes la principal en Ambato y con la sucursal en la ciudad de Riobamba.

Prestando los siguientes servicios como son reparación de vehículos con su adecuado taller, venta de repuestos, venta de vehículos nuevos y usados, enfocándose en el giro del negocio y así brindar un buen servicio al cliente.

El examen especial a la cuenta Inventarios en la empresa AUTOSIERRA S.A analiza la aplicación de un adecuado manejo del mismo y la relación directa que tiene con el desenvolvimiento normal de las ventas, de alta calidad, por medio de las cuales, se realiza una correcta identificación de las necesidades que es uno de los aspectos más importantes y trascendentales dentro de la rentabilidad.

Durante todo este tiempo de funcionamiento no se han realizado exámenes especiales en la oficina AMBATO por tal motivo se analiza la cuenta INVENTARIOS, ya que según el Estado Financiero de la misma refleja un alto índice de STOCK de repuestos.

Motivo por el cual se pretende identificar las áreas críticas que intervienen para que los repuestos no sean vendidos en su debido momento y se mantengan en stock por más de un par de años generando pérdidas para la empresa, se ha detectado los siguientes problemas:

No existe un personal designado y calificado para llevar el registro de entrada y salida del producto ocasionado el descuido total por disminuir el stock de mercadería.

Analizando el estado de cómo se encuentra esta área se pudo verificar que no exista un procedimiento específico para la persona que se encarga de bodega para cumplirlo a cabalidad cosa que disminuiría el problema presentado en el inventario.

La persona que actualmente cumple las funciones de bodeguero esta encomendado para funciones de facturación, control de inventarios, compra de los mismos ocasionando que el tiempo que tiene designado para las labores que fue contratado lo divida con funciones que no le competen.

Con todo lo descrito anteriormente llegamos al siguiente problema:

Los exámenes especiales no realizados en la Empresa AUTOSIERRA S.A , dificulta conocer las verdaderas causas que ocasionan un inventario en stock.

C.-Justificación

La Universidad Nacional de Loja a través de su Modalidad de Estudios a Distancia de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, tiene como misión formar profesionales de excelencia, comprometidos con su ética y ser un ente importante con sus opiniones oportunas para la toma de decisiones.

Por medio de esta investigación se pretende cumplir con lo establecido por la Universidad de Loja y su Reglamento Académico.

Con el desarrollo de este proyecto de la Empresa Autosierra S.A, se podrá realizar el estudio de la cuenta Inventarios, permitiendo verificar que se cumpla con la normativa legal y sus normas reglamentarias aplicables donde se comprobara la razonabilidad de la cuenta y su importancia en la toma de decisiones, para mejoramiento y desarrollo de sus actividades.

La ejecución de este proyecto permitirá comunicar a sus Directivos si los recursos de la empresa AUTOSIERRA S..A, están siendo manejados correctamente y su administración es eficiente para alcanzar todo objetivo propuesto, sirviendo también como informativo a todos su directorio en donde invierten su dinero.

d.- Objetivo general

Aplicar un examen especial la cuenta de inventarios para determinar la razonabilidad del saldo contable de esta cuenta y los procedimientos del control llevados a cabo en la Empresa Autosierra S.A.

.-Objetivos Específicos

- 1.-Planificar los procedimientos para el examen especial.
- 2.-Ejecutar los programas de Auditoria a fin de determinar los procedimientos y veracidad de los saldos presentados.
- 3.- Comunicar los Resultados obtenidos con el Dictamen de Auditoría y posibles conclusiones y recomendaciones

e.- Marco Teórico

AUDITORÍA

Un **proceso** sistemático que consiste en obtener y evaluar objetivamente evidencia sobre las afirmaciones relativas a los actos y eventos de carácter económico; es decir sobre los balances que estén razonables; para luego informar a los dueños o los socios.

Podemos concluir entonces, que la auditoría a los estados financieros, es un examen sistemático de los registros y las operaciones para determinar si están o no de acuerdo con los principios y las normas establecidas.

La auditoría tiene por objeto determinar la razonabilidad, integridad y autenticidad de los estados financieros, expedientes y demás documentos administrativos contables presentados por la dirección, así como expresar las mejoras o sugerencias de carácter administrativo-contable.

CLASIFICACIÓN

INTERNA:

La Auditoría interna es una actividad que tiene por objetivo fundamental examinar y evaluar la adecuada y eficaz aplicación de los sistemas de control interno, velando por la preservación de la integridad del patrimonio de una entidad y la eficiencia de su gestión económica, proponiendo a la dirección las acciones correctivas pertinentes.

