



UNIVERSIDAD “SAN GREGORIO DE PORTOVIEJO”

CARRERA DE AUDITORÍA Y CONTABILIDAD

TRABAJO DE TITULACIÓN:

Previo a la obtención del título de:

INGENIERO EN AUDITORÍA Y CONTABILIDAD

TEMA:

EXAMEN ESPECIAL A LOS PROCEDIMIENTOS DE CONTROL

INTERNO DE INVENTARIOS DE LA BODEGA M33 DE PRONACA C.A,

PERIODO FISCAL 2019

AUTORES:

Alarcón Pallazhco Rene Alexander

Briones Pincay Cristian Ivan

TUTORA

Ing. Ana María Molina Mg.

Guayaquil- Guayas– Ecuador

2020

Certificación del tutor

Ing. Ana María Molina Mg., en calidad de Tutor del Trabajo de Titulación, certifico que los egresados **ALARCON PALLAZHCO RENE ALEXANDER** y **BRIONES PINCAY CRISTIAN IVAN**, son autores de la Tesis de Grado titulada: **“EXAMEN ESPECIAL A LOS PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS DE LA BODEGA M33 DE “PRONACA C.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. Ana María Molina Mg.

TUTOR DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

Certificación del tribunal

El trabajo de investigación: **“EXAMEN ESPECIAL A LOS PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS DE LA BODEGA M33 DE “PRONACA C.A”**, presentado por los egresados **ALARCON PALLAZHCO RENE ALEXANDER** y **BRIONES PINCAY CRISTIAN IVAN**, 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 Vélez, Mg.
Coordinadora de la carrera

Ing. Ana María Molina Mg.
Tutor trabajo investigación

Miembro del tribunal

Miembro del tribunal

Declaración de autoría

ALARCON PALLAZHCO RENE ALEXANDER y BRIONES PINCAY CRISTIAN IVAN, autores de este trabajo de titulación denominado : **“EXAMEN ESPECIAL A LOS PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS DE LA BODEGA M33 DE “PRONACA C.A”**, 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 **INGENIERO EN AUDITORÍA Y CONTABILIDAD - CPA** 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.

Rene Alexander Alarcón Pallazhco
**Egresado de la carrera de
Contabilidad y Auditoría**

Cristian Iván Briones Pincay
**Egresado de la carrera de
Contabilidad y Auditoría**

Agradecimiento

Primeramente, agradecidos con Dios por todas las bendiciones recibidas que pese a las calamidades actuales que han ocurrido a nivel mundial por el tema de la pandemia hemos podido seguir con nuestros estudios y poder alcanzar nuestros sueños.

A nuestros padres y familia por todo el apoyo brindado en todas las etapas de nuestras vidas en especial en los estudios que han sido uno de nuestros pilares fundamentales.

A la UNIVERSIDAD SAN GREGORIO DE PORTOVIEJO por brindarnos la oportunidad de estudiar a distancia y llegar hacer profesionales.

También nos gustaría agradecerles a todos nuestros profesores y tutores de tesis que durante toda nuestra etapa académica han aportado con un granito de arena a nuestra formación, y quienes con sus conocimientos, experiencias, paciencia y motivación han logrado en nosotros que nosotros podamos terminar nuestros estudios con éxito.

Y por último a nuestros compañeros y amigos Abelito y Mel los cuales siempre nos han ayudado y motivado durante nuestra formación profesional, les agradezco por su amistad, sus consejos, su apoyo y compañía en cada momento de nuestras vidas.

Dedicatoria

Se lo dedico a Jehová Dios, por Dios y para Dios, la gloria es suya ya que dé él y para él son todas las cosas (Romanos 11:36).

Dedico con todo mi corazón mi tesis a mi madre, ya que sin ella no lo había logrado. Tu bendición a diario a lo largo de mi vida me protege y me lleva por el camino del bien. Por eso te doy mi trabajo en ofrenda por tu amor y paciencia.

Rene Alarcón Pallazhco

Dedicatoria

Se la dedico al forjador de mi camino, a mi padre celestial, el que me acompaña en cada momento de mi vida y siempre me levanta de mi continuo tropiezo.

A mis padres por todo su esfuerzo y amor brindado

A mi esposa por su apoyo y comprensión.

A mis hijos ya que todo este esfuerzo es por ellos y para ellos.

Cristian Briones

RESUMEN

El tema de este trabajo de investigación es realizar un Examen especial a los procedimientos de control interno de inventarios en la bodega M33 de PRONACA C.A., periodo fiscal 2019. El primer capítulo desarrolla información de la empresa PRONACA C.A., formula y plantea el problema, realiza las preguntas de investigación, delimita y justifica el problema, también establece los objetivos y la conclusión. El segundo capítulo contextualiza el marco teórico sobre auditoría, examen especial, control interno, riesgo, marco legal, variables de investigación y contextualización de las variables. El tercer capítulo describe el marco metodológico, plan de investigación, tipos de investigación, instrumentos de investigación, población y muestra. El cuarto capítulo analiza e interpreta los resultados de la investigación se aplica el examen especial a los procedimientos de control de inventarios de la bodega M33 de la empresa PRONACA C.A., determina los hallazgos a través de los papeles de trabajo y emite el informe de auditoría. El capítulo cinco efectúa la propuesta para asegurar el manejo y control interno del inventario.

Palabras claves: Auditoría, Control interno, Examen especial, Informe de auditoría, Inventario.

ABSTRACT

The subject of this research work is to carry out a special examination of internal inventory control procedures in the M33 warehouse of PRONACA C.A., fiscal period 2019. The first chapter develops information from PRONACA C.A., formulates and raises the problem, asks research questions, delimits and justifies the problem, also sets the objectives and conclusion. The second chapter contextualizes the theoretical framework on auditing, special examination, internal control, risk, legal framework, research variables and contextualization of variables. The third chapter describes the methodological framework, research plan, research types, research tools, population and sample. The fourth chapter analyses and interprets the results of the investigation applies the special examination to the inventory control procedures of the winery M33 of the company PRONACA C.A., determines the findings through the work papers and issues the audit report. Chapter Five makes the proposal to ensure internal inventory management and control.

Keywords: Audit, Internal Control, Special Review, Audit Report, Inventory.

1.5	Preguntas de la investigación.....	9
1.6	Delimitación del Problema	9
1.7	Justificación	10
1.8	Objetivos.....	11
1.8.1	Objetivo general.....	11
1.8.2	Objetivos específicos	11
CAPÍTULO II		12
2.	Contextualización	12
2.1	Marco Teórico.....	12
2.2	Marco conceptual.....	38
2.3	Marco Legal.....	41
2.4	Marco ambiental	53
2.5	Variables	54
2.5.1	Variable independiente.....	54
2.5.2	Variable dependiente.....	54
2.6	Operacionalización de las variables	55
CAPÍTULO III.....		57
3.	Marco metodológico	57
3.1.	Plan de investigación	57

3.2	Tipos de investigación	57
3.3	Fuentes de investigación	59
3.4	Población/muestra.....	60
3.5	Tamaño de la muestra	60
3.6	Análisis de resultados	61
CAPÍTULO IV		62
4.	Análisis e interpretación de resultados	62
4.1	Análisis e interpretación de resultados	62
4.1.1	Entrevistas	62
4.2	Proceso de la auditoría	73
4.2.1	Planificación.....	73
4.2.1.1	Evaluación de Control interno.....	88
4.2.1.2	Medición de los niveles de confianza y riesgos de control	92
4.2.1.3	Matriz de riesgo de auditoría.....	95
4.2.1.4	Programa de auditoría	101
4.2.2	Ejecución.....	101
4.2.2.1	Hojas de hallazgos	117
4.2.3	Comunicación de los resultados.....	130

4.2.3.1	Informe	130
	CONCLUSIONES	149
	RECOMENDACIONES	150
	CAPÍTULO V	151
5.	Propuesta	151
5.1	Título de la propuesta	151
5.2	Autores de la Propuesta	151
5.3	Empresa auspiciante	151
5.4	Área que cubre la propuesta.....	151
5.5	Fecha de presentación	151
5.6	Fecha de terminación	152
5.7	Duración del proyecto.....	152
5.8	Participantes del proyecto	152
5.9	Objetivo general de la propuesta	152
5.10	Objetivos específicos	152
5.11	Beneficiarios directos.....	153
5.12	Beneficiarios indirectos.....	153
5.13	Impacto de la propuesta	153

5.14	Descripción de la propuesta	154
	Referencias.....	168
	Apéndice	173

Lista de tablas

Tabla 1 Ciclo del almacenaje del inventario	32
Tabla 2 Variable independiente: Procedimiento de control interno de las entradas y salidas.....	55
Tabla 3 Variable dependiente: Razonabilidad de los estados financieros	56
Tabla 4 Población.....	60
Tabla 5 Muestra.....	61

Lista de figuras

Figura 1 Organigrama del centro de distribución logístico M88	4
---	---

Introducción

Las organizaciones deben proteger sus activos a través de planes que incluyan métodos coordinados, que les ayuden a mantener la confiabilidad de la información contable. El control interno es un proceso útil para lograr el control y la eficiencia operacional, este es una alternativa para la junta directiva de la empresa, la gerencia y el personal, se diseña con el propósito de desarrollar seguridad razonable relacionada con el logro de objetivos. Comprende un conjunto de normas, procedimientos, métodos, manuales y políticas coordinadas para medir los resultados, detectar desviaciones y aplicar las medidas correctivas necesarias.

La auditoría es el examen exhaustivo de la estructura, transacciones y el desempeño de un organismo económico, contribuye a la oportuna prevención de riesgos, asegura la productiva utilización de recursos y permanente implementa mecanismos de control establecidos por la administración. Es un proceso que obtiene información y la evalúa objetivamente se aplica a un determinado periodo.

El examen especial realiza la revisión de una parte de las operaciones realizadas en una empresa, combina objetivos financiero y operativos su intención es examinar el manejo adecuado de recursos y el cumplimiento de normas legales y reglamentarias. Su alcance es limitado.

CAPÍTULO I

1. Problematización

1.1 Tema

Examen especial a los procedimientos de control interno de inventarios de la bodega M33 de “PRONACA C.A.”, periodo fiscal 2019.

1.2 Antecedentes generales

En el año 1957 se constituye INDIA, compañía dedicada a la importación y distribución de insumos agropecuarios y artículos para la industria textil, la cual se convertiría en la compañía precursora del Grupo PRONACA, pues a partir de ella se fueron creando nuevas compañías con diferentes líneas de negocio, orientándose cada vez más al sector de alimentos y es así que se registraron varios hitos que han ido marcando la historia del Grupo PRONACA.

En 1958 empieza la producción de huevos comerciales y la venta de pollitas importadas, en la hacienda La Estancia en Puenbo.

En 1965 se crea INCA, Incubadora Nacional C.A. la primera empresa en Ecuador en realizar el proceso de incubación de manera tecnificada y en agosto del mismo año nacieron los primeros pollitos criados en Ecuador, desde entonces el país no tuvo necesidad de importar más este producto.

