



**UNIVERSIDAD “SAN GREGORIO DE PORTOVIEJO”
CARRERA DE AUDITORÍA Y CONTABILIDAD**

TRABAJO DE TITULACIÓN:

**PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE:
INGENIERO EN AUDITORIA Y CONTABILIDAD - CPA**

TEMA:

**Examen Especial a la cuenta existencia de materias primas de la compañía
Zazacorp S.A., de la ciudad de Guayaquil.**

TUTOR: Ing. Marcelo Eduardo Mendoza Vines

AUTORES:

JONATHAN VICENTE RODRÍGUEZ LAZO

MARCO ALEJANDRO ATANCURI ZAMBRANO

GUAYAQUIL - GUAYAS– ECUADOR

2020

Certificado del Tutor de Titulación

Ing. Marcelo Mendoza Vincés, en calidad de Tutor del Trabajo de Titulación, certifico que los egresados **Marco Alejandro Atancuri Zambrano y Jonathan Vicente Rodríguez Lazo**, son autores de la Tesis de Grado titulada: **“Examen Especial a la cuenta existencia de materias primas de la compañía Zazacorp S.A., de la ciudad de Guayaquil**, misma que ha sido elaborada siguiendo a cabalidad todos los parámetros metodológicos exigidos por la Universidad San Gregorio de Portoviejo, orientada y revisada durante su proceso de ejecución bajo mi responsabilidad.

Ing. Marcelo Mendoza Vincés

TUTOR DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

Certificado del Tribunal

El trabajo de investigación “Examen Especial a la cuenta existencia de materias primas de la compañía Zazacorp S.A., de la ciudad de Guayaquil presentado por los egresados **Marco Alejandro Atancuri Zambrano y Jonathan Vicente Rodríguez Lazo**, luego de haber sido analizado y revisado por los señores miembros del tribunal y en cumplimiento a lo establecido en la ley, se da por aprobado.

Ing. Andrea Ruiz Veliz, Mgs

Coordinadora de la carrera

Ing. Marcelo Mendoza Vincés, Mgs

Tutor trabajo investigación

Ing. Julissa Mera Cambi, Mgs

Miembro del tribunal

Ing. Rommel Sacoto Ferrer, Mgs

Miembro del tribunal

Declaración de Autoría

Marco Alejandro Atancuri Zambrano y Jonathan Vicente Rodríguez Lazo, autores de este trabajo de titulación denominado “Examen Especial a la cuenta existencia de materias primas de la compañía Zazacorp S.A., de la ciudad de Guayaquil”, declaramos que el mismo es de nuestra completa autoría y ha sido elaborado de acuerdo a las directrices y el Reglamento de Titulación de la Carrera de Ingeniería en Auditoría y Contabilidad de la Universidad San Gregorio de Portoviejo, siendo de nuestra entera responsabilidad el contenido íntegro del mismo, así como las ideas, los resultados y las conclusiones de su contenido.

Marco Alejandro Atancuri Zambrano

**Egresado de la carrera de
Contabilidad y Auditoría**

Jonathan Vicente Rodriguez Lazo

**Egresado de la carrera de
Contabilidad y Auditoria**

Agradecimiento

Quiero agradecer en primer lugar a Dios padre, ya que sin su gloriosa presencia esto no hubiese sido posible, por darme la fuerza, salud e inteligencia para saber sortear los distintos obstáculos que como es normal se pueden suscitar en esta vida.

También quiero agradecer a todas las personas que de una u otra manera supieron brindarme su apoyo en esta dura tarea, mis seres queridos que son el motor de mi vida y han sabido comprender la dificultad que conllevaba este objetivo.

Por ultimo quiero agradecer a cada uno de los docentes de la Universidad San Gregorio que supieron impartir sus conocimientos para convertirme en un profesional, en especial a mis tutores de tesis Ing. Rubén Mackay Veliz e Ing. Marcelo Mendoza Vincés.

Jonathan Rodríguez Lazo

Agradecimiento

Agradezco incondicionalmente mi padre celestial Jehová, por brindarme salud, perseverancia y sabiduría para cumplir una de las metas más importantes de mi vida de ser un profesional.

Claramente agradecido a mi familia por su apoyo constante a lo largo de mi carrera y demostrarme que desistir no es una opción en esta etapa, que todo sacrificio tiene su recompensa y que al cumplirlo gozarse de lo logrado.

Muy agradecido con los docentes de la Universidad “San Gregorio de Portoviejo” que compartieron su erudición y de direccionar nuestros ideales de forma ética para convertirnos en profesionales impecables, un agradecimiento especial para nuestro tutor el Ing. Marcelo Mendoza Vincés, por su constante respaldo y contribución en el proceso de finalización del proyecto de investigación.

Marco Atancuri Zambrano

Dedicatoria

Como punto principal debo dedicar este trabajo a Dios que está mi lado en todo momento de mi vida, me ha brindado la suficiente inteligencia, entusiasmo, salud y demás virtudes y cualidades para poder emprender esta carrera y terminarla.

Este proyecto está dedicado a todas las personas que supieron brindarme su mano de una u otra forma, para quienes trabajaron a mi lado en todo este tiempo de estudio y dedicación.

Jonathan Rodríguez Lazo

Dedicatoria

Este proyecto de titulación está dedicado en especial a mi esposa pues ella fue el principal motor para llegar a cumplir con esta meta, fue el soporte para no dejar que me rindiera y por su gran perseverancia en que me convirtiera en un profesional.

A mi Madre, a mi Padre, a mis Tías y a mis hermanos que fueron el engranaje de este proceso, les dedico este logro ya que son ustedes los que formaron mis bases y fueron la motivación para convertirme en un profesional.

A mi compañero de tesis por brindarme su apoyo en cada momento, por ser mi mano derecha en este proyecto y de direccionarme a cumplir con la meta proyectada.

Marco Atancuri Zambrano

Resumen

El presente proyecto investigativo surgió con el objetivo principal de validar los registros de la cuenta existencias de materias primas para determinar la confiabilidad de su saldo expresado en los Estados Financieros de la compañía Zazacorp S.A., ubicada en el cantón de Guayaquil, provincia del Guayas, periodo fiscal 2019. Para lo cual se llevó a cabo un examen especial, se establecieron objetivos principales que comprendían diagnosticar la confiabilidad de los registros de la cuenta existencias de materias primas para su posterior presentación en los estados financieros. En el segundo capítulo comprende todos aquellos aspectos teóricos, normativa, marco legal, concernientes a los exámenes especiales, contabilidad y auditoría. En el tercer capítulo se presenta el plan de la investigación en cuanto a sus métodos, se prepara una entrevista. En el cuarto capítulo se elaboran papeles de trabajo de acuerdo al plan de auditoría establecido, se establecen los hallazgos de acuerdo a sus parámetros como son condición, criterio, causa y efecto y se elabora un informe de auditoría. Por último, en el quinto capítulo se elabora un manual de procedimientos para el correcto control de las existencias de materias primas, el cual regula entradas, salidas, ajustes por daños/deterioro y las tomas físicas.

Palabras Claves

Examen especial, auditoría, existencias, materias primas

Abstract

This research project arose with the main objective of validating the records of the raw materials existence account to determine the reliability of its balance expressed in the Financial Statements of the company Zazacorp SA, located in the canton of Guayaquil, province of Guayas, period fiscal 2019. For which a special examination was carried out, main objectives were established that included diagnosing the reliability of the records of the raw materials stock account for their subsequent presentation in the financial statements. In the second chapter it includes all those theoretical aspects, regulations, legal framework, concerning the special examinations, accounting and auditing. In the third chapter, the research plan is presented in terms of its methods, an interview is prepared. In the fourth chapter, working papers are prepared according to the audit plan, the results are established according to their parameters such as condition, criteria, cause and effect, and an audit report is prepared. Finally, in the fifth chapter, a manual of procedures is prepared for the correct control of the stocks of raw materials, which regulates inputs, outputs, adjustments for damage / deterioration and physical intakes.

Keywords

Special examination, audit, stock, raw materials

Tabla de Contenido

Certificado del tutor de titulación.....	ii
Certificado del tribunal.....	iii
Declaración de autoría.....	iv
Agradecimiento.....	v
Agradecimiento.....	vi
Dedicatoria.....	vii
Dedicatoria.....	viii
Resumen.....	ix
Abstract.....	x
Tabla de contenido.....	xi
Lista de tablas.....	xv
Lista de figuras.....	xvi
Capítulo I.....	1
1.1 Tema.....	1
1.2 Antecedentes generales.....	1
1.3 Formulación del problema.....	4

1.4 Planteamiento del problema.....	4
1.5 Preguntas de investigación.....	4
1.6 Delimitación del problema.....	4
1.7 Justificación de la investigación.....	5
1.7 Objetivos de la investigación.....	7
1.7.1 Objetivo general.....	7
1.7.2 Objetivos específicos.....	7
Capitulo II.....	8
2. Contextualización.....	8
2.1 Marco teórico.....	8
2.2 Marco conceptual.....	24
2.3 Marco legal.....	26
2.5 Variables.....	46
2.5.1 Variable independiente: existencias de materias primas.....	46
2.5.2 Variable dependiente: estados financieros.....	46
2.6 Operacionalización de las variables.	47
Capitulo III.....	49

3 Marco metodológico.....	49
3.1 Plan de investigación.....	49
3.2 Tipos de investigación.....	50
3.3 Fuentes de investigación.....	51
3.4 Población/muestra.....	52
3.5 Tamaño de la muestra.....	52
Capitulo IV.....	53
4. Análisis e interpretación de resultados.....	53
4.1 Análisis e interpretación de resultados.....	53
4.1.1 Entrevista.....	53
4.2 Proceso de la auditoria.....	59
4.2.1 Planificación.....	59
4.2.1.1 Evaluación del control interno.....	70
4.2.1.2 Medición de los niveles de confianza y riesgo de control.....	72
4.2.1.3 Matriz de riesgo y enfoque de la auditoría.....	74
4.2.1.4 Programas de auditoría.....	78
4.2.2 Ejecución.....	80

4.2.2.1 Hojas de hallazgos.....	80
4.2.3 Comunicación de resultados.....	109
4.2.3.1 Informe.....	111
Capítulo V.....	122
5 Propuesta.....	122
5.1 Título de la propuesta.....	122
5.2 Autores de la propuesta.....	122
5.3 Empresa auspiciante.....	122
5.4 Área que cubre la propuesta.....	122
5.5 Fecha de presentación.....	122
5.6 Fecha de terminación.....	122
5.7 Duración del proyecto.....	122
5.8 Participantes del proyecto.....	123
5.9 Objetivo general de la propuesta.....	123
5.10 Objetivos específicos.....	123
5.11 Beneficiarios directos.....	124
5.12 Beneficiarios indirectos.....	124

5.13 Impacto de la propuesta.....	124
5.14 Descripción de la propuesta.....	125
5.15 Importancia.....	125
5.16 Metas del proyecto.....	125
5.17 Finalidad de la propuesta.....	126
Referencias.....	144
Apéndices.....	153

Lista de tablas

Tabla 1 Variable independiente.....	63
Tabla 2 Variable dependiente:	63
Tabla 3 Técnicas de investigación.....	50

Lista de figuras

Figura 1 Modelo general de las auditorías.....	10
Figura 2 Organigrama de la empresa.....	68

Capítulo I

1. Problematización

Tema

Examen Especial a la cuenta existencia de materias primas de la compañía Zazacorp S.A., de la ciudad de Guayaquil.

Antecedentes generales

La auditoría en su concepción nació en Inglaterra o al menos en ese país se encuentra el primer antecedente. La fecha exacta se desconoce, pero se han hallado datos y documentos que permiten asegurar que a fines del siglo XII y principios del siglo XIV ya se auditaban las operaciones de algunas actividades privadas y las gestiones de algunos funcionarios públicos que tenían a su cargo los fondos del estado. La auditoría nace desde tiempos inmemorables, prácticamente desde que un propietario entrego la administración de sus bienes a otra persona, lo que hacía que la auditoría primitiva fuera en esencia un control contra el desfalco y el incumplimiento de la normativa establecida. (Madrid, 2006)

En diversos países de Europa, durante la edad media, muchas eran las asociaciones profesionales, que se encargan de ejecutar funciones de auditorías, destacándose entre ellas los concejos Londinenses (Inglaterra), 1310, el colegio de contadores, de Venecia (Italia), 1581. (Madrid, 2006, p. 15)

El alcance de la auditoría interna dentro de una organización es amplio y puede incluir temas como la gobernanza de la organización, gestión de riesgos y controles

de gestión sobre: la eficiencia/eficacia de las operaciones (incluyendo la protección de los activos), la fiabilidad de la información financiera y de gestión, y el cumplimiento de leyes y reglamentos.

La auditoría interna también puede implicar la realización de auditorías de fraude proactivo para identificar actos potencialmente fraudulentos, participar en investigaciones de fraude bajo la dirección de profesionales de investigación de fraudes, y la realización de auditorías de fraude investigación posterior para identificar fallos de control y establecer la pérdida financiera.

En la trayectoria de la auditoría interna de una sociedad es extensa y puede incorporar temas gubernamentales, gestión de riesgos e inspecciones de gestión basados en la eficacia-eficiencia en las operaciones de la organización lo que aportara seguridad a los activos de la empresa, veracidad de la información financiera y acatamiento a las normas y reglamentos. También podemos objetar que en la auditoría interna se puede involucrar los fraudes proactivos en los que se determinaran operaciones fraudulentas que tengan intervención por funcionarios de la organización, además se evidenciara inconsistencias en los controles internos, políticas, procedimientos e información de los estados financieros que generen pérdidas para la empresa. (Audifintax , s.f.)

La auditoría externa reside en que una empresa distinta y sin vínculos laborales genere un análisis crítico, sistemático, detallado e inspeccione la información financiera de la empresa en el que se utilizara técnicas precisas con el propósito de emitir una opinión razonable en el que se deben de cumplir las normas determinadas por los entes reguladores y además que se estén cumpliendo los controles internos de

la organización, de manera que la auditoría externa pueda sugerir un dictamen para el mejoramiento de la entidad.

La auditoría externa ejecuta procedimientos y técnicas para la obtención de evidencia suficiente, competente y apropiada. Las técnicas de auditoría ayudan a obtener de manera adecuada esta evidencia que nos muestre posibles errores o irregularidades por falencias en el sistema de control interno. La auditoría también se encarga de verificar que se cumplan adecuadamente la normativa legal vigente y que las mismas sean aplicadas de forma correcta. El informe de una auditoría externa es determinado por la ley y varían de acuerdo a la autoridad de cada país, el auditor externo normalmente presenta sus informes a los accionistas de la empresa que sea auditada.

Ciertas empresas más importantes que tiene el Ecuador, tienen en sus estados financieros una cuenta de suma importancia la cual es existencias de materias primas, es común que en toda empresa existan descuadres de existencias pero cuando este problema se produce frecuentemente puede afectar sustancialmente la razonabilidad de sus estados financieros, es por ello que es necesario tratarla de manera adecuada según las normas y leyes vigentes en el país.

La empresa Zazacorp S.A. es una compañía Ecuatoriana dedicada a la publicidad, al verse inmiscuida en estos inconvenientes ha tomado la decisión de conceder la realización de un examen especial al saldo de existencias de materias primas, con el ánimo de contabilizar adecuadamente al recibir recomendaciones, para la correcta presentación de sus estados financieros a los entes de control y sus accionistas.

Formulación del problema

¿Cómo validar los registros de la cuenta Existencias de materias primas para determinar la confiabilidad de su saldo expresado en los Estados Financieros de la compañía Zazacorp S.A., ubicada en el cantón de Guayaquil, provincia del Guayas, periodo fiscal 2019?

Planteamiento del problema

La empresa Zazacorp S.A., tiene falencias en los procesos de involucran el manejo de las existencias de materias primas, para establecer el correcto registro y posterior expresión en los estados financieros de la compañía. Por lo antes expuesto surgen las siguientes incógnitas.

Preguntas de la investigación

- ¿Qué es el examen especial en auditoría?
- ¿Cuáles son las etapas del examen especial?
- ¿Cuál es el objetivo de realizar un examen especial en la cuenta existencias de materias primas?
- ¿Cuál es el tratamiento contable de la cuenta existencias de materias primas?
- ¿Cuáles son las técnicas de auditoría aplicables a un examen especial de la cuenta existencias de materias primas?

Delimitación del problema

Campo: Auditoría y Contabilidad

Área:	Bodega de existencias de materias primas
Aspecto:	Validación de los registros de la cuenta Existencias de materia prima
Tema:	Examen Especial a la cuenta existencia de materias primas de la compañía Zazacorp S.A., de la ciudad de Guayaquil
Problema:	Confiabilidad del saldo de la cuenta existencias de materias primas expresadas en los estados financieros
Delimitación espacial:	compañía Zazacorp S.A, ubicada en la avenida las Aguas del cantón Guayaquil, provincia del Guayas
Delimitación temporal:	Periodo comprendido desde el 01 de enero al 31 de diciembre del 2019
Línea de la carrera:	Procesos de control en las organizaciones

Justificación

Esta investigación se ha llevado a cabo con el objetivo de expandir la información que genera anomalías en el registro de la cuenta existencias de materias primas, la cual es reflejada en los estados financieros generando inconsistencias o falsedades de información por un mal control de los registros en el sistema. Por este

motivo se lleva a cabo un estudio que se justifica en conformidad a los siguientes fundamentos:

De acuerdo a la conveniencia o funcionalidad, esta investigación va a permitir realizar un examen especial a la cuenta existencias de materias primas, la cual va a servir para conocer los motivos de las deficiencias en los registros de la cuenta, por consiguiente le va a dar a la administración la posibilidad de hacer correcciones para mantener saldos reales y oportunos.

La investigación es de relevancia social puesto que con ella se puede colaborar con la sociedad para conocer la manera adecuada de controlar y contabilizar los inventarios de materias primas de la compañía Zazacorp S.A., una empresa conocida en su medio, la cual haciendo uso correcto de las Normas Internacionales de Información Financiera podrá beneficiarse y dar una adecuada presentación de sus estados financieros.

La presente investigación mantiene implicaciones prácticas, puesto que una vez realizado el examen especial a la cuenta inventarios de materias primas y aplicando Normas Internacionales de Auditoría (NIA), la información obtenida en este trabajo va a ser útil para la toma de decisiones del gobierno de la entidad.

La investigación tiene utilidad metodológica, este trabajo es de gran ayuda para posteriores promociones de ingenieros en auditoría y contabilidad, e incluso de otras carreras afines a la misma, ya que con la información proporcionada podrá orientar al egresado y nutrir sus trabajos de grado.

Objetivos

Objetivo general

Verificar mediante un Examen Especial la cuenta existencias de materias primas para determinar la confiabilidad de los saldos expresados en los Estados Financieros de la compañía Zazacorp S.A.

Objetivos específicos

- Establecer las bases teóricas y metodológicas sobre el Examen Especial aplicado a la cuenta de Existencias de materias primas de la empresa Zazacorp S.A.
- Preparar un diagnóstico sobre la confiabilidad de los registros en la cuenta de Existencias de materias primas de la compañía Zazacorp S.A.
- Presentar mediante informe de auditoría los resultado del examen de la cuenta Existencias de materias primas de la compañía Zazacorp S.A
- Elaborar una propuesta que soluciones los problemas detectados en el examen especial para mejorar las procesos que forman parte en los registros de la cuenta de existencias de materias primas de la empresa Zazacorp S.A

Capítulo II

2. Contextualización

Marco teórico

Breve reseña histórica de la auditoría

La auditoría tiene su origen en la práctica de registrar el cargamento de un barco oyendo como la tripulación enumeraba en voz alta los artículos y sus cantidades. La palabra procede de audire (oir). El auditor representaba al rey y estaba allí para garantizar que todos los impuestos sobre el cargamento fueran correctamente registrados. Desde el principio, a los auditores se les relacionaba con controles y conformidad. Es interesante señalar que el significado original de auditar sigue vigente en las aulas. Cuando alguien audita una clase, no participa ni obtiene ningún crédito por su asistencia. Solo escucha. (Dennis, 2003)

Las auditorías, tal como se practican hoy en día, tienen su raíz en las aplicaciones financieras. Conforme la civilización occidental iba abandonando la edad media e iniciando el periodo del renacimiento, los préstamos de dinero adquirieron importancia para el comercio y para los reinos. Era imprescindible disponer de garantías imparciales de que tanto los prestatarios como los prestamistas decían la verdad. Incluso hoy, la mayoría de los auditores trabajan en las industrias de servicios financieros, tales como banca, impuestos, seguros y finanzas. (Dennis, 2003)

Tras la segunda guerra mundial, las fuerzas armadas se encontraron con unas tecnologías tremendamente nuevas y potentes, con potencial para ocasionar grandes daños. Los tanques, bombas y aeroplanos eran mucho más complicados y mucho más peligrosos. La energía nuclear, utilizada primero como arma de destrucción, se estaba desarrollando para generar energía para usos civiles. Los años cincuenta del siglo pasado fueron años apasionantes pero también pavorosos. (Dennis, 2003)

En la búsqueda de herramientas para combatir estos nuevos peligros, almirantes y generales adaptaron los métodos auditores de los contables. Una de las primeras normas de gestión de la calidad, MIL-Q-9858 (alrededor del año 1954) contenía un breve párrafo sobre auditorías. En aquel entonces, no se sabía realmente como hacerlo, pero se sabía que se tenía que hacer. Al igual que con otras muchas cosas nuevas, impusimos requisitos a los proveedores pero no a nosotros mismos. Ya sabrían ellos como hacerlo. (Dennis, 2003)

El interés por las auditorías de la calidad en sus aplicaciones empresariales despegó realmente en la segunda mitad de los años 1980. La guerra fría estaba finalizando. Las tecnologías de la comunicación se estaban transformando en internet. Se firmaban acuerdos comerciales mundiales. Todo esto condujo a la primera norma internacional amplia sobre la gestión de la calidad – ISO 9001 (1987). La comunidad europea, Canadá y Australia fueron los primeros en aplicar la evaluación de la conformidad, utilizada anteriormente para la certificación de productos, con la nueva norma. (Dennis, 2003)

Naturalmente, los registradores necesitaban una nueva norma. Naturalmente, los registradores necesitaban una norma para estas evaluaciones de tercera parte. Tal

como han hecho otras muchas veces, los británicos tomaron un borrador de un comité y lo publicaron como BS 7229 en 1989. El documento internacional aprobado salió dos años después en tres partes. La ISO 10011-1 se publicó en diciembre de 1990. Las partes 2 y 3 salieron en mayo de 1991. En Estados Unidos se tomaron los tres documentos internacionales separados y se publicaron como uno solo en 1994. (Dennis, 2003)

Se le llamó Q10011. La norma canadiense Q395 de 1981 fue la base de todos estos documentos nacionales e internacionales. La auditoría de primera parte también se conoce como auditoría interna o autoauditoría. Se la realiza dentro de la propia empresa.

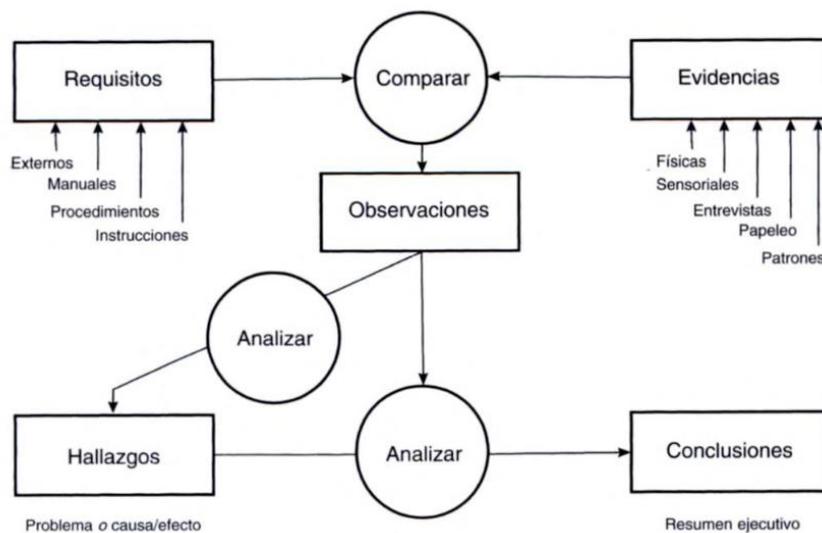


Figura 1. Modelo general de las auditorías

Fuente: (Dennis, 2003)

La auditoría es un área de la profesión contable que ha evolucionado a través de los siglos. Con el transcurrir de los años, sus objetivos se han movido desde la detección de fraudes o malversaciones, pasando por la revisión de sistemas de

control interno, hasta el análisis y evaluación de los procedimientos y políticas de una entidad (Porter & Burton, 1980) (como se cita en Mantilla, 2019).

La Auditoría es un examen que involucra la revisión de todos los procesos contables. El auditor deberá cerciorarse de que exista exactitud y razonabilidad en las transacciones registradas.

La Auditoría surge desde que el ser humano se formó ideas abstractas, la cual incluye una estructura ya definida de procesos a seguir para ser comprendida de forma adecuada, todo esto exigiendo “disciplina” por parte de los ejecutantes que en este caso son llamados auditores. Según Arens (2012)

Ibañez (2013) en otras palabras define en su concepto de auditoría que es un examen profundo, el cual se lo realiza siguiendo una planeación ya predeterminada con el objetivo de verificar integridad, exactitud, de los saldos expresados en los estados financieros.

Debido a lo antes expuesto se puede llegar a la conclusión de que siguen una serie de procedimientos que nos van a permitir verificar la razonabilidad de los estados financieros. El objetivo de una auditoría y de un examen especial deberá ser comprobar la fiabilidad de la información presentada e ingresada en la plataforma tecnológica.

Las herramientas estadísticas aplicadas en una auditoría financiera

El trabajo del auditor implica, en muchas ocasiones, el análisis y revisión de grandes cantidades de datos y cifras, tarea que puede llevarse a cabo con herramientas y metodologías estadísticas que permitan obtener medidas confiables,

que soportarán, más razonablemente, las conclusiones y recomendaciones que un auditor realice. (Gomez, 2016)

Gracias a la estadística, como se desarrollará más profundamente en los siguientes apartados, el auditor obtendrá importantes beneficios al ejecutar su trabajo; por ejemplo, se podrán administrar los datos de forma más organizada o se podrá obtener un significativo nivel de confianza y fiabilidad en el cálculo de muestras que se utilizarán en las pruebas de auditoría. (Gomez, 2016)

Importancia de la auditoría

La necesidad de la Auditoría ha existido desde mucho tiempo atrás y radica que a medida que una organización crece debe enfrentar mayores retos a nivel comercial y global por lo tanto el control sobre todos los aspectos de la organización se torna más complicado; lo que se busca con la auditoría es que la organización funcione de acuerdo a lo planteado por la gerencia. (Achanci, 2017) (Como se cita en Mantilla, 2019).

Principalmente la auditoría centra su fin en la detección de errores o irregularidades con el objetivo de dárselos a conocer a los responsables del gobierno de la entidad para la toma de decisiones, de esta manera ayuda a las organizaciones en evitar fraudes y por lo tanto su rentabilidad.

En los diferentes tipos de auditoría, tal como lo dijo Cerna (2015) en su estudio en el cual afirmó entre otras palabras lo siguiente: En contabilidad a lo largo de los años se ha venido desarrollando nuevos mecanismos para el correcto registro de las transacciones, sin embargo siempre es necesario ir mejorando el sistema de control

interno que se adapte a las necesidades de la compañía con el fin de conseguir una información más fiable.

Por otra parte, con la modernización y globalización de las cosas, la tecnología ha sido de suma importancia para desarrollar nuevos mecanismos de vigilancia ante posibles errores o irregularidades suscitadas. Así mismo al vernos expuestos a tales situaciones de carácter peligroso, las empresas han tenido de buscar tomar el control contratando y diseñando departamento de auditoría interna la cual se encarga de evaluar lo realizado por contabilidad.