EXTERNA:

La Auditoría Externa examina y evalúa cualquiera de los sistemas de información de una organización y emite una opinión independiente sobre los mismos, pero las

empresas generalmente requieren de la evaluación de su sistema de información financiero en forma independiente para otorgarle validez ante los usuarios del producto de este, por lo cual tradicionalmente se ha asociado el término Auditoría Externa a Auditoría de Estados Financieros, lo cual como se observa no es totalmente equivalente, pues puede existir Auditoría Externa del Sistema de Información Tributario, Auditoría Externa del Sistema de Información Administrativo, Auditoría Externa del Sistema de Información Automático etc.

POR SU ÁREA DE APLICACIÓN

ADMINISTRATIVA

Es la revisión sistemática con fines evacuatorios de una dependencia o entidad o parte de ella, que se lleva a cabo con la finalidad de determinar si la organización está operando eficientemente para cumplir con los objetivos que tiene encomendados dentro de la Administración Pública. Constituye una búsqueda para localizar los problemas relativos a la eficiencia dentro de la organización.

La auditoría administrativa abarca una revisión de los objetivos, planes y programas de la dependencia o entidad; su estructura orgánica, nivel jerárquico y calidad de los recursos humanos y materiales; programas de capacitación y adiestramiento; división de actividades y supervisión; existencia y aplicación de manuales de organización; desconcentración y simplificación administrativa; mecanismos de autoevaluación; Funciones, sistemas, procedimientos y controles; las instalaciones y el medio en que se desarrolla, en función de la eficiencia de operación y el ahorro en los costos. El resultado de la auditoría administrativa es una opinión sobre la eficiencia administrativa de toda la dependencia o entidad o parte de ella.

FINANCIERA:

Examen y comprobación de que las operaciones, registros, informes y los estados financieros de una entidad correspondientes ha determinado periodo, se hayan hecho de conformidad a la metodología y demás disposiciones legales, políticas y otras normas aplicables relativas a la revisión y evaluación del control interno establecido.

Revisión, análisis y examen de las transacciones, operaciones y requisitos financieros de una entidad con objeto de determinar si la información financiera que se produce es confiable, oportuna y útil.

OBJETIVOS:

- Examinar la eficiencia, efectividad, economía en el manejo de recursos
- Evaluar el cumplimiento de metas y objetivos en la prestación de servicios o producción de bienes.
- Determinar la razonabilidad de cifras que constan en los estados financieros, conforme a las disposiciones legales.
- Ejercer el control de ingresos y gastos
- Formular recomendaciones para mejorar el control interno

NORMAS DE AUDITORIA DE GENERAL ACEPTACIÓN

La Norma de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS) son los principios fundamentales de auditoría a los que deben enmarcarse su desempeño los

auditores durante el proceso de la auditoría. El cumplimiento de estas normas garantiza la calidad del trabajo profesional del auditor.

Las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas están constituidas por un grupo de 10 normas adoptadas por el American Institute Of Certified Public Accountants y que obliga a sus miembros, su finalidad es garantizar la calidad de los auditores.

Las normas tienen que ver con la calidad de la auditoría realizada por el auditor independiente. Los socios del AICPA han aprobado y adoptado diez normas de auditoría generalmente aceptadas (NAGA), que se dividen en tres grupos:

1.- Normas generales,

- a. Entrenamiento y capacidad profesional
- b. Independencia
- c. Cuidado o esmero profesional.

2.- Normas de la ejecución del trabajo

- d. Planeamiento y Supervisión
- e. Estudio y Evaluación del Control Interno
- f. Evidencia Suficiente y Competente

1. Normas de información.

- g. Aplicación de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.
- h. Consistencia
- i. Revelación Suficiente
- j. Opinión del Auditor

CONTROL INTERNO.

El control interno es un proceso ejecutado por el consejo de directores, la administración y todo el personal de una entidad, diseñado para proporcionar una seguridad razonable con miras a la consecución de objetivos en las siguientes áreas:

- Efectividad y eficiencia en las operaciones.
- Confiabilidad en la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

El control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y medidas adoptadas dentro de una entidad para salvaguardar sus recursos, verificar la exactitud y veracidad de su información financiera y administrativa, promover la eficiencia en las operaciones, estimular la observación de las políticas prescrita y lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados.

OBJETIVOS DEL CONTROL INTERNO.