Durante los siguientes diez años PRONACA experimenta un crecimiento intenso de nuevos productos. En 1974 surge la compañía INDAVES, con el objeto de producir huevos de manera comercial y el año seguido se inicia las actividades

en primera granja tecnificada de producción de pollos de engorde, en la granja Granada

En 1979 se funda la empresa procesadora de aves, PRONACA, la cual en 1999 cambiará la denominación a Procesadora Nacional de Alimentos C.A. En ese mismo año se crea SENACA, destinada a la producción y comercialización de maíz, materia prima para el alimento balanceado de la población avícola.

Durante la década de los noventa se diversifica la producción de cárnicos, comienza la porcicultura, el procesamiento de embutidos, la producción de alimentos en conserva con lo que nace la marca GUSTADINA.

Posteriormente se establece la compañía INAEXPO para el cultivo y exportación de palmito y finalmente se inicia las actividades de acuicultura con la cría de camarón y tilapia.

En el nuevo siglo se consolida la producción de palmito cultivado e INAEXPO llega a ser una de las mayores empresas exportadoras de este producto en el mundo. El negocio se expande con producción y comercialización a Brasil, del mismo modo, se inicia la producción de alimentos con valor agregado con la marca Mr. Cook, la cual aparece en el 2005 y también se extiende con producción y comercialización a Colombia.

Luego se inicia la producción de arroz empacado. Se introducen avances tecnológicos en todas las plantas de procesamiento, las mismas que obtienen el certificado de inocuidad alimentaria HACCP.

PRONACA es el resultado de años de trabajo, creatividad y constancia. Como empresa procesadora y comercializadora de alimentos, ha alcanzado

reconocimiento por la calidad de sus productos que provienen de los sectores cárnicos, agroindustrial y acuacultura.

Sus actividades tienen su soporte fundamental en las necesidades de sus consumidores y en el compromiso diario de sus colaboradores. La experiencia en el Ecuador, le ha permitido extender sus fronteras con actividades productivas y comerciales hacia Brasil, Colombia y Estados Unidos. PRONACA es una empresa que trabaja todos los días en la elaboración de productos confiables, ofrece miles de fuentes de trabajo digno y apoya al desarrollo de las zonas rurales del país.

Visión

Ser una empresa líder e innovadora en la industria alimenticia nacional e internacional, satisfaciendo a los consumidores y clientes con óptima calidad y excelente servicio .Es el resultado de años de trabajo, creatividad y constancia. Como empresa procesadora y comercializadora de alimentos, ha alcanzado reconocimiento por la calidad de sus productos que provienen de los sectores cárnicos, agroindustrial y acuacultura. Es una empresa comprometida con el mejoramiento de la calidad de vida de sus consumidores, clientes y colaboradores. Trabaja todos los días en la elaboración de productos confiables, ofrece miles de fuentes de trabajo digno y apoya al desarrollo de las zonas rurales del país. PRONACA es una empresa ecuatoriana, que goza de confianza y aceptación dentro y fuera del país. Es una organización que contribuye a mejorar la productividad agrícola e industrial del Ecuador.(Rueda 2012)

Misión

Ser una empresa que cree en su gente y en su desarrollo, líderes en calidad y seguridades alimentarias, innovadoras y creativas, con un alto sentido de responsabilidad social, preocupados por el mantenimiento del equilibrio ambiental que cree en la inversión a largo plazo. Realiza inversiones periódicas para mitigar el impacto de sus instalaciones en el entorno natural, los recursos y las poblaciones cercanas a sus centros productivos, lo cual ha sido asumido por la empresa como un deber social.

Desde sus inicios, la empresa ha desarrollado sus actividades con un programa de bioseguridad que maneja estrictas normas de inocuidad alimentaria.

En la actualidad, la empresa cumple con las leyes y ordenanzas ambientales y periódicamente investiga y desarrolla proyectos en esta área, los que acompañan otras acciones de salud ocupacional y seguridad industrial, con las que protege su capital humano.

Organigrama

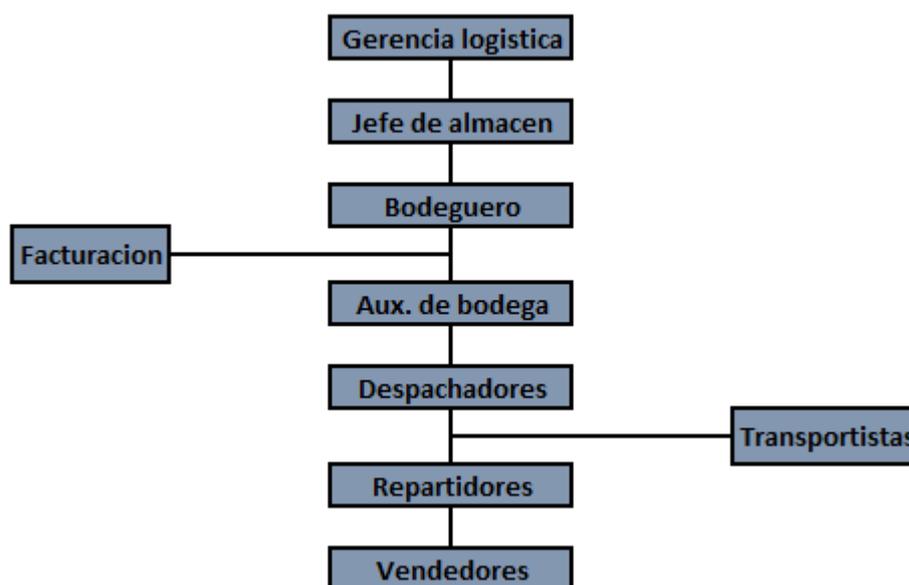


Figura I Organigrama del centro de distribución logístico M88

FODA

Fortalezas

PRONACA cuenta con valiosos colaboradores en las distintas regiones del país. Cada uno es el rostro visible de la compañía ante el cliente y el consumidor final. Sus prácticas diarias de trabajo son el reflejo del propósito, valores y principios que forman su filosofía.

La cadena productiva cumple con estrictos parámetros de calidad e inocuidad alimentaria para entregar productos sanos.

Tecnología de punta.

Permite colocar el producto en las estanterías de los clientes de manera inmediata logrando en gran porcentaje el bloqueo de la competencia.

Experiencia en el mercado.

Debilidades

El sistema burocrático con el cuentan las empresas grandes, hacen que las tomas de decisiones sean lentas y atrasen la implementación del nuevo modelo.

Poca experiencia en la administración del nuevo modelo de ventas Auto venta.

Oportunidades

Crecimiento acelerado del mercado de tiendas tradicionales

Gran Capacidad de producción y reacción ante la demanda PRONACA produce su propia materia prima de sus productos

Amenazas

El ingreso de empresas extranjeras con gran capacidad competitiva.

Modelo de negocio puede ser copiado con facilidad por la competencia

Altos índices de delincuencia en los sectores de aplicación del modelo

Competidores

PRONACA C.A. negocio agropecuario (nutrición animal, balanceados) tiene como principales competidores a las empresas que tienen una excelente participación en el mercado de balanceados, las cuales son Balanfarina, Gisis, Alimetsa ,entre otros; que tan solo representan una amenaza para que la empresa puede lograr una mayor participación de mercado sino también en cuanto a mayor atención de clientes potenciales.

En la actualidad existen varias empresas reconocidas que realizan alimentos balanceados para animales de granja, ganado y haciendas del sector de la Provincia del Guayas, por lo que se considera un sector desarrollado en cuanto a comercialización.

Teniendo un punto de vista sobre los competidores, se puede decir que existe dificultad en cuanto a posibles nuevos competidores, debido a que tendrían que competir contra los bajos costos de producción de la empresa PRONACA C.A.

En 1992 se emitió el informe COSO documento que ofrece una guía para informe al público del control interno y provee materiales que los gerentes, auditores y otros pueden utilizar para evaluar un sistema de control interno. Este

documento define el control interno, describe sus componentes y suministra un criterio con el cual los sistemas de información pueden ser evaluados (Blanco, 2012).

El control interno es tan antiguo como las civilizaciones y está presente desde que el ser humano existe, en la edad contemporánea era indispensable la intervención ciudadana en las finanzas públicas, convirtiéndose el presupuesto en el instrumento mediante el cual la soberanía popular podía controlar en forma eficiente la actividad financiera y regular la fase impositiva. En 1926, en Ámsterdam, en el primer Congreso Internacional de Contabilidad, debido a varios fraudes cometidos, la mayoría de las veces contra el público accionista, se estableció como norma de auditoría la presencia de los auditores en el recuento físico de inventarios y la obtención de confirmación de saldos de clientes vigentes en la actualidad (Montaño Orozco, 2013).

A nivel mundial el control interno es aplicado en las organizaciones para la salvaguardar sus activos, establecer políticas, obtener productividad, prevenir fraudes, consiguiendo una seguridad razonable en la información financiera, estos procedimientos son adoptados por las empresas a través de la gerencia con el fin de alcanzar la efectividad y eficiencia en las operaciones.

En Ecuador el control interno que aplican las empresas comerciales que manejan altas cantidades de inventarios hacen necesario la aplicación de procedimientos de control para proteger los saldos contables de esta cuenta, puesto que asegura confiabilidad en sus estados financieros frente a los fraudes, esto hace

que las empresas ecuatorianas contraten auditorías recurrentes que ayuden a brindar seguridad de la información y de los procesos en el área de inventario.

La aplicación de los controles internos en el área del inventario de la bodega M33 de la empresa “PRONACA C.A.” se hace necesario, por lo cual se sugiere realizar un examen especial a ésta área para encontrar deficiencias y establecer mejoras.

1.3 Formulación del problema

¿Cómo validar las falencias en los procedimientos de control interno de las entradas y salidas de las existencias de la bodega M33 para comprobar los saldos de los estados financieros de “PRONACA C.A.”, ubicada en el cantón Durán, provincia del Guayas, periodo fiscal 2019?

1.4 Planteamiento del Problema

La empresa “PRONACA C.A.” es una procesadora y comercializadora de alimentos, debido al giro de su negocio el manejo de los inventarios es de alta rotación, y por ellos es imperante el control de la bodega M33 en el cantón Durán, ya que esta sucursal ha presentado inconsistencia en el control de entradas y salidas de las existencias que imposibilita comprobar la exactitud de los saldos de la cuenta inventarios en los estados financieros. A continuación, se detalla las principales falencias encontradas en la bodega M33:

- ✓ Falta de procesos definidos como cultura organizacional
- ✓ Falta de controles de inventarios periódicos a la bodega de producto terminado
- ✓ Falta de supervisión
- ✓ Sobrantes o faltantes de producto terminado

- ✓ Ausencia de toma de inventarios

“PRONACA C.A.” es una empresa de gran expansión, y esto provoca que en las sucursales no se establezcan los mismos controles que en la matriz, pues no se definen correctamente las funciones y la supervisión de éstos en las entradas y salidas de la mercadería, lo que conlleva a que se presenten constantemente faltantes o sobrantes de productos.