Objetivos y tipos de auditorías

Según la NIA 200 el objetivo principal de una auditoría es: Obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros, como un todo, están libres de representación errónea de importancia relativa, ya sea por fraude o error, de esa manera se permite al auditor expresar una opinión sobre si los estados financieros están elaborados, respecto de todo lo importante, de acuerdo con un marco de referencia de información financiera aplicable; y dictaminar sobre los estados financieros, y comunicar según requieren las NIA, de acuerdo con los resultados del auditor. (Instituto Mexicano de Contadores Públicos, 2009)

En todos los casos, cuando no pueda obtenerse seguridad razonable, y una opinión con salvedades en el dictamen del auditor sea insuficiente en las circunstancias para fines de información a los presuntos usuarios de los estados financieros, las NIA requieren que el auditor se abstenga de opinión, se retire (o renuncie) del trabajo, cuando sea posible el retiro bajo la ley o regulación aplicable. (Instituto Mexicano de Contadores Públicos, 2009)

Por lo antes señalado también existen autores en la doctrina anglosajona como Mira en el año 2016 el cual señala entre otras palabras lo siguiente “El objetivo de una auditoría a estados financieros será el determinar mediante, revisiones en libros contables, transacciones, documentación, la veracidad y autenticidad de la información revelada en los mismos.

Por lo antes expuesto se puede determinar que una auditoría es de suma importancia para todas las organizaciones, puesto que va a ayudar a determinar si los procedimientos adoptados son los correctos, además que gracias a la revisión de la naturaleza de las transacciones podremos comprobar si existiese algún indicio de fraude o error.

Tipos de auditoría

Existen varios tipos de auditoría, las cuales se van a implementar de acuerdo a determinadas circunstancias,

“Los tipos de auditoría son los siguientes: Auditoría Financiera, Auditoría Tributaria, Auditoría de Gestión, Auditoría Administrativa, Auditoría Operativa, Auditoría de Sistemas, Auditoría Ambiental, Auditoría Forense, Auditoría Bancarias”. (Lefcovich, 2015) (como se cita en Mantilla, 2019).

Examen Especial

El examen especial, es una auditoría de alcance limitado que se encarga de verificar, estudiar y evaluar una parte de las operaciones efectuadas por la entidad, aplicando técnicas y procedimientos de auditoría, con el fin de verificar el manejo de los recursos públicos, así como el cumplimiento de la normativa, procedimientos legales y reglamentarios aplicables (Matute & Siavichay, 2015).

Los auditores independientes, pueden ser solicitados para realizar un examen especial en determinada organización, el gobierno de la entidad buscará con ello un estudio a fondo de ciertas cuentas específicas que consideren, a su criterio, pueden estar siendo llevadas inadecuadamente, por lo cual, el auditor deberá aplicar el mismo juicio profesional.

Podemos decir que en el examen especial se deben seguir ciertas etapas llamadas también fases de auditoría, las cuales comprenden:

- ✓ Fase preliminar, conocimiento de la empresa
- ✓ Fase de ejecución del trabajo
- ✓ Fase de entrega de resultados a los responsables de la organización
- ✓ Fase de monitoreo y seguimiento

Aspectos generales de la auditoría: En la actualidad una auditoría mediante las técnicas y métodos aplicados, brinda mayor seguridad y confianza de que las cifras representan la realidad económica de la organización; es por ello que se constituye en un apoyo a la administración para la toma de decisiones, por lo que ha venido surgiendo y solicitándose más a menudo en los últimos años.

Clases de examen especial: De acuerdo a las diversas actividades o necesidades que involucren el mismo puede ser de: gestión financiera, gestión de administración, gestión de operación, gestión medioambiental y de gestión ingeniería.

Proceso metodológico del examen especial: Este proceso deberá llevarse a cabo cronológicamente en busca de los objetivos planteados de acuerdo a las fases de una auditoria de conformidad con las NIA.

Objetivos del examen especial

Elaborar un examen especial a los procesos de involucran el manejo de las existencias de materias primas, para establecer el correcto registro y posterior expresión en los estados financieros de la compañía Zazacorp.

Mediante el examen especial puede comprobar de forma precisa:

- El procedimiento en el manejo de las existencias de materias primas al ser ingresadas a la bodega, el oportuno registro de su ingreso en el sistema tecnológico implementado por la compañía y que debe ser manejado por el bodeguero.
- Que el bodeguero registre de manera correcta las salidas de existencias de materias primas al departamento de producción.
- Que las existencias de materias primas se encuentren registradas adecuadamente con su respectivo código.
- Que se cumpla adecuadamente la normativa legal vigente conforme lo establece las Normas Internacionales de Contabilidad para el registro, salida y control de las existencias de materias primas.

Alcance del examen especial

Este proceso es un tipo de auditoría de alcance limitado, el cual comprende el análisis y verificación de ciertas cuentas contables con sus respectivas transacciones realizadas en el trabajo operativo de la empresa, el cumplimiento de la normativa legal vigente y demás aspectos de orden interno.

La conceptualización del examen especial comprenderá además de las consideraciones básicas de la auditoría, la naturaleza del examen especial, que incorporará su definición, proceso metodológico e informe de auditoría como resultado del mismo; ello con observancia de las normas, emitidos por las Normas Internacionales de Contabilidad (NIA). (Gonzalez, 2010)

Fases del examen especial

Las fases para llevar a cabo un examen especial son el planeamiento, ejecución, elaboración del informe, seguimiento y monitoreo, las Normas Internacionales de Contabilidad (NIA) son aplicables para el planeamiento, ejecución e informe del examen especial. El examen especial es efectuado por un auditor independiente que no tenga relación alguna con el gobierno de la entidad. (Hernandez, 2017, p. 4)

En el desarrollo del examen especial, al inicio se encuentra centrado el entendimiento de la organización a ser auditada, esto forma parte de la fase preliminar, en la que se va a socializar ciertos aspectos como reglamentos internos, organigramas, marco legal y demás normas que están sujetas a la actividad económica de la empresa.

En la fase de ejecución del examen especial el auditor utiliza diferentes pruebas de auditoría las cuales a su juicio son apropiadas, para obtener evidencia suficiente, competente y relevante, que soporte los hallazgos identificados. De darse el caso que en el proceso de auditoría encontrase tal evidencia que demuestre la existencia de fraudes, deberá encontrar responsabilidades tal como lo estipula la normativa.

(Hernandez, 2017, p. 4)

En la siguiente fase de un examen especial la cual consiste en la emisión de un informe de auditoría de conformidad con las NIAS, el auditor deberá expresar una opinión sobre lo examinado lo cual deberá estar sustentado en evidencia suficiente, competente y relevante, además de aquello deberá entregar una carta de recomendaciones en la cual va a sugerir a los responsables del gobierno de la entidad soluciones ante los posibles diversos hallazgos encontrados.

Las fases de auditoría de un examen especial son semejantes a una auditoría de gestión, por lo que existe la planeación, ejecución y elaboración del informe; no obstante, se diferencian en algunos aspectos. El examen especial es aplicado en los procesos administrativos, financieros y medio ambientales, está enfocado a un área en particular con el propósito verificar un correcto direccionamiento de los recursos y evaluar situaciones desfavorables en la entidad, lo cual serán evidenciadas por el auditor como hallazgos. (Luna, 2007)

De tal forma que, al analizar la entidad las fases de un examen especial permitirán identificar los inconvenientes en el área auditada y verificar la falta de coordinación interna que amerita los respectivos programas de auditoría. El personal designado por el auditor deberá aplicar correctamente los programas de auditoría a

medida que se evidencie hallazgos importantes y serán modificados acorde al cronograma preparado por el auditor, ya que en el transcurso de la auditoría podrán existir situaciones en que la información sea dudosa u ocultada, este presumible hallazgo resultara información necesaria para la ejecución del examen. (Luna, 2007)

En lo que comprende a los programas de auditoría, son diseñados por el auditor de acuerdo a la necesidad que requiera la organización y el objetivo que se desea alcanzar, estos programas son la planificación detallada de los procedimientos que se realizaran en la entidad para obtener información y pueda ser documentada para una mejor orientación en la ejecución de trabajo, esta información deberá ser validada por el auditor como evidencia suficiente para dictar un informe sin salvedades.

El desarrollo de la planificación que elabora el auditor deberá estar sustentado en los papeles de trabajo, para demostrar con evidencia los hallazgos que tuvieron relevancia para dictaminar el informe respectivo a las partes interesadas.

Dentro de los procedimientos de auditoria se aplican herramientas como cuestionarios, entrevistas, checklist y otras que serán de ayuda para constatar que la información y documentación sea corroborada con la información entregada en los estados financieros, las declaraciones e inspecciones físicas servirán como soporte para revelar cualquier acto deshonesto o algún acto no intencional que pueda ser corregido de manera conveniente para la empresa y dichas observaciones tengan un respaldo en el momento de dictaminar el informe.

Según lo dicho por Zudaire (2019) el cual indicó que cuando se usan las herramientas de verificación como el checklist, entrevista o cuestionarios se obtendrá información que será utilizada por el auditor para confirmar y asegurarse que la

declaración tenga la veracidad para ser sustento de su informe, en caso de obtener una confirmación positiva en el que el confirmante indique su acuerdo con la confirmación, confirmación ciega es cuando el confirmante otorga respuestas no fiables, confirmación negativa es cuando se obtiene una confirmación en disconformidad, lo cual implica riesgo de fraude que puede afectar sustancialmente a la empresa.

Cuando en los procedimientos aplicados no se obtiene la información o documentación competente, el auditor tendrá que profundizar su investigación de manera precisa hasta considerar que la información es fidedigna para su dictamen o en caso contrario deberá abstenerse en su opinión.

Una técnica muy importante en los procedimientos de auditoría es el examen físico, esta técnica es usada por el auditor al momento de inspeccionar los recursos materiales y registros de la compañía, la aplicación de esta técnica se realizará de forma minuciosa con el fin de comprobar la existencia de los activos y poder ser comparada con los registros contables del sistema de información presentada en los estados financieros de la compañía.

El examen especial es realizado mediante una planificación formulada por el auditor, en el que se aplicara una revisión documental exhaustiva del área que la compañía amerite inconsistencias, esta documentación que es obtenida por los funcionarios de la compañía deberá estar completamente soportada por los registros generados por transacciones, mediante estas transacciones se podrá comparar con los estados financieros, sobre si los saldos están registrados correctamente y poder verificar si existe faltantes.

También es importante que el auditor tenga un escepticismo al inspeccionar los departamentos involucrados, verificar si estos departamentos están cumpliendo con las políticas de la compañía, si se están rigiendo acorde a la normativa legal, si cada departamento esta segregado correctamente, si existen inspecciones periódicas y todo lo que contempla el control interno de la empresa para cumplir los objetivos deseados. (Hernandez, 2017, p. 4)

Una vez que la documentación es otorgada y verificada eficazmente por el auditor, se establecerá las conclusiones y condiciones necesarias para cumplir el propósito del examen. El objetivo es obtener la evidencia necesaria para que el auditor pueda evaluar y formular la suficiencia y pertinencia del caso. (Hernandez, 2017, p. 4)

El auditor, una vez que ha sido evaluada la evidencia deberá formular su criterio personal, teniendo en cuenta la necesidad y objetivos deseados por la compañía, de esta forma se dará paso a la conclusión y observaciones en el informe. (Hernandez, 2017, p. 4)

Inventarios:

Según la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 2 la cual nos brinda las directrices para el tratamiento de las existencias, nos dice que: El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo,

incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios. (IFRS Foundation, 2003)

Cuenta Existencias de materias primas

Clases de inventarios:

- (a) Poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación
- (b) En proceso de producción con vistas a esa venta
- (c) En forma de materiales o suministros que serán consumidos en el proceso de producción o en la prestación de servicios.

Estados financieros

Clasificación de los estados financieros:

- ✓ Estados financieros de propósito general
 - Básicos
 - Estado de situación financiera
 - Estado de resultado
 - Estado de cambios en el patrimonio
 - Estado de flujo de efectivo
 - Notas a los estados financieros
 - Consolidados
- ✓ Estados financieros de propósito especial

Inventario: Son según (Fuentes, 2005) el inventario está compuesto, en las entidades comerciales por los activos que posee la entidad concepto de inventarios con el propósito de ser comercializados. Cuando la entidad genera producción del producto que vende surge otro modelo de inventario, como el de materia prima o material de producción.

El inventario del producto terminado que representa la mercadería que va hacer comercializada, ya sea producida o comprada para vender. Estos inventarios son contabilizados como costo del producto, representado por la inversión en que la empresa tuvo que llevar a cabo para obtener un producto terminado para la venta, el inventario de materia prima en empresas manufactureras figura el costo que la empresa tuvo que gastar para transformar un producto terminado y los inventarios de productos en proceso son el costo asumidos por la producción de un bien que al momento de cerrar el periodo contable no se ha terminado de facturar.

Materia prima: Se determina como materia prima todos los componentes que se influyen en la fabricación de un producto. La materia prima es todo aquel componente que se transforma e integra en un producto terminado. Un producto ya elaborado tiene agregado un conjunto de elementos, que por medio de un procedimiento de transformación concedieron la manifestación de un producto final.

Inventario Inicial: Para Raffino (2020) “es efectuado al comienzo contable de las operaciones, son todos los productos o bienes destinados para la venta y es catalogado como un activo corriente”.

Inventario Final: Forma parte del activo corriente y son el resultado de las mercancías existentes, lo cual serán manifestados al final del periodo fiscal, este

informe del saldo es importante para la compañía ya que nos reflejara un resultado positivo o negativo, ya sea en utilidad o pérdida para la compañía. (Rey, 2018)

Seguridad razonable: Es la revisión de que los procedimientos concernientes al control interno han sido aplicados adecuadamente en la organización. La seguridad razonable es necesaria en todo tipo de auditoría de estados financieros. Sin embargo, cuando los procedimientos de control son los satisfactorios, el auditor no debe confiar en los mismos. (Navarro, 2006)

Marco conceptual

Evidencia suficiente: Tiene un aspecto cuantitativo en el que se evalúa la cantidad de evidencia obtenida mediante las pruebas de auditoría, además el auditor formulara un criterio personal sobre si la evidencia es convincente para llegar a conclusiones razonables y puedan ser sustento para dictar las recomendaciones necesarias. (Rey, 2018)

Evidencia apropiada: “Lo apropiado es la valoración cualitativa de la evidencia de auditoría, es decir, de su relevancia y fiabilidad para sustentar las conclusiones del auditor.” (Vara Rojas, 2017)

2.3. Marco legal

Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios

Objetivo

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

Alcance

2 Esta Norma es de aplicación a todos los inventarios, excepto a:

(a) [eliminado]

b) los instrumentos financieros (véanse las NIC 32 Instrumentos Financieros: Presentación y NIIF 9 Instrumentos Financieros); y

(c) los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección (véase la NIC 41 Agricultura).

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

(a) Productores de productos agrícolas y forestales, de productos agrícolas tras la cosecha o recolección, de minerales y de productos minerales, siempre que sean medidos por su valor neto realizable, de acuerdo con prácticas bien consolidadas en esos sectores industriales. En el caso de que esos inventarios se midan al valor neto realizable, los cambios en este valor se reconocerán en el resultado del periodo en que se produzcan dichos cambios.

(b) Intermediarios que comercian con materias primas cotizadas, siempre que midan sus inventarios al valor razonable menos costos de venta. En el caso de que esos inventarios se lleven al valor razonable menos costos de venta, los cambios en el importe del valor razonable menos costos de venta se reconocerán en el resultado del periodo en que se produzcan dichos cambios.

4 Los inventarios a que se ha hecho referencia en el párrafo 3(a) se miden por su valor neto realizable en ciertas fases de la producción. Ello ocurre, por ejemplo, cuando se han recogido las cosechas agrícolas o se han extraído los minerales, siempre que su venta esté asegurada por un contrato a plazo sea cual fuere su tipo o garantizada por el gobierno, o bien cuando existe un mercado activo y el riesgo de fracasar en la venta sea mínimo. Esos inventarios se excluyen únicamente de los requerimientos de medición establecidos en esta Norma.

5 Los intermediarios que comercian son aquellos que compran o venden materias primas cotizadas por cuenta propia, o bien por cuenta de terceros. Los inventarios a que se ha hecho referencia en el apartado (b) del párrafo 3 se adquieren, principalmente, con el propósito de venderlos en un futuro próximo, y generar ganancias procedentes de las fluctuaciones en el precio, o un margen de

comercialización. Cuando esos inventarios se contabilicen por su valor razonable menos los costos de venta, quedarán excluidos únicamente de los requerimientos de medición establecidos en esta Norma.

Definiciones

6 Los siguientes términos se usan en esta Norma con los significados que a continuación se especifican: Inventarios son activos:

- (a) poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación;
- (b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o
- (c) en forma de materiales o suministros que serán consumidos en el proceso de producción o en la prestación de servicios.

Valor neto realizable es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.

Valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o que se pagaría por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes de mercado en la fecha de la medición. (Véase la NIIF 13 Medición del Valor Razonable).

7 El valor neto realizable hace referencia al importe neto que la entidad espera obtener por la venta de los inventarios en el curso normal de la operación. El valor razonable refleja el precio al que tendría lugar una transacción ordenada para vender el mismo inventario en el mercado principal (o más ventajoso) para ese inventario,

entre participantes de mercado en la fecha de la medición. El primero es un valor específico para la entidad, mientras que el último no. El valor neto realizable de los inventarios puede no ser igual al valor razonable menos los costos de venta.

8 Entre los inventarios también se incluyen los bienes comprados y almacenados para su reventa, entre los que se encuentran, por ejemplo, las mercaderías adquiridas por un minorista para su reventa a sus clientes, y también los terrenos u otras propiedades de inversión que se tienen para ser vendidos a terceros. También son inventarios los productos terminados o en curso de fabricación mantenidos por la entidad, así como los materiales y suministros que serán usados en el proceso productivo. Los costos incurridos para cumplir un contrato con un cliente que no dan lugar a inventarios (o activos dentro del alcance de otra Norma) se contabilizarán de acuerdo con la NIIF 15 Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes.

Medición de los inventarios

9 Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según cual sea menor.

Costo de los inventarios

10 El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.

Costos de adquisición

11 El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales) y transporte, manejo y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de mercaderías, materiales y servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

Costos de transformación

12 Los costos de transformación de los inventarios comprenderán aquellos costos directamente relacionados con las unidades de producción, tales como la mano de obra directa. También comprenderán una distribución sistemática de los costos indirectos de producción, variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados. Son costos indirectos fijos de producción los que permanecen relativamente constantes, con independencia del volumen de producción, tales como la depreciación y mantenimiento de los edificios y equipos de la fábrica y los activos por derecho de uso utilizados en el proceso de producción, así como el costo de gestión y administración de la planta. Son costos indirectos variables de producción los que varían directamente, o casi directamente, con el volumen de producción obtenida, tales como los materiales y la mano de obra indirecta.

13 El proceso de distribución de los costos indirectos fijos a los costos de transformación se basará en la capacidad normal de trabajo de los medios de producción. Capacidad normal es la producción que se espera conseguir en circunstancias normales, considerando el promedio de varios periodos o temporadas,

y teniendo en cuenta la pérdida de capacidad que resulta de las operaciones previstas de mantenimiento. Puede usarse el nivel real de producción siempre que se aproxime a la capacidad normal. El importe de costo indirecto fijo distribuido a cada unidad de producción no se incrementará como consecuencia de un nivel bajo de producción, ni por la existencia de capacidad ociosa. Los costos indirectos no distribuidos se reconocerán como gastos del periodo en que han sido incurridos. En periodos de producción anormalmente alta, el importe de costo indirecto distribuido a cada unidad de producción se disminuirá, de manera que no se valoren los inventarios por encima del costo. Los costos indirectos variables se distribuirán a cada unidad de producción sobre la base del nivel real de uso de los medios de producción.

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

Otros costos

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

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

(a) los importes anormales de desperdicio de materiales, mano de obra u otros costos de producción;

(b) los costos de almacenamiento, a menos que sean necesarios en el proceso productivo, previos a un proceso de elaboración ulterior;

(c) los costos indirectos de administración que no hayan contribuido a dar a los inventarios su condición y ubicación actuales; y

(d) los costos de venta.

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

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

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

Costo de los inventarios para un prestador de servicios

19 [Eliminado]

Costo de los productos agrícolas recolectados de activos biológicos

20 De acuerdo con la NIC 41 Agricultura, los inventarios que comprenden productos agrícolas, que la entidad haya cosechado o recolectado de sus activos biológicos, se medirán, para su reconocimiento inicial, por el valor razonable menos los costos de venta en el momento de su cosecha o recolección. Este será el costo de los inventarios en esa fecha, para la aplicación de la presente Norma.

Técnicas de medición de costos

21 Las técnicas para la medición del costo de los inventarios, tales como el método del costo estándar o el método de los minoristas, podrán ser utilizadas por conveniencia siempre que el resultado de aplicarlas se aproxime al costo. Los costos estándares tendrán en cuenta los niveles normales de materias primas, suministros, mano de obra, eficiencia y utilización de la capacidad. Éstos se revisarán de forma regular y, si es necesario, se cambiarán en función de las condiciones actuales.

22 El método de los minoristas se utiliza a menudo, en el sector comercial al por menor para la medición de inventarios cuando hay un gran número de artículos que rotan velozmente, que tienen márgenes similares y para los cuales resulta impracticable usar otros métodos de cálculo de costos. Cuando se emplea este

método, el costo de los inventarios se determinará deduciendo, del precio de venta del artículo en cuestión, un porcentaje apropiado de margen bruto. El porcentaje aplicado tendrá en cuenta la parte de los inventarios que se han marcado por debajo de su precio de venta original. A menudo se utiliza un porcentaje promedio para cada sección o departamento comercial.

Fórmulas de cálculo del costo

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

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

25 El costo de los inventarios, distintos de los tratados en el párrafo 23, se asignará utilizando los métodos de primera entrada primera salida (the first-in, first-out, FIFO, por sus siglas en inglés) o costo promedio ponderado. Una entidad utilizará la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una

naturaleza y uso similares. Para los inventarios con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de costo distintas.

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

27 La fórmula FIFO asume que los productos en inventarios comprados o producidos antes serán vendidos en primer lugar y, consecuentemente, que los productos que queden en la existencia final serán los producidos o comprados más recientemente. Si se utiliza el método o fórmula del costo promedio ponderado, el costo de cada unidad de producto se determinará a partir del promedio ponderado del costo de los artículos similares, poseídos al principio del periodo, y del costo de los mismos artículos comprados o producidos durante el periodo. El promedio puede calcularse periódicamente o después de recibir cada envío adicional, dependiendo de las circunstancias de la entidad.

Valor neto realizable

28 El costo de los inventarios puede no ser recuperable en caso de que los mismos estén dañados, si han devenido parcial o totalmente obsoletos, o bien si sus precios de mercado han caído. Asimismo, el costo de los inventarios puede no ser recuperable si los costos estimados para su terminación o su venta han aumentado. La práctica de rebajar el saldo, hasta que el costo sea igual al valor neto realizable, es

coherente con el punto de vista según el cual los activos no deben registrarse en libros por encima de los importes que se espera obtener a través de su venta o uso.

29 Generalmente, la rebaja hasta alcanzar el valor neto realizable, se calcula para cada partida de los inventarios. En algunas circunstancias, sin embargo, puede resultar apropiado agrupar partidas similares o relacionadas. Este puede ser el caso de las partidas de inventarios relacionados con la misma línea de productos, que tienen propósitos o usos finales similares, se producen y venden en la misma área geográfica y no pueden ser, por razones prácticas, evaluados separadamente de otras partidas de la misma línea. No es apropiado realizar las rebajas a partir de partidas que reflejen clasificaciones completas de los inventarios, por ejemplo sobre la totalidad de los productos terminados, o sobre todos los inventarios en un segmento de operación determinado.

30 Las estimaciones del valor neto realizable se basarán en la información más fiable de que se disponga, en el momento de hacerlas, acerca del importe por el que se espera realizar los inventarios. Estas estimaciones tendrán en consideración las fluctuaciones de precios o costos relacionados directamente con los hechos posteriores al cierre, en la medida que esos hechos confirmen condiciones existentes al final del periodo.

31 Al hacer las estimaciones del valor neto realizable se tendrá en consideración el propósito para el que se mantienen los inventarios. Por ejemplo, el valor neto realizable del importe de inventarios que se tienen para cumplir con los contratos de venta, o de prestación de servicios, se basa en el precio que figura en el contrato. Si los contratos de ventas son por una cantidad inferior a la reflejada en inventarios, el

valor neto realizable del exceso se determina sobre la base de los precios generales de venta. Pueden aparecer provisiones o pasivos contingentes por contratos de venta firmes que excedan las cantidades de productos en existencia, o bien de productos que vayan a obtenerse por contratos de compra firmes. Estas provisiones o pasivos contingentes se tratarán contablemente de acuerdo con la NIC 37 Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes.

32 No se rebajarán las materias primas y otros suministros, mantenidos para su uso en la producción de inventarios, para situar su importe en libros por debajo del costo, siempre que se espere que los productos terminados a los que se incorporen sean vendidos al costo o por encima del mismo. Sin embargo, cuando una reducción en el precio de las materias primas indique que el costo de los productos terminados excederá a su valor neto realizable, se rebajará su importe en libros hasta cubrir esa diferencia. En estas circunstancias, el costo de reposición de las materias primas puede ser la mejor medida disponible de su valor neto realizable.

33 Se realizará una nueva evaluación del valor neto realizable en cada periodo posterior. Cuando las circunstancias que previamente causaron la rebaja del inventario hayan dejado de existir, o cuando exista una clara evidencia de un incremento en el valor neto realizable como consecuencia de un cambio en las circunstancias económicas, se revertirá el importe de la misma, de manera que el nuevo valor contable sea el menor entre el costo y el valor neto realizable revisado. Esto ocurrirá, por ejemplo, cuando un artículo en existencia que se lleva al valor neto realizable porque ha bajado su precio de venta está todavía en inventario de un periodo posterior y su precio de venta se ha incrementado.

Reconocimiento como un gasto

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

35 Algunos inventarios pueden ser incorporados a otras cuentas de activo, por ejemplo los inventarios que se emplean como un componente de las propiedades, planta y equipo de propia construcción. Los inventarios asignados a otros activos de esta manera, se reconocerá como gasto a lo largo de la vida útil de los mismos.

Información a revelar

36 En los estados financieros se revelará la siguiente información:

(a) las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula del costo utilizado;

(b) el importe total en libros de los inventarios, y los importes parciales según la clasificación apropiada para la entidad;

(c) el importe en libros de los inventarios que se llevan al valor razonable menos los costos de venta;

(d) el importe de los inventarios reconocido como gasto durante el periodo;

(e) el importe de las rebajas de valor de los inventarios que se ha reconocido como gasto en el periodo, de acuerdo con el párrafo 34;

(f) el importe de las reversiones en las rebajas de valor anteriores, que se ha reconocido como una reducción en la cuantía del gasto por inventarios en el periodo, de acuerdo con el párrafo 34;

(g) las circunstancias o eventos que hayan producido la reversión de las rebajas de valor, de acuerdo con el referido párrafo 34; y

(h) el importe en libros de los inventarios pignorados en garantía del cumplimiento de deudas.

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

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

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

Fecha de vigencia

40 Una entidad aplicará esta Norma para los periodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2005. Se aconseja su aplicación anticipada. Si una entidad aplicase esta Norma en un periodo que comience antes del 1 de enero de 2005, revelará este hecho.

40A [Eliminado]

40B [Eliminado]

40C La NIIF 13, emitida en mayo de 2011, modificó la definición de valor razonable del párrafo 6 y modificó el párrafo 7. Una entidad aplicará esas modificaciones cuando aplique la NIIF 13.

40D [Eliminado]

40E La NIIF 15 Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes, emitida en mayo de 2014, modificó los párrafos 2, 8, 29 y 37 y eliminó el párrafo 19. Una entidad aplicará esas modificaciones cuando aplique la NIIF 15.

40F La NIIF 9, emitida en julio de 2014, modificó el párrafo 2 y eliminó los párrafos 40A, 40B y 40D. Una entidad aplicará esas modificaciones cuando aplique la NIIF 9.

40G La NIIF 16 Arrendamientos emitida en enero de 2016 modificó el párrafo 12. Una entidad aplicará esa modificación cuando aplique la NIIF 16.