1. La obtención de la información financiera oportuna, confiable y suficiente como herramienta útil para la gestión y el control.
2. Promover la obtención de la información técnica y otro tipo de información no financiera para utilizarla como elemento útil para la gestión y el control.
3. Procurar adecuadas medidas para la protección, uso y conservación de los
los
4. recursos financieros, materiales, técnicos y cualquier otro recurso de propiedad de la entidad.
Promover la eficiencia organizacional de la entidad para el logro de sus objetivos y misión.

5. Asegurar que todas las acciones institucionales en la entidad se desarrollen en el marco de las normas constitucionales, legales y reglamentarias.

RESPONSABLES DEL CONTROL INTERNO.

Todos los integrantes de la organización, sea esta pública o privada, son responsables directos del sistema de control interno, esto es lo que garantiza la EFICIENCIA TOTAL.

PROCESO DEL EXAMEN ESPECIAL

PRIMERA FASE: PLANIFICACIÓN

Constituye la primera fase del proceso de auditoría y de su concepción dependerá la eficiencia y efectividad en el logro de los **objetivos propuestos**, utilizando los recursos estrictamente necesarios.

Esta fase debe considerar alternativas y seleccionar los métodos y prácticas más apropiadas para realizar las tareas, por tanto esta actividad debe ser cuidadosa, creativa positiva e imaginativa; por lo que necesariamente debe ser ejecutada por los miembros más experimentados del equipo de trabajo.

La planificación de la auditoría financiera, comienza con la obtención de información necesaria para definir la estrategia a emplear y culmina con la definición detallada de las tareas a realizar en la fase de ejecución.

PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

“La planificación preliminar es un proceso que se inicia con la emisión de la orden de trabajo, continua con la aplicación de un programa general de auditoría y culmina con la emisión de un reporte para el conocimiento del jefe de auditoría.

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

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

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

PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

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

La planificación específica tiene como propósito principal evaluar el control interno, evaluar y calificar los riesgos de la auditoría y seleccionar los

procedimientos de auditoría a ser aplicados a cada componente en la fase de ejecución mediante los programas respectivos.

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

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

SEGUNDA FASE: EJECUCIÓN

En esta fase el auditor debe aplicar los procedimientos establecidos en los Programas de Auditoría y desarrollar completamente los hallazgos significativos 30 relacionados con las áreas y componentes considerados como críticos, determinando los atributos de condición, criterio, efecto y causa que motivaron cada desviación o problema identificado.

En la Etapa de Ejecución se pone en práctica el Plan de Auditoría y los procedimientos planificados a fin de obtener suficiente evidencia que respalde la elaboración del informe. En general las decisiones de planificación se basan en:

- Conocimiento de las Actividades Sustantivas y Adjetivas.
- Evaluación de los Riesgos Inherentes y de Control.
- Evaluación de los Componentes y de las Operaciones Significativas.

- Expectativas sobre la Naturaleza y Calidad de la evidencia.

TÉCNICAS

Las Técnicas de Auditoría constituyen métodos prácticos de investigación y prueba, que el auditor emplea a fin de obtener la evidencia o información adecuada y suficiente para fundamentar sus opiniones y conclusiones contenidas en el informe.

Algunas de las Técnicas para la aplicación de las Pruebas en la Auditoría se clasifican de la siguiente manera:

- **Técnicas de Verificación Ocular**

Comparación. Es la relación que existe entre dos o más aspectos, para observar la similitud o diferencia entre ellos

Observación. Es el examen mediante el cual, el auditor verifica ciertos hechos y circunstancias, relacionados con la forma de ejecución de las operaciones, evidenciándose como el personal realiza las operaciones.

Revisión selectiva. Consiste en pasar revista rápida a datos normalmente presentados por escrito *rastreo*. Permite seguir la secuencia de una operación, dentro de su procesamiento.

- **Técnica de Verificación Verbal**

Indagación. Examina áreas específicas no documentadas, pero sus resultados no constituyen evidencia suficiente y competente.

- **Técnicas de Verificación Escrita**

Análisis. Analiza una cuenta determinada para conocer su composición y contenido del saldo para verificar las transacciones durante un período.

Conciliación. Permite establecer una relación exacta entre dos conjuntos de datos relacionados, separados e independientes.

Confirmación. Consiste en cerciorarse de la autenticidad de la información de los activos, pasivos, operaciones, entre otros, que revela la entidad, mediante la afirmación o negación escrita de una persona o institución independiente y que se encuentra en condiciones de conocer y certificar la naturaleza de la operación consultada.