1.5 Preguntas de la investigación

- ¿Qué es el proceso de control interno?
- ¿Cuál es la importancia del control interno al área de las existencias?
- ¿Cuáles son los objetivos básicos al programa de auditoría de las existencias?
- ¿Qué es una auditoría externa?
- ¿Qué es un examen especial?
- ¿Cuáles son las características de un examen especial?
- ¿Cuáles son las etapas de la auditoría?
- ¿Qué son los papeles de trabajo?
- ¿Qué es un informe de auditoría?
- ¿Qué son los estados financieros?
- ¿Cuáles son las características de los estados financieros?
- ¿Cuáles son los componentes del control interno?

1.6 Delimitación del Problema

Campo: Auditoría y Contabilidad.

Área: Departamento de Contabilidad.

Aspecto: Validación de los procedimientos de control interno de las entradas y salidas de las existencias

Tema: Examen especial a los procedimientos de control de inventarios de la bodega M33 de “PRONACA C.A.”, del cantón Durán.

Problema: Comprobación de los saldos de las existencias que se refleja en los estados financieros.

Delimitación espacial: “PRONACA C.A.”, del cantón Durán, provincia del Guayas.

Delimitación temporal: Periodo desde 01 de enero al 31 de diciembre del 2019.

Línea de la carrera: Procesos de control en las organizaciones.

1.7 Justificación

Para “PRONACA C.A.” los inventarios representan en los estados financieros la cuenta de mayor importancia relativa lo que hace que se busque el control interno de este rubro y se aplique el examen especial a las entradas y salidas de las existencias de la bodega M33, que permitirá que las políticas y procedimientos se realicen de acuerdo al marco normativo NIC 2 existencias.

El presente trabajo identificará las principales falencias en el manejo de sus inventarios, que permitirá establecer controles en el ingreso y despacho de la mercadería, proponiendo mejoras a sus procesos, aplicación de formatos que soporten las transferencias internas entre bodegas, fortaleciendo los procesos operativos.

La aplicación de este examen especial ayudará a mejorar los controles internos de ésta área pues se revisarán sus actuales políticas, se analizarán con el fin de proponer las mejoras, analizar las funciones de los empleados y proponer políticas que ayuden a controlar esta área. Al término del trabajo de tesis se emitirá un informe que incluirá las falencias encontradas y las mejoras que se aplicarán, basándose en la normativa vigente.

1.8 Objetivos

1.8.1 Objetivo general

Realizar un examen especial a los procedimientos de control de inventarios de la bodega M33 para comprobar los saldos de los estados financieros de la empresa “PRONACA C.A.”

1.8.2 Objetivos específicos

- ✓ Fundamentar científicamente un examen especial aplicado al control interno de las existencias puntualizando en los saldos de los estados financieros de la empresa “PRONACA C.A.”
- ✓ Diagnosticar la situación actual de los procedimientos de control interno de las existencias para comprobar los saldos de los estados financieros.
- ✓ Presentar un informe de la situación actual de la empresa “PRONACA C.A.”, por medio de un examen especial hacia los saldos de las existencias que se refleja en los estados financieros.
- ✓ Presentar la propuesta de solución a la Compañía “PRONACA C.A.”

CAPÍTULO II

2. Contextualización

2.1 Marco Teórico

Antecedentes y evolución de la auditoría

La elaboración de las primeras auditorías fueron revisiones minuciosas de los registros contables, el propósito era detectar desfalcos encaminados en asegurar a los propietarios de un negocio que el manejo de las cuentas por parte de sus empleados había sido realizado correctamente. En la actualidad el papel del auditor cambio a la revisión del sistema de control interno y comprobación de las evidencias a fin de poder emitir una opinión (Armas, 2008).

Según Santillana (2013) los primeros indicios sobre la utilización del término auditor se encuentran en escritos atribuidos a Anstófanes. César y Cicerón en Grecia y Roma. De manera simultánea. Documentos con una antigüedad aproximada de 2500 años revelan que durante el reinado de Filadelfo II se practicaban auditorías internas para administrar el estado de Grecia. Estas nacientes auditorías se ocupaban de examinar la exactitud de los registros contables y evaluaban que fueran apropiadas las actividades reflejadas en las cuentas (p. 4).

A raíz del advenimiento de la denominada Revolución Industrial en Europa las operaciones comenzaron a crecer en volumen y complejidad fenómeno que se acentuó, fue el momento de crear un nuevo sistema, por delegación, de supervisión y revisión para que el dueño o administrador extendiera su control y vigilancia a través de la ayuda que le podía proporcionar ese sistema. Es así como

ese sistema vino a representar las primeras acciones formales de auditoría (Bermúdez, 2016).

La auditoría en la actualidad acomete un objetivo más amplio: determinar la veracidad de los estados financieros de las empresas, en cuanto a la situación patrimonial y a los resultados de sus operaciones (Mheducation, 2017)

Desde tiempos muy antiguos se practica la auditoría, en el año 2500 en Grecia se empleó la auditoría para evaluar los registros contables y las actividades de las cuentas. La auditoría tuvo su crecimiento durante la Revolución Industrial debido al incremento de la actividad económica de las empresas, la auditoría fue vital para un mejor control de las organizaciones, mediante la revisión de los estados financieros.

Fundamentos de la auditoría: definición, objetivos y tipos de auditorías

La auditoría es el examen integral sobre la estructura, las transacciones y el desempeño de una entidad económica, para contribuir a la oportuna prevención de riesgos, la productividad en la utilización de los recursos y el acatamiento permanente de los mecanismos de control implantados por la administración (Sanchez, 2006).

Auditoría es la acumulación y evaluación de la evidencia sobre información cuantificable de una entidad económica para determinar e informar sobre el grado de correspondencia entre la información y los criterios establecidos (Arens, Elder, & Beasley , 2007).

La auditoría integral es el proceso de obtener y evaluar objetivamente, en un período determinado, evidencia relativa a la siguiente temática: la información financiera, la estructura del control interno financiero, el cumplimiento de las leyes y regulaciones pertinentes y la conducción ordenada en el logro de las metas y objetivos propuestos; con el propósito de informar sobre el grado de

correspondencia entre estos temas y los criterios o indicadores establecidos para su evaluación (Blanco, 2012).

La auditoría es un examen que se realiza dentro de una organización para conocer el funcionamiento y cumplimiento de las leyes tributarias y normas contables en una empresa dentro de un periodo determinado, e informar sobre la situación financiera de una organización a través de la emisión de un informe.

Según Santillán (2013) menciona que los objetivos de la auditoría han cambiado debido al crecimiento de los problemas en el control interno. Entre los objetivos de la auditoría están:

- ✓ Precisar la situación financiera y las utilidades del negocio
- ✓ Descubrir fraudes o malversaciones
- ✓ Descubrir errores en las imputaciones contables
- ✓ Analizar si los controles administrativos y contables son adecuados
- ✓ Buscar la eficiencia en las operaciones

La auditoría tiene como objetivo llevar un control exacto de la situación financiera y económica de una empresa, descubrir posibles fraudes y errores en los estados o en las cuentas de un periodo, verificar si los controles aplicados en las empresas son los correctos y se rigen a las normas establecidas y con los resultados obtenidos implementar mejoras en la organización.

Tipos de auditoría

La auditoría externa es realizada por un personal independiente de la empresa y distribuye su función en diferentes áreas de gestión como: de recursos humanos, financieras, jurídica, todo ello para determinar la eficiencia que posee una empresa en el desarrollo de sus funciones (Madariaga, 2004).

Según Paredes (2014) los tipos de auditoría se analizan desde varios puntos de vista, de acuerdo a su forma de aplicación puede ser auditoría externa e interna. Se denomina auditoría externa cuando los contadores públicos ejercen la auditoría en forma independiente, ya sea en forma individual o asociada, pero en todos los casos, se requiere que tengan capacidad, entrenamiento y experiencia como auditores. En nuestro país, las mejores organizadas son las Sociedades de auditoría, quienes principalmente brindan servicios de auditoría financiera y operativa; sin embargo, también desde hace varios años vienen incursionado en servicios de consultoría y otros (p. 24).

El mismo autor puntualiza que las entidades del Estado, cuando requieren servicios de auditoría, convocan a concursos de méritos a las compañías de auditores inscritas en el Registro de la Contraloría. El enfoque de la auditoría abarca tanto la auditoría financiera como la auditoría operativa, etc. En todos los casos, los objetivos y alcances de los servicios de auditoría externa, se sujeta a lo estipulado en las bases y contrato suscrito por ambas partes.

Según lo indicado por los autores la auditoría externa lo realiza un profesional independiente que no está en relación de dependencia a la compañía sea de forma independiente o a través de una firma de auditoría, cabe recalcar que esta auditoría es requerida según los lineamientos establecidos en la norma de cada país, en cambio las entidades del estado contratan éste servicios a través de concursos públicos.

La auditoría interna es ejercida por un gran número de contadores públicos que ejercen como auditores internos, ya sea en las empresas privadas o estatales. La función de la auditoría interna podría conceptuarse como la evaluación independiente de operaciones financieras, administrativas y presupuestales, así

como de gestión y sobre todo los controles internos, con el propósito de emitir un informe con sus comentarios, observaciones y recomendaciones (Alcalde, 2009).

La auditoría interna nace como una necesidad de brindar soporte a la alta gerencia, que evalúa en forma independiente la calidad y vigencia de los controles existentes, para recomendar cómo protegerlos activos, generar información financiera confiable, disminuir costos, ser rentables, incrementar la productividad, cumplir normas; que es consubstancial a la organización, es de su misma esencia, se deriva de su existencia, la apoya, mejora y alimenta; conceptualizada como, una actividad de evaluación independiente dentro de una organización con el fin de examinarlas operaciones contables, financieras y otras, y que contribuye a través de sus actividades para que funcione el sistema general de control interno (Granada, 2011).

La auditoría interna es realizada por un empleado interno de la empresa que tiene como función realizar un análisis profesional, objetivo y crítico como resultado de la evaluación de los controles internos y el fiel cumplimiento de programas o planes con el fin de mejorar las operaciones financieras y administrativas de la empresa (Santillana, 2013).

Según lo que indican los autores la auditoría interna es realizada por un miembro de la empresa y consiste en la evaluación independiente de las operaciones financieras y administrativas, evaluar sus controles internos, para lograr emitir informes conclusiones y recomendaciones que mejoren sus operaciones y salvaguarden los activos de la empresa.

Según Falconí, Altamirano y Avellan (2018) el enfoque de las auditorías es:

- ✓ Auditoría operativa
- ✓ Auditoría de gestión

- ✓ Auditoría forense
- ✓ Auditoría Administrativa
- ✓ Auditoría financiera
- ✓ Examen especial

La ejecución de éstas auditoría se realizan observando las mismas fases y técnicas que rigen a las auditorías en general, sin embargo, para la realización de este trabajo de investigación se va a profundizar sobre examen especial que es el objeto de estudio.

Examen especial

Según Maldonado (2001) nos menciona que es un examen objetivo y sistemático de evidencia con el fin de proporcionar una evaluación independiente del desempeño de una organización, programa, actividad o función gubernamental que tenga por objetivo mejorar la responsabilidad ante al público y facilitar el proceso de toma de decisiones por parte de los responsables de supervisar o iniciar acciones correctivas, cuyo énfasis se realiza a una determinada área a revisar.