41 Esta Norma deroga la NIC 2 Inventarios (revisada en 1993).

42 La Norma también reemplaza a la SIC-1 Uniformidad—Diferentes Fórmulas para el Cálculo del Costo de los Inventarios.

REGLAMENTO SOBRE AUDITORIA EXTERNA

SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS

Sección I

SUJETOS OBLIGADOS A CONTAR CON INFORME ANUAL DE

AUDITORIA EXTERNA Art. 2.- Personas jurídicas obligadas a contar con auditoría externa. - Están obligadas a someter sus estados financieros anuales al dictamen de auditoría externa:

a) Las compañías nacionales de economía mixta y anónimas con participación de personas jurídicas de derecho público o de derecho privado con finalidad social o pública, cuyos activos excedan de cien mil dólares de los Estados Unidos de América (US\$ 100.000,00).

b) Las sucursales de compañías o empresas extranjeras organizadas como personas jurídicas que se hubieran establecido en Ecuador y las asociaciones que

éstas formen entre sí o con compañías nacionales, siempre que los activos excedan los cien mil dólares de los Estados Unidos de América (US\$ 100.000,00).

c) Las compañías nacionales anónimas, en comandita por acciones y de responsabilidad limitada, cuyos montos de activos excedan los quinientos mil dólares de los Estados Unidos de América (US\$ 500.000,00).

d) Las compañías sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros obligadas a presentar balances consolidados. e) Las sociedades de interés público definidas en la reglamentación pertinente.

Para efectos de este Reglamento, se considera como activos el monto al que ascienda el activo total constante en el estado de situación financiera, presentado por la sociedad o asociación respectiva a la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros en el ejercicio económico anterior. Art 3.- Caso especial.- Las compañías que no se encuentren en los casos previstos en el artículo anterior, deberán someter sus estados financieros al dictamen de auditoría externa, cuando por informe previo de la Dirección Nacional de Inspección, Control, Auditoría e Intervención se establezcan dudas fundadas sobre la realidad financiera de la compañía. En tal caso, el Superintendente o su delegado dispondrán la auditoría externa de los estados financieros mediante resolución motivada.

Normas internacionales de auditoría (NIA)

Las normas se deberán aplicar en las auditorías de los estados financieros. Las normas internacionales de auditoría contienen principios y procedimientos básicos y

esenciales para el auditor. Estos deberán ser interpretados en el contexto de la aplicación en el momento de la auditoría.

A continuación una tabla con síntesis de las normas internacionales de auditoría para entender y utilizar los principios y operaciones básicas y fundamentales, junto con los lineamientos relacionados, es preciso tener en cuenta todo el texto de la NIA incluyendo el material explicativo.

Principios y responsabilidades globales:

- NIA 200: Objetivos generales del auditor independiente y conducción de una auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría.
- NIA 210: Acuerdo de los términos de los trabajos de auditoría.
- NIA 220: Control de calidad para una auditoría de estados financieros
- NIA 230: Documentación de auditoría
- NIA 240: Responsabilidad del auditor en relación con el fraude en una auditoría de estados financieros
- NIA 300: Planeación de una auditoría de estados financieros
- NIA 320: Importancia relativa en la planeación y realización de una auditoría
- NIA 402 Consideraciones de auditorías relativas a una entidad que usa una organización de servicios
- NIA 500: Evidencia de auditoría , consideraciones específicas para partidas seleccionadas
- NIA 570: Negocio en marcha
- NIA 610: Uso del trabajo de auditores internos

- NIA 620: Uso del trabajo de un experto
- NIA 700: Formulación de una opinión e informe sobre los estados financieros
- NIA 705: Modificaciones a la opinión en el informe del auditor independiente.

Normas de auditoria generalmente aceptadas (NAGA 'S)

Las normas de auditoria generalmente aceptadas (NAGA'S) son los principios fundamentales de auditoria a los que deben enmarcarse su ejercicio los auditores durante la ejecución de la auditoria. El cumplimiento de estas normas avala calidad del trabajo profesional del auditor.

Clasificación de las NAGA'S

En la actualidad las NAGA'S, componen los diez mandamientos para el auditor y que las dividen en tres grupos, normas generales, normas de ejecución y normas de preparación del informe, que a su vez tienen subdivisiones y son:

Normas generales o personales

- ❖ Entrenamiento y capacidad personal
- ❖ Independencia
- ❖ Cuidado o esmero profesional

Normas de ejecución del trabajo

- ❖ Planteamiento y supervisión
- ❖ Estudio y evaluación del control interno

- ❖ Evidencia suficiente y competente

Normas de preparación del informe

- ❖ Aplicación de los principios de contabilidad generalmente aceptados
- ❖ Consistencia
- ❖ Revelación suficiente
- ❖ Opinión del auditor

Las NAGA'S tienen la finalidad de dar a conocer todo lo relacionado a los parámetros que un auditor debe de considerar en el momento de realizar una auditoría, desde el trabajo de campo hasta la elaboración del informe obteniendo toda la evidencia suficiente y competente que apoye su opinión sobre la labor realizada.

Conociendo que estas normas constituyen los fundamentos en que se basa el auditor para la realización del proceso de auditoria este trabajo investigativo aplicara todo lo que establecen dichas normas con la finalidad de realizar un trabajo profesional que refleje fielmente la opinión sobre el examen realizado y establecer las deficiencias en los controles establecidos al presupuesto operacional.

Variables

Variable independiente: Cuenta Existencias de materias primas.

Esta variable involucra todos los artículos que la empresa utiliza para elaborar sus productos terminados, los cuales generan la rentabilidad al final de cada periodo. Es necesario conocer su manejo tanto físico como tecnológico puesto que se debe

constatar que no existan pérdidas o descuadras de mercaderías de materias primas por alguna situación no percibida.

Variable dependiente: Estados financieros

Con respecto a la variable dependiente, los estados financieros son los informes obtenidos en cada periodo, según corresponda, sobre la situación financiera de la compañía a la fecha de corte, los mismos deben reflejar razonablemente los saldos finales y estar libres de fraude o error, para lo cual se debe realizar los análisis respectivos de las cuentas involucradas para constatar su veracidad.

Operacionalización de las Variables

Tabla 1

Variable independiente: cuenta existencias de materias primas

Definición	Categoría	Indicador	Ítems	Técnicas
Se entiende como existencias aquellos activos en posesión de la empresa y que están pensados para ser parte del proceso de transformación, incorporación, producción o venta. También se conoce con el anglicismo stock.	Seguridad razonable	Validez de los controles	Al ingresar la mercadería de materia prima, se deberá verificar que se cumplan el registro adecuado	Recopilación de información mediante un análisis documental.
	Confiabilidad	Comprobación de inventarios	Comprobar que el uso de materia prima tenga compatibilidad con el producto terminado.	

Tabla 2

Variable dependiente: Estados Financieros

Definición	Categoría	Indicador	Ítems	Técnicas
<p>Fuente especificada no válida., expresa que Los estados financieros: son documentos que concentran el registro de operaciones de la empresa en forma ordenada, resumida, cuantificada, confiable y accesible, con el objeto de que sean utilizados en el conocimiento y análisis empresarial para la toma de decisiones. Por medio de ellos se llega al conocimiento financiero profundo de una organización.</p>	Balance general	Conocer la situación financiera	Mostrar contablemente lo que posee y debe la empresa.(inventarios)	Recopilación de información
	Estado de resultado	Costos de ventas	Este indicador permite establecer la relación existente entre el costo de venta del mes y el valor de inventario físico.	mediante un análisis documental

CAPÍTULO III

3. MARCO METODOLÓGICO

3.1 Plan de investigación

La metodología utilizada para el proyecto de investigación nos va a señalar los pasos a seguir, es decir, las directrices que guiarán el trabajo que debe tener una información adecuada y legítima. (Jáuregui, 2001)

El plan de investigación es: un documento en donde se recopilan las bases y los criterios a desarrollar para realizar una investigación. Todo plan de investigación implica el uso de recursos físicos y humanos, genera costos, y debe ser una guía para el trabajo y desarrollo de cualquier investigación de mercados. (Jáuregui, 2001)

Métodos de investigación

Inductivo – Deductivo: este método nos indica que se debe ir desde lo general a lo particular, es necesario conocer la empresa a estudiar de forma generalizada hasta llegar al problema específico.

Analítico – Sintético: este método nos indica que se debe ir desde lo específico a lo general, es decir se deben ver y analizar particularidades y llevarlas al ámbito generalizado.

Con respecto a las técnicas de investigación, se suelen utilizar las siguientes:

Encuesta: Según la RAE una encuesta es una “Serie de preguntas que se hace a muchas personas para reunir datos o para detectar la opinión pública sobre un asunto determinado.”

Entrevista: Así mismo la RAE nos indica que una entrevista es una “Conversación que un periodista mantiene con una persona y que está basada en una serie de preguntas o afirmaciones que plantea el entrevistador y sobre las que la persona entrevistada da su respuesta o su opinión”.

Tabla 1

Técnicas de investigación

Técnica	Instrumento
Entrevista	• Cuestionario
Encuesta	• Libreta de notas • Cuestionario

3.2 Tipos de investigación

Bibliográfica: Esta investigación es el génesis de cualquier investigación, puesto que establece ciertas condiciones. Este tipo de investigación es de total importancia porque en ella vamos a descubrir principios, hipótesis, principales definiciones y demás argumentos necesarios en el proyecto de investigación.

Descriptiva: el alcance de investigación descriptiva busca especificar propiedades, características y rasgos importantes de cualquier fenómeno que se analice. Describe tendencias de un grupo o población (Hernández, Fernández, & Baptista, 2010, pág. 80) (como se cita en Mantilla, 2019).

Correlacional: Según el autor Bernal (2006) “la investigación correlacional tiene como propósito mostrar o examinar la relación entre variables o resultados de variables”. Esta investigación está enfocada en investigar las relaciones entre variables o sus resultados, pero en ningún momento explica que una sea la causa de la otra. Dicho de otra manera, examina asociaciones, pero no relaciones causales, donde un cambio en un factor influye directamente en un cambio en otro.

Exploratoria: la investigación exploratoria tiene la finalidad de comprender un panorama de problemas y es apropiado para cualquier problema del cual se sabe poco, este método de investigación ayuda a segregar un problema muy grande y simplificarlos en pequeños. Esta investigación se usa para originar un criterio y dar prioridad al problema desde la raíz. (Namakforoosh, 2005)

3.3 Fuentes de investigación

Fuentes: Para el desarrollo de una investigación se pueden existen las fuentes las cuales pueden ser

Primaria: contienen información nueva y original, resultado de un trabajo intelectual.

Secundaria: contienen información organizada, elaborada, producto de análisis, extracción o reorganización que refiere a documentos primarios originales.

3.4 Población

Es el universo de individuos que de alguna manera u otra forman parte del objeto de estudio o proyecto de investigación, en este caso de la compañía Zazacorp S.A., los cuales suman 6 personas en total.

Cálculo de población

La muestra es una parte numérica que representa a toda una población. Cuando realizamos tesis de enfoque cuantitativo y como parte de nuestro diseño metodológico necesitamos realizar encuestas o entrevistas, debemos considerar la utilización de una muestra.

Quizás nuestro tema de investigación amerita trabajar con grupos numerosos de participantes, por lo cual se dificultaría realizar cuestionarios a todo el grupo. En esos casos podemos calcular una muestra de la población completa que vamos a estudiar. Esta sería, entonces, una porción de un grupo completo, cuyos resultados pueden ser generalizados a todo un universo. Cómo verás es muy útil para arrojar conclusiones universales en base a una selección particular.

3.5 Tamaño de la muestra

En el tamaño de la muestra no es necesario realizar una técnica en particular puesto que las circunstancias (población total) no lo amerita, por consiguiente el personal que forma parte de la muestra son el bodeguero de materias primas, la contadora de la compañía y el financiero, un total de 3 personas involucradas directamente con el problema.

CAPITULO IV

4. ANALISIS E INTERPRETACION DE RESULTADOS

4.1. Técnica de entrevista

La entrevista ha sido realizada al personal involucrado directamente en el manejo y administración de la cuenta inventarios de materias primas de la compañía Zazacorp S.A., mismos que a continuación se detalla:

- Financiero
- Contadora
- Bodeguero

Entrevistado	Econ. Cesar Teangas
Cargo	Jefe financiero
1. ¿Las existencias de materias primas son controladas mediante el uso de Kardex en el sistema contable?	
Si, Kardex del sistema	
2.- ¿Considera que el sistema contable implementado satisface las necesidades de la bodega de existencias de materias primas?	
Si las satisface	
3.- ¿Existe un manual de procedimientos en donde indique el tratamiento de la cuenta existencias de materias primas?	
Si existe un manual	

4.- ¿Las compras de materia prima ingresan a bodega mediante un código o serie de producto?

Claro todo está codificado

5.- ¿Con que frecuencia se realiza la toma física de inventarios en la bodega de existencias de materias primas?

Cada 6 meses

6.- ¿Cuál es el procedimiento contable que se realiza cuando un material es obsoleto o dañado?

Se manda a cuentas de resultados

7.- ¿Cuál es el procedimiento contable que se realiza cuando existen faltantes o sobrantes de existencias?

Se revisa primero que sean faltantes por daño de materiales y se manda a resultados

8.- ¿Considera usted que las salidas de existencias de materias primas dirigidas al departamento de producción son correctamente registradas tanto en el kardex del sistema contable?

Claro tienen el sistema completo para registrarlo

9.- ¿Estas salidas de materias primas al departamento de producción son ingresadas al sistema contable diariamente conforme van sucediendo?

Si, correcto

10.- ¿Cree usted que los estados financieros muestren verdaderamente la realidad económica de la empresa?	
Por supuesto todo está al día.	
Entrevistadores: Jonathan Rodríguez – Marco Atancuri	Fecha: 02/07/2020

Entrevistada	C.P.A. Yesenia Diaz
Cargo	Contadora
1. ¿Las existencias de materias primas son controladas mediante el uso de Kardex en el sistema contable?	
El inventario es registrado en el Kardex del sistema	
2.- ¿Considera que el sistema contable implementado satisface las necesidades de la bodega de existencias de materias primas?	
Si, satisface las necesidades siempre y cuando lo usen correctamente	
3.- ¿Existe un manual de procedimientos en donde indique el tratamiento de la cuenta existencias de materias primas?	
Si, fue creado por la gerencia	
4.- ¿Las compras de materia prima ingresan a bodega mediante un código o serie de producto?	
Si, cada artículo tiene un PTR	

<p>5.- ¿Con que frecuencia se realiza la toma física de inventarios en la bodega de existencias de materias primas?</p> <p>Una vez al año</p>	
<p>6.- ¿Cuál es el procedimiento contable que se realiza cuando un material es obsoleto o dañado?</p> <p>Se hace una salida y se manda al gasto</p>	
<p>7.- ¿Cuál es el procedimiento contable que se realiza cuando existen faltantes o sobrantes de existencias?</p> <p>Se hace un ajuste en inventario y se envía a cuenta de resultado</p>	
<p>8.- ¿Considera usted que las salidas de existencias de materias primas dirigidas al departamento de producción son correctamente registradas tanto en el kardex del sistema contable?</p> <p>No</p>	
<p>9.- ¿Estas salidas de materias primas al departamento de producción son ingresadas al sistema contable diariamente conforme van sucediendo?</p> <p>No, el bodeguero a veces se olvida de registrar por lo que suelen haber faltantes o sobrantes de materia prima</p>	
<p>10.- ¿Cree usted que los estados financieros muestren verdaderamente la realidad económica de la empresa?</p> <p>Si</p>	
Entrevistadores: Jonathan Rodríguez – Marco Atancuri	Fecha: 02/07/2020

Entrevistado	Sr. Cesar Alvear
Cargo	Bodeguero
<p>1. ¿Las existencias de materias primas son controladas mediante el uso de Kardex en el sistema contable?</p> <p>Si se registra en el Kardex del sistema</p>	
<p>2.- ¿Considera que el sistema contable implementado satisface las necesidades de la bodega de existencias de materias primas?</p> <p>Si las satisface</p>	
<p>3.- ¿Existe un manual de procedimientos en donde indique el tratamiento de la cuenta existencias de materias primas?</p> <p>No, a mí no me han indicado nada sobre eso</p>	
<p>4.- ¿Las compras de materia prima ingresan a bodega mediante un código o serie de producto?</p> <p>Si, mediante los códigos que me da contabilidad</p>	
<p>5.- ¿Con que frecuencia se realiza la toma física de inventarios en la bodega de existencias de materias primas?</p> <p>Cada trimestre</p>	
<p>6.- ¿Cuál es el procedimiento contable que se realiza cuando un material es obsoleto o dañado?</p> <p>Desconozco el procedimiento contable</p>	

<p>7.- ¿Cuál es el procedimiento contable que se realiza cuando existen faltantes o sobrantes de existencias?</p> <p>Desconozco solo me hacen una toma física de inventario</p>	
<p>8.- ¿Considera usted que las salidas de existencias de materias primas dirigidas al departamento de producción son correctamente registradas tanto en el kardex del sistema contable?</p> <p>Sí, todo es registrado</p>	
<p>9.- ¿Estas salidas de materias primas al departamento de producción son ingresadas al sistema contable diariamente conforme van sucediendo?</p> <p>Diariamente no pero si son ingresadas conforme la carga de trabajo que tenga</p>	
<p>10.- ¿Cree usted que los estados financieros muestren verdaderamente la realidad económica de la empresa?</p> <p>Desconozco, no he visto los estados financieros.</p>	
Entrevistadores: Jonathan Rodríguez – Marco Atancuri	Fecha: 02/07/2020

4.2. Proceso de la auditoría

4.2.1. Planificación

Examen Especial a la cuenta existencia de materias primas de la compañía Zazacorp S.A., de la ciudad de Guayaquil.

HOJA DE ÍNDICES	
Ref. Índices	PAPELES DE TRABAJO
AD	ADMINISTRACIÓN DE AUDITORÍA
AD/1	Orden de trabajo
AD/2	Notificación
AD/3	Correspondencia enviada
AD/4	Hoja de índices
AD/5	Hoja de marcas
AD/6	Hoja de distribución de actividades
AD/7	Hoja de distribución de tiempo
PP	PLANIFICACIÓN PRELIMINAR
PP/1	Programa de planificación preliminar
NP/1	Nómina del personal
EO/1	Estructura organizacional
PI/2	Informe de la planificación preliminar
PE	PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA
PE/1	Programa de planificación específica
PE/2	Cuestionario de control interno
PE/3	Evaluación del cuestionario de control interno
PE/4	Informe de la planificación específica
EJ	EJECUCIÓN DEL TRABAJO
EJ/1	Programa de Auditoría
PT	PAPELES DE TRABAJO
PT/A1	Cedula sumaria de existencias
PT/A2	Verificación de existencias de materia prima según estado
PT/A3	Verificación de pólizas de existencias de materia prima
PT/B1	Movimientos de costos de inventario materia prima
PT/B2	Toma física de existencias
PT/B3	Revisión de documentación soporte
PT/C1	Verificación de bajas de existencias
PT/D1	Hallazgos de auditoria
I	INFORME
I/1	Borrador del informe
I/2	Informe final de auditoria
I/3	Cronograma de recomendaciones

ZAZACORP S.A. EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA EXISTENCIAS DE MATERIAS PRIMAS DE LA COMPAÑÍA ZAZACORP S.A., DE LA CIUDAD DE GUAYAQUIL, CORRESPONDIENTE AL PERIODO DE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019			AD/6 1-1
HOJA DE DISTRIBUCION DE ACTIVIDADES			
#	ACTIVIDAD	DIAS	FECHA
1	Elaborar el programa de planificación preliminar	01	01/07/2020
2	Visita preliminar a Zazacorp S.A.	01	02/072020
3	Solicitud de información mediante oficio	01	03/07/2020
4	Preparar el resumen de visita preliminar	01	04/07/2020
5	Recepción información documental requerida	01	05/07/2020
6	Emitir reporte de planificación preliminar	01	06/07/2020
7	Elaborar programa de planificación específica	01	07/07/2020
8	Elaboración de cuestionario de control interno	01	08/07/2020
9	Ejecución de la evaluación de control interno	01	09/07/2020
10	Análisis de riesgos en base al control interno	01	10/07/2020
11	Elaborar programa de auditoría	01	11/07/2020
12	Ejecución examen especial – hojas de trabajo	15	12/07/2020
13	Ejecución examen especial – hojas de hallazgos	02	27/07/2020
14	Presentación borrador del informe	01	29/07/2020
15	Presentación de informe final	01	30/07/2020
<i>Elaborado por: Jonathan Rodríguez</i>		<i>Fecha elaboración: 01/07/2020</i>	
<i>Validado por: Marco Atancuri</i>		<i>Fecha aprobación: 01/07/2020</i>	

ZAZACORP S.A.
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA EXISTENCIAS DE
MATERIAS PRIMAS DE LA COMPAÑÍA ZAZACORP S.A.,
DE LA CIUDAD DE GUAYAQUIL, CORRESPONDIENTE
AL PERIODO DE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE
2019

AD/7
1-1

CRONOGRAMA DE AUDITORÍA EN MESES Y DÍAS

FASES	DIAS	%	HOJA DE DISTRIBUCION DE TIEMPOS																													
			JULIO																													
			S	D	L	M	M	J	V	S	D	L	M	M	J	V	S	D	L	M	M	J	V	S	D	L	M	M	J	V	S	D
Planificación preliminar*	06 días	20%																														
Planificación específica**	05 días	16.67%																														
Ejecución de trabajo y análisis de resultados***	15 días	50%																														
Comunicación de resultados****	04 días	13.33%																														

* Del 01 de julio al 06 de julio de 2020.

** Del 07 de julio al 11 de julio de 2020.

*** Del 12 de julio al 26 de julio de 2020.

**** Del 27 de julio al 30 de julio de 2020.

<u>PROGRAMA DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR</u>					PP/1 1-1
Institución: “ZAZACORP S.A.”					
Periodo: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019					
Objetivo: Conocer la estructura, instalaciones, procesos y demás aspectos en lo que se desempeña la empresa “ZAZACORP S.A.” del cantón Guayaquil.					
N°	PROCEDIMIENTO	REF.	ELAB.	FECHA	OBSERVACIONES
1	Enviar Oficio de Notificación de inicio de auditoría.	AD/2	J. Rodríguez / M. Atancuri		
2	Formalizar visita previa a las instalaciones	--	J. Rodríguez / M. Atancuri		Las deducciones de la visita previa se resumen en el papel de trabajo PP/1
3	Mantener diálogos con la directiva	---	J. Rodríguez / M. Atancuri		
4	Conservar diálogos con los accionistas	---	J. Rodríguez / M. Atancuri		
5	Enviar oficio de solicitud de información.	AD/3	J. Rodríguez / M. Atancuri		
6	Realizar registro del personal que actúa en la auditoría operativa.	NP/1	J. Rodríguez / M. Atancuri		
7	Conocer los departamentos de la empresa	--	J. Rodríguez / M. Atancuri		Sacar deducciones de la visita previa se resumen en el papel de trabajo PP/1
8	Confirmar la constitución la empresa con la base legal, examinar la misión, visión, objetivos y valores institucionales.	--	J. Rodríguez / M. Atancuri		Las deducciones de la visita previa se resumen en el papel de trabajo PP/1
9	Elaborar el informe de Planificación Preliminar	PP/1	J. Rodríguez / M. Atancuri		

<p style="text-align: center;">ZAZACORP S.A. EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA EXISTENCIAS DE MATERIAS PRIMAS DE LA COMPAÑÍA ZAZACORP S.A. UBICADA EN LA CIUDAD DE GUAYAQUIL, PERTENECIENTE AL PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019</p>	<table border="1"><tr><td style="color: red;">AD/1</td></tr><tr><td style="color: red;">1-1</td></tr></table>	AD/1	1-1
AD/1			
1-1			
<p>ORDEN DE TRABAJO N° 01</p> <p>Guayaquil, 25 de junio del 2020</p> <p>Jefe de equipo auditor: Tnlgo. Jonathan Rodríguez Miembro del equipo: Tnlgo. Marco Atancuri Supervisor: Ing. Marcelo Mendoza Vincés</p> <p>Ciudad. -</p> <p>De nuestras consideraciones:</p> <p style="text-align: center;">De conformidad con el proyecto aprobado, emito a usted Orden de Trabajo para que realice el examen especial a la cuenta de existencias</p> <p>Los objetivos de la auditoría están encaminados a:</p> <ul style="list-style-type: none">- Realizar examen especial a la cuenta inventarios de materias primas para verificar si están correctamente registrados y reconocidos según la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 2.- Verificar si los saldos en las cuentas de inventarios de materias primas están debidamente expuestos en los estados financieros.- Revisar los resultados de la auditoria y elaborar propuesta a la directiva de la empresa.			

<p style="text-align: center;">ZAZACORP S.A. EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA EXISTENCIAS DE MATERIAS PRIMAS DE LA COMPAÑÍA ZAZACORP S.A. UBICADA EN LA CIUDAD DE GUAYAQUIL, PERTENECIENTE AL PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019</p>	<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; width: fit-content; margin: auto;"> <p style="color: red; margin: 0;">AD/2</p> <p style="color: red; margin: 0;">1-1</p> </div>
<p>Notificación</p> <p>Oficio No. 001</p> <p style="text-align: center;">Guayaquil, 27 de junio del 2020</p> <p>Sr. Ricardo Martínez Cedeño Representante legal de Zazacorp S.A. Ciudad. -</p> <p>De nuestras consideraciones:</p> <p>Por medio de la presente nos permitimos informarle que a partir de la presente fecha se iniciará el proceso que comprende el “Examen Especial a la cuenta existencias de materias primas de la compañía Zazacorp S.A., de la ciudad de Guayaquil”, correspondiente al periodo del 01 de enero al 31 de diciembre 2019, según lo acordado en el caso de estudio aprobado por la Universidad San Gregorio de Portoviejo, en la organización a la cual usted representa, de conformidad con la Orden de Trabajo N°01 de fecha 25 de junio de 2020.</p> <p>Por lo antes expuesto solicitamos a usted se dirija hacia sus colaboradores con el objetivo de darles a conocer nuestra llegada y nos brinden las facilidades del caso para la pronta obtención de la información a ser analizada.</p> <p>Sin otro particular me suscribo de usted.</p> <p style="text-align: center;">Atentamente,</p> <p>Jefe equipo auditor: Tnlgo. Jonathan Rodríguez Miembro del equipo: Tnlgo. Marco Atancuri Supervisor: Ing. Marcelo Mendoza Vines</p>	

<p style="text-align: center;">ZAZACORP S.A. EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA EXISTENCIAS DE MATERIAS PRIMAS DE LA COMPAÑÍA ZAZACORP S.A. UBICADA EN LA CIUDAD DE GUAYAQUIL, PERTENECIENTE AL PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019</p>	<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; width: fit-content; margin: auto;"> <p style="color: red; margin: 0;">AD/3</p> <p style="color: red; margin: 0;">1-1</p> </div>
<p>Comunicación</p> <p>Oficio No. 002</p> <p style="text-align: center;">Guayaquil, 29 de junio del 2020</p> <p>Sr. Ricardo Martínez Cedeño Representante legal de Zazacorp S.A. Ciudad. -</p> <p>De nuestras consideraciones:</p> <p>De acuerdo a la planificación para la ejecución del examen especial a las existencias de materias primas de Zazacorp S.A., correspondiente al periodo del 01 de enero al 31 de diciembre 2019, y previa carta en la que notificamos nuestra llegada en Oficio No. 001 de 25 de junio de 2020, tenemos que dirigirnos hacia usted para que nos ayude con la entrega de la siguiente información a ser analizada dentro de nuestros requerimientos de auditoria:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Nombramientos de representantes legales de Zazacorp S.A.”. 2. Escritura de constitución de Zazacorp S.A. 3. Misión, visión, valores, políticas y procedimientos instaurados. 4. Manuales, reglamentos, organigrama funcional de la empresa. 5. Certificados de cumplimiento tributario, del IESS y otros organismos estatales a los cuales les debe rendir cuentas. 6. Detalle de las últimas actualizaciones realizadas al sistema de control interno de la entidad. <p>Los requerimientos de información son parte del proceso de la fase preliminar que involucra un examen especial de auditoria, por lo cual agradecemos su pronta ayuda. Sin otro particular nos suscribimos.</p> <p style="text-align: center;">Atentamente,</p> <p>Jefe del equipo: Tnlgo. Jonathan Rodríguez Miembro del equipo: Tnlgo. Marco Atancuri Supervisor: Ing. Marcelo Mendoza Vinces</p>	

ZAZACORP S.A. EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA EXISTENCIAS DE MATERIAS PRIMAS DE LA COMPAÑÍA ZAZACORP S.A. UBICADA EN LA CIUDAD DE GUAYAQUIL, PERTENECIENTE AL PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019		NP/1 1-1
Elab: Jonathan Rodríguez / Valid: Marco Atancuri		F.: 07/07/2020
NÓMINA DEL PERSONAL QUE INTERNIEVE EN EL EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA EXISTENCIAS DE MATERIAS PRIMAS DE LA COMPAÑÍA ZAZACORP S.A., CORRESPONDIENTE AL PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019		
Nombre y apellido	Cargo	Cedula
Cesar Teangas	Jefe financiero	0930352356
Yesenia Díaz	Contadora	0906498886
Cesar Alvear	Bodeguero	0919923680

Estructura Organizacional

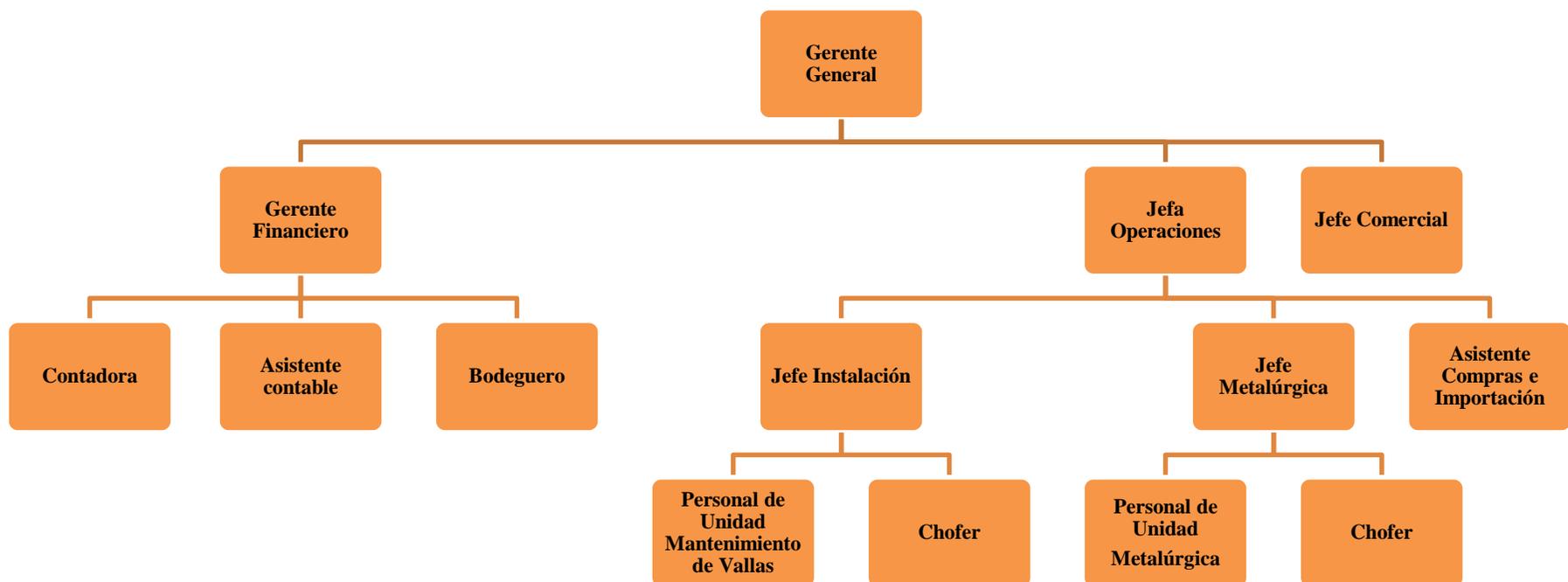


Figura 2. Organigrama Zazacorp S.A.