- **Técnicas de Verificación Documental**

Comprobación. Verifica la evidencia que sustenta una transacción u operación, para comprobar la legalidad, propiedad y conformidad con lo propuesto.

Computación. Esta técnica se refiere a calcular, contar o totalizar la información numérica, con el propósito de verificar la exactitud matemática de las operaciones efectuadas.

- **Técnicas de Verificación Física**

Inspección. Consiste en la constatación o examen físico y ocular de los activos, obras, documentos y valores, con el objeto de satisfacerse de su existencia, autenticidad y propiedad.

- **Otras Prácticas de Auditoría**

Generalmente se utilizan Otras Prácticas de Auditoría, que no son técnicas propiamente que sirven en Auditoría como elementos auxiliares importantes

PRUEBAS

Las pruebas que contribuyen a contar con la suficiente evidencia de Auditoría, son:

- **Pruebas de Control**

Están orientadas a proporcionar la evidencia necesaria sobre la existencia adecuada de los controles, se dividen en:

Pruebas de cumplimiento. Permiten verificar el funcionamiento de los controles tal como se encuentran prescritos, aseguran o confirman la comprensión sobre los controles de la entidad.

Pruebas de observación. Posibilitan verificar los controles en aquellos procedimientos que carecen de evidencia documental, mediante procedimientos como: indagaciones, opiniones de los funcionarios de la entidad, diagnósticos, observaciones, actualización de los sistemas y estudio, así como el seguimiento de documentos relacionados con el flujo de las transacciones.

Proporcionan evidencia directa sobre la validez de las transacciones y los saldos manifestados en los Estados Financieros mediante indagaciones y opiniones de funcionarios de la entidad, procedimientos analíticos, inspección de documentos de respaldo y de registros contables, observación física y confirmaciones de saldos.

PRÁCTICAS Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA

Las técnicas son las herramientas de trabajo del Contador Público y los procedimientos la combinación que se hace de esas herramientas para un estudio particular. Las técnicas y los procedimientos están estrechamente relacionados. Si

las técnicas son desacertadas, la auditoria no alcanzará las normas aceptadas de ejecución.”

PAPELES DE TRABAJO

Son el conjunto de cédulas y documentación fehaciente que contienen los datos e información obtenidos por el auditor en su examen, así como la descripción de las pruebas realizadas y los resultados de las mismas sobre los cuales sustenta la opinión que emite al suscribir su informe.

PROPÓSITO

El objetivo general de los papeles de trabajo es ayudar al auditor a garantizar en forma adecuada que una auditoria se hizo de acuerdo a las normas de auditoría generalmente aceptadas.”

CARACTERISTICAS DE LOS PAPELES DE TRABAJO

Los papeles de trabajo deben reunir las siguientes características de calidad:

Claros, de forma que no necesiten aclaraciones adicionales, que cualquiera pueda entender su finalidad, sus fuentes, la naturaleza y alcance del trabajo y las conclusiones alcanzadas por quien los preparó.

Completos y exactos, de manera que puedan documentar los hechos comprobados, los juicios y conclusiones y mostrar la naturaleza y alcance de la auditoría.

Relevantes y pertinentes, es decir, que solamente incluyan aquellos asuntos de importancia para el objetivo que se pretende alcanzar y deben proveer soporte suficiente y competente para la formación de una opinión.

Objetivos, deben reflejar las actividades, operaciones y hechos como han sucedido, siguiendo el criterio de imparcialidad del auditor.

Ordenados, debe ser archivados bajo un sistema de ordenamiento que reúna las siguientes características: Uniforme, Coherente, Lógico”

CLASES DE PAPELES DE TRABAJO

Cedulas Analíticas

Son preparados por el auditor en los cuales ejecuta diferentes cálculos provenientes de la aplicación de procedimientos durante el proceso del examen, permite al auditor detallar la información extraída de los análisis que se va practicando en la aplicación de los procedimientos de auditoría y pruebas de registros contables.

Narrativas

Son papeles en el cual se detalla y describe los hallazgos relevantes e importantes que se han suscitado en el desarrollo de la auditoría a través de comentarios, conclusiones y recomendaciones que sustentan y respaldan el informe. Además sirve para describir procedimientos que estén en práctica dentro de la empresa o que narren cualquier hecho que tenga que ver con el Examen Especial”.