El examen especial es una combinación de objetivos financieros y operativos a un área en específico, es de alcance limitado comprende la revisión de una parte de las operaciones realizadas en una empresa con la intención de revisar el adecuado manejo de los recursos públicos, así como el cumplimiento de la normativa legal y otras normas reglamentarias aplicables (Fonseca, 2007).

Se denota en los autores citados que el examen especial se desprende de las auditorías generales que se estructura de esta manera cuando se desea revisar un tema en específico no obstante se realizan bajo las normas y técnicas de auditoría.

Característica del examen especial

Según Diaz (2012) indicó que el examen especial contribuye a una empresa a:

- ✓ Ayuda a la administración superior a evaluar y controlar las actividades de la organización.
- ✓ Ayuda a tener una visión de largo plazo a quienes toman las decisiones, así ellos pueden planificar mejor.
- ✓ De acuerdo a las circunstancias puede practicarse un examen especial en forma parcial, considerando una o más áreas específicas periódica y rotativamente.
- ✓ El examen especial debe ser hecha por un grupo multidisciplinario, donde cada profesional se debe incorporar en la medida que se necesiten sus conocimientos.

Un examen especial de auditoría ayuda a una mejor planificación, a la toma de decisiones de la alta gerencia, a tener metas a largo plazo, cada persona encargada de la auditoría tiene que utilizar todos sus conocimientos para el examen especial, un examen especial permite una mejor organización dentro la empresa por parte de todos los miembros.

Etapas del examen especial

Según Fonseca (2007) el examen especial tiene las siguientes etapas:

- ✓ Planeamiento
- ✓ Ejecución
- ✓ Elaboración del informe

Etapas del Planeamiento

Según Armas (2008) en la fase de planeación de la auditoría, se concretarán los siguientes aspectos:

- ✓ Análisis organizacional: Visión sistémica de la organización.; análisis de factores internos; análisis de factores del entorno, visión estratégica de la organización, visión, misión, objetivos y metas.
- ✓ Evaluación preliminar del control interno.
- ✓ Plan de la auditoría.: Objetivo y alcance de la auditoría.
- ✓ Programas de auditoría: Definición de las actividades que se van a desarrollar, tiempos estimados, recursos de la auditoría organizados.

El auditor plantea su estrategia a seguir, formula objetivos y alcances del examen, concluye con la preparación del memorándum de planeación, los programas de auditoría donde constan los procedimientos de auditoría predeterminados (Paredes, 2014).

Etapas de ejecución

En la fase de ejecución es donde el auditor desempeña la estrategia planificada en la fase anterior y que se concreta en el plan y los programas de auditoría, es donde realiza las pruebas sustantivas y pruebas de cumplimiento para recopilar la evidencia necesaria para que el auditor emita un juicio sobre la gestión de la organización, referida a los criterios previamente seleccionados y del cumplimiento de las metas y objetivos institucionales, previa revisión analítica donde detallará los hallazgos según la condición, criterio, causa y efecto (Armas, 2008).

Papeles de trabajo

Los papeles de trabajo son el conjunto de documentos que contienen la información obtenida por el auditor en su revisión, así como los resultados de los procedimientos y pruebas de auditoría aplicados; con ellos se sustentan las

observaciones, recomendaciones, opiniones y conclusiones contenidas en el informe correspondiente (Armas, 2008).

Los papeles de trabajo permiten al auditor llevar un control detallado de todas las actividades realizadas durante el proceso de auditoría, facilitan el proceso de realización del informe final al auditor y permiten el conocimiento a los miembros de la organización de los avances que realizados durante el proceso.

Hallazgos de auditoría operativa o desviaciones

Es la base para una o más conclusiones, recomendaciones y disposiciones, pero estas no constituyen parte del mismo. Si los hallazgos y conclusiones no están claramente separados, podría ser imposible para el lector entender cuándo el informe se refiere a las respuestas dadas por los entrevistados o a los puntos de vista del auditor (Armas, 2008).

Los hallazgos son una parte de las conclusiones de la auditoría, pero los hallazgos y conclusiones deben diferenciarse entre sí en el informe para evitar confusión por parte de las personas que lean el informe final.

Atributos del hallazgo

Según Armas (2008) el auditor determina las observaciones de auditoría o hallazgos y evalúa su importancia. El desarrollo de los hallazgos por parte del auditor, comprende cuatro atributos básicos: Condición, criterio, causa y efecto

Condición: Son todas las situaciones deficientes encontradas por el auditor en relación con una operación, actividad o transacción. Refleja el grado en que los criterios están siendo logrados o aplicados. La condición puede ser un criterio que no se esté aplicando o logrando totalmente o de manera parcial (p. 89).

Criterio: Son las normas o parámetros con los cuales el auditor mide la condición, es decir, son las unidades de medida que permiten la evaluación de la condición actual.

- ✓ Disposiciones por escrito (leyes, reglamentos, objetivos, políticas y metas, planes, manuales, directrices, procedimientos, acuerdos, circulares, y otros).
- ✓ Sentido común.
- ✓ Experiencia del auditor.
- ✓ Indicadores de gestión.
- ✓ Opiniones independientes de expertos. (p. 89)

Causa: Es la razón o razones fundamentales por las cuales se presenta una condición. El motivo o motivos por los que no se cumplió el criterio. Basta indicar en el informe de auditoría que determinado problema existe porque alguien no cumplió un criterio, para convencer al lector (p. 90).

Efecto: Son los resultados adversos, reales o potenciales, que obtiene el auditor al comparar la condición y el criterio respectivo. Por lo general, se representa como la pérdida de dinero o en eficiencia y eficacia, a raíz de la falta de aplicación de los estándares establecidos; también por el fracaso en el logro de las metas y objetivos (p. 90).

Los hallazgos son los errores o inconsistencias encontradas por el auditor en las cuentas o transacciones y para poder establecer un hallazgo se rige por diferentes atributos, el primero es identificar el tipo de error y en donde se encuentra si en una transacción o en una cuenta, el segundo paso son los parámetros por el cual el auditor mide esa condición aplicando indicadores de gestión, experiencias del auditor entre otros. El siguiente atributo es la causa o la razón por la que se generó esa condición, de dónde provino y el último atributo son los efectos que ocasionó esa

falla o error como pérdida de efectivo, fracaso en las metas establecidas por la empresa.

Etapa final elaboración del informe

La etapa final del proceso de auditoría es la preparación del informe de auditoría, que es la comunicación de los hallazgos del auditor a los usuarios. Los informes difieren en naturaleza, pero todos deben informar a los lectores el grado de correspondencia entre la información y los criterios establecidos. También su forma es diferente, pues suelen variar desde el tipo sumamente técnico, por lo general, asociado a las auditorías de estados financieros, hasta un informe oral simple en el caso de una auditoría operacional sobre la eficacia de un pequeño departamento (Arens, Elder, & Beasley , 2007).

La fase final de la auditoría es la presentación de los resultados encontrados durante el proceso de auditoría, por medio de la presentación de un informe final. En él se comunicarán los errores, las falencias o los buenos resultados emitidos en el proceso de la auditoría.

Informes de auditoría

En los primeros meses del año 2012, presentaremos a la Asamblea General un informe de auditoría integral con el siguiente alcance: auditoría financiera del balance general y los correspondientes estados de resultados, de cambios en el patrimonio, de cambios en la situación financiera y de flujos de efectivo; la evaluación del sistema de control interno la evaluación del cumplimiento de las leyes y regulaciones que la afectan y el grado de eficiencia y efectividad en el manejo de sus programas y actividades evaluado con los indicadores de desempeño (Blanco, 2012).

Los auditores para terminar su proceso de auditoría emitirán un informe detallando las evidencias encontradas, las falencias de las cuentas y de los estados financieros, los errores presentes durante un periodo y las recomendaciones y conclusiones de su investigación y revisión.

Tipos de dictamen

Según Mira (2006) existen cuatro tipos de opinión en auditoría:

- ✓ Opinión favorable
- ✓ Opinión con salvedades
- ✓ Opinión desfavorable
- ✓ Opinión denegada (p. 57).

Opinión favorable: También conocida como dictamen sin salvedades, indica que el auditor está de acuerdo y sin comentarios negativos sobre la revisión y contenido de los estados financieros (Mira Navarro, 2006).

Opinión con salvedades: En este tipo de dictamen el auditor está de acuerdo con los estados financieros, pero con ciertas reservas como por ejemplo cuando el auditor no puede aplicar algunos procedimientos en sus revisiones o cuando existen algunas inconsistencias en las cuentas que son importantes para emitir su informe final (Mira Navarro, 2006).

Opinión desfavorable: Este dictamen es conocido también como opinión adversa o negativa, indica que el auditor está en desacuerdo con los estados financieros y no presentan de una manera correcta la realidad económica que tiene la empresa, es decir no presenta una información adecuada del patrimonio de la empresa, de las operaciones o de algún cambio realizado en la situación financiera (Mira Navarro, 2006).

Opinión denegada

También conocida como abstención de opinión, indica que el auditor no expresa ningún dictamen u opinión respecto a los estados financieros de la empresa, debido a que no tiene suficientes elementos para poder emitir un juicio, pero no quiere decir que está en desacuerdo con los estados financieros, esto se puede dar por limitaciones sobre el alcance de la auditoría o por incertidumbres (Mira Navarro, 2006).

Los informes se emitirán con un dictamen dependiendo lo que se haya encontrado en la revisión durante la auditoría , hay dictámenes sin salvedades lo cual indica que el auditor está conforme con los estados financieros y sin fallas, otro tipo de dictamen es con salvedades en el cual el auditor pudo realizar sus trabajo de revisión pero encontró pequeños errores en las cuenta, transacciones o estados financieros, la opinión denegada indica que auditor ni pudo efectuar un informe final respecto a los estados financieros de las empresas, debido a limitaciones o falta de información y evidencia.

La auditoría se la realiza mediante etapas que permiten seguir orden y no cometer errores por parte del auditor al momento de realizar su trabajo de revisión y análisis se empieza por el conocimiento de la empresa, su estructura, su organización, la recolección de la información y de la evidencia, luego es el análisis y revisión de los estados financieros para identificar errores y posibles falencias, en donde se establece un informe final sobre los hallazgos, recomendaciones y conclusiones de la auditoría.

Técnicas del examen especial

Según Paredes (2014) existen diferentes clases de técnicas, pero las más utilizadas son: La observación, comparación, revisión, análisis, indagación, conciliación, confirmación, comprobación, cálculo, verificación., inspección.

Observación: Consiste en cerciorarse, en forma ocular, de ciertos hechos o circunstancias, de reconocer la manera en que los servidores de una empresa aplican los procedimientos establecidos.

Comparación: Es el estudio de los casos o hechos para descubrir igualdad o diferencias al examinar, con el fin de apreciar semejanzas.

Revisión: Consisten en un ligero examen ocular, con la finalidad de separar mentalmente las transacciones que no son típicas o normales.

Análisis: Consiste en la clasificación o agrupación de los distintos elementos que forman una cuenta o un todo.