Fuente: Zazacorp S.A.

<p style="text-align: center;">ZAZACORP S.A. EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA EXISTENCIAS DE MATERIAS PRIMAS DE LA COMPAÑÍA ZAZACORP S.A. UBICADA EN LA CIUDAD DE GUAYAQUIL, PERTENECIENTE AL PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019</p>	<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; width: fit-content; margin: auto;"> PP/1 PE/1 1-1 </div>
<p style="text-align: center;">Elab: Jonathan Rodríguez / Valid: Marco Atancuri</p>	<p style="text-align: center;">F. 08/07/2020</p>
<p>Fase I: Planificación Preliminar y Específica. Planificación preliminar y específica Detalle de acontecimientos:</p>	
<p>Detalles iniciales: Según orden de trabajo No. 001 en la visita inicial a la compañía ha podido identificar diferentes aspectos operativos realizados en Zazacorp S.A.</p> <p>Base legal y constitución. En Zazacorp S.A. se realizó entrevista a la contadora, jefe financiero y bodeguero, la cual ayudó a nuestro equipo profesional a identificar principales aspectos que deberán tomarse en cuenta en nuestra revisión. Zazacorp es una compañía ecuatoriana constituida de acuerdo con las leyes de la República del Ecuador el veintiuno de febrero del año 2011, con la finalidad de dedicarse como actividad principal a la publicidad, en especial a la comercialización, colocación y transmisión de creativos publicitarios ya sea vallas fijas y/o móviles tales como rótulos, creación y colocación de anuncios de publicidad al aire libre: carteles, tableros, boletines y carteleras, decoración de escaparates, diseño de salas de exhibición, colocación de anuncios en automóviles y buses, actividades de perifoneo, etcétera.</p> <p>Actividades: En concordancia con la programación de auditoria, se realizaron observaciones a la compañía las cuales iniciaron el 27 de junio del 2020, por el equipo auditor el cual realizó una reunión con los directivos para conocer aspectos internos sobre las actividades que se desarrollan en dicho espacio, todo esto en las visitas realizadas las cuales conllevaron un tiempo de tres días laborales.</p> <p>Resultados: En cuanto al beneficio de la planificación preliminar este equipo de auditoria ha podido determinar mediante un análisis de la organización “Zazacorp S.A.” sus aspectos internos relacionados a sus actividades cotidianas, misión, visión, estructura organizacional, políticas, lo cual es de suma relevancia para el conocimiento y entendimiento de la entidad.</p>	
<p><i>Elaborado por: Jonathan Rodríguez</i></p>	<p><i>Fecha elaboración: 08/07/2020</i></p>
<p><i>Validado por: Marco Atancuri</i></p>	<p><i>Fecha aprobación: 08/07/2020</i></p>

4.2.1.1 Evaluación del control interno

ZAZACORP S.A. EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA EXISTENCIAS DE MATERIAS PRIMAS DE LA COMPAÑÍA ZAZACORP S.A. UBICADA EN LA CIUDAD DE GUAYAQUIL, PERTENECIENTE AL PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019								<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; text-align: center;"> PE/2 1-1 </div>	
Elab: Jonathan Rodríguez / Valid: Marco Atancuri							F. 08/07/2020		
Evaluación de riesgo de control interno									
#	Preguntas	PT	SI/NO	CT	Nivel de confianza		Nivel de riesgo		
		20	SI/NO	13	65%	Medio	35%	Medio	
AMBIENTE DE CONTROL		OBSERVACIONES							
1	¿En la compañía Zazacorp S.A., existen políticas para el control de las existencias de materias primas?	1	NO	0	La compañía no cuenta con políticas establecidas para el control de las existencias de materias primas				
2	¿Existe adecuada segregación de funciones?	1	SI	1					
3	¿Las existencias de materias primas se mantienen en un lugar adecuado/apto?	1	SI	1					
4	¿Existe un sistema informático que controle las existencias de materias primas y que este adaptado a las condiciones que actualmente tiene la compañía?	1	SI	1					
5	¿Existen políticas establecidas para darle de baja a las existencias obsoletas/dañadas?	1	NO	0	La compañía no ha establecido políticas para darle de baja a las existencias sin embargo tienen pensado realizarlo.				
6	¿El bodeguero tiene pleno conocimiento de las funciones que debe desarrollar?	1	SI	1					
7	¿Las existencias de materias primas se encuentran protegidas por algún tipo de seguro?	1	NO	0	La compañía no ha contratado ningún tipo de seguro para sus existencias				
8	¿Se realizan capacitaciones constantes para disminuir posibles errores en el manejo y registro de estas existencias?	1	NO	0	La compañía no ha realizado capacitaciones en el manejo de las existencias				
9	¿Los registros contables se adecuan y mantienen en base a las normas internacionales de contabilidad?	1	NO	1	Existen deficiencias en los registros oportunos de entradas y salidas de materias primas				
10	¿Se realizan periódicamente tomas físicas de existencias de materias primas?	1	NO	0	La compañía realiza toma física una vez al final de cada año				
<i>Elaborado por: Jonathan Rodríguez</i> <i>Validado por: Marco Atancuri</i>					<i>Fecha elaboración: 08/07/2020</i> <i>Fecha aprobación: 08/07/2020</i>				

ZAZACORP S.A. EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA EXISTENCIAS DE MATERIAS PRIMAS DE LA COMPAÑÍA ZAZACORP S.A. UBICADA EN LA CIUDAD DE GUAYAQUIL, PERTENECIENTE AL PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019						<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; text-align: center;"> PE/2 1-1 </div>		
Elab: Jonathan Rodríguez / Valid: Marco Atancuri						F. 08/07/2020		
Evaluación de riesgo de control interno								
#	Preguntas	PT	SI/NO	CT	Nivel de confianza		Nivel de riesgo	
		20	SI/NO	13	65%	Medio	35%	Medio
AMBIENTE DE CONTROL				OBSERVACIONES				
11	¿Se concilian los saldos de las tomas físicas versus los registros contables?	1	SI	1				
12	¿Existe control de saldos mínimos/máximos que puede haber de cada producto en la bodega de materias primas?	1	SI	0				
13	¿El bodeguero realiza reportes periódicos sobre materias primas obsoletas o dañadas?	1	SI	1				
14	¿Se llevan registros de existencias de materias primas correctamente valorizados?	1	SI	1				
15	¿Existe un procedimiento a seguir para efectuar comprobaciones de saldos en los registros de auxiliares versus mayores de las existencias de materias primas?	1	SI	1				
16	¿Existe un control de quien entra y quién sale de la bodega de existencias de materias primas?	1	SI	1	Existen cámaras de seguridad			
17	¿Los sobrantes y faltantes de inventario se escriben en actas formales con las firmas de responsabilidad de su ejecución?	1	SI	1	Son realizadas para el informe de gerencia			
18	¿La ubicación geográfica de la bodega de existencias de materias primas es el adecuado para el desarrollo de las actividades de la empresa?	1	SI	1				
19	¿Existe personal de seguridad que salvaguarde las existencias en la bodega?	1	NO	0	Solo existe seguridad principal de todo el edificio			
20	¿Las tomas físicas de existencias de materias primas son registrados con firma de responsabilidad?	1	SI	1				
<i>Elaborado por: Jonathan Rodríguez</i>				<i>Fecha elaboración: 08/07/2020</i>				
<i>Validado por: Marco Atancuri</i>				<i>Fecha aprobación: 08/07/2020</i>				

4.2.1.2 Medición de los niveles de confianza y riesgo de control

ZAZACORP S.A. EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA EXISTENCIAS DE MATERIAS PRIMAS DE LA COMPAÑÍA ZAZACORP S.A. UBICADA EN LA CIUDAD DE GUAYAQUIL, PERTENECIENTE AL PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019							PE/2 1-1																	
Elab: Jonathan Rodríguez / Valid: Marco Atancuri							F. 08/07/2020																	
Evaluación de riesgo de control interno																								
#	Preguntas	PT	SI/NO	CT	Nivel de confianza		Nivel de riesgo																	
		20	SI/NO	12	60%	Medio	40%	Medio																
RESUMEN DEL CONTROL INTERNO																								
<p>Calificación total= CT 13</p> <p>Ponderación total= PT 20</p> <p>Nivel de confianza: 65%</p> <p>NC= CT/PT*100</p> <p>Nivel de riesgo inherente: 35%</p> <p>RI= 100%-NC%</p> <p>Determinación de niveles de riesgo:</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 30%;"></td> <td style="text-align: center;">Bajo</td> <td style="text-align: center;">Medio</td> <td style="text-align: center;">Alto</td> </tr> <tr> <td>Confianza</td> <td style="text-align: center;">15% - 50%</td> <td style="text-align: center;">51% - 75%</td> <td style="text-align: center;">76% - 100%</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">85% - 50%</td> <td style="text-align: center;">49% - 25%</td> <td style="text-align: center;">24% - 5%</td> </tr> <tr> <td>Riesgo</td> <td style="text-align: center;">Alto</td> <td style="text-align: center;">Medio</td> <td style="text-align: center;">Bajo</td> </tr> </table>										Bajo	Medio	Alto	Confianza	15% - 50%	51% - 75%	76% - 100%		85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%	Riesgo	Alto	Medio	Bajo
	Bajo	Medio	Alto																					
Confianza	15% - 50%	51% - 75%	76% - 100%																					
	85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%																					
Riesgo	Alto	Medio	Bajo																					
Elaborado por: Jonathan Rodríguez					Fecha elaboración: 08/07/2020																			
Validado por: Marco Atancuri					Fecha aprobación: 08/07/2020																			

<p style="text-align: center;">ZAZACORP S.A. EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA EXISTENCIAS DE MATERIAS PRIMAS DE LA COMPAÑÍA ZAZACORP S.A. UBICADA EN LA CIUDAD DE GUAYAQUIL, PERTENECIENTE AL PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019</p>	<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; width: fit-content; margin: auto;"> <p style="color: red; margin: 0;">PE/3</p> <p style="color: red; margin: 0;">1-1</p> </div>
<p style="text-align: center;">Elab: Jonathan Rodríguez / Valid: Marco Atancuri</p>	F. 09/07/2020
Evaluación del control interno	
EVALUACION DEL CONTROL INTERNO	
<u>Detalle de resultados obtenidos en evaluación del control interno.</u>	
<p>De acuerdo a la aplicación de las preguntas referentes al control interno, que refieren aspectos importantes de la compañía Zazacorp S.A. de Guayaquil, el equipo auditor pudo determinar las siguientes zonas deficientes:</p> <ul style="list-style-type: none"> • No disponen con políticas para el control de las existencias, lo cual facilitaría que sus colaboradores tengan un enfoque de las necesidades de la misma. • No disponen con el suficiente personal en el área de bodega, solo cuenta con un bodeguero. • No se lleva a cabo capacitaciones al personal, lo cual facilita realizar sus procesos de manera eficiente. • No se ejecutan tomas físicas periódicamente que permitan tener idea clara de los saldos reales en existencias • No se ejecuta inspecciones de existencias que permitan verificar que la materia prima este en buen estado. • No se aplican diagnósticos evaluativos que permita medir el desempeño del responsable de cada área de trabajo. 	
<p><i>Elaborado por: Jonathan Rodríguez</i></p>	<p><i>Fecha elaboración: 09/07/2020</i></p>
<p><i>Validado por: Marco Atancuri</i></p>	<p><i>Fecha aprobación: 09/07/2020</i></p>

4.2.1.3 Matriz de riesgo y enfoque de la auditoría

ZAZACORP S.A. EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA EXISTENCIAS DE MATERIAS PRIMAS DE LA COMPAÑÍA ZAZACORP S.A. UBICADA EN LA CIUDAD DE GUAYAQUIL, PERTENECIENTE AL PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019			<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; display: inline-block;"> PE/4 1-1 </div>	
<i>Elab: Jonathan Rodríguez / Valid: Marco Atancuri</i>			F. 10/07/2020	
MATRIZ DE RIESGO Y ENFOQUE DE LA AUDITORÍA				
Componentes de control	Riesgo y definiciones	Controles clave	Pruebas de auditoria	
			Pruebas de cumplimiento	Pruebas sustantivas
Ambiente de control	<p>R.C. Medio: 40% No disponen con políticas para el control de las existencias, lo cual facilitaría que sus colaboradores tengan un enfoque de las necesidades de la misma.</p> <p>No disponen con el suficiente personal en el área de bodega, solo cuenta con un bodeguero.</p> <p>No se lleva a cabo capacitaciones al personal, lo cual facilita realizar sus procesos de manera eficiente.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Implementar reglamentos y políticas de acuerdo a los objetivos de la compañía. • Implementar normas de control interno • Implementar manual de procedimientos y control de los recursos. 	<p>Comprobar si cumplen con la normativa interna en cuenta a reglamentos y control interno.</p> <p>Comprobar que se esté aplicando Normas internacionales de contabilidad.</p>	

<p>Actividad de control</p>	<p>R.C. Medio: 40%</p> <p>No se ingresa información a tiempo al sistema contable implementado para que se muestren saldos reales de existencias de materias primas a la fecha de corte.</p> <p>No se ejecutan inventarios periódicamente que permitan tener idea clara de los saldos reales en existencias</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Implementar reglamentos y políticas de acuerdo a los objetivos de la compañía. • Implementar normas de control interno • Implementar manual de procedimientos y control de los recursos 	<p>Verificar si cumplen con lo que estipula el Manual de procedimiento</p> <p>Investigar en que proceso no se registra las entradas/salidas de materia prima</p>	<p>Obtener un análisis o resumen del uso de materia prima en producción.</p> <p>Investigar en que proceso no se registra las entradas/salidas de materia prima</p>
<p>Monitoreo</p>	<p>R.C. Medio: 40%</p> <p>No se ejecuta inspecciones de inventarios que permitan verificar que la materia prima este en buen estado.</p> <p>No se aplican diagnósticos evaluativos que permita medir el desempeño del responsable de cada área de trabajo.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Implementar reglamentos y políticas de acuerdo a los objetivos de la compañía. • Implementar normas de control interno • Implementar manual de procedimientos y control de los recursos 	<p>Verificar si existió una adecuada planificación de metas y resultados para el ejercicio fiscal 2019 y si esta se cumplió.</p> <p>Constatar si se establecieron planes de gerencia y verificar el cumplimiento de estos, en el ejercicio fiscal 2019</p>	<p>Investigar cual es la causa de daño u obsolescencia de materia prima.</p>

<p style="text-align: center;">ZAZACORP S.A. EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA EXISTENCIAS DE MATERIAS PRIMAS DE LA COMPAÑÍA ZAZACORP S.A. UBICADA EN LA CIUDAD DE GUAYAQUIL, PERTENECIENTE AL PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019</p>	<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; width: fit-content; margin: auto;"> <p style="color: red; margin: 0;">PE/4.1</p> <p style="color: red; margin: 0;">1-1</p> </div>
<p>Elab: Jonathan Rodríguez / Valid: Marco Atancuri</p>	<p>F. 11/07/2020</p>
<p>Evaluación del control interno</p>	
<p>ANÁLISIS DE RIESGO EN BASE A LOS RESULTADOS DEL CONTROL INTERNO</p>	
<p>En la ejecución general del control interno expresa un riesgo de control del 40% lo cual se establece un riesgo medio para la empresa Zazacorp S.A., en el que sus eminentes factores son:</p> <p>No se sociabiliza los reglamentos ni políticas establecidos por la empresa, lo que causa un desentendimiento a sus colaboradores para lograr los objetivos previstos por la empresa.</p> <p>Inexperiencia del manejo del sistema contable por parte del bodeguero, lo que causa un mal registro de la información de salida de materia prima.</p> <p>En el área de bodega no se cuenta con el personal suficiente, solo existe un bodeguero quien además no cuenta con la experiencia requerida, lo cual retrasa los registros de entradas o salidas de las existencias en el sistema tecnológico implementado.</p> <p>Falta de inspecciones físicas para que ayuden en la verificación y registro de existencias de productos obsoletos, lo que causa pérdidas económicas para la empresa.</p>	
<p><i>Elaborado por: Jonathan Rodríguez</i></p>	<p><i>Fecha elaboración: 11/07/2020</i></p>
<p><i>Validado por: Marco Atancuri</i></p>	<p><i>Fecha aprobación: 11/07/2020</i></p>

ZAZACORP S.A. EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA EXISTENCIAS DE MATERIAS PRIMAS DE LA COMPAÑÍA ZAZACORP S.A., DE LA CIUDAD DE GUAYAQUIL, CORRESPONDIENTE AL PERIODO DE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019		PE/4.2 1-1
Elab: Jonathan Rodríguez / Valid: Marco Atancuri		F. 11/07/2020
Evaluación del control interno		
RESULTADOS DE LA PLANIFICACION ESPECIFICA		
Equipo multidisciplinario:		
Supervisor de auditoria		
Jefe de equipo auditor		
Auditor operativo		
Recursos materiales y financieros:		
Material de trabajo:		USD. 20,00
Papelería y oficina	USD. 10,00	
Impresiones y fotocopiado	USD. 10,00	
Anillado y encuadernación	USD. 0,00	
Viáticos y movilización:		USD. 25,00
Jefe de Equipo Auditor	USD. 10,00	
Auditor Operativo	USD. 15,00	
Total:		USD. 45,00
<i>Elaborado por: Jonathan Rodríguez</i>		<i>Fecha elaboración: 08/07/2020</i>
<i>Validado por: Marco Atancuri</i>		<i>Fecha aprobación: 08/07/2020</i>

4.2.1.4 Programa de auditoría

Fase II: Ejecución		<u>PROGRAMA DE TRABAJO</u>		EJ/1 1-2	
Entidad: Zazacorp S.A. Periodo: Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019 Componente / Cuenta: Existencia de materias primas					
#	Descripción	Tiempo		Elaborado por:	Ref. P/T
		Estimado	Utilizado		
Objetivo: Indagar la cuenta de existencias de la compañía Zazacorp S.A. de Guayaquil, para implementar procedimientos de auditoría que faciliten establecer un control en los registros de materias primas y productos terminados, a través de cédulas sumarias, analíticas y hojas de verificación, con la particularidad de identificar hallazgos significativos y poder emitir un dictamen conforme a la evidencia corroborada.					
Procedimientos:					
1	Mediante cédula Sumaria comprobar la conciliación del listado de la cuenta existencias al periodo fiscal 2019 vs registros contables.	1 día	1 día	Marco Atancuri Jonathan Rodríguez	A1
2	Realizar inspecciones físicas de las existencias de acuerdo a los registros contables e información otorgada.	2 días	2 días	Marco Atancuri Jonathan Rodríguez	A2
3	Efectuar Matriz de verificación del listado de existencias (Materias Primas,), verificando cuál es su estado.	2 días	2 días	Marco Atancuri Jonathan Rodríguez	A3

Fase II: Ejecución		<u>PROGRAMA DE TRABAJO</u>		EJ/1 2-2	
Entidad: Zazacorp S.A. Periodo: Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019 Componente / Cuenta: Existencia de materias primas					
#	Descripción	Tiempo		Elaborado por:	Ref. P/T
		Estimado	Utilizado		
Objetivo: Indagar la cuenta de existencias de materias primas de la compañía Zazacorp S.A. de Guayaquil, para implementar procedimientos de auditoria que faciliten establecer un control en los registros de materias primas, a través de cédulas sumarias, analíticas y hojas de verificación, con la particularidad de identificar hallazgos significativos y poder emitir un dictamen conforme a la evidencia corroborada.					
Procedimientos:					
4	Constatar mediante un checklist los procedimientos que se cumplen para registrar la salida de materias primas.	1 día	1 día	Marco Atancuri Jonathan Rodriguez	A4
5	Ejecutar mediante cédula analítica confirmaciones físicas de las materias primas que se encuentran en bodega.	2 días	2 días	Marco Atancuri Jonathan Rodriguez	B1
6	Comprobar la documentación soporte de las existencias de materia prima en bodega con la ayuda de un checklist.	1 día	1 día	Marco Atancuri Jonathan Rodriguez	B2
7	Constatar mediante cédula sumaria el deterioro o daño de la materia prima.	2 días	2 días	Marco Atancuri Jonathan Rodriguez	C1
Elaborado: Marco Atancuri Revisado: Jonathan Rodríguez Fecha: 07/07/2020					

4.2.2 Ejecución

4.2.2.1 Hojas de hallazgos

Cedula Sumaria de la Cuenta Existencias

ZAZACORP S.A. EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA DESDE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019 CEDULA SUMARIA DE LA CUENTA EXISTENCIAS						<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; text-align: center; color: red;">PT/A1</div>
Cuenta	Saldo según libros Contables		Ajustes		Saldo informe	
Materias primas	\$26.478,71	√	\$5.750,30	√	\$20.728,41	S
Productos en proceso	\$36.003,58	√	-	√	\$36.003,58	S
Producto terminado	\$20.541,25	√	-	√	\$20.541,25	S
Mercaderia en transito	\$128.704,86	√	-	√	\$128.704,86	S
TOTAL	\$211.728,40	Σ	\$5.750,30	Σ	\$205.978,10	Σ
Detalle de cuenta		Debe		Haber		
Costo de venta		\$ 5.750,30				
Resultado del ejercicio		\$ (3.464,97)				
Gasto de participación a trabajadores				\$ 862,55		
Gasto de impuesto a la renta				\$ 1.368,57		
Reserva Legal				\$ 54,21		
<p>Conclusión: Al ejecutar la revisión a la cuenta de Existencias, se puntualizo incoherencias entre los saldos contables y registros según el informe, por lo cual se ha recomendado realizar asiento de ajuste pertinente tal y como se lo ha plasmado anteriormente.</p>						
<p>Preparado por: Marco Atancuri Revisado por: Jonathan Rodriguez</p>						
Marcas de Auditoría						
Significado				Símbolo		
Verificado				√		
Documentación Sustentadora				S		
Sumatoria				Σ		

Matriz de Verificación de Inventario de Materia Prima.