HALLAZGOS

Los hallazgos de la auditoría: son resultados de la evaluación de la evidencia de auditoría recopilada frente a los criterios de auditoría.”

ATRIBUTOS DEL HALLAZGO DE AUDITORÍA

“Técnica que representa el conjunto de causas o factores causales que producen un efecto específico.

CONDICIÓN.- Lo que es.- indica el grado en que los criterios se lograron, es la situación

CRITERIO.- Lo que debe ser.- norma o parámetro con el cual el auditor mide la condición.

CAUSA.- Por qué.- razón fundamental por la que se presentó la condición o el motivo porque no se cumplió el criterio a la norma.

EFFECTO.- Las consecuencias.- es la consecuencia real o potencial de la comparación entre la condición y el criterio.

HOJA DE ÍNDICES, MARCAS Y REFERENCIAS

- **ÍNDICES**

“Los principales sistemas de indexación utilizados en Auditoría son los siguientes:

- **Índice Numérico Alfabético:**

Se le asigna una letra mayúscula a las cuentas de Activo y dobles letras mayúsculas a las cuentas de Pasivo y Capital. Las cuentas de Resultado llevarían números arábigos ascendentes.

- **Índice Alfabético Doble:**

A las cédulas sumarias se les asigna una letra mayúscula, y a las cédulas analíticas dos letras mayúsculas.

- Índice Alfabético Doble Numérico:

Es una combinación de los sistemas Numérico Alfabético y Alfabético Doble. pues se le asigna una letra mayúscula a las cédulas sumarias de Activo y doble letra mayúscula a las sumarias de Pasivo y Capital.

- Índice Numérico:

A las cédulas sumarias de Activo, Pasivo, Capital y Resultados se le asignan números arábigos progresivos y las cédulas analíticas números fraccionarios.

- Índice Decimal:

A las cédulas sumarias de Activo, Pasivo, Capital y Resultados se le asignan números arábigos en múltiplos de 1000 y a las cédulas analíticas números arábigos dependientes de los de las sumarias en múltiplos de 100.

- Índice del Plan Único de Cuentas:

Este método consiste en asignar como índice el código correspondiente a las clases, grupos, cuentas y subcuentas del Plan Único de Cuentas.

; Inversiones; Deudores etc.

El índice de las cédulas analíticas puede tener de 4 a 6 dígitos: Caja 110505, Bancos 111005, Inversiones en Acciones 120505 etc.

Este sistema tiene la ventaja de no necesitar un documento que explique el significado del índice por ser suficientemente conocido por todo El índice de las

hojas de trabajo tendría un dígito: Activo 1; Pasivo 2; Patrimonio 3; Ingresos 4; Gastos 5; Costo de Ventas 6 y Costos de Producción o de Operación 7. El índice de las cédulas sumarias tendría dos dígitos: Disponible 11os, pero tiene la gran desventaja de usar índices con demasiados dígitos en los niveles de cédulas analíticas y sub-analítica lo que dificulta hacer las referencias cruzadas.

MARCAS

GRAFICO NO. 03 MARCAS DE AUDITORÍA

| | |
|---|--|
| E | Operación aritmética incorrecta |
| A | Comprobantes sin firmas correspondientes |
| F | Sin comprobante |
| K | Comprobante sin llenado de requisitos |
| Y | Comprobante con requisitos completos |

Fuente: <http://www.cpa.gov.bo/Prensa/CIU/Uploads/PapTrab.pdf>

Elaborado por: Liza Anzures

REFERENCIAS

Es necesario la anotación de índices en los papeles de trabajo ya sean en el curso o al concluir el examen, para lo cual primeramente se debe definir los códigos a emplearse que deben ser iguales a los utilizados en los archivos y su

determinación debe considerarse la clase de archivo y los tipos de papeles de trabajo.

La codificación de índices y referencias en los papeles de trabajo puede ser tres formas: alfabética, numérica y alfanumérica que siempre figura en rojo y se coloca en la esquina superior derecha.

TERCERA FASE: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS

Es de fundamental importancia que el auditor mantenga una comunicación continua y constante con los funcionarios y empleados relacionados con el examen, con el propósito de mantenerles informados sobre las deficiencias y desviaciones detectadas a fin de que en forma oportuna se presente los justificativos o se tomen las acciones correctivas pertinentes.

Comunicación al Inicio del Examen Especial

Se complementa con las entrevistas a los principales funcionarios de la entidad a ser examinada, en esta oportunidad, a más de recabar información, el auditor debe emitir criterios y sugerencias preliminares para corregir los problemas que se puedan detectar en el desarrollo de tales entrevistas.