Indagación: Consiste en obtener información verbal a través de averiguaciones y conversaciones. Las respuestas a muchas preguntas, que se relacionan entre sí, pueden suministrar elementos de juicio muy satisfactorio, si todo fuese razonable y muy consistente

Conciliación: Consiste en hacer que concuerde 2 conjuntos de cifras relacionadas separadas e independientes.

Confirmación: Consiste en obtener una afirmación escrita de una fuente distinta a la entidad bajo examen

Comprobación: Consiste básicamente en comprobar hechos a través de la documentación comprobatoria. En la revisión de la documentación sustentatoria de gastos o desembolsos, el auditor deberá tener en cuenta la legalidad, autoridad, propiedad y autenticidad del documento.

Control interno:**Definición**

El control interno comprende el plan de organización, todos los métodos coordinados y normas adoptadas en el negocio para salvaguardar sus activos, verificar la confiabilidad de sus datos contables, promover eficiencia operacional y estimular la adherencia a las políticas gerenciales prescritas (Granada, 2011).

Control interno es un proceso efectuado por la junta directiva de una entidad, gerencia y otro personal, diseñado para proveer seguridad razonable respecto del logro de objetivos (Blanco, 2012).

Según Montaña (2013) el control interno se puede definir como el conjunto de normas, métodos, procedimientos, manuales y políticas coordinadas, que efectúa la más alta dirección gobierno corporativo, encaminado a proporcionar seguridad razonable. Es el proceso de medir los resultados en relación con los planes, diagnosticando la razón de las desviaciones y tomando las medidas correctivas necesarias (p. 55).

El control interno se entiende como el conjunto de todas las actividades, normas, políticas, procedimientos, métodos que tiene la empresa, abarca igualmente las actividades del personal de una empresa, intenta disminuir los riesgos que puedan afectar a la entidad.

La importancia del sistema de control interno porque sirve como parámetro para medir planes y programas, brinda seguridad razonable a los estados financieros, establece pautas de responsabilidad y autorización, permite una coordinación estructural armónica, es un instrumento para la toma de decisiones, salvaguarda los activos de las organizaciones, protege contra los errores humanos y fraudes, permite

una retroalimentación constante, garantiza el cumplimiento de la ley, facilita la delegación de autoridad, vence la resistencia a delegar, facilita operaciones efectivas, Relaciona costo-beneficio, pretende el autocontrol, promueve el cambio.

Clases de control interno

Según Granada (2011) indicó que el control interno se clasifica en:

El control interno administrativo: tiene que ver con la eficiencia operacional y la adherencia a políticas prescritas en todos los departamentos de la organización e incluye: el plan organizativo, los procedimientos y registros que se relacionan con los procesos de decisión conducentes a la autorización gerencial de transacciones.

Control interno contable: comprende el plan de organización, procedimientos y registros relacionados con la salvaguarda de los activos y la confiabilidad de los registros financieros y en consecuencia, está diseñado para proveer un razonable grado de seguridad de manera que: las transacciones sean ejecutadas por medios de autorización específicos o generales, sean registradas como es requerido, se tenga acceso a los activos mediante autorización gerencial, se haga comparación de activos dentro de intervalos razonables.

Componentes básicos del control interno

Ambiente de control

Según Montaña (2013) Está referido al ambiente que existe en la organización, en cuanto a la conciencia de los empleados respecto del control, y la postura de la administración respecto del alcance de los logros de eficiencia y rentabilidad. El estudio de COSO establece este componente como el primero de los cinco y se refiere al establecimiento de un entorno que estimule e influencie las actividades

del personal con respecto al control de las mismas. Es en esencia el principal elemento sobre el que se sustentan o actúan los otros cuatro componentes indispensables, a su vez, para la realización de los propios Según Montaña (p. 59).

El ambiente de control se divide en factores importantes que el evaluador debe considerar para determinar si es positivo o negativo, estos factores son:

- ✓ Integridad y valores éticos
- ✓ Competencia personal
- ✓ Consejo de administración y/o Comité de Auditoría
- ✓ Filosofía administrativa y estilo de operación
- ✓ Filosofía de la administración y estilo operativo
- ✓ Estructura organizativa
- ✓ Comité de auditoría
- ✓ Métodos para asignar autoridad o responsabilidad
- ✓ Métodos de control administrativo
- ✓ Influencias externas (Montaña Orozco, 2013).

Evaluación de riesgo:

Según Montaña (2013) El auditor debe evaluar tanto las contingencias como los riesgos, las primeras hacen referencia a la posibilidad de que hechos internos o externos puedan afectar favorable o desfavorablemente la situación financiera del ente. Por su parte, los riesgos son actos y circunstancias externas e internas que pueden afectar adversamente la capacidad de la empresa para registrar, procesar, resumir y revelar datos que guarden uniformidad con las afirmaciones de la gerencia incluidas en los estados financieros (p. 60).

Actividades de control:

Según Montaña (2013) Las actividades de control son aquellas que realizan la gerencia y demás personal de la organización para cumplir diariamente con actividades asignadas. Entre los procedimientos de control interno contable establecidos por la administración del ente que debe evaluar el Contador Público, se pueden citar a modo de ejemplo los siguientes:

- ✓ Revisión del desempeño
- ✓ Procesamiento de la información
- ✓ Protección física de los activos
- ✓ Segregación de funciones (p. 62).

Información y comunicación:

Según Montaña (2013) Contribuyen al cumplimiento de las responsabilidades de la gerencia al establecer un proceso oportuno y eficaz para la transmisión de las comunicaciones. Debe satisfacer:

- ✓ Identificación y registro de las transacciones válidas.
- ✓ Descripción oportuna de las transacciones para que puedan clasificarse.
- ✓ Valorar apropiadamente las transacciones válidas.
- ✓ Registrar las transacciones en el período contable correcto (p. 63).

Supervisión:

Según Montaña (2013) los niveles de supervisión y gerencia juegan un papel importante al respecto, ya que ellos son los que deben concluir si el sistema de control es efectivo o ha dejado de serlo, tomando las acciones de corrección o mejoramiento que el caso exige. Algunos ejemplos sobre estas actividades son:

- ✓ La tendencia de la efectividad del sistema de control obtenida en el día a día.
- ✓ Verificaciones de registros contra la existencia física de los recursos.

- ✓ Análisis de los informes de auditoría, contaduría, reporte de deficiencias, autodiagnósticos y otros.
- ✓ Comparación de información generada internamente con otra preparada por entidades externas.
- ✓ Juntas de trabajo y de evaluación en las que se traten asuntos relacionados con problemas de operación asociados (directa o indirectamente) con la efectividad de los controles (p. 65).

Los componentes del control interno son considerados el cuerpo del sistema del control interno, cada uno cuenta con sus respectivas funciones el ambiente de control es el funcionamiento de la empresa, el comportamiento de los miembros que conforman la entidad, este componente integra los valores, la ética, la responsabilidad, como se organizan las funciones de los miembros de la empresa. La evaluación de riesgo es conocer los posibles riesgos y contingencias que se puedan presentar en la organización, estos pueden ser internos o externos, al evaluar los riesgos se puede establecer objetivos para evitar se originen los riesgos o disminuirlos. Las actividades de control son realizadas por la gerencia alta que permiten el cumplimiento de las actividades diarias de los miembros de la empresa. Información y comunicación se refiere al cumplimiento de las responsabilidades de la gerencia. Por último, la supervisión permite llevar un mejor control, llevando un registro a lo largo del tiempo dentro de la organización, se puede llevar un mejor control con las supervisiones periódicas al personal.

Control interno al área de las existencias

Se define como existencias a las cuentas que controlan los bienes que posee la empresa destinado a la venta en el curso normal de las operaciones, ya sea mercaderías y productos terminados; o bienes que se encuentran en proceso de

fabricación a una fecha determinada (productos en proceso), los que se utilizarán en la elaboración de otros productos (materias primas y auxiliares, envases o embalajes), o que serán consumidos en la propia empresa, en la producción o en la prestación de servicios (suministros diversos) (Chavez , Campuzano, & Alvarado, 2015).

La evaluación del control interno al área de las existencias se realizará al proceso de adquisición y recepción de los materiales, las salidas de los materiales a la fábrica, el proceso de fabricación (control del costo de los materiales en la producción y envasado), la transferencia de los productos terminados de la fábrica a los almacenes de productos terminados o despachos y los inventarios periódicos, incluyendo dentro de todo estos procesos el tratamiento de la valuación de los bienes y su custodia (Cornejo, 2013).

El examen especial realizado a las existencias se torna más complejo cuando se trata de empresas industriales, donde el costo del producto terminado se forma por la acumulación de los elementos del costo que interviene en la producción, sin embargo en el caso de las empresas comerciales, donde la empresa compra y vende mercaderías terminada, obteniendo de esta operación un margen para cubrir los gastos de ventas y administrativos, sus revisiones son mucho más fáciles.

Objetivos básicos al programa de auditoría de existencias

Según Cornejo (2013) los objetivos básicos que permiten los programas de auditoría al rubro de las existencias son:

- ✓ Asegurarse que las cifras que se muestran como inventarios, están efectivamente representados por productos, materiales y suministros que existen físicamente.
- ✓ Que los inventarios están evaluados de acuerdo a los principios de contabilidad generalmente aceptados y aplicados uniformemente.

- ✓ Que la mercadería o productos se encuentran en buenas condiciones de uso para su venta y que aquellos obsoletos, defectuosos, se hayan reducido a su valor neto de realización mediante las provisiones respectivas.
- ✓ Determinar la precisión aritmética y resúmenes y si los totales se reflejan debidamente en la contabilidad.

Procedimiento de control a las entradas y salidas de mercadería

Tabla 1

Ciclo del almacenaje del inventario

Funciones en el inventario y ciclo de almacenaje						
	Procesamiento de ordenes de compra	Recepción de materias primas	Almacenamiento de materias primas	Procesamiento de productos	Almacenamiento de productos terminados	Embarque de productos terminados
Flujo de Inventarios		Recepción de materia primas	Depósitos de materiales en almacén	Colocación de materiales de producción	Depósito de productos terminados en almacén	Embarque de productos terminados
Documentación relacionada	Requisición de compra	Informe de recepción	Archivo maestro de inventario perpetuo de materias primas	Requisición de materias primas	Archivo maestro de inventario perpetuo de productos terminados	Documento de embarque
	orden de compra	Factura del proveedor		Registros de contabilidad de costos	Registros de contabilidad de costos	Registros de contabilidad de costos

Fuente: Propia

Procedimientos de auditoría para la toma de inventarios

Según Chávez, Campuzano y Alvarado (2015) mencionó que los procedimientos que deben implementar los auditores en la toma física de los inventarios son:

- ✓ Elaborar el programa general de inventarios físicos.
- ✓ Preparar la toma de inventarios en la fuente.
- ✓ Crear los equipos de trabajo que se encargaran de ejecutar la toma de inventario, pudiendo ser: mensual, semestral o anuales.

- ✓ Los integrantes del equipo no deben ser personas que se encuentren relacionadas con la bodega, pero que estén familiarizadas con los ítems.
- ✓ Cada miembro del equipo debe tener las instrucciones adecuadas para la correcta toma del inventario.