ZAZACORP S.A.				<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; display: inline-block;">PT/A2</div>	
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA EXISTENCIAS DE MATERIAS PRIMAS DESDE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019 MATRIZ DE VERIFICACION DE EXISTENCIAS SEGÚN SU ESTADO.					
Grupo	Cant.	Según contabilidad		Según Inventario físico	
Materia prima		Estado	Marca	Estado	Marca
Guantes de vinilo	80	Bueno	√	Bueno	∅
Juego de destornilladores	1	Bueno	√	Bueno	∅
Escuadra 10 marca stanly	1	Bueno	√	Bueno	∅
Ángulos laminados 30x3mm	29	Bueno	√	Bueno	∅
Ángulos laminados 50x3mm	2	Bueno	√	Bueno	∅
Ángulos laminados 25x3mm	20	Bueno	√	Bueno	∅
Ángulos laminados 40x4mm	5	Bueno	√	Bueno	∅
Ángulos laminados 40x3mm	1	Bueno	√	Bueno	∅
Cable concéntrico 3x10	110	Bueno	√	Bueno	∅
Cable concéntrico 3x12	100	Bueno	√	Bueno	∅
Cable concéntrico 3x14	60	Bueno	√	Bueno	∅
Cable concéntrico 3x12	65	Bueno	√	Bueno	∅
Cable gemelo 2x12	3	Bueno	√	Bueno	∅
Cable triplex 3x6	135	Bueno	√	Bueno	∅
Canal de hierro 10mmx50mm	2	Bueno	√	Bueno	∅

ZAZACORP S.A.				PT/A2	
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA EXISTENCIAS DE MATERIAS PRIMAS DESDE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019 MATRIZ DE VERIFICACION DE EXISTENCIAS SEGÚN SU ESTADO.					
Focos 400w	14	Bueno	√	Bueno	Ø
Modulo led blancos	157	Bueno	√	Bueno	Ø
Pintura anticorrosiva negro	11	Bueno	√	Bueno	Ø
Pintura sintética negro	5	Bueno	√	Bueno	Ø
Planchas galvanizadas 0.70mm 1.22mm	90	Bueno	√	Bueno	Ø
Templadores galvanizados 1/2	210	Bueno	√	Bueno	Ø
Tubos cuadrados h/n 60x2mm	41	Bueno	√	Bueno	Ø
Tubos cuadrados h/n 25mmx1.5mm	179	Bueno	√	Regular	Ø
Tubos cuadrados h/n 30mmx1.5mm	10	Bueno	√	Regular	Ø
Tubos cuadrados h/n 60x3mm	43	Bueno	√	Regular	Ø
Tubos cuadrados h/n ¾ x1.1mm	22	Bueno	√	Regular	Ø
Tubos cuadrados h/n 40mmx6m	17	Bueno	√	Regular	Ø
Tubos cuadrados h/n 25mmx1.1mm	25	Bueno	√	Regular	Ø
Tubos cuadrados h/n 50x2mmx6m	14	Bueno	√	Regular	Ø
Varillas corrugadas 14mmx12mts	12	Bueno	√	Bueno	Ø
Tubos cuadrados galv 40x2mmx6mt	3	Bueno	√	Bueno	Ø
Cable concéntrico 3x8	60	Bueno	√	Bueno	Ø
Cable gemelo #14	30	Bueno	√	Bueno	Ø
Pintura anticorrosiva gris	5	Bueno	√	Bueno	Ø
Plancha h/n 8mm 1,22x2	1	Bueno	√	Bueno	Ø
Soldadura e-7018 para 1/8	32	Bueno	√	Bueno	Ø
Varillas corrugadas 32mmx12mts	10	Bueno	√	Bueno	Ø
Plancha h/n 10mm 1,22x2	1	Bueno	√	Bueno	Ø
Tubos cuadrados h/n 40x2mmx6m	61	Bueno	√	Bueno	Ø

ZAZACORP S.A.				PT/A2	
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA EXISTENCIAS DE MATERIAS PRIMAS DESDE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019 MATRIZ DE VERIFICACION DE EXISTENCIAS SEGÚN SU ESTADO.					
Tubo galv de agua ½	23	Bueno	√	Bueno	Ø
Tubo cuadrado h/n 60x2mm	12	Bueno	√	Bueno	Ø
c-125x50x2mmx6m	10	Bueno	√	Bueno	Ø
Tubo rectangular 50x25x2mmx6m	4	Bueno	√	Bueno	Ø
Cable concéntrico 2x14	42	Bueno	√	Bueno	Ø
Cable flexible #18	100	Bueno	√	Bueno	Ø
Angulo laminado 25x25x2mmx6m	34	Bueno	√	Bueno	Ø
Angulo laminado 50x50x6mmx6m	17	Bueno	√	Bueno	Ø
Tubo rectangular 100x50x3mmx6m	15	Bueno	√	Bueno	Ø
Tubo rectangular 100x50x4mmx6m	13	Bueno	√	Bueno	Ø
Tubo Redondo galvanizado 64mmx2mmx6m	4	Bueno	√	Bueno	Ø
Tubo Redondo galvanizado 30x2mmx6m	2	Bueno	√	Bueno	Ø
Cable entorchado	160	Bueno	√	Bueno	Ø
Trasformador exterior 200watts	2	Bueno	√	Bueno	Ø
Perno galvanizado 1x2 ½	16	Bueno	√	Bueno	Ø
Rulimanes para trivision	300	Bueno	√	Bueno	Ø
Perno galvanizado 3 1/2	190	Bueno	√	Bueno	Ø
Cinta aislante negra	21	Bueno	√	Bueno	Ø
Reflector led 50w	28	Bueno	√	Bueno	Ø
Anillos plano galvanizados ¾	80	Bueno	√	Bueno	Ø
Tornillos autorroscante	1400	Bueno	√	Bueno	Ø
Broca cobalto 9/64	1	Bueno	√	Bueno	Ø
Disco zirconio	2	Bueno	√	Bueno	Ø
Pernos galvanizados 5/8 x2 grado5	50	Bueno	√	Bueno	Ø

ZAZACORP S.A.				<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; display: inline-block;">PT/A2</div>	
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA EXISTENCIAS DE MATERIAS PRIMAS DESDE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019 MATRIZ DE VERIFICACION DE EXISTENCIAS SEGÚN SU ESTADO.					
Sierra sandflex	17	Bueno	√	Bueno	∅
Discos corte 7x1/8	14	Bueno	√	Bueno	∅
Caja automática 40amp	2	Bueno	√	Bueno	∅
Amarras plásticas 30cm	408	Bueno	√	Bueno	∅
Trasformador exterior 300w	2	Bueno	√	Bueno	∅
Juego de llave allen	2	Bueno	√	Bueno	∅
Base mas fotocélula	5	Bueno	√	Bueno	∅
Broca de metal 5/16	2	Bueno	√	Bueno	∅
Tornillos autorroscante 1/2x8	2400	Bueno	√	Bueno	∅
Wasprimer	2	Bueno	√	Bueno	∅
Discos tronzadoras 14x7/16x1	20	Bueno	√	Bueno	∅
Soldadura mig er-70s-6 alambre 0.90mm	150	Bueno	√	Bueno	∅
Grapa de cobre para varilla de aterrizaje	4	Bueno	√	Bueno	∅
Caja metálica rectangular para tona 110v	4	Bueno	√	Bueno	∅
Caja de breaker 15z15cm	3	Bueno	√	Bueno	∅
Abrazaderas galvanizadas en u 2	10	Bueno	√	Bueno	∅
Tapas para toma corrientes	20	Bueno	√	Bueno	∅
Lijas #240	1	Bueno	√	Bueno	∅
Disco tronzadora 14x1/8x1	8	Bueno	√	Bueno	∅
Broca metal 3/8	2	Bueno	√	Bueno	∅
Perno tirafondo galvanizado 3/8x3	32	Bueno	√	Bueno	∅
Grillete galvanizado p/cable 3/8	4	Bueno	√	Bueno	∅
Pernos galvanizados 3/8x1	276	Bueno	√	Bueno	∅
Riel din para breaker	1	Bueno	√	Bueno	∅

ZAZACORP S.A.				<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; display: inline-block;">PT/A2</div>	
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA EXISTENCIAS DE MATERIAS PRIMAS DESDE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019 MATRIZ DE VERIFICACION DE EXISTENCIAS SEGÚN SU ESTADO.					
Timer-programador digital 220v	4	Bueno	√	Bueno	Ø
Sika plastocrete 161	1	Bueno	√	Bueno	Ø
Hebilla inox ¾ para zuncho	1	Bueno	√	Bueno	Ø
Pernos galvanizados 3/8	100	Bueno	√	Bueno	Ø
Pernos galvanizados ½	283	Bueno	√	Bueno	Ø
Pernos galvanizados 5/8	100	Bueno	√	Bueno	Ø
Pernos galvanizados 5/8x2	100	Bueno	√	Bueno	Ø
Pernos 5x16mm allen	1	Bueno	√	Bueno	Ø
Conectores ¾	2	Bueno	√	Bueno	Ø
Grillete galvanizado p/cable ½	4	Bueno	√	Bueno	Ø
Grillete galvanizado 3/4x3	18	Bueno	√	Bueno	Ø
Broca para hormigón 5/8	3	Bueno	√	Bueno	Ø
Broca para metal 5/8 a ½	3	Bueno	√	Bueno	Ø
Broca para metal 5/8 a ¾	3	Bueno	√	Bueno	Ø
Acrílico transparente 2mm	2	Bueno	√	Bueno	Ø
Cinta aislante negra grande	22	Bueno	√	Bueno	Ø
Grapas metálicas ¾	12	Bueno	√	Bueno	Ø
Codos ¾ metálicos	3	Bueno	√	Bueno	Ø
uniones ¾ metálicos	10	Bueno	√	Bueno	Ø
Tornillo negro 8x1	210	Bueno	√	Bueno	Ø
Perno tirafondo galvanizado 3/8x3	176	Bueno	√	Bueno	Ø
Juego llave allen 5mm	2	Bueno	√	Bueno	Ø
Perno inoxidable 3/8	26	Bueno	√	Bueno	Ø
Anillo plano inoxidable 3/8	26	Bueno	√	Bueno	Ø

ZAZACORP S.A.					
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA EXISTENCIAS DE MATERIAS PRIMAS DESDE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019		MATRIZ DE VERIFICACION DE EXISTENCIAS SEGÚN SU ESTADO.			
PT/A2					
Broca para hormigón 3/8x6 de largo con embone rápido	1	Bueno	√	Bueno	∅
<p>Conclusión: Una vez examinado el inventario de materias primas se verifico que no se han dado de bajas algunas herramientas en mal estado ni materiales que ya no sirven, de forma que siguen constando en los libros contables, lo cual no están generando beneficios para la empresa, ya que se encuentran en mal estado o deteriorado.</p>					
<p>Preparado por: Marco Atancuri Revisado por: Jonathan Rodríguez</p>					
Marcas de Auditoría					
Significado	Símbolo				
Verificado	√				
Constatación Física	∅				

Checklist de verificación de pólizas a las existencias

ZAZACORP S.A. EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA EXISTENCIAS DE MATERIAS PRIMAS DESDE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019 MATRIZ DE VERIFICACION DE EXISTENCIAS		PT/A3	
Generalidades	Observaciones		
	SI	NO	
¿Existe una política para el aseguramiento de las existencias de materias primas?		X	
¿Se contratan seguros para protección de todas las existencias de la compañía?		X	
¿Toda la compañía cuenta con pólizas de seguro que cubren riesgos como accidentes, robo, incendio, destrucción, robo, uso indebido o riesgos contra terceros?		X	
¿Se contratan pólizas de seguro a las compañías aseguradoras solventes acreditadas en el país?		X	
¿Existe control sobre el aseguramiento de las áreas de producción?		X	
¿Se valida documentación recibida por parte del funcionario para el aseguramiento de cada área de producción?	X		
¿Se realizan seguimiento de las pólizas de seguro?		X	
¿Se realizan controles para la renovación de pólizas de seguro de las existencias?		X	
Observaciones: Como podemos evidenciar las existencias de materias primas y demás activos de la compañía no se encuentran asegurados.			
Elaborado por: Marco Atancuri Revisado por: Jonathan Rodríguez		Fecha: 23/07/2020	
√ Verificado		√	

Cédula Analítica de movimientos de costos de existencias de materias primas

ZAZACORP S.A.						PT/B1	
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA EXISTENCIAS DE MATERIAS PRIMAS DESDE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019							
Movimientos de costos de materia prima							
Grupo	Cant	Según Contabilidad		Según Inventario Físico		Diferencias	
Materia prima		Costos	Marca	Costos	Marca	Costos	Marca
Guantes de vinilo	80	\$ 9,60	↓	\$ 0,00	↓	\$ 9,60	↓
Juego de destornilladores	1	\$ 7,99	↓	\$ 0,00	↓	\$ 7,99	↓
Escuadra 10 marca stanly	1	\$ 9,05	↓	\$ 0,00	↓	\$ 9,05	↓
Ángulos laminados 30x3mm	29	\$ 240,11	↕	\$ 240,11	↕	\$ 0,00	↕
Ángulos laminados 50x3mm	2	\$ 28,68	↕	\$ 28,68	↕	\$ 0,00	↕
Ángulos laminados 25x3mm	20	\$ 117,00	↕	\$ 117,00	↕	\$ 0,00	↕
Ángulos laminados 40x4mm	5	\$ 51,80	↕	\$ 51,80	↕	\$ 0,00	↕
Ángulos laminados 40x3mm	1	\$ 4,08	↓	\$ 0,00	↓	\$ 4,08	↓
Cable concéntrico 3x10	110	\$ 295,93	↓	\$ 166,93	↓	\$ 129,00	↓
Cable concéntrico 3x12	100	\$ 171,91	↕	\$ 171,91	↕	\$ 0,00	↕
Cable concéntrico 3x14	60	\$ 69,00	↕	\$ 69,00	↕	\$ 0,00	↕
Cable concéntrico 3x12	65	\$ 93,00	↕	\$ 93,00	↕	\$ 0,00	↕
Cable gemelo 2x12	3	\$ 2,66	↓	\$ 0,00	↓	\$ 2,66	↓
Cable triplex 3x6	135	\$ 65,17	↕	\$ 65,17	↕	\$ 0,00	↕
Canal de hierro 10mmx50mm	2	\$ 25,00	↓	\$ 25,00	↓	\$ 0,00	↓
Focos 400w	14	\$ 249,60	↕	\$ 249,60	↕	\$ 0,00	↕

ZAZACORP S.A.							PT/B1	
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA EXISTENCIAS DE MATERIAS PRIMAS DESDE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019								
Movimientos de costos de materia prima								
Modulo led blancos	157	\$ 91,06	↓	\$ 91,06	↓	\$ 0,00	↓	
Pintura anticorrosiva negro	11	\$ 347,78	↓	\$ 347,78	↓	\$ 0,00	↓	
Pintura sintética negro	5	\$ 115,97	↓	\$ 115,97	↓	\$ 0,00	↓	
Planchas galvanizadas 0.70mm 1.22mm	90	\$ 1.323,28	↓	\$ 733,28	↓	\$ 590,00	↓	
Templadores galvanizados 1/2	210	\$ 385,03	↓	\$ 385,03	↓	\$ 0,00	↓	
Tubos cuadrados h/n 60x2mm	41	\$ 775,94	↓	\$ 775,94	↓	\$ 0,00	↓	
Tubos cuadrados h/n 25mmx1.5mm	179	\$ 1.333,89	↓	\$ 888,89	↓	\$ 445,00	↓	
Tubos cuadrados h/n 30mmx1.5mm	10	\$ 77,67	↓	\$ 77,67	↓	\$ 0,00	↓	
Tubos cuadrados h/n 60x3mm	43	\$ 1.213,85	↓	\$ 1.213,85	↓	\$ 0,00	↓	
Tubos cuadrados h/n ¾ x1.1mm	22	\$ 98,59	↓	\$ 98,59	↓	\$ 0,00	↓	
Tubos cuadrados h/n 40mmx6m	17	\$ 249,85	↓	\$ 249,85	↓	\$ 0,00	↓	
Tubos cuadrados h/n 25mmx1.1mm	25	\$ 143,45	↓	\$ 143,45	↓	\$ 0,00	↓	
Tubos cuadrados h/n 50x2mmx6m	14	\$ 235,93	↓	\$ 235,93	↓	\$ 0,00	↓	
Varillas corrugadas 14mmx12mts	12	\$ 141,94	↓	\$ 141,94	↓	\$ 0,00	↓	
Tubos cuadrados galv 40x2mmx6mt	3	\$ 71,48	↓	\$ 71,48	↓	\$ 0,00	↓	
Cable concéntrico 3x8	60	\$ 158,92	↓	\$ 158,92	↓	\$ 0,00	↓	
Cable gemelo #14	30	\$ 21,95	↓	\$ 21,95	↓	\$ 0,00	↓	
Pintura anticorrosiva gris	5	\$ 67,06	↓	\$ 67,06	↓	\$ 0,00	↓	
Plancha h/n 8mm 1,22x2	1	\$ 157,17	↓	\$ 157,17	↓	\$ 0,00	↓	

ZAZACORP S.A.							PT/B1	
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA EXISTENCIAS DE MATERIAS PRIMAS DESDE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019								
Movimientos de costos de materia prima								
Soldadura e-7018 para 1/8	32	\$ 109,53	↓	\$ 109,53	↓	\$ 0,00	↓	
Varillas corrugadas 32mmx12mts	10	\$ 985,21	↓	\$ 985,21	↓	\$ 0,00	↓	
Plancha h/n 10mm 1,22x2	1	\$ 153,84	↓	\$ 153,84	↓	\$ 0,00	↓	
Tubos cuadrados h/n 40x2mmx6m	61	\$ 652,68	↓	\$ 252,68	↓	\$ 400,00	↓	
Tubo galv de agua ½	23	\$ 239,96	↓	\$ 239,96	↓	\$ 0,00	↓	
Tubo cuadrado h/n 60x2mm	12	\$ 254,29	↓	\$ 254,29	↓	\$ 0,00	↓	
c-125x50x2mmx6m	10	\$ 173,69	↓	\$ 173,69	↓	\$ 0,00	↓	
Tubo rectangular 50x25x2mmx6m	4	\$ 57,32	↓	\$ 57,32	↓	\$ 0,00	↓	
Cable concéntrico 2x14	42	\$ 32,98	↓	\$ 32,98	↓	\$ 0,00	↓	
Cable flexible #18	100	\$ 582,00	↓	\$ 182,00	↓	\$ 400,00	↓	
Angulo laminado 25x25x2mmx6m	34	\$ 168,64	↓	\$ 168,64	↓	\$ 0,00	↓	
Angulo laminado 50x50x6mmx6m	17	\$ 452,54	↓	\$ 452,54	↓	\$ 0,00	↓	
Tubo rectangular 100x50x3mmx6m	15	\$ 614,12	↓	\$ 354,12	↓	\$ 260,00	↓	
Tubo rectangular 100x50x4mmx6m	13	\$ 735,93	↓	\$ 405,93	↓	\$ 330,00	↓	
Tubo Redondo galvanizado 64mmx2mmx6m	4	\$ 46,00	↓	\$ 46,00	↓	\$ 0,00	↓	
Tubo Redondo galvanizado 30x2mmx6m	2	\$ 30,14	↓	\$ 30,14	↓	\$ 0,00	↓	
Cable entorchado	160	\$ 25,03	↓	\$ 25,03	↓	\$ 0,00	↓	
Trasformador exterior 200watts	2	\$ 135,11	↓	\$ 135,11	↓	\$ 0,00	↓	
Perno galvanizado 1x2 ½	16	\$ 28,72	↓	\$ 28,72	↓	\$ 0,00	↓	

ZAZACORP S.A.							PT/B1	
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA EXISTENCIAS DE MATERIAS PRIMAS DESDE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019								
Movimientos de costos de materia prima								
Rulimanes para trivision	300	\$ 3.123,00		\$ 1.573,00		\$ 1.550,00	↓	
Perno galvanizado 3 1/2	190	\$ 199,50	↑	\$ 199,50	↑	\$ 0,00	↑	
Cinta aislante negra	21	\$ 27,27	↑	\$ 27,27	↑	\$ 0,00	↑	
Reflector led 50w	28	\$ 585,93	↓	\$ 405,93	↓	\$ 180,00	↓	
Anillos plano galvanizados ¾	80	\$ 12,33	↓	\$ 0,00	↓	\$ 12,33	↓	
Tornillos autorroscante	1400	\$ 19,85	↑	\$ 19,85	↑	\$ 0,00	↑	
Broca cobalto 9/64	1	\$ 7,57	↓	\$ 0,00	↓	\$ 7,57	↓	
Disco zirconio	2	\$ 6,88	↑	\$ 6,88	↑	\$ 0,00	↑	
Pernos galvanizados 5/8 x2 grado5	50	\$ 58,62	↑	\$ 58,62	↑	\$ 0,00	↑	
Sierra sandflex	17	\$ 26,52	↑	\$ 26,52	↑	\$ 0,00	↑	
Discos corte 7x1/8	14	\$ 32,07	↑	\$ 32,07	↑	\$ 0,00	↑	
Caja automática 40amp	2	\$ 168,88	↑	\$ 168,88	↑	\$ 0,00	↑	
Amarras plásticas 30cm	408	\$ 8,92	↓	\$ 0,00	↓	\$ 8,92	↓	
Trasformador exterior 300w	2	\$ 174,00	↑	\$ 174,00	↑	\$ 0,00	↑	
Juego de llave allen	2	\$ 9,90	↑	\$ 9,90	↑	\$ 0,00	↑	
Base mas fotocélula	5	\$ 91,80	↑	\$ 91,80	↑	\$ 0,00	↑	
Broca de metal 5/16	2	\$ 1,70	↓	\$ 0,00	↓	\$ 1,70	↓	
Tornillos autorroscante 1/2x8	2400	\$ 33,65	↑	\$ 33,65	↑	\$ 0,00	↑	
Wasprimer	2	\$ 27,85	↑	\$ 27,85	↑	\$ 0,00	↑	

ZAZACORP S.A.							PT/B1	
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA EXISTENCIAS DE MATERIAS PRIMAS DESDE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019								
Movimientos de costos de materia prima								
Discos tronzadoras 14x7/16x1	20	\$ 106,20	↓	\$ 106,20	↓	\$ 0,00	↓	
Soldadura mig er-70s-6 alambre 0.90mm	150	\$ 560,06	↓	\$ 355,06	↓	\$ 205,00	↓	
Grapa de cobre para varilla de aterrizaje	4	\$ 2,80	↓	\$ 0,00	↓	\$ 2,80	↓	
Caja metálica rectangular para tona 110v	4	\$ 1,60	↓	\$ 0,00	↓	\$ 1,60	↓	
Caja de breaker 15z15cm	3	\$ 24,39	↓	\$ 24,39	↓	\$ 0,00	↓	
Abrazaderas galvanizadas en u 2	10	\$ 10,70	↓	\$ 10,70	↓	\$ 0,00	↓	
Tapas para toma corrientes	20	\$ 11,94	↓	\$ 11,94	↓	\$ 0,00	↓	
Lijas #240	1	\$ 0,37	↓	\$ 0,00	↓	\$ 0,37	↓	
Disco tronzadora 14x1/8x1	8	\$ 45,84	↓	\$ 45,84	↓	\$ 0,00	↓	
Broca metal 3/8	2	\$ 6,72	↓	\$ 0,00	↓	\$ 6,72	↓	
Perno tirafondo galvanizado 3/8x3	32	\$ 7,36	↓	\$ 0,00	↓	\$ 7,36	↓	
Grillete galvanizado p/cable 3/8	4	\$ 2,24	↓	\$ 0,00	↓	\$ 2,24	↓	
Pernos galvanizados 3/8x1	276	\$ 38,00	↓	\$ 38,00	↓	\$ 0,00	↓	
Riel din para breaker	1	\$ 2,00	↓	\$ 0,00	↓	\$ 2,00	↓	
Timer-programador digital 220v	4	\$ 45,04	↓	\$ 45,04	↓	\$ 0,00	↓	
Sika plastocrete 161	1	\$ 4,66	↓	\$ 0,00	↓	\$ 4,66	↓	
Hebilla inox ¾ para zuncho	1	\$ 45,00	↓	\$ 45,00	↓	\$ 0,00	↓	
Pernos galvanizados 3/8	100	\$ 24,00	↓	\$ 24,00	↓	\$ 0,00	↓	
Pernos galvanizados ½	283	\$ 141,50	↓	\$ 141,50	↓	\$ 0,00	↓	

ZAZACORP S.A.							PT/B1	
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA EXISTENCIAS DE MATERIAS PRIMAS DESDE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019								
Movimientos de costos de materia prima								
Pernos galvanizados 5/8	100	\$ 65,00	↓	\$ 65,00	↓	\$ 0,00	↓	
Pernos galvanizados 5/8x2	100	\$ 108,33	↓	\$ 108,33	↓	\$ 0,00	↓	
Pernos 5x16mm allen	1	\$ 0,12	↓	\$ 0,00	↓	\$ 0,12	↓	
Conectores ¾	2	\$ 1,07	↓	\$ 0,00	↓	\$ 1,07	↓	
Grillete galvanizado p/cable ½	4	\$ 2,52	↓	\$ 0,00	↓	\$ 2,52	↓	
Grillete galvanizado ¾x3	18	\$ 57,60	↓	\$ 57,60	↓	\$ 0,00	↓	
Broca para hormigón 5/8	3	\$ 26,25	↓	\$ 26,25	↓	\$ 0,00	↓	
Broca para metal 5/8 a ½	3	\$ 72,00	↓	\$ 72,00	↓	\$ 0,00	↓	
Broca para metal 5/8 a ¾	3	\$ 41,20	↓	\$ 41,20	↓	\$ 0,00	↓	
Acrílico transparente 2mm	2	\$ 100,00	↓	\$ 100,00	↓	\$ 0,00	↓	
Cinta aislante negra grande	22	\$ 154,36	↓	\$ 154,36	↓	\$ 0,00	↓	
Grapas metálicas ¾	12	\$ 1,56	↓	\$ 0,00	↓	\$ 1,56	↓	
Codos ¾ metálicos	3	\$ 5,37	↓	\$ 0,00	↓	\$ 5,37	↓	
uniones ¾ metálicos	10	\$ 5,40	↓	\$ 0,00	↓	\$ 5,40	↓	
Tornillo negro 8x1	210	\$ 3,14	↓	\$ 0,00	↓	\$ 3,14	↓	
Perno tirafondo galvanizado 3/8x3	176	\$ 70,40	↓	\$ 70,40	↓	\$ 0,00	↓	
Juego llave allen 5mm	2	\$ 11,61	↓	\$ 11,61	↓	\$ 0,00	↓	
Perno inoxidable 3/8	26	\$ 11,70	↓	\$ 11,70	↓	\$ 0,00	↓	
Anillo plano inoxidable 3/8	26	\$ 2,08	↓	\$ 0,00	↓	\$ 2,08	↓	

ZAZACORP S.A.							PT/B1	
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA EXISTENCIAS DE MATERIAS PRIMAS DESDE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019								
Movimientos de costos de materia prima								
Broca para hormigón 3/8x6 de largo con embone rápido	1	\$ 7,50	↓	\$ 0,00	↓	\$ 7,50	↓	
Tubos cuadrado h/n 50mmx1.5x6m	1	\$ 35,22	↑	\$ 35,22	↑	\$ 0,00	↑	
Ángulos laminados 65x6mm	1	\$ 45,21	↑	\$ 45,21	↑	\$ 0,00	↑	
Pintura epoxica color gris	5	\$ 200,89	↓	\$ 104,89	↓	\$ 96,00	↓	
Cable flexible #12	1	\$ 4,20	↓	\$ 0,00	↓	\$ 4,20	↓	
Tubo rectangular 5x25x1	4	\$ 34,44	↑	\$ 34,44	↑	\$ 0,00	↑	
Tubo cuad h/n 60x1,5mm	5	\$ 92,28	↑	\$ 92,28	↑	\$ 0,00	↑	
Masilla para metal	1	\$ 5,80	↓	\$ 0,00	↓	\$ 5,80	↓	
Tubos cuadrados h/n 5mmx3mm	2	\$ 50,20	↑	\$ 50,20	↑	\$ 0,00	↑	
Pintura anticorrosiva color negro mate	12	\$ 215,32	↑	\$ 215,32	↑	\$ 0,00	↑	
Plancha alucumbon exterior 1.50x1.80 gris	1	\$ 151,79	↑	\$ 151,79	↑	\$ 0,00	↑	
Pintura anticorrosiva color gris mate	1	\$ 13,35	↑	\$ 13,35	↑	\$ 0,00	↑	
Tubos cuad h/n 30x2mm x 6m	29	\$ 315,90	↑	\$ 315,90	↑	\$ 0,00	↑	
Tubo cuadrado h/n 30x2x6mt	15	\$ 154,75	↑	\$ 154,75	↑	\$ 0,00	↑	
Cable varilla de cobre #8	3	\$ 2,68	↓	\$ 0,00	↓	\$ 2,68	↓	
Tubo cuadrado h/n 57x4mm	2	\$ 99,54	↑	\$ 99,54	↑	\$ 0,00	↑	
Malla de metal expandido 1.22x2.44	3	\$ 149,46	↑	\$ 149,46	↑	\$ 0,00	↑	
Pintura caucho de color negro	2	\$ 5,27	↓	\$ 0,00	↓	\$ 5,27	↓	
Abrazaderas galvanizadas 1/2	24	\$ 4,74	↓	\$ 0,00	↓	\$ 4,74	↓	

ZAZACORP S.A.							PT/B1	
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA EXISTENCIAS DE MATERIAS PRIMAS DESDE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019								
Movimientos de costos de materia prima								
Acoples estrella #2	12	\$ 7,79	↓	\$ 7,79	↓	\$ 0,00	↓	
Alambre galvanizado #16	107	\$ 84,03	↓	\$ 84,03	↓	\$ 0,00	↓	
Anillos planos galvanizados 1	175	\$ 62,08	↓	\$ 62,08	↓	\$ 0,00	↓	
Anillos planos galvanizados 3/8	372	\$ 11,16	↓	\$ 11,16	↓	\$ 0,00	↓	
Anillos planos galvanizados 5/8	130	\$ 22,37	↓	\$ 22,37	↓	\$ 0,00	↓	
Anillos planos galvanizados 7/8	270	\$ 105,30	↓	\$ 105,30	↓	\$ 0,00	↓	
Anillos presión galvanizados 7/8	160	\$ 38,40	↓	\$ 38,40	↓	\$ 0,00	↓	
Anillos presión galvanizados 1	40	\$ 11,75	↓	\$ 11,75	↓	\$ 0,00	↓	
Botellas de aga mix20	2	\$ 212,17	↓	\$ 111,17	↓	\$ 101,00	↓	
Brocha 3	7	\$ 4,96	↓	\$ 0,00	↓	\$ 4,96	↓	
Desoxidante	14	\$ 155,78	↓	\$ 155,78	↓	\$ 0,00	↓	
Diluyente laca	28	\$ 158,35	↓	\$ 158,35	↓	\$ 0,00	↓	
Discos tronzadoras 14x7/64	52	\$ 277,49	↓	\$ 207,49	↓	\$ 70,00	↓	
Disco corte 7x1/4	1	\$ 0,27	↓	\$ 0,00	↓	\$ 0,27	↓	
Disco pulir 7x1/4	20	\$ 45,06	↓	\$ 45,06	↓	\$ 0,00	↓	
Gafas negras	1	\$ 1,91	↓	\$ 0,00	↓	\$ 1,91	↓	
Hoja de sierra	3	\$ 4,88	↓	\$ 0,00	↓	\$ 4,88	↓	
Lijas #120	5	\$ 24,46	↓	\$ 24,46	↓	\$ 0,00	↓	
Lijas #30	2	\$ 1,30	↓	\$ 0,00	↓	\$ 1,30	↓	