Comunicación al Transcurso del Examen Especial

En el desarrollo o en el transcurso del examen, los auditores mantendrán constante comunicación con los servidores de la entidad u organismo bajo examen, con el fin de dar a conocer sobre los hallazgos de auditoría mediante el cual, el auditor jefe de equipo da a conocer a los funcionarios responsables de la entidad auditada sobre los hallazgo, con la finalidad de que en un plazo previamente fijado presenten sus comentarios, aclaraciones o documentos de descarga, para su evaluación oportuna y consideración en el informe.

Comunicación al término del Examen Especial

Aquí se prepara el borrador del informe que contenga los resultados obtenidos, los mismos que serán comunicados en la conferencia final por los auditores, aquí se incluirán los comentarios, conclusiones y recomendaciones que deben respaldarse en los papeles de trabajo.

Informe del Examen Especial

Constituye el producto final del trabajo del auditor en el que constan: el dictamen profesional a los estados financieros, las notas a los estados financieros, la información financiera complementaria, la carta de Control Interno y los comentarios sobre hallazgos, conclusiones y recomendaciones, en relación con los aspectos examinados, los criterios de evaluación utilizados, las opiniones obtenidas de los funcionarios vinculados con el examen y cualquier otro aspecto que juzgue relevante para su adecuada comprensión.

Clases de informes

Producto del examen especial a los estados financieros de las entidades, se presentarán dos clases de informes que son:

Informe corto

Es el documento formulado por el auditor para comunicar los resultados, cuando se practica un examen especial a una cuenta o rubro de los estados financieros en la cual los hallazgos no sean relevantes ni se desprendan responsabilidades, este informe contendrá: Dictamen Profesional sobre los estados financieros e información financiera complementaria, los estados financieros, las notas a los estados financieros, el detalle de la información financiera complementaria.

Informe Largo

Es el documento que prepara el auditor al finalizar el examen para comunicar los resultados, en el constan: el Dictamen Profesional sobre los estados financieros e información financiera complementaria, los estados financieros, 26las notas a los estados financieros, el detalle de la información financiera complementaria, los resultados de la auditoria, que incluye:

La Carta de Control Interno, el Capítulo de Control Interno, que se organizara en condiciones reportables y no reportables y los comentarios se los estructurará en orden de cuentas, ciclos, procesos o sistemas, dependiendo del enfoque de la auditoria, además se agregarán los criterios y las opiniones obtenidas de los interesados y cualquier otro aspecto que juzgue relevante para la comprensión completa del mismo.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Es el medio que la contabilidad a utilizado para mostrar el efecto acumulado de las operaciones que han efectuado en el pasado, nos muestra a una fecha determinada cuáles son los activos con los que cuenta la empresa para futuras operaciones

Así como los derechos que existen sobre los mismos y que aparecen bajo el nombre de pasivo y capital contable.

ACTIVO

El activo se refiere a todos aquellos recursos económicos que posee una empresa y que son registrados y medidos de acuerdo con los principios contables generalmente aceptados. Los activos son costos que no han sido aplicados a los estados de resultados de ejercicios anteriores y que representan un beneficio económico futuro esperado.

ACTIVO CORRIENTE

Es aquel que comprende los grupos disponibles, realizables y existencia, es decir el conjunto de los elementos de activo que están en continua relación o cambio, consta de los renglones de inversión a corto plazo, cuentas por cobrar y efectivo.

CARTERA DE CRÉDITO

Es el conjunto de documentos que amparan los activos financieros o las operaciones de financiamiento hacia un tercero y que el beneficiario de dichos documentos o cartera se reserva el derecho de hacer valer las obligaciones estipuladas.

El grupo de cartera de créditos incluye una clasificación principal de acuerdo a la actividad a la cual se destinan los recursos, estas son: comercial, consumo, vivienda y microempresa.

Estas clases de operaciones a su vez incluyen una clasificación por su vencimiento en cartera por vencer, vencida y que no devenga intereses.

La cartera por vencer y la cartera que no devenga intereses mantiene una su clasificación por maduración, es decir en función del rango del vencimiento futuro de las operaciones, cánones, cuotas o dividendos.

La cartera vencida mantiene una sub clasificación en función de los días que se mantiene cada operación, canon, cuota o dividendo como vencida.