Bodeguero

- ✓ Debe tener ordenada todos los ítems.
- ✓ Separar los productos que se encuentran deteriorados.
- ✓ Los ingresos y requisiciones que se realicen en la bodega serán coordinados con el Jefe del Equipo quien los identificará con un sello de antes o después del inventario.

Jefe de Equipo

- ✓ Debe hacerse un recorrido por la bodega para verificar si las existencias han sido ordenadas.
- ✓ Verificar que el kardex este actualizado.
- ✓ Debe tomar nota de los últimos documentos de recepción o
- ✓ Requisición y elaborar un Acta de corte de documento, la que deberá
- ✓ Ser firmada por el bodeguero.

Equipo de Trabajo

- ✓ Es el responsable de efectuar el conteo y recuento físico en forma ordenada.
- ✓ Todas las evidencias serán contadas, los integrantes del equipo irán entregando al jefe del equipo la información del primer y segundo conteo.

Supervisor de inventarios

El supervisor realizará las siguientes actividades:

- ✓ Emitir un informe sobre los resultados de la toma de inventarios.

- ✓ Especificar las diferencias encontradas.
- ✓ Informe sobre el estado de las existencias

Estados financieros: Definición, objetivos, características, clasificación

Según Madariaga (2004) tradicionalmente se han considerado los estados financieros como una recopilación de datos históricos. En la actualidad la función administrativa ha dejado de ser una función meramente de control, una función que nos presentaba una visión estática de la situación económica y financiera de la empresa. Muy por el contrario, la dirección administrativa es una función dinámica por naturaleza que, sin olvidar su función de control, debe integrarse de la gestión global de la empresa. Así pues, los estados financieros han de ser interpretados por el auditor no solo como datos históricos sino como elementos de gestión de la empresa (p. 50).

Según Sánchez (2006) comprende los sistemas de control interno implantados en la empresa para la elaboración de sus estados financieros, considerando las normas de información financiera y, en su caso, las disposiciones de otros organismos reguladores. Incluye la balanza de comprobación y las cédulas de ajustes sugeridos por el auditor para corregir los registros contables de su cliente (p. 35).

Los estados financieros son documentos que permiten llevar la información contable de una organización durante un periodo. Los estados financieros son parte importante de la gestión de la empresa, ayudan al control interno y externo de la misma, los estados deben elaborarse siguiendo las normas de la información financiera.

Objetivos

Según García (1998) los objetivos de los estados financieros son:

- ✓ Proporcionar a los inversionistas y acreedores información útil que les permita predecir, comparar y evaluar los flujos potenciales de efectivo en lo concerniente al monto de dichos flujos y su oportunidad o fechas en que se obtendrán.
- ✓ Dar información útil con el fin de evaluar la capacidad de administración, utilizar con eficacia los recursos de la empresa y alcanzar así su meta primordial.
- ✓ Proporcionar información acerca de las transacciones y demás eventos que sirven para predecir, comparar y evaluar la capacidad generadora de utilidades de la empresa.
- ✓ Revelar información concerniente a las transacciones de la empresa y demás eventos que constituyen una parte de ciclos de utilidades no concluido. Será necesario que se presenten valores actuales cuando éstos difieran marcadamente de los costos históricos. Los activos y pasivos deberán agruparse o clasificarse conforme su grado de incertidumbre respecto a su importe o fecha de realización o liquidación.
- ✓ Dar un estado de utilidades periódicas que sirva para predecir, comparar y evaluar la capacidad generadora de utilidades de la empresa.
- ✓ Proporcionar información útil para el proceso de predicción. Se deberán presentar pronósticos financieros que faciliten la confiabilidad de las predicciones de los usuarios (pp. 26,27).

Los estados financieros proporcionan un registro de todas las transacciones diarias que se registran dentro de la organización, permiten conocer el movimiento de los activos y los pasivos dentro de un periodo, permiten comparar la información obtenida durante un año con el año anterior y establecer mejoras para el nuevo año, también se los puede comparar con otras empresas para establecer metas competitivas y posicionamiento en el mercado.

Características de los estados financieros

Las características que se pueden considerar en los Estados Financieros, son la manifestación fundamental de la información financiera de las entidades; las características que estos deben reunir son:

Confiabilidad: Que a su vez implica la veracidad, representatividad, objetividad, verificabilidad e información suficiente.

Relevancia: Que implica la posibilidad de predicción y confirmación y la importancia relativa.

Comprensibilidad: Que tengan una información entendible para todas las personas que conforman la organización

Comparabilidad: Que muestre información que permita ser comparada con la de los otros años y sacar mejores opiniones y conclusiones (Román Fuentes, 2019).

Los estados financieros deben cumplir algunas características para una correcta elaboración de los mismos, deben ser veraces, objetivos y contar con la información suficiente para su comprensión. Debe ser entendible para los miembros internos y externos de la empresa ya que con los estados financieros se proceden las auditorías. Deben tener toda la información diaria de la empresa para evitar confusiones en el futuro.

Clasificación de los estados financieros

Según Carvalho (2009) Teniendo en cuenta las características de los usuarios a quienes van dirigidos o los objetivos específicos que los originan, los estados financieros se dividen en estados de propósito general y de propósito especial (p. 16).

Estados financieros de propósito general:

Según Carvalho (2009) Son aquellos que se preparan al cierre de un período para ser conocidos por usuarios indeterminados, con el ánimo principal de satisfacer el interés común del público en evaluar la capacidad de un ente económico para generar flujos favorables de fondos. Se deben caracterizar por su concisión, claridad, neutralidad y fácil consulta (p. 16).

Los estados financieros de propósito general poseen una subdivisión: básicos y consolidados.

Estados financieros básicos:

Según Carvalho (2009) los estados financieros básicos se clasifican en:

- ✓ El balance general.
- ✓ El estado de resultados.
- ✓ El estado de cambios en el patrimonio.
- ✓ El estado de cambios en la situación financiera, y
- ✓ El estado de flujos de efectivo (p. 17).

Estados financieros consolidados:

Según Carvalho (2009) los estados financieros consolidados son aquellos que presentan la información financiera de un ente matriz y sus subordinados, o un ente dominante y los dominados, como si fuesen los de una sola empresa (p. 20).

Estados financieros de propósito especial:

Según Carvalho (2009) Son estados financieros de propósito especial aquellos que se preparan para satisfacer necesidades específicas de ciertos usuarios de la información contable. Se caracterizan por tener una circulación o uso limitado y por suministrar un mayor detalle de algunas partidas u operaciones (p. 23).

Los estados financieros se dividen en propósito general y propósito especial. Los estados financieros de propósito general se preparan en el cierre de un periodo son conocidos por los usuarios permiten medir la capacidad económica y financiera de una empresa y determinar si poseen fondos o utilidades, en este grupo se encuentran conformados por balance general, estado de resultados, cambios de patrimonio, estado de flujo de efectivo. Los estados financieros de propósito especial son destinados a satisfacer necesidades específicas de los usuarios de la información contable, tienen una circulación limitada y muestran una información más detallada de ciertas partidas u operaciones contables.

2.2 Marco conceptual

Exactitud: Que las operaciones se registren por su importe correcto, en la cuenta correspondiente y oportunamente (Paredes, 2014, p. 111).

Auditoría integral: Aquella que abarca una combinación de varios o de todos los tipos de auditoría (IGAE, 2012, p. 37).

Balance general: Estado contable que presenta la posición patrimonial de una entidad en un momento determinado. Se estructura a través de tres masas patrimoniales, activo, pasivo y patrimonio neto, desarrolladas cada una de ellas en agrupaciones que representan elementos patrimoniales homogéneos (IGAE, 2012, p. 38).

Ley: Es una declaración de voluntad soberana, dictada por el Congreso de la República, por medio de la cual ordena, permite o prohíbe una cosa. Debe ser sancionada por el Presidente de la República (Escobara & Cuartas, 2006, p. 294).

Productividad: Mide la relación entre productos e insumos. Crece cuando se registra un aumento de producto sin que haya habido un crecimiento

proporcionalmente igual de insumos o cuando se consigue producir algo con menos insumos (Blass, 2014)

Consultoría: Es una actividad destinado a satisfacer la demanda del cliente, sobre algún aspecto del cual el que está destinado a brindarlo es un profesional competente o experto, o una empresa del sector de la consultoría en un área específica (Fedora & Bueno, 2014, p. 4).

Cliente: Sujeto que accede a un determinado producto o servicio por medio de una determinada transacción financiera (Pavón, 2012, p. 30).

Empresa: Organización, institución o industria que se dedica a una actividad económica con el objeto de conseguir unos determinados fines económicos o comerciales para satisfacer bienes y servicios de sus demandantes (Pavón, 2012, p. 48).

Toma de decisiones: Elegir una alternativa entre varias para lograr un objetivo empresarial. (Clausillas, 1986, p. 30).

Meta: Descripción de un resultado que se pretende conseguir, delimitado por un tiempo y que es susceptible de ser medido (Mariño , 2016, p. 250).

Egresos: Los egresos tienen un efecto opuesto al de los ingresos, cada egreso debe registrarse como una transacción independiente (Horngren, Harrison, Smith, & Juárez, 2004, p. 17).

Estado de resultado: Documento contable que muestra el resultado de las operaciones de una entidad durante un periodo determinado. (Hernández, 2006, p. 146).

Estado: Cuerpo político de una Nación. Es el gobierno de una Nación la más amplia expresión de la administración pública de un país (Hernández, 2006, p. 145).

Control administrativo: Es el proceso que permite garantizar que las actividades reales se ajusten a las actividades proyectadas. El control sirve a los gerentes para monitorear la eficiencia de sus actividades de planificación, organización y dirección (Stoner, Freeman, & Gilbert, 1996, p. 610).

Evidencia: Registros, declaraciones de hechos o cualquier otra información que son pertinentes para los criterios de la auditoría y que son verificables, datos que respalda la existencia o veracidad de algo (Couto, 2008, p. 171).

Supervisar: Supervisar los pasos que se están realizando de acuerdo con el proyecto de auditoría y de los hallazgos encontrados. Vigilar la veracidad del trabajo del equipo de auditoría y los tiempos de trabajo (Murcia, 2014, p. 90).

Rentabilidad: Es una expresión económica de la productividad que relaciona no los insumos con los productos, sino los costos con los ingresos. Es la productividad del capital invertido (Camino & Müller, 1994, p. 90).

Ingresos: Son incrementos del patrimonio neto, distintos de las aportaciones de fondos a la entidad por parte de los propietarios, como consecuencia de las actividades económicas de venta de bienes o prestación de servicios (Alcarria, 2009, p. 28).

Sistema de control: Conjunto de componentes que pueden regular su propia conducta o la de otro sistema con el fin de lograr un funcionamiento predeterminado, de modo que se reduzcan las probabilidades de fallas y se obtengan resultados esperados (Blass, 2014, p. 511).

Pruebas sustantivas: Se enfocan más hacia cuantificar la ocurrencia de errores y determinar la validez de las transacciones y balances. A mayor confiabilidad en los resultados de las pruebas de cumplimiento menos extensión de las pruebas sustantivas o viceversa (Galán, 1996, p. 124).