ZAZACORP S.A.							PT/B1	
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA EXISTENCIAS DE MATERIAS PRIMAS DESDE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019								
Movimientos de costos de materia prima								
Pernos galvanizados 5 de 5/8	28	30,69	↕	30,69	↕	\$ 0,00	↕	
Piedras para chispero	773	\$ 184,12	↓	\$ 144,12	↓	\$ 40,00	↓	
Removedor de pintura	7	\$ 89,04	↕	\$ 89,04	↕	\$ 0,00	↕	
Soldadura	17	\$ 70,45	↕	\$ 70,45	↕	\$ 0,00	↕	
Tacos Fisher #12	952	\$ 56,94	↕	\$ 56,94	↕	\$ 0,00	↕	
Tuercas galvanizadas 5/8	28	\$ 4,54	↓	\$ 0,00	↓	\$ 4,54	↓	
Tuercas galvanizadas 1	24	\$ 11,47	↕	\$ 11,47	↕	\$ 0,00	↕	
Wipe	19	\$ 51,79	↕	\$ 51,79	↕	\$ 0,00	↕	
Vidrios para soldar transparente	3	\$ 5,21	↓	\$ 0,00	↓	\$ 5,21	↓	
Vidrios para soldar oscuro	5	\$ 3,99	↓	\$ 0,00	↓	\$ 3,99	↓	
Taco Fisher #6	12	\$ 0,32	↓	\$ 0,00	↓	\$ 0,32	↓	
Cemento de contacto (galón)	24	\$ 267,24	↓	\$ 117,24	↓	\$ 150,00	↓	
Pernos de expansión 7x1/2	32	\$ 139,60	↓	\$ 139,60	↓	\$ 0,00	↓	
Grasa multipropósito alta t	2	\$ 15,00	↕	\$ 15,00	↕	\$ 0,00	↕	
Fondo wasprimer	1	\$ 36,67	↕	\$ 36,67	↕	\$ 0,00	↕	
Broca de metal 7/8	1	\$ 1,41	↓	\$ 0,00	↓	\$ 1,41	↓	
Palillo de tiza industrial	1	\$ 3,29	↓	\$ 0,00	↓	\$ 3,29	↓	
Base socket 100 a monof	1	\$ 6,25	↓	\$ 0,00	↓	\$ 6,25	↓	
Caja de relej	1	\$ 80,06	↕	\$ 80,06	↕	\$ 0,00	↕	

ZAZACORP S.A.							PT/B1	
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA EXISTENCIAS DE MATERIAS PRIMAS DESDE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019								
Movimientos de costos de materia prima								
Cable gemelo 2x22	125	\$ 2,20	↓	\$ 0,00	↓	\$ 2,20	↓	
Lija #150	3	\$ 1,11	↓	\$ 0,00	↓	\$ 1,11	↓	
Perno galvanizado ½ x ¼	80	\$ 103,20	↓	\$ 50,20	↓	\$ 53,00	↓	
Perno inoxidable 3/8x2	20	\$ 12,00	↓	\$ 0,00	↓	\$ 12,00	↓	
Cancamos de expansión tipo culña con ojo cerrado de 5/8x5	60	\$ 74,76	↑	\$ 74,76	↑	\$ 0,00	↑	
Tubo emt 3/4	2	\$ 10,72	↑	\$ 10,72	↑	\$ 0,00	↑	
Tornillo autorroscante 8x1	40	\$ 0,54	↓	\$ 0,00	↓	\$ 0,54	↓	
Cinta doble lado espuma 19mmx50m	1	\$ 6,00	↓	\$ 0,00	↓	\$ 6,00	↓	
Tornillo tripa de pato 1.1/2	6	\$ 0,12	↓	\$ 0,00	↓	\$ 0,12	↓	
Lona 16x4	1	\$ 320,00	↑	\$ 320,00	↑	\$ 0,00	↑	
Lona 12x5	1	\$ 300,00	↑	\$ 300,00	↑	\$ 0,00	↑	
Lona 9x4	1	\$ 180,00	↓	\$ 50,00	↓	\$ 130,00	↓	
Servicio impresión papel sintético 1.13x1.69	4	\$ 72,15	↓	\$ 0,00	↓	\$ 72,15	↓	
Lona 8x3.10	1	\$ 124,00	↓	\$ 104,00	↓	\$ 20,00	↓	
Lona 6.60x2.35	1	\$ 86,52	↑	\$ 86,52	↑	\$ 0,00	↑	
Lona 12x2.90	2	\$ 348,00	↓	\$ 228,00	↓	\$ 120,00	↓	
Lona 2.50x50	1	\$ 517,05	↓	\$ 311,30	↓	\$ 205,75	↓	
Guantes napa	27	\$ 78,72	↑	\$ 78,72	↑	\$ 0,00	↑	
TOTALES		\$ 26.478,71	Σ	\$ 20.728,41	Σ	\$ 5.750,30	Σ	

ZAZACORP S.A.		PT/B1
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA EXISTENCIAS DE MATERIAS PRIMAS DESDE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019		
Movimientos de costos de materia prima		
Conclusión: Se ha detectado una diferencia de \$5.750,30 dólares entre el saldo contable y el saldo del conteo físico de las existencias		
Preparado por: Marco Atancuri		Revisado por: Jonathan Rodríguez
Marcas de Auditoría		
Significado	Símbolo	
Sumatoria	Σ	
Confirmado	↕	
No confirmado	↓	

Checklist de revisión de documentación soporte.

ZAZACORP S.A.							PT/B3	
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA EXISTENCIAS DE MATERIAS PRIMAS DESDE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019								
Checklist de revisión de documentación soporte								
RUBRO	Cotización		Autorización		Facturas		Forma Pago	
	SI	NO	SI	NO	SI	NO	Contado	Crédito
Bases	X		X		X		X	
Brocas	X		X		X		X	
Tornillos	X		X		X		X	
Discos tronzadoras	X		X		X		X	
Grapas	X		X		X		X	
Cajas metálicas	X		X		X		X	
Abrazaderas	X		X		X		X	
Tapas varias	X		X		X		X	
Lijas	X		X		X		X	
Pernos	X		X		X		X	
Grilletes	X		X		X		X	
Acrílicos	X		X		X		X	
Uniones	X		X		X		X	
Conectores	X		X		X		X	
Timer-programador	X		X		X		X	
Riel din	X		X		X		X	
Cables	X		X		X		X	
Rulimanes	X		X		X		X	
Guantes	X		X		X		X	
Pintura	X		X		X		X	
Planchas	X		X		X		X	
Varios menores	X		X		X		X	
Conclusión: Según los procedimientos de auditoría implementados en la matriz se puede evidenciar que existen documentos que soporten las compras de existencias de materias primas.								
Elaborado: Marco Atancuri Revisado: Jonathan Rodriguez					Fecha: 26-07-2020			
↑ Confirmado								↓

Verificación de bajas de existencias

ZAZACORP S.A.		PT/C1	
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA EXISTENCIAS DE MATERIAS PRIMAS DESDE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019			
Checklist de verificación de baja de existencias de materias primas			
Generalidades	Cumplimiento		Observaciones
	SI	NO	
¿La compañía cuenta con una política específica para darle de baja a las existencias?		X	No se cumple con la normativa para la baja de existencias
¿Existe control para la ejecución de la baja de las existencias?	X		
¿Existe un funcionario de la empresa que realice las bajas de las existencias?	X		
¿Se realiza seguimiento de las bajas para las existencias que se encuentran en obsoletas?		X	
¿Se verifica que las existencias dadas de baja su valor se encuentra en cero?	X		
¿Se comprueba que las existencias dadas de baja ya no estén en el listado de kardex del sistema?	X		
¿El bodeguero comunica a tiempo al departamento de contabilidad cuando existen productos que se deben dar de baja?		X	
Elaborado: Marco Atancuri Revisado: Jonathan Rodríguez		Fecha 27-07-2020	
✓ Verificado			✓

ZACORP S.A.		HALLAZGO #1
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA EXISTENCIAS DE MATERIAS PRIMAS DESDE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019		
Descripción del hallazgo	Falta de aplicación de políticas y procedimientos en el control de las existencias de materias primas	
Condición:	Deficiencia de implementación de políticas y procedimientos de las existencias de materias primas.	
Criterio:	<p>Norma Internacional de Contabilidad 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores</p> <p>Determina el criterio de elegir y modificar las políticas, el tratamiento contable y la información a revelar.</p> <p>Políticas contables: Son los principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos específicos adoptados por la entidad para la elaboración de sus estados financieros. Cambios en la Estimaciones, es un ajuste en el importe en libros de un activo o de un pasivo. NIIF son las normas e interpretaciones emitidas por el Consejo de Normas internacionales de contabilidad (IASB).</p>	
Causa:	Carece de políticas y procedimientos para el manejo de un sistema de control en las existencias de materias primas, no cumple con la prevención de los riesgos.	
Efecto:	Carecer de políticas y procedimientos para la revisión, administración de registros contables de la empresa, eleva el nivel de riesgo sobre el control y seguimiento de las existencias de materias primas, esto contribuye a posibles pérdidas, descuadres y errores materiales en los estados financieros.	
Conclusiones:	En la observación y aplicación de la matriz existente de políticas y procedimientos del control interno en la compañía, el equipo de auditoría llega a la determinación de que los directivos no solicitaron a la gerencia la implementación y presentación de políticas y procedimientos para el control de las existencias	
Recomendaciones:	<p>A la dirección de la entidad:</p> <p>Dar a conocer las políticas y procedimientos que permitan crear un adecuado control en las existencias de materias primas para poder prevenir los riesgos.</p> <p>Al Contador</p> <p>Contrastar el cumplimiento de las políticas y procedimientos establecidos para el control de las existencias de materias primas en los registros contables.</p>	
Elaborado: Marco Atancuri Revisado: Jonathan Rodriguez		Fecha: 28/07/2020

ZAZACORP S.A.		HALLAZGO #2
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA EXISTENCIAS DE MATERIAS PRIMAS DESDE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019		
Descripción del hallazgo	Deficiencia en el control de los procesos de bajas de existencias de materias primas.	
Condición:	Ausencia de control en la baja de existencias de materias primas	
Criterio:	<p>Incumplimiento de la NIC 2 Inventarios: Valor neto realizable</p> <p>El costo de los inventarios puede no ser recuperable en caso de que los mismos estén dañados, si han devenido parcial o totalmente obsoletos, o bien si sus precios de mercado han caído. Asimismo, el costo de los inventarios puede no ser recuperable si los costos estimados para su terminación o su venta han aumentado. La práctica de rebajar el saldo, hasta que el costo sea igual al valor neto realizable, es coherente con el punto de vista según el cual los activos no deben registrarse en libros por encima de los importes que se espera obtener a través de su venta o uso.</p>	
Causa:	Falta de control para dar de baja a existencias de materias primas obsoletas o que han sufrido daños.	
Efecto:	Información errónea revelada en los estados financieros, en consecuencia, de no dar de baja aquellas existencias dañadas u obsoletas.	
Conclusiones:	En este hallazgo de auditoria se evidenció que los saldos contables de existencias de materias primas se encontraban sobrevaluados con respecto a las existencias físicas debido a que ciertos productos se encontraban en mal estado u obsoletos.	
Recomendaciones:	<p>A la dirección de la entidad: Instaurar métodos de control para la adecuada baja de aquellas existencias de materias primas las cuales no pueden ser parte del proceso de producción.</p> <p>Al Bodeguero Llevar un control adecuado e informar al contador de aquellos productos dañados o deteriorados, lo cual ayudará a su registro oportuno de las bajas de existencias en la herramienta tecnológica proporcionada por la compañía.</p>	
Elaborado: Marco Atancuri Revisado: Jonathan Rodriguez		Fecha: 28/07/2020

ZAZACORP S.A.		HALLAZGO #3
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA EXISTENCIAS DE MATERIAS PRIMAS DESDE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019		
Descripción del hallazgo	La empresa no realiza ajustes de los saldos de la cuenta de existencias de materia prima por deterioro, obsolescencia daño o por diferencias de saldo físico.	
Condición:	Carencia de cronograma para dar de baja a la materia prima deteriorada u obsoleta, mediante la aplicación de matriz de comprobación de las diferencias ajustes y bajas de los saldos de las existencias de materia prima. implementado en la empresa Zazacorp se pudo identificar que en la institución no se aplican los ajustes al final del periodo no se da de baja por deterioro, obsolescencia o daño de existencias de materia prima, así como la falta de cronograma para los ajustes que permite tener una razonabilidad de la cuenta.	
Criterio:	<p>Lo observado por el equipo de auditoría en cuanto a la inexistencia de ajuste por deterioro que aseguren una adecuada operatividad, se constituye en una falta de control, sustentada en el incumplimiento de:</p> <p>Norma Internacional de Contabilidad NIC 2 Objetivo El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios dentro del sistema de medición del costo histórico. Fórmulas de cálculo del costo 25. El costo de los inventarios, distintos de los tratados en el párrafo 23, se asignará utilizando los métodos de primera entrada primera salida (the first-in, first-out, FIFO, por sus siglas en inglés) o costo promedio ponderado. Una entidad utilizará la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares. Para los inventarios con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de costo distintas. Valor neto realizable 28. El costo de los inventarios puede no ser recuperable en caso de que los mismos estén dañados, si se han vuelto parcial o totalmente obsoletos o bien si sus precios de mercado han caído. Asimismo, el costo de los inventarios puede no ser recuperable si los costos</p>	

ZAZACORP S.A.		HALLAZGO #3
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA EXISTENCIAS DE MATERIAS PRIMAS DESDE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019		
	<p>estimados para su terminación o su venta han aumentado. La práctica de rebajar el saldo hasta que el importe en libros sea igual al valor neto realizable, es coherente con el punto de vista según el cual los activos no deben valorarse en libros por encima de los importes que se espera recuperar de su venta o uso posterior.</p> <p>Reconocimiento como gasto del periodo</p> <p>31. Al ser vendidos los inventarios el importe en libros de los mismos se reconoce como gasto del mismo periodo en el que se registran los correspondientes ingresos ordinarios. El importe de cualquier rebaja, hasta el valor neto realizable, así como todas las demás pérdidas en los inventarios, deben ser reconocidos en el periodo en que tiene lugar la depreciación. El importe de cualquier reversión de las rebajas de valor por deterioro de inventarios, tras un incremento en el valor neto realizable debe ser registrada como una reducción en el valor de los inventarios que haya sido reconocidos como gasto en el periodo en que la recuperación del valor tenga lugar.</p> <p>Información a revelar</p> <p>34. En los estados financieros se debe revelar la siguiente información:</p> <p>(a) las políticas contables adoptadas para la medición de los</p>	

ZAZACORP S.A.		HALLAZGO #3
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA EXISTENCIAS DE MATERIAS PRIMAS DESDE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019		
	<p>inventarios. incluyendo la fórmula de medición de los costos que se haya utilizado;</p> <p>(b) el valor total en libros de los inventarios. desglosado en los importes parciales según la clasificación que resulte apropiada para la empresa;</p> <p>(c) el importe en libros de los inventarios que se han medido utilizando su valor neto realizable;</p> <p>Según NIIF PYMES modulo 13: inventario deterioro del inventario</p> <p>13.19 Los párrafos 27.2 a 27.4 requieren que una entidad evalúe al final de cada periodo sobre el que se informa si los inventarios están deteriorados, es decir, si el importe en libros no es totalmente recuperable (por ejemplo: por daños, obsolescencia o precios de venta decrecientes). Si una partida (o grupos de partidas) de inventario está deteriorada esos párrafos requieren que la entidad mida el inventario a su precio de venta menos los costos de terminación y venta y que reconozca una pérdida por deterioro de valor. Los mencionados párrafos requieren también en algunas circunstancias la reversión del deterioro anterior</p> <p>Deterioro del valor de los inventarios</p> <p>27.2 Una entidad evaluará en cada fecha sobre la que se informa si ha habido un deterioro del valor de los inventarios. La entidad realizará la evaluación comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares véase el párrafo 27.3) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) ha deteriorado su valor. la entidad reducirá el importe en libros del inventario (o grupo) a su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Esa reducción es una pérdida por deterioro del valor y se reconoce inmediatamente en resultados.</p>	
Causa:	Falta de políticas contables adecuadas que hagan cumplir las normas contables que indican el tratamiento de las existencias de materias primas en el caso de deterioro o pérdida de valor, para posteriormente revelarla en los estados financieros.	
Efecto:	El no cumplir la normativa contable a cerca del deterioro de las existencias de materias primas de la compañía conduce a la falta de razonabilidad de la cuenta antes mencionada, lo cual influye directamente en la presentación de sus estados financieros ante las partes interesadas.	

ZAZACORP S.A.		HALLAZGO #3
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA EXISTENCIAS DE MATERIAS PRIMAS DESDE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019		
Conclusiones:	La empresa presenta resultados deficientes en las directrices y normas que permita al trabajador desempeñar y desenvolverse de manera correcta para cumplir sus obligaciones y responsabilidades de manera efectiva, que le permita llegar a los objetivos planteados dentro de su área.	
Recomendaciones:	La compañía necesita implementar políticas y procedimientos sobre los ajustes de la cuenta de existencias de materias primas, así como cronogramas que dispongan periódicamente la realización de estos, lo cual, permita tener cuando sea necesario información fiable de la empresa. Solicitar al jefe de bodega y contabilidad la elaboración de cronogramas para realizar conteos periódicos y ajustar los saldos de la cuenta existencias para obtener información razonable sobre los activos de la empresa.	
Elaborado: Marco Atancuri Revisado: Jonathan Rodríguez		Fecha: 28/07/2020

ZAZACORP S.A.	
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA EXISTENCIAS DE MATERIAS PRIMAS DESDE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019	
HALLAZGO# 4	
Descripción del hallazgo	Las entradas físicas y salidas de materia prima de bodega a producción no son registradas oportunamente a la fecha en el sistema contable de la empresa
Condición:	Desfase en las fechas de registro de materia prima en el sistema, mediante cuestionario de control interno se pudo constatar que hay un desfase entre las fechas que ingresa la materia prima y su registro contable, lo que perjudica a obtener información veraz de la cuenta existencia de materia prima, también se constató que falta documentación formal que soporte la veracidad de la operación.
Criterio:	<p>Incumplimiento de lo dispuesto en los Principios Contables Generalmente Aceptados. referente al registro de partidas: Principio de Realización:</p> <p>Los resultados económicos sólo deben contabilizarse cuando queden realizados a través de medios legales o comerciales (actas, documentos, etc.), donde se toman en cuenta los riesgos inherentes de todo negocio. No se encuentran en este grupo las “promesas o supuestos” ya que no toman en cuenta los riesgos y no se sabe si los términos del negocio se van a realizar o no. El concepto ‘realizado’ participa del concepto de devengado.</p> <p>De igual forma lo establecido en los principios Generales y Normas Básicas de Contabilidad Gubernamental Integrada. donde se define el devengado de la siguiente manera: “Es el reconocimiento de recursos y gastos para establecer el resultado económico y su efecto en el patrimonio. Debe registrarse en instante en que se da el hecho substancial que determina su origen y queda perfeccionado desde el punto de vista de la legislación o prácticas comerciales aplicables y se hayan evaluado los riesgos inherentes a tal operación. sin considerar si se ha cobrado o pagado”.</p>
Causa:	Procedimientos contables se encuentran claramente establecidos, sin embargo, el personal no coordina las acciones entre contabilidad y bodega para el control interno oportuno de los registros lo que provoca una falta de fiabilidad a los registros.
Efecto:	La información revelada en los estados financieros, pueden que no representen razonablemente el valor de las existencias de materias primas, lo cual conlleva un análisis financiero inadecuado ya que se toman valores incorrectos para el mismo, lo cual perjudica en la toma de decisiones.

ZAZACORP S.A.		
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA EXISTENCIAS DE MATERIAS PRIMAS DESDE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019		HALLAZGO# 4
Conclusiones:	La empresa necesita implementar un control interno adecuado que permita darle razonabilidad a los estados financieros en su conjunto, ya que expresa ciertos errores en su expresión puesto que el personal a cargo de la bodega no registra de forma oportuna las transacciones realizadas.	
Recomendaciones :	Al Contador y al jefe de bodega Solicitar se registre oportunamente en la plataforma tecnológica las entradas y salidas, para de esta manera los estados financieros expresen la realidad económica de la empresa, mantener los procedimientos del área de bodega de las existencias de materias prima debidamente supervisados para corregir las no conformidades surgidas.	
Elaborado: Marco Atancuri Revisado: Jonathan Rodríguez		Fecha: 28/07/2020

4.2.3 Comunicación de resultados

Carta de Presentación del Informe

Guayaquil, 29 de julio del 2020

Sr. Ricardo Martínez Cedeño

Gerente General de la compañía Zzacorp S.A.

Presente. -

En virtud al trabajo realizado es de nuestro agrado presentar ante usted el informe final del examen especial realizado a las existencias de materias primas de su compañía, la cual se encuentra ubicada en la ciudad de Guayaquil y que corresponde al periodo terminado al 31 de diciembre del 2019.

Hemos llevado a cabo nuestra auditoria de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoria (NIA). Consideramos que la evidencia de auditoria que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión de auditoria.

Somos independientes de ZAZACORP S.A., de conformidad con el código de ética para profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (Código de Ética del IESBA) y he cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con el Código de Ética del IESBA.

Responsabilidad de la dirección y administración de ZAZACORP S.A., con respecto a los estados financieros.

La administración es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno relevante para la preparación y presentación consistente y razonable de los Estados Financieros que estén libres de representaciones erróneas de importancia relativa, debido a ya sea por fraude o error, seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas; y efectuar estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de la valoración de la capacidad de ZAZACORP S.A., de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento (hipótesis de negocio en marcha) excepto si la dirección tiene la intención de liquidar la sociedad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Los responsables del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Compañía.

4.2.3.1 Informe de auditoría

Información introductoria

Motivo del examen

El examen especial de auditoría realizado al control de existencias de materias primas de la compañía Zazacorp S.A, ubicado en la ciudad de Guayaquil, concerniente al periodo 2019, fue efectuado en consideración y autorización del proyecto de investigación aprobado por los directivos de la Universidad San Gregorio de Portoviejo el cual mediante el Oficio No. 001 ha sido aprobado, suscrito por el Sr. Ricardo Martínez Cedeño en calidad de gerente general.

Objetivo general

Verificar mediante un examen especial la cuenta existencias de materias primas para determinar la confiabilidad de los saldos expresados en los Estados Financieros de la compañía Zazacorp S.A.

Objetivos específicos

- Establecer las bases teóricas y metodológicas sobre el Examen Especial aplicado a la cuenta de Existencias de materias primas de la empresa Zazacorp S.A.
- Preparar un diagnóstico sobre la confiabilidad de los registros en la cuenta de Existencias de materias primas de la compañía Zazacorp S.A.
- Presentar mediante informe de auditoría los resultado del examen de la cuenta Existencias de materias primas de la compañía Zazacorp S.A

- Elaborar una propuesta de solución ante las debilidades detectadas en el examen especial para mejorar los procedimientos de la cuenta de existencias de la empresa Zazacorp S.A

Alcance de la auditoría

Corroborar que se estén cumpliendo con las políticas, procedimientos y funciones adecuados de las existencias de materia prima de la compañía Zazacorp S.A. de la ciudad de Guayaquil correspondiente al período económico 2019.

Base legal

- ✓ Principios de Contabilidad Generalmente Aceptadas
- ✓ Normas Internacionales de Información Financiera
- ✓ Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas
- ✓ Normas Internacionales de Contabilidad

Montos de recursos de auditores

En el proceso de ejecutar el examen especial de auditoría, se analizó los valores de las materias primas que corresponden a la cuenta de existencias en el periodo económico 2019, en el que se detalla continuación:

Cuerpo del informe

Resultados del Examen

Hallazgo No. 1

Condición

Deficiencia de implementación de políticas y procedimientos de las existencias de materias primas.

Criterio

Norma Internacional de Contabilidad 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores.

Determina el criterio de elegir y modificar las políticas, el tratamiento contable y la información a revelar.

Políticas contables: Son los principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos específicos adoptados por la entidad para la elaboración de sus estados financieros.

Cambios en la Estimaciones, es un ajuste en el importe en libros de un activo o de un pasivo. NIIF son las normas e interpretaciones emitidas por el Consejo de Normas internacionales de contabilidad (IASB).

Causa

Carece de políticas y procedimientos para el manejo de un sistema de control en las existencias de materias primas, no cumple con la prevención de los riesgos.

Efecto

Carecer de políticas y procedimientos para la revisión, administración de registros contables de la empresa, eleva el nivel de riesgo sobre el control y seguimiento de las existencias de materias primas, esto contribuye a posibles pérdidas, descuadres y errores materiales en los estados financieros.

Conclusión

En la observación y aplicación de la matriz existente de políticas y procedimientos del control interno en la compañía, el equipo de auditoría llega a la determinación de que los directivos no solicitaron a la gerencia la implementación y presentación de políticas y procedimientos para el control de las existencias.

Recomendaciones**A la dirección de la entidad:**

Dar a conocer las políticas y procedimientos que permitan crear un adecuado control en las existencias de materias primas para poder prevenir los riesgos.

Al Contador:

Contrastar el cumplimiento de las políticas y procedimientos establecidos para el control de las existencias de materias primas en los registros contables.

Hallazgo No. 2**Condición**

Ausencia de control en la baja de existencias de materias primas

Criterio**Incumplimiento de la NIC 2 Inventarios: Valor neto realizable**

El costo de los inventarios puede no ser recuperable en caso de que los mismos estén dañados, si han devenido parcial o totalmente obsoletos, o bien si sus precios de mercado han caído. Asimismo, el costo de los inventarios puede no ser recuperable si los costos estimados para su terminación o su venta han aumentado.

Causa

Falta de control para dar de baja a existencias de materias primas obsoletas o que han sufrido daños.

Efecto

Información errónea revelada en los estados financieros, en consecuencia, de no dar de baja aquellas existencias dañadas u obsoletas

Conclusión

En este hallazgo de auditoria se evidenció que los saldos contables de existencias de materias primas se encontraban sobrevaluados con respecto a las existencias físicas debido a que ciertos productos se encontraban en mal estado u obsoletos.

Recomendaciones

A la dirección de la entidad

Instaurar métodos de control para la adecuada baja de aquellas existencias de materias primas las cuales no pueden ser parte del proceso de producción.

Al bodeguero

Llevar un control adecuado e informar al contador de aquellos productos dañados o deteriorados, lo cual ayudará a su registro oportuno de las bajas de existencias en la herramienta tecnológica proporcionada por la compañía.

Hallazgo No. 3

Condición

Carencia de cronograma para dar de baja a la materia prima deteriorada u obsoleta, mediante la aplicación de matriz de comprobación de las diferencias ajustes y bajas de los saldos de las existencias de materia prima. implementado en la empresa Zazacorp se pudo identificar que en la institución no se aplican los ajustes al final del periodo no se da de baja por deterioro, obsolescencia o daño de existencias de materia prima, así como la falta de cronograma para los ajustes que permite tener una razonabilidad de la cuenta.

Criterio

Lo observado por el equipo de auditoría en cuanto a la inexistencia de ajuste por deterioro que aseguren una adecuada operatividad, se constituye en una falta de control, sustentada en el incumplimiento de:

Norma Internacional de Contabilidad

NIC 2

Objetivo

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios dentro del sistema de medición del costo histórico.

Fórmulas de cálculo del costo

25. El costo de los inventarios, distintos de los tratados en el párrafo 23, se asignará utilizando los métodos de primera entrada primera salida (the first-in, first-out, FIFO, por sus siglas en inglés) o costo promedio ponderado.