Clasificación:

1. Por su destino:

-Comercial.- Como su nombre lo indica se destina al comercio, como capital de trabajo. Ej. Compra de mercadería, adecuación de local comercial, arrendamiento mercantil, etc.

-Consumo.- Se destina al uso personal del solicitante. Ej. Compra de electrodomésticos, arreglo de vivienda, consumo de tarjeta de crédito, etc.

-Vivienda.- Se destina exclusivamente a la compra de terrenos, de casas o para construcción.

-Microempresa.- Se destina exclusivamente para pequeños empresarios.

2. Por su vencimiento:

-Por vencer.- Es la cartera cuya fecha de vencimiento no ha llegado todavía, o que habiendo llegado ya, todavía no cumple los días necesarios para pasar a vencido.

-Vencida.- Es la cartera que ya ha pasado del plazo establecido por la Superintendencia de Bancos y Seguros a partir de su fecha de vencimiento. Para el paso ha vencido consideramos que:

- a. Créditos Comerciales pasan a los 30 días.
- b. Créditos de Consumo a los 15 días.
- c. Créditos de Vivienda a los 60 días.
- d. Créditos de Microempresa a los 5 días.

-Que no devenga intereses.- Todo el saldo restante del crédito cuya cuota pasa a vencido se contabiliza como cartera que deja de generar ingresos para la empresa.

-Créditos Reestructurados: Son los créditos, cualquiera que sea su modalidad, sujeto a la reprogramación de pagos aprobada en el proceso de reestructuración, de concurso ordinario o preventivo.

Provisión de Cartera de Crédito

Corresponde a las provisiones constituidas sobre los créditos directos. Es la cuenta que ajusta el valor de la cartera de créditos en función de la clasificación de riesgo del deudor.

F.-Metodología

MÉTODOS

MÉTODO CIENTÍFICO

Este método se utilizará en todo el proceso de investigación ya que su uso permite verificar la realidad de los hechos contables, contrastar la realidad empírica con la doctrina y la filosofía de la Auditoría y los Exámenes Especiales.

MÉTODO INDUCTIVO Su utilización en la investigación se relaciona al momento de identificar los hallazgos, falencias particulares del Sistema de Control Interno implantado para el manejo de las cuentas en estudio.

MÉTODO DEDUCTIVO

Siendo un método que va de lo general a lo particular hizo posible el conocimiento de los aspectos generales sobre la auditoría ,leyes y disposiciones legales que rigen el movimiento contable y financiero de la empresa una vez conocidos estos aspectos aplicarlos en el análisis de casos particulares como en la cuenta inventarios.

MÉTODO ANALÍTICO

Muy importante su utilización especialmente al momento de realizar el análisis Cuenta Inventarios, facilitando la preparación de cédulas analíticas y otros papeles de trabajo referentes al análisis global de las cuenta.

MÉTODO SINTÉTICO

Se aplicará para la elaboración del informe final de auditoría que contiene comentarios, conclusiones y recomendaciones, de igual manera sirvió para el desarrollo del informe de investigación en la definición del resumen, introducción, conclusiones y recomendaciones

G.-Cronograma

| ACTIVIDADES | | 2013-2014 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--------------------------------|--------|-----------|---|---|---|---------|---|---|---|-------|---|---|---|-------|---|---|---|------|---|---|---|-------|---|---|---|-------|---|---|---|--------|---|---|---|---|---|---|---|
| | | ENERO | | | | FEBRERO | | | | MARZO | | | | ABRIL | | | | MAYO | | | | JUNIO | | | | JULIO | | | | AGOSTO | | | | | | | |
| | | 1 | 2 | 3 | 4 | 1 | 2 | 3 | 4 | 1 | 2 | 3 | 4 | 1 | 2 | 3 | 4 | 1 | 2 | 3 | 4 | 1 | 2 | 3 | 4 | 1 | 2 | 3 | 4 | 1 | 2 | 3 | 4 | | | | |
| REVISION Y APROBACION DEL | TIEMPO | 1 | 2 | 3 | 4 | 1 | 2 | 3 | 4 | 1 | 2 | 3 | 4 | 1 | 2 | 3 | 4 | 1 | 2 | 3 | 4 | 1 | 2 | 3 | 4 | 1 | 2 | 3 | 4 | 1 | 2 | 3 | 4 | 1 | 2 | 3 | 4 |
| REVISION DE LITERATURA | | 1 | 2 | 3 | 4 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| EJECUCION DEL TRABAJO DE CAMPO | | | | | | | | | | 1 | 2 | 3 | 4 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ELABORACION DEL | | | | | | | | | | | | | | 1 | 2 | 3 | 4 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ELABORACION DEL | | | | | | | | | | | | | | 1 | 2 | 3 | 4 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| TRAMITES PREVIO A | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| SUSTENTACION | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 1 | 2 | 3 | 4 |