Balanza de comprobación: Es una lista de todas las cuentas con sus saldos, tomadas del mayor. Es un resumen de gran utilidad de todas las cuentas y sus saldos. (Horngrén, Harrison, & Smith, 2003, p. 49).

Indicadores de gestión: Los indicadores de gestión se convierten en los signos vitales de la organización y su continuo monitoreo permite establecer las condiciones e identificar los diversos sistemas que se derivan del desarrollo normal de las actividades (Anibal, 2012, p. 1).

Flujo de efectivo. Resumen de las entradas y salidas de efectivo de una empresa durante determinado periodo (Van, 2002, p. 177).

Dirección administrativa: La dirección es aquel elemento de la administración en el que se logra la realización efectiva de todo lo planeado por medio de la autoridad del administrador (Reyes, 2004, p. 384).

Verificabilidad: Así como en el sistema contable toda la información debe estar adecuadamente soportada, en forma tal que sea verificable, las opiniones de los revisores fiscales deben ser igualmente corroboradas (Bermúdez, 2016, p. 410).

2.3 Marco Legal

NIC 1 Presentación de estados financieros

El objetivo de esta Norma consiste en establecer las bases para la presentación de los estados financieros con propósitos de información general, a fin de asegurar que los mismos sean comparables, tanto con los estados financieros de la misma entidad de ejercicios anteriores, como con los de otras entidades diferentes. Para alcanzar dicho objetivo, la Norma establece, en primer lugar, requisitos generales para la presentación de los estados financieros y, a continuación, ofrece directrices para determinar su estructura, a la vez que fija los requisitos mínimos sobre su contenido.

Tanto el reconocimiento, como la valoración y la información a revelar sobre determinadas transacciones y otros eventos, se abordan en otras Normas e interpretaciones.

Alcance

Los estados financieros con propósitos de información general son aquéllos que pretenden cubrir las necesidades de los usuarios que no estén en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información. Los estados financieros con propósito de información general comprenden aquéllos que se presentan de forma separada, o dentro de otro documento de carácter público, como el informe anual o un folleto o prospecto de información bursátil. Esta Norma no será de aplicación a la estructura y contenido de los estados financieros intermedios que se presenten de forma condensada y se elaboren de acuerdo con la NIC 34 Información financiera intermedia. No obstante, los párrafos 13 a 41 serán aplicables a dichos estados. Las reglas fijadas en esta Norma se aplicarán de la misma manera a todas las entidades, con independencia de que elaboren estados financieros consolidados o separados, como se definen en la NIC 27 Estados financieros consolidados y separados.

Esta Norma utiliza terminología propia de las entidades con ánimo de lucro, incluyendo aquéllas pertenecientes al sector público. Las entidades que no persigan finalidad lucrativa, ya pertenezcan al sector privado o público, o bien a cualquier tipo de administración pública, si desean aplicar esta Norma, podrían verse obligadas a modificar las descripciones utilizadas para ciertas partidas de los estados financieros, e incluso de cambiar las denominaciones de los estados financieros.

De forma análoga, las entidades que carezcan de patrimonio neto, tal como se define en la NIC 32 Instrumentos financieros: Presentación (por ejemplo, algunos

fondos de inversión), y aquellas entidades cuyo capital no sea patrimonio neto (por ejemplo, algunas entidades cooperativas) podrían tener necesidad de adaptar la presentación de las participaciones de sus miembros o partícipes en los estados financieros.

NIC 2 existencias

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

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

Las obras en curso, resultantes de contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicios directamente relacionados (véase la NIC 11 Contratos de Construcción

Los instrumentos financieros (véase NIC 32 Instrumentos Financieros: Presentación y NIC 39 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición); y);

Los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección

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

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.

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.

Los inventarios a que se ha hecho referencia en el apartado (a) del párrafo 3 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.

Los intermediarios que comercian son aquéllos 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.

NIC 8 Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores

El objetivo de esta Norma es prescribir los criterios para seleccionar y modificar las políticas contables, así como el tratamiento contable y la información a revelar acerca de los cambios en las políticas contables, de los cambios en las estimaciones contables y de la corrección de errores. La Norma trata de realzar la relevancia y fiabilidad de los estados financieros de una entidad, así como la comparabilidad con los estados financieros emitidos por ésta en periodos anteriores, y con los elaborados por otras entidades.

Los requerimientos de información a revelar relativos a políticas contables, excepto los referentes a cambios en las políticas contables, han sido establecidos en la NIC 1 Presentación de Estados Financieros.

Alcance

Esta Norma se aplicará en la selección y aplicación de políticas contables, así como en la contabilización de los cambios en éstas y en las estimaciones contables, y en la corrección de errores de periodos anteriores.

El efecto impositivo de la corrección de los errores de periodos anteriores, así como de los ajustes retroactivos efectuados al realizar cambios en las políticas contables, se contabilizará de acuerdo con la NIC 12 Impuesto a las Ganancias Definiciones, y se revelará la información requerida por esta Norma.

Ley de régimen tributaria Interno

Art. 70.- Declaración, liquidación y pago del IVA para mercaderías y servicios importados.

En el caso de importaciones, la liquidación del IVA se efectuará en la declaración de importación y su pago se realizará previo al despacho de los bienes por parte de la oficina de aduanas correspondiente. Facultase al Director General del Servicio de Rentas Internas para disponer el pago del IVA en una etapa distinta a la señalada en

el inciso anterior, para activos que se justifiquen plenamente por razones de carácter económico, cuya adquisición esté financiada por organismos internacionales de crédito; así mismo para la nacionalización de naves aéreas o marítimas dedicadas al transporte, la pesca o las actividades turísticas, siempre que no se afecte a la recaudación y se logre una mejor administración y control del impuesto, dentro de los plazos previstos en el Código Tributario, para las facilidades de pago.

Art. 86.- Declaración, liquidación y pago del ICE para mercaderías importadas.

En el caso de importaciones, la liquidación del ICE se efectuará en la declaración de importación y su pago se realizará previo al despacho de los bienes por parte de la oficina de aduanas correspondiente.

Art. 23.- Determinación por la administración

La administración efectuará las determinaciones directa o presuntiva referidas en el Código Tributario, en los casos en que fuere procedente.

La administración realizará la determinación presuntiva cuando el sujeto pasivo no hubiese presentado su declaración y no mantenga contabilidad o, cuando habiendo presentado la misma no estuviese respaldada en la contabilidad o cuando por causas debidamente demostradas que afecten sustancialmente los resultados, especialmente las que se detallan a continuación, no sea posible efectuar la determinación directa:

Mercaderías en existencia sin el respaldo de documentos de adquisición;

- ✓ No haberse registrado en la contabilidad facturas de compras o de ventas;
- ✓ Diferencias físicas en los inventarios de mercaderías que no sean satisfactoriamente justificadas;

- ✓ Cuentas bancarias no registradas; y,
- ✓ Incremento injustificado de patrimonio.

Reglamento a la Ley de Régimen Tributaria Interno

Las pérdidas por deterioro producto del ajuste realizado para alcanzar el valor neto de realización del inventario, serán consideradas como no deducibles en el periodo en el que se registren contablemente; sin embargo, se reconocerá un impuesto diferido por este concepto, el cual podrá ser utilizado en el momento en que se produzca la venta, baja o autoconsumo del inventario.

Normas internacionales de auditoría

NIA 200 Objetivos globales del auditor independiente

Alcance

Esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) trata de las responsabilidades globales que tiene el auditor independiente cuando realiza una auditoría de estados financieros de conformidad con las NIA. En particular, establece los objetivos globales del auditor independiente y explica la naturaleza y el alcance de una auditoría diseñada para permitir al auditor independiente alcanzar dichos objetivos. Asimismo, explica el alcance, la aplicabilidad y la estructura de las NIA e incluye requerimientos que establecen las responsabilidades globales del auditor independiente aplicables en todas las auditorías, incluida la obligación de cumplir las NIA. En adelante, al auditor independiente se le denomina “auditor”.

Las NIA están redactadas en el contexto de una auditoría de estados financieros realizada por un auditor. Cuando se apliquen a auditorías de otra información financiera histórica, se adaptarán en la medida en que sea necesario, en función de las circunstancias. Las NIA no tratan las responsabilidades del auditor que puedan

estar previstas en las disposiciones legales, reglamentarias u otras disposiciones en relación, por ejemplo, con las ofertas públicas de valores. Dichas responsabilidades pueden ser diferentes de las establecidas en las NIA. En consecuencia, aunque el auditor pueda encontrar útiles en dichas circunstancias determinados aspectos de las NIA, es responsabilidad del auditor asegurarse del cumplimiento de todas las obligaciones relevantes legales, reglamentarias o profesionales.

Objetivo

En la realización de la auditoría de estados financieros, los objetivos globales del auditor son: la obtención de una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, que permita al auditor expresar una opinión sobre si los estados financieros están preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con un marco de información financiera aplicable; y la emisión de un informe sobre los estados financieros, y el cumplimiento de los requerimientos de comunicación contenidos en las NIA, a la luz de los hallazgos del auditor.

En todos los casos en los que no pueda obtenerse una seguridad razonable y, dadas las circunstancias, una opinión con salvedades en el informe de auditoría no sea suficiente para informar a los usuarios de los estados financieros, las NIA requieren que el auditor deniegue la opinión o que renuncie al encargo (o dimita).

NIA 230 Responsabilidades del auditor en la preparación de la documentación

Alcance

Esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) trata de la responsabilidad que tiene el auditor de preparar la documentación de auditoría correspondiente a una auditoría de estados financieros. En el anexo se enumeran otras NIA que contienen requerimientos específicos de documentación y orientaciones al respecto. Los

requerimientos específicos de documentación de otras NIA no limitan la aplicación de la presente NIA. Las disposiciones legales o reglamentarias pueden establecer requerimientos adicionales sobre documentación.

La documentación de auditoría que cumpla los requerimientos de esta NIA y los requerimientos específicos de documentación de otras NIA aplicables proporciona:

- ✓ Evidencia de las bases del auditor para llegar a una conclusión sobre el cumplimiento de los objetivos globales del auditor¹ ; y
- ✓ Evidencia de que la auditoría se planificó y ejecutó de conformidad con las NIA y los requerimientos legales o reglamentarios aplicables.

La documentación de auditoría es útil para algunos propósitos adicionales, como son los siguientes:

- ✓ Facilitar al equipo del encargo la planificación y ejecución de la auditoría.
- ✓ Facilitar a los miembros del equipo del encargo responsables de la supervisión la dirección y supervisión del trabajo de auditoría, y el cumplimiento de sus responsabilidades de revisión de conformidad con la NIA 2202
- ✓ Permitir al equipo del encargo rendir cuentas de su trabajo.
- ✓ Mantener un archivo de cuestiones significativas para auditorías futuras.
- ✓ Realizar revisiones de control de calidad e inspecciones de conformidad con la NICC 13 o con los requerimientos nacionales que sean al menos igual de exigentes⁴
- ✓ Realizar inspecciones externas de conformidad con los requerimientos legales, reglamentarios u otros que sean aplicables.