28. El costo de los inventarios puede no ser recuperable en caso de que los mismos estén dañados, si se han vuelto parcial o totalmente obsoletos o bien si sus precios de mercado han caído. Asimismo, el costo de los inventarios puede no ser recuperable si los costos estimados para su terminación o su venta han aumentado. La práctica de rebajar el saldo hasta que el importe en libros sea igual al valor neto realizable, es coherente con el punto de vista según el cual los activos no deben valorarse en libros por encima de los importes que se espera recuperar de su venta o uso posterior.

Reconocimiento como gasto del periodo

31. Al ser vendidos los inventarios el importe en libros de los mismos se reconoce como gasto del mismo periodo en el que se registran los correspondientes ingresos ordinarios. El importe de cualquier rebaja, hasta el valor neto realizable, así como todas las demás pérdidas en los inventarios, deben ser reconocidos en el periodo en que tiene lugar la depreciación.

Información a revelar

34. En los estados financieros se debe revelar la siguiente información:

- (a) las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula de medición de los costos que se haya utilizado;
- (b) el valor total en libros de los inventarios, desglosado en los importes parciales según la clasificación que resulte apropiada para la empresa;
- (c) el importe en libros de los inventarios que se han medido utilizando su valor neto realizable;

Según NIIF PYMES modulo 13: inventario deterioro del inventario

13.19 Los párrafos 27.2 a 27.4 requieren que una entidad evalúe al final de cada periodo sobre el que se informa si los inventarios están deteriorados, es decir, si el importe en libros no es totalmente recuperable (por ejemplo: por daños, obsolescencia o precios de venta decrecientes).

Deterioro del valor de los inventarios

27.2 Una entidad evaluará en cada fecha sobre la que se informa si ha habido un deterioro del valor de los inventarios. La entidad realizará la evaluación comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares véase el párrafo 27.3) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) ha deteriorado su valor, la entidad reducirá el importe en libros del inventario (o grupo) a su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Esa reducción es una pérdida por deterioro del valor y se reconoce inmediatamente en resultados.

Causa

Falta de políticas contables adecuadas que hagan cumplir las normas contables que indican el tratamiento de las existencias de materias primas en el caso de deterioro o pérdida de valor, para posteriormente revelarla en los estados financieros.

Efecto

El incumplimiento de las normas contables sobre el deterioro de las existencias de materias primas de la compañía conduce a la falta de razonabilidad de la cuenta antes mencionada, lo cual influye directamente en la presentación de sus estados financieros ante las partes interesadas.

Conclusión

La empresa presenta resultados deficientes en las directrices y normas que permita al trabajador desempeñar y desenvolverse de manera correcta para cumplir sus obligaciones y responsabilidades de manera efectiva, que le permita llegar a los objetivos planteados dentro de su área.

Recomendaciones

La compañía necesita implementar políticas y procedimientos sobre los ajustes de la cuenta de existencias de materias primas, así como cronogramas que dispongan periódicamente la realización de estos, lo cual, permita tener cuando sea necesario información fiable de la empresa.

Solicitar al jefe de bodega y contabilidad la elaboración de cronogramas para realizar conteos periódicos y ajustar los saldos de la cuenta existencias para obtener información razonable sobre los activos de la empresa.

Hallazgo No. 4

Condición

Desfase en las fechas de registro de materia prima en el sistema, mediante cuestionario de control interno se pudo constatar que hay un desfase entre las fechas que ingresa la materia prima y su registro contable, lo que perjudica a obtener información veraz de la cuenta existencia de materia prima, también se constató que falta documentación formal que soporte la veracidad de la operación.

Criterio

Incumplimiento de lo dispuesto en los Principios Contables Generalmente Aceptados. referente al registro de partidas: Principio de Realización:

Los resultados económicos sólo deben contabilizarse cuando queden realizados a través de medios legales o comerciales (actas. documentos. etc.), donde se toman en cuenta los riesgos inherentes de todo negocio. No se encuentran en este grupo las “promesas o supuestos” ya que no toman en cuenta los riesgos y no se sabe si los términos del negocio se van a realizar o no. El concepto ‘realizado’ participa del concepto de devengado.

De igual forma lo establecido en los principios Generales y Normas Básicas de Contabilidad Gubernamental Integrada. donde se define el devengado de la siguiente manera: “Es el reconocimiento de recursos y gastos para establecer el resultado

económico y su efecto en el patrimonio. Debe registrarse en instante en que se da el hecho substancial que determina su origen y queda perfeccionado desde el punto de vista de la legislación o prácticas comerciales aplicables y se hayan evaluado los riesgos inherentes a tal operación. sin considerar si se ha cobrado o pagado”.

Causa

Procedimientos contables se encuentran claramente establecidos, sin embargo, el personal no coordina las acciones entre contabilidad y bodega para el control interno oportuno de los registros lo que provoca una falta de fiabilidad a los registros.

Efecto

La información financiera obtenida podría no reflejar el valor fiel y real y sus existencias, no estaría precisamente soportados con base a las funciones que han sido ejecutadas lo que conlleva a un análisis sistemático erróneo de los indicadores financieros. lo cual perjudica a razonabilidad de la cuenta de inventario.

Conclusión

La empresa necesita implementar un control interno adecuado que permita darle razonabilidad a la cuenta existencias de materias primas, ya que manifiesta errores en sus resultados a causa de que los empleados no registran oportunamente las transacciones, lo cual incumple con los principios de contabilidad.

Recomendaciones

Al Contador y al jefe de bodega

Solicitar se registre oportunamente en la plataforma tecnológica las entradas y salidas, para de esta manera los estados financieros expresen la realidad económica de la empresa, mantener los procedimientos del área de bodega de las existencias de materias prima debidamente supervisados para corregir las no conformidades surgidas.

CAPITULO V

5. Propuesta

5.1 Título de la Propuesta

Manual de procedimientos para el control interno de existencias de materia prima en la empresa Zazacorp S.A.

5.2 Autores de la propuesta

Rodríguez Lazo Jonathan Vicente

Atancuri Zambrano Marco Alejandro

5.3 Empresa auspiciante

Compañía Zazacorp S.A.

5.4 Área que cubre la propuesta

Departamento contable (Control de Existencias de Materia Prima)

Bodega de existencias de materias primas

5.5 Fecha de presentación

La fecha de inicio de la elaboración de este manual fue el 09/11/2020

5.6 Fecha de terminación

La fecha de terminación de este manual fue el 30/12/2020

5.7 Duración del proyecto

El presente manual de procedimientos ha tenido una duración de 30 días contados a partir de la emisión del informe de auditoría.

5.8 Participantes del proyecto

Rodríguez Lazo Vicente Jonathan

Atancuri Zambrano Marco Alejandro

5.9 Objetivo General de la propuesta

Plantear los parámetros que permitan un manejo adecuado del control interno del área de bodega de materias primas y perfeccionar el registro de materias primas al sistema contable del área de contabilidad, lo cual generará la optimización de los procesos y así obtener una razonabilidad verídica de los saldos en los estados financieros.

5.10 Objetivos específicos

- Diseñar procedimientos adecuados para el personal encargado del control y utilización de la materia prima.
- Designar funciones y responsabilidades al personal encargado de la manipulación del sistema contable en temas de existencias de materias primas.
- Elaborar procedimientos que permitan inspeccionar las materias primas en deterioro.

- Capacitar al personal sobre los nuevos procedimientos e impartir de forma comprensible los nuevos mecanismos a aplicarse.
- Implementar mecanismos de vigilancia que permitan salvaguardar las existencias de la empresa.

5.11 Beneficiarios directos

Accionistas de la compañía Zazacorp S.A.

5.12 Beneficiarios indirectos

- ✓ Departamento de contabilidad de la empresa Zazacorp S.A.
- ✓ Área de bodega de la empresa Zazacorp S.A.
- ✓ Clientes potenciales de la empresa Zazacorp S.A.
- ✓ Universidad San Gregorio de Portoviejo.
- ✓ Autores de la tesis.

5.13 Impacto de la propuesta

El impacto de la propuesta planteada en el que se evidencia un efecto significativo para la compañía Zazacorp S.A., puesto que se constató hallazgos en el que la empresa no cuenta con manuales que especifiquen los correctos procedimientos relacionados con las existencias de materias primas y el registro adecuado al sistema contable, por lo tanto, al estipular las acciones necesarias para la ejecución de un correcto procedimiento de las áreas identificadas y al direccionar al personal a cumplir con las funciones indicadas se estará mejorando la responsabilidad dentro de la organización y contrarrestar las debilidades localizadas.

5.14 Descripción de la propuesta

Este proyecto está orientado en reformar los procesos de control interno y administrar los recursos de existencia de materias prima de forma eficaz y eficiente en la compañía Zazacorp S.A., circunstancia que se constató al realizar la auditoria de examen especial en gestión de los procesos de las áreas involucradas; el mismo que parte del análisis de las actividades, con el propósito de mejorar el ingreso de información de materia prima al sistema contable de manera óptima, verídica y a la vez proporcionar una estructura coordinada que permita un mejoramiento para el sistema de producción y contabilización del producto.

5.15 Importancia

El proyecto será de gran importancia para la compañía Zazacorp S.A. de manera que los procesos de la empresa serán regularizados y reglamentados mediante la implementación de un manual de procedimientos, diseñado de acuerdo a las necesidades de la empresa y de los colaboradores, esta aplicación de mecanismo aportara en un mejor ambiente laboral, optimización de recursos y evitar incertidumbre en los estados financieros.

5.16 Metas del proyecto

- ✓ Prevenir la pérdida de recursos.
- ✓ Fortalecer el desempeño y rentabilidad de la compañía.
- ✓ Asegurar que la compañía cumpla con las leyes y regulaciones.
- ✓ Facilitar que la información financiera sea veraz y confiable.

5.17 Finalidad de la propuesta

La finalidad de la propuesta de implementar un manual de procedimientos en los departamentos de contabilidad y existencia de materias primas, es que permitan mantener un correcto registro, control, actualización y custodia de las materias primas, orientado a representar información legible, veraz y precisa en los estados financieros.

**MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA EL CORRECTO USO DE
MATERIA PRIMA Y CORRECTO REGISTRO EN EL SISTEMA
CONTABLE.**

COMPAÑÍA ZAZACORP S.A.



INDICE

Introducción.....	1
Objetivo del manual	1
Alcance del manual	1
Instrucciones del manual.....	2
Área de aplicación.....	2
Leyes y normas	2

Introducción

Con el propósito de optimizar el rendimiento y monitoreo de las actividades operativas, la compañía Zazacorp S.A, pone a su disposición un manual de procedimientos diseñado para facilitar el desarrollo de actividades de una manera eficiente que permitan cumplir sus objetivos en un mejor tiempo y salvaguardar los recursos de la compañía.

Objetivo del manual de procedimientos.

Optimizar, administrar y controlar de manera eficiente y eficaz los procesos de entrada y salida además de la toma física de las existencias de materias primas, para de esta forma se pueda mejorar su control interno con lo cual se puedan obtener informes adecuados.

Alcance del manual.

Los parámetros formulados en el manual, se enfoca en respaldar un buen desempeño de las áreas involucradas, adquisición y utilización de la materia prima, de manera que se cumplan los estándares dispuestos en el manual deberán ser supervisados por los custodios designados por el departamento de recursos humanos.

Instrucciones del manual de procedimientos.

Con la finalidad de poner en funcionamiento el manual, se expone a continuación los siguientes parámetros.

- El departamento de recursos humanos es el responsable de instruir a los colaboradores la información de manera clara y precisa.

- Los colaboradores encargados de custodiar la materia prima deben de tener acceso al manual.
- Los colaboradores tienen la obligación de firmar un documento en el que afirmen que les fue otorgado el manual y comunicado toda la información.
- Si en el manual existieren modificaciones, se deberá comunicar de manera inmediata a todo el personal involucrado.

Área de aplicación.

Los criterios estipulados en el manual se pondrán en funcionamiento en los lugares donde se manipule la materia prima y documentación para el registro contable, en que se encuentra involucrada el personal de producción y financiero de la empresa.

Leyes y normas.

NIC 2, (Normas internacionales de contabilidad)

NIIF 13, (Normas internacionales de información financiera)

**MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA EL CORRECTO USO DE
MATERIA PRIMA Y CORRECTO REGISTRO EN EL SISTEMA
CONTABLE.**

INTRUCCIONES DEL MANUAL, ALCANCE

Instrucciones del manual.

Es importante tomar en consideración los puntos que llevados a cabo a continuación para la correcta utilización del presente manual:

- ✓ El personal del área de bodega de existencia de materias primas debe tener apertura y guía adecuada al manual de procedimientos.
- ✓ La información en el manual esta descrita de forma fácil clara y precisa de manera que el personal que labora en el área de bodega de existencia de materia prima pueda entender y desempeñar sus funciones diarias correctamente.
- ✓ Los procedimientos mencionados en el presente manual deben estar controlados y supervisados periódicamente por el departamento contable y jefe financiero.
- ✓ El manual debe mantenerse en constante actualización para obtener procedimientos eficientes y eficaces.
- ✓ La Gerencia debe autorizar la modificación del presente manual de procedimientos para el control interno del área de bodega de existencias de materias primas.

Alcance del manual

El presente manual tendrá alcance para cualquiera de las actividades y funciones que se ejecuten en el área de bodega de existencias de materia primas.

Leyes. Políticas. Reglamentos y normas aplicables.

NIC 2, (Normas internacionales de contabilidad)

NIIF 13, (Normas internacionales de información financiera)

**MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA EL CORRECTO USO DE
MATERIA PRIMA Y CORRECTO REGISTRO EN EL SISTEMA
CONTABLE.**

NORMATIVA, POLITICAS

Principios Contables

Políticas Generales

De las existencias de materias primas

- Se considera existencias de materias primas a todos aquellos productos que intervienen en el proceso de producción los cuales van a dar como resultado al producto terminado el mismo que será ofertado a los clientes o consumidores finales por parte de la compañía.
- Las existencias serán medidas al costo o al valor neto realizable según cual sea el menor.
- Los costos de las existencias se medirán al costo promedio, el mismo que será calculado ingresando la información correspondiente de manera adecuada en el sistema tecnológico en la sección Kardex.

De la bodega y almacenamiento de existencias de materias primas

- Única y exclusivamente el personal contratado para trabajar en bodega tendrá completa autorización y libertad para recibir existencias de materias primas adquiridos por el departamento de contabilidad y compras.
- Cualquier cambio que se pretenda realizar en los códigos y procesos informáticos relacionados con las existencias de materias primas deberán ser aprobados por el jefe financiero en conjunto con el departamento de contabilidad y gerencia.
- Los productos utilizados en el transcurso de cada mes deberán estar registrados adecuadamente para su verificación en todo momento.

**MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA EL CORRECTO USO DE
MATERIA PRIMA Y CORRECTO REGISTRO EN EL SISTEMA
CONTABLE.**

**RECEPCION, REGISTRO Y CONTROL DE PRODUCTOS EN BODEGA
DE EXISTENCIAS DE MATERIAS PRIMAS**

Objetivos:

Mencionar adecuadamente los aspectos relacionados a la entrada de productos de existencias de materias primas, además de definir las acciones a tomar para su proceso de recepción, registro y control en el área de bodega.

Alcance:

El alcance se extiende a todos los productos que entren a la bodega de existencias de materias primas los cuales servirán para la producción de productos terminados.

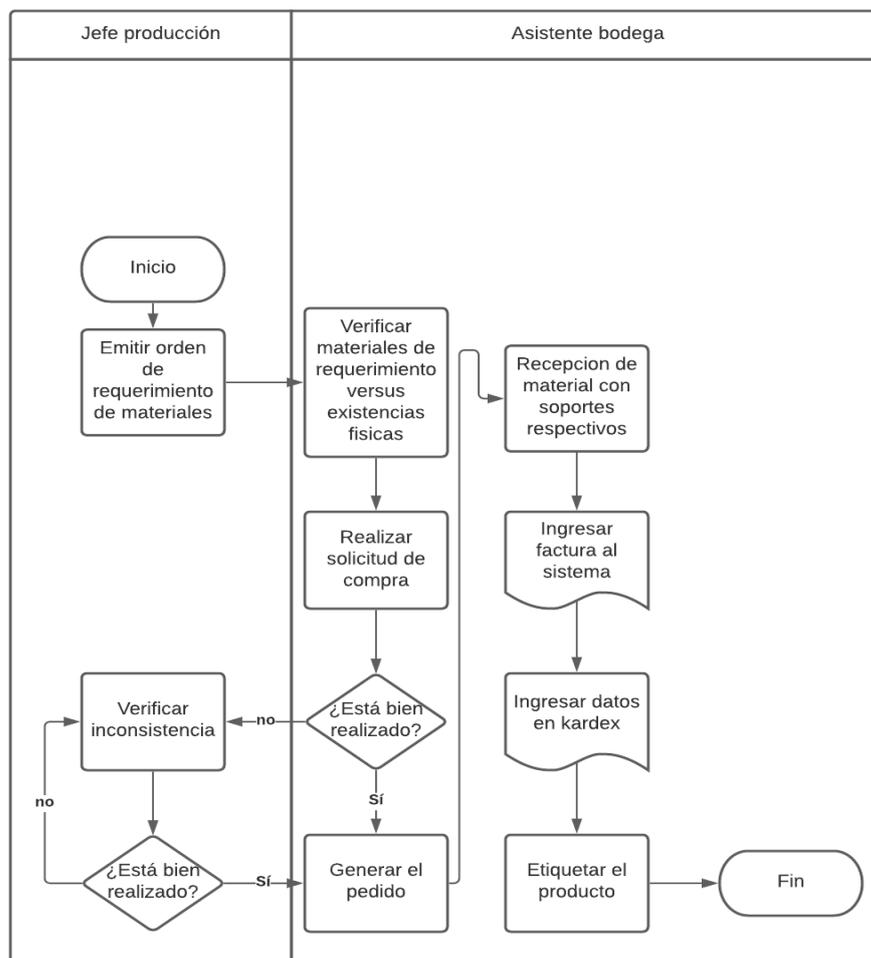
Documentación:

Solicitud de compra, pedido, guía de remisión, Factura.

Descripción del procedimiento

1. El jefe de producción deberá emitir un requerimiento de materiales.
2. El asistente de bodega procederá a verificar los materiales del requerimiento versus lo físico.
3. El asistente de bodega deberá realizar una solicitud de compra.
4. El departamento de compras receptorá la solicitud y generará un pedido de compra al proveedor seleccionado.

5. El asistente de bodega deberá recibir el material con los respectivos soportes (solicitud de compra, pedido, guía de remisión) y constatará que lo facturado sea lo recibido.
6. El bodeguero deberá realizar el ingreso de la factura al sistema, la misma que debe contener los mismos ítems de la guía de remisión.



Fecha elaboración: 06/11/2020

Fecha aprobación: 06/11/2020

**MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA EL CORRECTO USO DE
MATERIA PRIMA Y CORRECTO REGISTRO EN EL SISTEMA
CONTABLE.**

SALIDA DE MATERIA PRIMA A DEPARTAMENTO DE PRODUCCION

Objetivos:

Mencionar el proceso de salida de las existencias de materias primas desde la bodega hasta la sección del departamento de producción en donde se procesará.

Alcance:

El alcance se extiende para todas las existencias de materias primas que salgan de dicha bodega para pasar a ser parte de productos en procesos.

Documentación:

Solicitud de salida de productos, guías de remisión

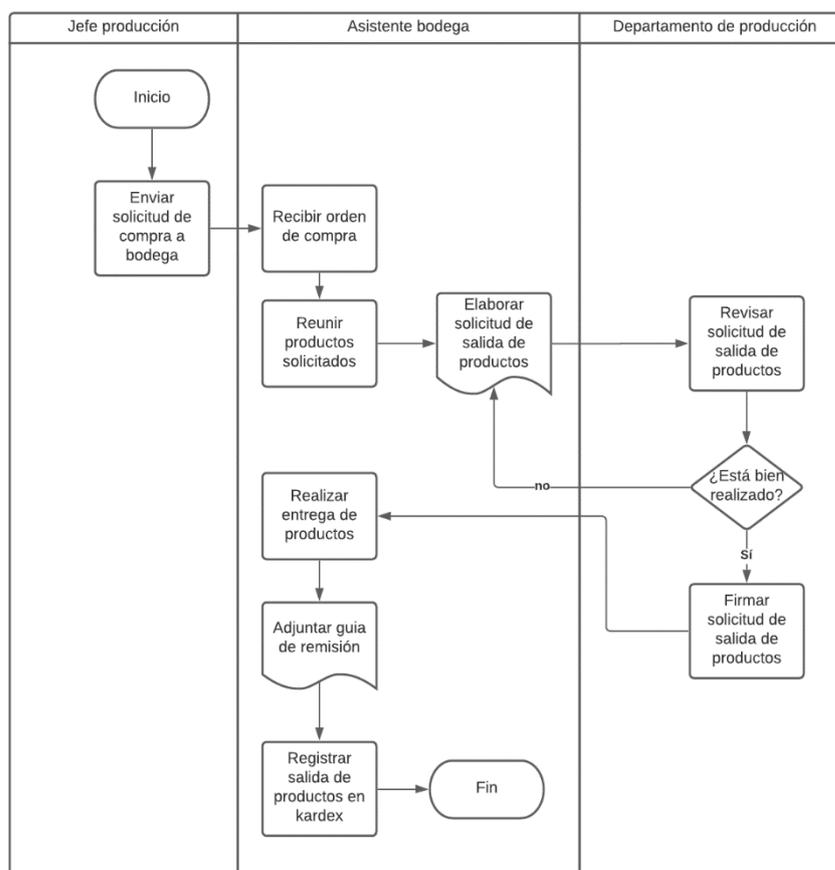
Descripción del procedimiento

1. El jefe de producción deberá enviar la solicitud de compra a departamento de bodega.
2. El asistente de bodega recibirá la solicitud de compra y deberá verificar si existen los productos en stock
3. El asistente de bodega reunirá todos los productos solicitados por el departamento de producción
4. El asistente de bodega elaborará una solicitud de salida de productos en el cual constará fecha, cantidad, producto con sus respectivas firmas de jefe de bodega y personal que recibe el material
5. El asistente de bodega realizará la entrega de los productos con su respectiva guía de remisión, los mismos que pasarán a productos en proceso.

**MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA EL CORRECTO USO DE
MATERIA PRIMA Y CORRECTO REGISTRO EN EL SISTEMA
CONTABLE.**

SALIDA DE MATERIA PRIMA A DEPARTAMENTO DE PRODUCCION

6. El asistente de bodega deberá registrar dicha salida en el kardex.



Fecha elaboración: 06/11/2020

Fecha aprobación: 06/11/2020

**MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA EL CORRECTO USO DE
MATERIA PRIMA Y CORRECTO REGISTRO EN EL SISTEMA
CONTABLE.**

PROCESO DE CONTEO FISICO

Objetivos:

Realizar según la normativa legal vigente el proceso de toma y constatación física de las existencias de materias primas, la cual servirá para mejorar el proceso de control interno de la empresa.

Alcance:

El alcance se extiende a todos los productos que forman parte de la bodega de existencias de materias primas

Políticas:

El inventario se llevará a cabo semestralmente

El personal debe ser capacitado una vez sea contratado

Cada producto debe ser organizado y etiquetado con su respectivo nombre

Organización del personal:

Bodeguero: Será la persona responsable de realizar el conteo de productos

Contador auxiliar: Será encargado de registrar las cantidades de productos encontrados en la toma física en su respectiva bitácora.

Jefe financiero: Verificará que la información de la toma física esté acorde a las cantidades registradas en el sistema tecnológico.

Descripción del procedimiento

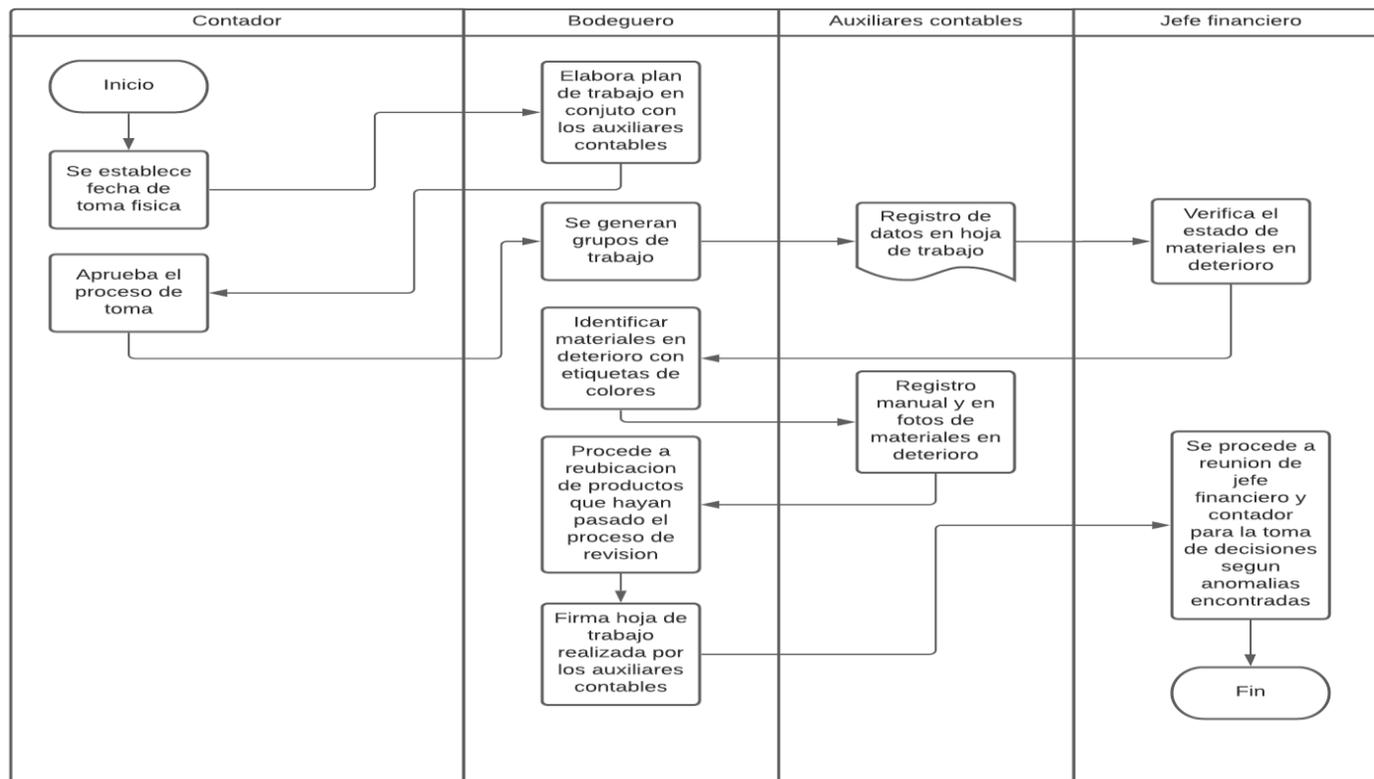
1. El contador establecerá la fecha en la que se realiza la toma de inventario

**MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA EL CORRECTO USO DE
MATERIA PRIMA Y CORRECTO REGISTRO EN EL SISTEMA
CONTABLE.**

PROCESO DE CONTEO FISICO

2. El contador informará la fecha de la toma de inventario a las personas involucradas por medio de correos electrónicos.
3. El bodeguero elaborará un plan de trabajo con los auxiliares contables
4. El contador emitirá la aprobación para la ejecución de la toma física de inventario
5. El bodeguero realizará grupos de trabajo para el conteo de los productos
6. El auxiliar contable realizará los registros en su hoja de trabajo respecto a la toma de inventario
7. El jefe financiero verificará el estado de los materiales en deterioro
8. El bodeguero identificará dichos materiales con sus respectivas etiquetas de colores
9. Los auxiliares contables llevarán el respectivo registro y fotos de los materiales en deterioro.
10. El bodeguero deberá reubicar los productos que han pasado por el proceso de inspección o toma física.
11. Los auxiliares contables deberán entregar la hoja de trabajo al bodeguero
12. El bodeguero deberá firmar la hoja de trabajo y devolverla a los auxiliares contables
13. Los auxiliares contables entregarán la hoja de trabajo al contador
14. El contador se reunirá con el jefe financiero para la toma de decisiones referentes a las diferencias/anomalías que se pudieran haber encontrado.
15. Los productos deteriorados deberán registrarse adecuadamente en el Kárdex del sistema para tener un control de los mismos.