EQUIPO TÉCNICO RESPONSABLE

Para la aplicación del presupuesto de efectivo los responsables serán:

- Ing. José Ignacio Holguín GERENTE GENERAL
- Dra. Vilma Guamán GERENTE FINANCIERO
- Dra. Antonieta de Mora CONTADORA GENERAL
- Sr. Jorge Luís Pulluquina JEFE DE REPUESTOS
- Ximena Mora INVESTIGADORA

h.- Presupuesto y financiamiento

La ejecución de la propuesta es de \$ 1.730,00 los mismos que serán distribuidos de la siguiente manera:

| RECURSOS ECONÓMICOS | COSTOS \$ |
|----------------------------|------------------|
| Honorarios y Asesorías. | 1300,00 |
| Suministros y otros. | 280,00 |
| Subtotal: | 1580,00 |
| 10% de Imprevistos. | 150,00 |
| TOTAL | 1730,00 |

TABLA 2: Proyecto de Investigación

ELABORADO: MORA, Ximena (2013)

i.- Bibliografía

ALVIN A. Arens, “Auditoria un Enfoque Integral” Sexta edición, PAG 170

ESCOBEDO, Lourdes. : Gestión Financiera,. (2009 México, editorial XXI.

GINATTA, Joyce. “Asociación Ecuatoriana Automovilística”, El Universo(2012)., Ecuador.

<http://www.monografias.com/trabajos60/auditoria-financiera/auditoria-financiera2.shtml#ixzz2i6AslfAC> (10/09/2013)

HUSSERL, Edmund. Filosofía Naturalista”, Bases metodológicas de la investigación, Upm u.-c Berkeley,(2003),“ Madrid España.

LOPEZ, Andrés. “Rentabilidad de una empresa” editorial: centro de estudios Ramón Aceres.2010

, LINDEGAARD Eugenia, Contabilidad Privada.- 2010, pág. 53,

.Normas de Control Interno, Fecha de la última actualización. Disponible en: <http://www.contraloria.gov.ec/Normativas>

INDICE

| | |
|---|------------|
| PORTADA..... | i |
| CERTIFICACION..... | ii |
| AUTORIA..... | iii |
| CARTA DE AUTORIZACION DE TESIS..... | iv |
| DEDICATORIA..... | v |
| AGRADECIMIENTO..... | vi |
| a)TITULO..... | 1 |
| b)RESUMEN..... | 2 |
| SUMARY..... | 3 |
| c)INTRODUCCION..... | 4 |
| d)REVISION DE LITERATURA..... | 6 |
| e)MATERIALES Y METODOS..... | 30 |
| f)RESULTADOS..... | 33 |
| PLANIFICACION PRELIMINAR..... | 37 |
| PLANIFICACION ESPECIFICA..... | 46 |
| FORMULARIO DE EVALUCION CONTROL INTERNO..... | 50 |
| PROGRAMA DE AUDITORIA..... | 53 |
| TERCERA FASE COMUNICACION DE RESULTADOS..... | 71 |
| SIGLAS Y ABREVIATURAS UTILIZADAS..... | 72 |
| INFORME GENERAL..... | 73 |

| | |
|--|------------|
| DICTAMEN DE LIFORME..... | 74 |
| CAPITULO I..... | 76 |
| CAPITULO II..... | 79 |
| g. DISCUSION..... | 80 |
| h.CONCLUSIONES..... | 81 |
| i. RECOMENDACIONES..... | 82 |
| j.BIBLIOGRAFIA..... | 83 |
| k. ANEXOS..... | 84 |
| PROYECTO DE TESIS..... | 94 |
| a.- TEMA..... | 95 |
| b.- PROBLEMÁTICA..... | 95 |
| c.- JUSTIFICACION..... | 96 |
| d.-OBJETIVO GENERAL..... | 97 |
| e.- MARCO TEORICO..... | 97 |
| f.- METODOLOGÍA..... | 119 |
| g.- CRONOGRAMA..... | 120 |
| h.- PRESUPUESTO Y FINANCIAMIENTO..... | 121 |
| i.- BIBLIOGRAFIA..... | 122 |