TOMA DE INVENTARIO



Fecha elaboración: 06/11/2020

Fecha aprobación: 06/11/2020

**MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA EL CORRECTO USO DE
MATERIA PRIMA Y CORRECTO REGISTRO EN EL SISTEMA
CONTABLE.**

DAR DE BAJA A LAS EXISTENCIAS DE MATERIAS PRIMAS

Objetivos:

Establecer los parámetros que se deben tener en cuenta al realizar la baja de existencias de materias primas y su posterior desecho con el fin de optimizar el control del área.

Alcance:

El alcance se extiende a todas las existencias de materias primas deterioradas y que se encuentran almacenadas en la bodega.

Políticas:

Los materiales deteriorados se venderán como producto chatarra

Los materiales inflamables o peligrosos deberán desecharse de acuerdo a lo que establezca el ministerio de ambiente o el órgano competente.

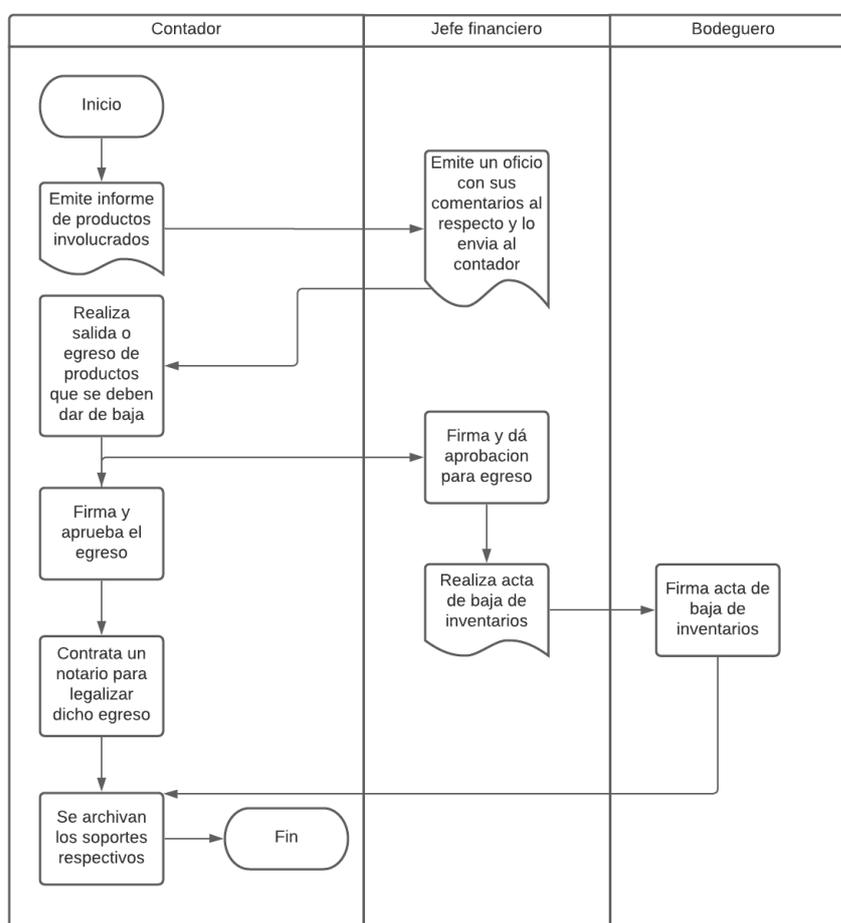
Se deberá adjuntar junto con el informe de productos deteriorados las fotos que sustenten el estado del producto.

Descripción del procedimiento

1. El contador emite un informe de todos los productos involucrados en la toma física y lo remite al jefe financiero.
2. El jefe financiero recibe el informe, revisa y genera un oficio con sus comentarios.
3. El contador receipta el oficio de los comentarios del jefe financiero.
4. El contador realiza la respectiva salida o egreso de los productos que se deban dar de baja.
5. El egreso deberá ser firmado por el contador y el jefe financiero.
6. El contador contratará un Notario que certifique la baja de inventario.
7. El jefe financiero realiza el acta de baja de inventario por deterioro en presencia del bodeguero y contador.
8. El bodeguero y Notario firman el acta de inventarios.
9. Se archivan los soportes.

**MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA EL CORRECTO USO DE
MATERIA PRIMA Y CORRECTO REGISTRO EN EL SISTEMA
CONTABLE.**

DAR DE BAJA A LAS EXISTENCIAS DE MATERIAS PRIMAS



Fecha elaboración: 06/11/2020

Fecha aprobación: 06/11/2020

**MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA EL CORRECTO USO DE
MATERIA PRIMA Y CORRECTO REGISTRO EN EL SISTEMA
CONTABLE.**

CONTROL DE EDICIONES

N°	Fecha Aceptación	Descripción
1	23/12/2020	Entrega de documentación respectiva “Manual de procedimientos para el control interno de las existencias de materia prima”
2		
3		

N° DOCUMENTACION		PRIMER DOCUMENTO ORIGINAL
Elaborado por: Tnlgo. Jonathan Rodríguez	Revisado por: Tnlgo. Marco Atancuri	Aprobado por: Ing. Marcelo Mendoza
Fecha: 22/12/2020	Fecha: 22/12/2020	Fecha:

Referencias

Achanci, N. (2017). AUDITORÍA TRIBUTARIA A LA COOPERATIVA DE AHORRO Y CREDITO PACIFICO. RIOBAMBA, CHIMBORAZO, ECUADOR.

Arens, A. (2012). Obtenido de

<https://www.coursehero.com/file/20902988/Auditoria/>

Asenjo, A. (2014). *Academia*. Obtenido de Origen del Catering:

https://www.academia.edu/9104769/ORIGEN_DEL_CATERING?auto=download

Audifintax . (s.f.). Obtenido de Audifintax: <https://audifintax.com/auditoria-externa/>

Ayala, L. E. (2015). *Gerencia de Mercadeo*. Obtenido de El Análisis PEST:

<http://3w3search.com/Edu/Merc/Es/GMerc098.htm>

Baca, G. (2010). *Evaluación de proyectos* (6ta edición ed.). Mc Graw Hill.

Banrepcultural. (2017). *Red Cultural del Banco de la República en Colombia*.

Obtenido de Competencias del mercado:

http://enciclopedia.banrepcultural.org/index.php/Competencias_del_mercado

Bernal , C. A. (2006). *Metodología de la Investigación* 2da edición. Pearson.

Ceballos, F. (2016). *Universidad Pedro de Valdivia*. Obtenido de Outsourcing, outplacement y benchmarking:

<http://www.ulasalle.edu.bo/es/images/ulasalle/postgrado/geastioncapitalhumano2016/modulo10/Diapositivas-de-Clases.pdf>

CEF, C. d. (2020). *CEF*. Obtenido de ¿Cuáles son las principales obligaciones del contribuyente?: <https://www.fiscal-impuestos.com/cuales-son-principales-obligaciones-contribuyente.html>

Cerna, A. (2015). *Control interno y fraudes*. México. Obtenido de <https://www.monografias.com/trabajos11/fraer/fraer.shtml>

Chiquito, D. (2016). *EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA PROVEEDORES Y GESTIÓN FINANCIERA EN EL GAD. PARROQUIAL RURAL VALLE HERMOSO, PROVINCIA SANTO DOMINGO DE LOS TSÁCHILAS*. Santo Domingo. Obtenido de <http://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/2266/1/TUSDCYA028-2015.pdf>

Cordoba, M. (2011). *FORMULACION Y EVALUACION DE PROYECTOS*. España: ECOE.

D'Angelo, S. (2008). *Población y Muestra*. Obtenido de U.N.N.E.; U.C.P.: [https://med.unne.edu.ar/sitio/multimedia/imagenes/ckfinder/files/files/aps/POBLACI%C3%93N%20Y%20MUESTRA%20\(Lic%20DAngelo\).pdf](https://med.unne.edu.ar/sitio/multimedia/imagenes/ckfinder/files/files/aps/POBLACI%C3%93N%20Y%20MUESTRA%20(Lic%20DAngelo).pdf)

Dennis, A. (2003). *Auditorias de la calidad para mejorar su comportamiento*.

Druncker. (2010). *La gestión del marketing, producción y calidad en las Pymes*.

Egg, A. (1992).

Epicuro. (29 de Septiembre de 2013). *La Revista* . Obtenido de Restauración y

‘catering’: Breve historia:

<http://www.larevista.ec/gastronomia/epicuro/restauracion-y-catering-breve-historia>

Escobar Callejas, P. H., & Bilbao Ramírez, J. L. (2018). *Guía Metodológica para la Investigación Científica*.

FAO, O. d. (2007). *Fortalecimiento de los sistemas nacionales de control de los alimentos - Directrices para evaluar las necesidades de fortalecimiento de la capacidad*.

Fernández, C., Hernández, R., & Baptista, M. (2010). *Metodología de la investigación* 5ta edición.

Fernández, S. (2007). *Los proyectos de inversión: evaluación financiera*. En S. Fernández. Costa Rica: Editorial Tencológica de Costa Rica.

Fuentes, A. G. (2005). *CONTABILIDAD FINANCIERAS*. Bogota: Universidad del Rosario.

Galmés, M. A. (3 de Diciembre de 2010). *Universidad de Málaga Tesis Doctoral*.

Obtenido de La organización de eventos como herramienta de comunicación de marketing: <https://libros.metabiblioteca.org/bitstream/001/356/5/978-84-9747-609-6.pdf>

García, J., Ramos, C., & Ruíz, G. (2009). *Estadística empresarial de 2009* pag 6. UCA Universidad de Cádiz.

- García, P. (2006). Introducción a la investigación bioantropológica en actividad física, deporte y salud.
- Gomez, F. (Diciembre de 2016). *El uso de la estadística en la ejecución de trabajos de auditoría financiera*. Obtenido de http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0123-14722016000200009
- Gonzalez, A. (2010). *EXAMEN ESPECIAL A LA CARTERA DE LOS SERVICIOS PUBLICOS DE LAS EMPRESAS MUNICIPALES DE CUENCA, CON ENFASIS EN ETAPA POR EL TERCER TRIMESTRE DEL 2008*. Obtenido de <https://dspace.ucuenca.edu.ec/bitstream/123456789/1459/1/tcon490.pdf>
- Grant, R. (2004). Dirección estratégica: Conceptos, técnicas y aplicaciones. Thomson Civitas.
- Hernandez, D. (2017). Retrieved from <https://www.monografias.com/trabajos46/organo-control-educacion/organo-control-educacion4.shtml>
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, M. (2007). Fundamentos de metodología de la investigación. Mc Graw Hill.
- Hernández, S. R., Fernández, C. C., & Baptista, L. M. (2010). *Metodología de la Investigación*. México D.F.: McGRAW-HILL / INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V.

Hurtado, I., & Toro, J. (2007). Paradigmas y métodos de investigación en tiempos de cambio. Los libros El Nacional.

Ibañez, A. (08 de 2013). *es.slideshare.net*. Obtenido de <https://es.slideshare.net/breiniack/perfil-del-auditor-25079205>

IFRS Foundation. (12 de 2003). *NIC 2*. Obtenido de *NIC 2*:
<https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%20%20-%20Inventarios.pdf>

Instituto Mexicano de Contadores Publicos. (05 de 12 de 2009). *NORMA INTERNACIONAL DE AUDITORÍA 200*. Obtenido de https://imcp.org.mx/wp-content/uploads/2013/01/NIA_200.pdf

Jáuregui, A. (2001). *Guía para realizar un plan de investigación de mercados*. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/guia-realizar-plan-investigacion-mercados/>

Kotler, P. (2001). *Mercadotecnia* 8va edición.

Lefcovich, M. (2015). *La Auditoría interna y la mejora continua*. Obtenido de *La Auditoría interna y la mejora continua*:
<https://www.monografias.com/trabajos51/mejora-auditoria/mejora-auditoria2.shtml>

Lerma, H. D. (2013). *Metodología de la investigación: Propuesta, anteproyecto y proyecto* 4ta edición . Ecoe Ediciones.

- Lojano, R. (2014). Proyecto de Factibilidad para la Implementación de una Semanario Comunitario . En *Tesis (Bachelor)* (págs. 16 - 17). Grin.
- Luna, O. (2007). *Auditoria Gubernamental Moderna*. Lima: IICO.
- Madrid, M. L. (2006). *Auditoria, calidad, innovacion*.
- Martín, J. (15 de Mayo de 2017). *Cerem*. Obtenido de Estudia tu entorno con un PEST-EL: <https://www.cerem.ec/blog/estudia-tu-entorno-con-un-pest-el>
- Matute, A., & Siavichay, M. (2015). *UNIVERSIDAD DE CUENCA*. Obtenido de UNIVERSIDAD DE CUENCA:
<https://dspace.ucuenca.edu.ec/bitstream/123456789/21602/1/TESIS..pdf>
- Méndez, R. (2012). *Formulación y Evaluación de proyectos: enfoque para emprendedores* (7ma edición ed.). Icontec international.
- Mira. (2016). *Apuntes de Auditoria*. Obtenido de <http://www.miramegias.com/auditoria/files/apuntes/auditoria.pdf>
- Miranda, J. J. (2012). *Gestión de proyectos* (7ma edición ed.). MM.
- Namakforoosh, M. (2005). *Metodología de la Investigación*. México: LIMUSA.
- Navarro, J. C. (2006). *Apuntes de Auditoria*.
- Orellana , A., & Orellana, M. (2019).
- Orellana, A., & Orellana, M. (2019).

Páez, A. (9 de Octubre de 2014). *PBP Law*. Obtenido de ¿Qué es el Registro Único de Contribuyentes?: <https://www.pbplaw.com/es/que-es-el-ruc/>

Pérez, J., & Merino, M. (2009). *Definición*. Obtenido de Definición de micro empresa: <https://definicion.de/micro-empresa/>

Pérez, J., & Merino, M. (2009). *Definición.de*. Obtenido de Micro Empresa: <https://definicion.de/micro-empresa/>

Prieto, J. (2004). *Proyectos, enfoque gerencial* (2da edición ed.). Colombia: Ecoe Ediciones.

Pronadri, & Siepa. (1988). Taller para la preparación de proyectos de inversión. SARH. Obtenido de Unidad 5.- Métodos de evaluación del proyecto: <http://web.uqroo.mx/archivos/jlesparza/acpsc137/EvalFin.pdf>

Puente, W. (2000). *RRPPnet tema: Técnicas de Investigación*. Obtenido de Sitio web: <http://www.rppnet.com.ar/tecnicasdeinvestigacion.htm>

QuestionPro. (2019). Obtenido de 7 pasos para hacer un cuestionario para una encuesta: <https://www.questionpro.com/blog/es/hacer-un-cuestionario-para-una-encuesta/>

Raffino, M. (01 de 10 de 2020). *Conceptos de inventario*. Obtenido de <https://concepto.de/inventario/>

Ramírez, D., Vidal, A., & Domínguez, Y. (2009). Etapas del análisis de factibilidad. Compendio Bibliográfico. *Contribuciones a la Economía*. Obtenido de <http://www.eumed.net/ce/2009a/amr.htm>

Redacc. (2018). *Genwords*. Obtenido de Marketing Mix: Qué es y Cómo Aplicarlo:

<https://www.genwords.com/blog/que-es-marketing-mix>

Rey, J. (2018). *Contabilidad y Fiscalidad*. Madrid: Parainfo.

Reynaga, J. (2010). *Antología de la Estadística*. Obtenido de

<http://paginas.facmed.unam.mx/deptos/sp/wp-content/uploads/2015/11/03REYNAGA1.pdf>

Rodríguez, E. (2005). *Metodología de la Investigación*.

Roman. (2017).

Salas, E. L., & Godoy, M. E. (2015). **MARKETING COMO EJE ESTRATÉGICO**

PARA LA PLANIFICACIÓN COMUNICACIONAL DE MARCA.

Contribuciones a la Economía.

Sapag, N. (25 de Enero de 2016). *Evaluación de proyectos*. Obtenido de EL

PROCESO DE ESTUDIO DE UN PROYECTO: <http://evaluacion-proyectos-ua.blogspot.com/2016/01/el-proceso-de-estudio-de-un-proyecto.html>

Sequeda, P. (2014). *Finanzas corporativa y valoración de empresas: Al alcance de*

todos. Ediciones de la U.

Socatelli, M. (2011). *La promoción y la gestión de medios*. Obtenido de

<http://www.ucipfg.com/Repositorio/MGTS/MGTS15/MGTSV15-07/semana5/LS5.5.pdf>

Soriano, R. R. (2006). *Guía para realizar investigaciones sociales*. P y V: Plaza y valdes.

Superintendencia de Compañías, S. (2019). *Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros*. Obtenido de Tasas y Tarifas por Servicios Notariales:
<https://portal.supercias.gob.ec/wps/portal/ConstitucionElectronica/Tarifas!/ut/p/a1/j>

Superintendencia de compañías, v. y. (2019).

Teleduc. (2016). *Solidario conmigo*. Obtenido de Qupes es una microempresa y quepe áreas tiene: <https://cuidatufuturo.com/que-es-microempresa-y-que-areas-tiene/>

Tenerife, C. S. (2019). *Plan de viabilidad*. Obtenido de Cámara Oficial de Comercio, Industria, Servicios y Navegación de Santa Cruz de Tenerife:
<https://www.camaratenerife.com/servicios/emprendimiento/creacion-empresas/asesorate/plan-de-viabilidad>

Thompson, J. (17 de Abril de 2009). *Todo sobre proyectos*. Obtenido de Estudio de Prefactibilidad: <http://todosobreproyectos.blogspot.com/2009/04/estudio-de-prefactibilidad.html>

Vara Rojas, R. (2017). *Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas*. Obtenido de <https://rogervara.files.wordpress.com/2017/10/las-normas-de-auditorc3ada-generalmente-aceptadas.pdf>

Varela, F. X. (5 de Marzo de 2015). *Técnicas de Investigación: Procedimientos del Trabajo Manual del Investigador* . Obtenido de <https://manualdelinvestigador.blogspot.com/2015/03/tecnicas-de-investigacion.html>

Vasquez, J. (23 de Agosto de 2015). *La importancia de un estudio técnico de un proyecto*. Obtenido de <https://www.clubensayos.com/Temas-Variados/La-importancia-de-un-estudio-t%C3%A9cnico-de-un/2696632.html>

Vidalpro. (2018). *VIDALPRO CORPORATION*. Obtenido de <https://vidalpro.mx/marketing/modelo-aida/>

Whittington, R. (JULIO de 2012). Obtenido de <http://arjuss.blogspot.com/2012/07/definicion-de-auditoria.html>

Yurén, M. T. (2000).

Zarzar, C. (2015). *Métodos y pensamiento crítico*. Grupo Editorial Patria.

Zevallos, E. (2006). *Obstáculo al desarrollo de las pequeñas y mediana empresas en América Latina*. Perú: FUNDACIÓN PARA EL DESARROLLO SOSTENIBLE.

Zudaire, G. (02 de 2019). *Auditing Software Distribuidor*. Obtenido de <https://www.asdaudit.com/nia-505-confirmaciones-externas/>

APENDICES

Apéndice A

Bodega de materias primas





Apéndice B

RUC de la empresa



REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES SOCIEDADES



NUMERO RUC: 0992714840001
RAZON SOCIAL: ZAZACORP S.A.
NOMBRE COMERCIAL: ZAZACORP S.A.
CLASE CONTRIBUYENTE: OTROS
REPRESENTANTE LEGAL: MARTINEZ CEDIÑO RICARDO ANDRE
CONTADOR: DIAZ BUENO YESENIA DENISSE

FEC. INICIO ACTIVIDADES: 10/03/2011 **FEC. CONSTITUCION:** 10/03/2011
FEC. INSCRIPCION: 29/08/2011 **FECHA DE ACTUALIZACION:** 11/10/2018

ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:

ACTIVIDADES DE PUBLICIDAD

DOMICILIO TRIBUTARIO:

Provincia: GUAYAS Cantón: GUAYAQUIL Parroquia: TARGUI Calle: AV. LAS AGUAS Número: 87 Intersección: CALLE LAS PIEDRAS Referente ubicación: DIAGONAL AL OULET MUEBLERIA EL BOSQUE Celular: 099483444 Telefono Trabajo: 042889585 Fax: 042889582 Web: WWW.ZAZACORP.COM.EC Email: gquimis@zazacorp.com.ec Telefono Trabajo: 042889582

DOMICILIO ESPECIAL:

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:

- * ANEXO ACCIONISTAS, PARTICIPES, SOCIOS, MIEMBROS DEL DIRECTORIO Y ADMINISTRADORES
- * ANEXO DE DIVIDENDOS, UTILIDADES O BENEFICIOS -ADI
- * ANEXO RELACION DEPENDENCIA
- * ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
- * DECLARACION DE IMPUESTO A LA RENTA SOCIEDADES
- * DECLARACION DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- * DECLARACION MENSUAL DE IVA

Son derechos de los contribuyentes: Derechos de acceso y confidencialidad, Derechos de asistencia e colaboración, Derechos económicos, Derechos de información, Derechos procedimentales; para mayor información consulte en www.sri.gob.ec.
Las personas naturales cuyo sueldo, ingresos anuales o costos y gastos anuales sean superiores a los límites establecidos en el Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno están obligados a llevar contabilidad, contabilizando en agentes de retención, no podrán escoger el Régimen Simplificado (RSI) y sus declaraciones de IVA deberán ser presentadas de manera mensual.
Recuerde que sus declaraciones de IVA podrán presentarse de manera semestral siempre y cuando no se encuentre obligado a llevar contabilidad, transacciones bienes o preste servicios Onlineventa con tarifa 0% de IVA y/o sus ventas con tarifa diferente de 0% sean objeto de retención del 70% del IVA.

DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS: del 001 al 004
ABIERTOS: 4
CERRADOS: 0

JURISDICCION: 1 ZONA 81 GUAYAS

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

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

Usuario: MGSV230516

Lugar de emisión: GUAYAQUILIAV, FRANCISCO Fecha y hora: 11/10/2018 15:44:13



**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
SOCIEDADES**



NUMERO RUC: 0992714840001
RAZON SOCIAL: ZAZACORP S.A.

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:

No. ESTABLECIMIENTO: 001	ESTADO: ABIERTO	MATRIZ	FEC. INICIO ACT.: 10/03/2011
NOMBRE COMERCIAL: ZAZACORP S.A.			FEC. CIERRE:
			FEC. REINICIO:

ACTIVIDADES ECONÓMICAS:
ACTIVIDADES DE PUBLICIDAD

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: GUAYAS Cantón: GUAYAQUIL Parroquia: TARQUI Calle: AV. LAS AGUAS Número: 87 Intersección: CALLE LAS PIEDRAS Referencia: DIAGONAL AL OULET MUEBLERIA EL BOSQUE Celular: 099483444 Telefono Trabajo: 042889585 Fax: 042889582 Web: WWW.ZAZACORP.COM.EC Email: gquimis@zazacorp.com.ec Telefono Trabajo: 042889582

No. ESTABLECIMIENTO: 002	ESTADO: ABIERTO	LOCAL COMERCIAL	FEC. INICIO ACT.: 01/05/2013
NOMBRE COMERCIAL: ZAZACORP S.A.			FEC. CIERRE:
			FEC. REINICIO:

ACTIVIDADES ECONÓMICAS:
ACTIVIDADES DE PUBLICIDAD

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: PICHINCHA Cantón: QUITO Parroquia: IÑAQUITO Barrio: IÑAQUITO Calle: ISLA TORTUGA Número: 154 Intersección: ISLA BEYMUR Referencia: DENTRO DEL INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE MERCADOTECNIA A DISTANCIA ITSMAD Telefono Trabajo: 022287089

EL SERVICIO DE REGISTROS, IDENTIFICACIONES Y CONTRIBUCIONES DE LOS DICHOS ESTABLECIMIENTOS REFERENCIADOS AL CONTRIBUYENTE

11 OCT 2018

MGSV280618 WTC

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

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

Usuario: MGSV280618 Lugar de emisión: GUAYADULUAV. FRANCISCO Fecha y hora: 11/10/2018 15:44:13



**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
SOCIEDADES**



NUMERO RUC: 0992714840001
RAZON SOCIAL: ZAZACORP S.A.

No. ESTABLECIMIENTO: 003 **ESTADO:** ABIERTO **LOCAL COMERCIAL:** LOCAL COMERCIAL **FEC. INICIO ACT.:** 10/03/2017
NOMBRE COMERCIAL: **FEC. CIERRE:** **FEC. REINICIO:**

ACTIVIDADES ECONÓMICAS:
ACTIVIDADES DE PUBLICIDAD

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: SANTO DOMINGO DE LOS TSACHILAS Cantón: SANTO DOMINGO Parroquia: ABRAHAM CALAZACON Calle: AV. PEDRO VICENTE MALDONADO Número: S/N Intersección: AV. QUEVEDO Referencia: DIAGONAL AL REDONDEL DE LA VIRGEN Telefono Trabajo: 042389071 Email: gquimis@zazacorp.com.ec

No. ESTABLECIMIENTO: 004 **ESTADO:** ABIERTO **LOCAL COMERCIAL:** LOCAL COMERCIAL **FEC. INICIO ACT.:** 26/03/2018
NOMBRE COMERCIAL: ZAZACORP S.A. **FEC. CIERRE:** **FEC. REINICIO:**

ACTIVIDADES ECONÓMICAS:
OTROS SERVICIOS DE PUBLICIDAD N.C.P.

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: GUAYAS Cantón: SAMBORONDON Parroquia: LA PUNTILLA (SATELITE) Ciudadela: ISLA MOCOLI Número: S/N Referencia: A DOS CUADRAS DE LA GARITA Conjunto: BLUE BAY Edificio: AGUA 2 Oficina: DPTO 302 Celular: 0984427048 Email: nvaleria@zazacorp.com.ec



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 ello se deriven (Art. 27 Código Tributario, Art. 9 Ley del RUC y Art. 9 Reglamento para la Aplicación de la Ley del RUC).

Usuario: MGSV290616 **Lugar de emisión:** GUAYAQUILAV, FRANCISCO **Fecha y hora:** 11/10/2018 15:44:13

Apéndice C

Estado de situación financiera de la empresa

ZAZACORP S.A.

Estado de Situación Financiera

Por los años terminados al 31 de diciembre de 2019 y 2018

Expresados en dólares de E.U.A

Activos	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Activos Corrientes		
Efectivo en Caja y Bancos	14.500,83	203.599,66
Cuentas por Cobrar Clientes	985.236,38	418.556,11
Inventarios	211.728,40	428.479,53
Impuestos	414.502,74	268.632,82
Otras Cuentas Por Cobrar Relacionadas y Accionistas	248.399,40	190.630,30
	-	221.923,82
Total Activos Corrientes	<u>1.874.367,75</u>	<u>1.731.822,24</u>
Activos No Corrientes		
Propiedad, Planta y Equipo	1.538.699,13	794.355,24
Relacionadas y Accionistas	1.791.310,14	1.756.501,98
Total Activos no Corrientes	<u>3.330.009,27</u>	<u>2.550.857,22</u>
Total Activos	<u>5.204.377,02</u>	<u>4.282.679,46</u>
Pasivos y Patrimonio		
Pasivos Corrientes		
Obligaciones Financieras	116.493,48	274.209,14
Acreedores Comerciales y Otras	771.312,10	282.135,47
Cuentas por Pagar		
Beneficios a Empleados	38.343,88	61.309,94
Impuestos por Pagar	78.695,03	106.096,12
Pasivo Diferido	54.103,38	44.105,38
Total Pasivos Corrientes	<u>1.058.947,87</u>	<u>767.856,05</u>
Pasivos No Corrientes		
Obligaciones Financieras	23.669,77	76.863,46
Relacionadas y Accionistas	1.247.189,89	626.372,62
Acreedores Comerciales y Otras	57.161,07	1.770,86
Cuentas por Pagar		
Beneficios a Empleados	30.227,72	23.178,00
Total Pasivos No Corrientes	<u>1.358.248,45</u>	<u>728.184,94</u>
Total Pasivos	<u>2.417.196,32</u>	<u>1.496.040,99</u>
Patrimonio		
Capital Social	800,00	800,00
Reservas	128.561,79	128.507,57
Resultados acumulados	2.657.818,90	2.657.330,90
Total Patrimonio	<u>2.787.180,70</u>	<u>2.786.638,47</u>
Total Pasivo y Patrimonio	<u>5.204.377,02</u>	<u>4.282.679,46</u>