El objetivo del auditor es preparar documentación que proporcione:

- ✓ Un registro suficiente y adecuado de las bases para el informe de auditoría; y
- ✓ Evidencia de que la auditoría se planificó y ejecutó de conformidad con las NIA y los requerimientos legales y reglamentarios aplicables.

NIA 315 Responsabilidad del auditor para identificar y valorar riesgos Alcance

Esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) trata de la responsabilidad que tiene el auditor de identificar y valorar los riesgos de incorrección material en los estados financieros, mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno, incluido el control interno de la entidad.

Objetivo

El objetivo del auditor es identificar y valorar los riesgos de incorrección material, debida a fraude o error, tanto en los estados financieros como en las afirmaciones, mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno, incluido su control interno, con la finalidad de proporcionar una base para el diseño y la implementación de respuestas a los riesgos valorados de incorrección material.

Definiciones

A efectos de las NIA, los siguientes términos tienen los significados que figuran a continuación:

- ✓ Afirmaciones: manifestaciones de la dirección, explícitas o no, incluidas en los estados financieros y tenidas en cuenta por el auditor al considerar los distintos tipos de incorrecciones que pueden existir.
- ✓ Riesgo de negocio: riesgo derivado de condiciones, hechos, circunstancias, acciones u omisiones significativos que podrían afectar negativamente a la

capacidad de la entidad para conseguir sus objetivos y ejecutar sus estrategias o derivado del establecimiento de objetivos y estrategias inadecuados.

- ✓ Control interno: el proceso diseñado, implementado y mantenido por los responsables del gobierno de la entidad, la dirección y otro personal, con la finalidad de proporcionar una seguridad razonable sobre la consecución de los objetivos de la entidad relativos a la fiabilidad de la información financiera, la eficacia y eficiencia de las operaciones, así como sobre el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias aplicables. El término "controles" se refiere a cualquier aspecto relativo a uno o más componentes del control interno.
- ✓ Procedimientos de valoración del riesgo: procedimientos de auditoría aplicados para obtener conocimiento sobre la entidad y su entorno, incluido su control interno, con el objetivo de identificar y valorar los riesgos de incorrección material, debida a fraude o error, tanto en los estados financieros como en las afirmaciones concretas contenidas en éstos.
- ✓ Riesgo significativo: riesgo identificado y valorado de incorrección material que, a juicio del auditor, requiere una consideración especial en la auditoría.

NIA 500 Evidencia de auditoría en estados financieros

Alcance

Esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) explica lo que constituye evidencia de auditoría en una auditoría de estados financieros, y trata de la responsabilidad que tiene el auditor de diseñar y aplicar procedimientos de auditoría para obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada que le permita alcanzar conclusiones razonables en las que basar su opinión.

Esta NIA es aplicable a toda la evidencia de auditoría obtenida en el transcurso de la auditoría. Otras NIA tratan de aspectos específicos de la auditoría (por ejemplo, la NIA 3151), de la evidencia de auditoría que se debe obtener en relación con un tema concreto (por ejemplo, la NIA 5702), de procedimientos específicos para obtener evidencia de auditoría (por ejemplo, la NIA 5203) y de la evaluación sobre si se ha obtenido evidencia de auditoría suficiente y adecuada (NIA 2004 y NIA 3305).

Objetivo

El objetivo del auditor es diseñar y aplicar procedimientos de auditoría de forma que le permita obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada para poder alcanzar conclusiones razonables en las que basar su opinión.

NIA 705 Emitir un informe adecuado

Alcance

Esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) trata de la responsabilidad que tiene el auditor de emitir un informe adecuado en función de las circunstancias cuando, al formarse una opinión de conformidad con la NIA 7001, concluya que es necesaria una opinión modificada sobre los estados financieros.

Tipos de opinión modificada

Esta NIA establece tres tipos de opinión modificada, denominadas: opinión con salvedades, opinión desfavorable (o adversa) y denegación (o abstención) de opinión. La decisión sobre el tipo de opinión modificada que resulta adecuado depende de:

- a) La naturaleza del hecho que origina la opinión modificada, es decir, si los estados financieros contienen incorrecciones materiales o, en el caso de la

imposibilidad de obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada, si pueden contener incorrecciones materiales; y

b) El juicio del auditor sobre la generalización de los efectos o posibles efectos del hecho en los estados financieros.

Objetivo

El objetivo del auditor es expresar, con claridad, una opinión modificada adecuada sobre los estados financieros cuando:

a) El auditor concluya que, sobre la base de la evidencia de auditoría obtenida, los estados financieros en su conjunto no están libres de incorrección material; o

b) el auditor no pueda obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada para concluir que los estados financieros en su conjunto estén libres de incorrección material.

2.4 Marco ambiental

El presente proyecto es amigable con el medio ambiente, debido a que cumple con los articulados de la Constitución de la República del Ecuador, donde se tipifica que es un derecho constitucional de los ecuatorianos y ecuatorianas, a vivir en un ambiente sano, ecológicamente equilibrado y libre de contaminación, tal como lo establece el Art. 14., declarando en interés público la preservación del ambiente, la conservación de los ecosistemas, la biodiversidad y la integridad del patrimonio genético del país, la prevención del daño ambiental y la recuperación de los espacios naturales degradados; al igual que en Art. 15, en el cual se indica que el Estado promoverá, en el sector público y privado, el uso de tecnologías ambientalmente limpias y de energías alternativas no contaminantes y de bajo impacto. El Art. 264, donde

se determina que una de las competencias exclusivas de los gobiernos municipales, es la expresada en el numeral 4. Sobre "el manejo de desechos sólidos y actividades de saneamiento ambiental y aquello que establezca la ley". (Constitución, 2008).

El desarrollo de esta investigación, ratifica lo establecido por el Ministerio del Ambiente (2015), en el cual se destaca el compromiso de “impulsar e incentivar una producción que garantice el Desarrollo Sostenible y el Buen Vivir; a través de un marco regulatorio, de políticas, estrategias e incentivos ambientales que aseguren el equilibrio ambiental, la rentabilidad económica y la equidad social”.

2.5 Variables

2.5.1 Variable independiente

Procedimiento de control interno de las entradas y salidas.

2.5.2 Variable dependiente

Estados Financieros

2.6 Operacionalización de las variables

Tabla 2 Variable independiente: Procedimiento de control interno de las entradas y salidas.

Conceptualización	Categorías	Indicadores	Ítems	Técnicas
Control interno. - Conjunto de métodos y medidas adoptadas por una entidad, para salvaguardar sus recursos, verificar la exactitud y veracidad de su información financiera y administrativa, promover la eficiencia en las operaciones, estimular la observancia de la política prescrita y lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados (Blanco, 2012)	Ambiente de control	% de cumplimiento	¿Existen falta de supervisión al proceso de ingreso y salida de mercadería?	
	Evaluación de riesgo	% de cumplimiento	¿Considera usted que la empresa realiza evaluaciones a fin de determinar los riesgos inherentes al proceso de control de inventarios?	Entrevista
	Actividades de control	% de cumplimiento	¿Se efectúan controles al proceso de ingreso y salida de mercadería?	
	Información y comunicación	% de cumplimiento	¿Considera usted que el personal de bodega comunica sobre las falencias en el proceso de almacenamiento de mercadería?	

Tabla 3 Variable dependiente: Razonabilidad de los estados financieros

Conceptualización	Categorías	Indicadores	Ítems	Técnicas
Estados financieros. - Representan la situación financiera, el desempeño financiero, y los flujos de efectivo de una empresa, para representar de manera fiable los hechos económicos que las afectan representadas en transacciones, de acuerdo con los criterios de reconocimiento y medición (Estupiñan, 2012)	Confiabilidad	% de cumplimiento	¿Considera usted que la información que presentada en los estados financieros es confiable para los administradores?	Entrevista
	Relevancia	% de cumplimiento	¿Considera usted que la administración puede tomar decisiones económicas y evaluar sucesos pasados, presentes o futuros a través de la información proporcionada en los estados financieros de la empresa?	
	Comprensibilidad	% de cumplimiento	¿Considera usted que la información que es proporcionada en los estados financieros es comprensible para cualquier usuario de los estados financieros?	
	Comparabilidad	% de cumplimiento	¿Se realiza un análisis comparativo de los estados financieros para evaluar con exactitud de los saldos de la cuenta inventario?	

CAPÍTULO III

3. Marco metodológico

3.1. Plan de investigación

El plan de investigación se lo realizará a través de un examen especial a los procedimientos del control interno de las entradas y salidas de las existencias de la bodega M33 por medio de la validación de datos aplicando las Normas Internacional de contabilidad NIC 2.

El plan de investigación permitirá diagnosticar los procedimientos de control interno de las existencias aplicando los instrumentos adecuados de investigación que permitirá la evaluación de los procedimientos de control interno de la entrada y la salida de las existencias para constatar los saldos de los estados financieros.

La presente investigación se la realizará mediante la obtención de datos e información por medio de libros digitales y físicos, artículos de revistas, entrevistas, empleando las normas internacionales de información financiera y páginas Web como Digitalia y Google académico que muestran textos y artículos acordes a la presente investigación.

3.2 Tipos de investigación

Para el presente trabajo de investigación se recomienda aplicar los siguientes tipos de investigación:

Descriptiva: Apunta a hacer una descripción del fenómeno bajo estudio, mediante la caracterización de sus rasgos generales. Estos estudios no implican la comprobación de hipótesis, ya que su finalidad es describir la naturaleza del fenómeno a través de sus atributos (Yuni & Urbano, 2014, p. 79).

Esta técnica permite conocer los estudios detallados del control interno de las entradas y salidas de las existencias en la empresa “PRONACA C.A.” en el departamento contable, analizando detalladamente la bodega M33.

Explicativa: Se caracteriza por la búsqueda de las relaciones de causalidad.

Intenta determinar las relaciones de causa y efecto que subyacen a los fenómenos observados. Hay claridad respecto a cuál es la causa y cuál/es el/los efectos. En este tipo de investigación, además de la causalidad se puede establecer cuáles son las magnitudes de cambio entre dos variables asociadas (Yuni & Urbano, 2014, p. 80).

En la presente investigación se podrá analizar las causas que provoco un problema en el control interno de las entradas y salidas de las existencias de la bodega M33 y compararlas con los periodos anteriores.

Instrumentos

Las técnicas de investigación empleadas en la presente investigación son las siguientes:

Encuestas: En el campo de la investigación la encuesta alude a un procedimiento mediante el cual los sujetos brindan directamente información al investigador. En ese sentido puede incluirse la encuesta dentro de las técnicas llamadas de reporte personal, ya que son las personas las que aportan la información (Yuni & Urbano, 2014, p. 61).

Mediante encuestas por medio de cuestionarios se puede analizar y obtener información del control de las entradas y salidas de las existencias del departamento contable de “PRONACA C.A.”

Entrevista: La entrevista, en tanto técnica de recolección de datos, se encuadra dentro de las técnicas de autoinformes, ya que se basa en las respuestas directas que los actores sociales dan al investigador en una situación de interacción comunicativa (Yuni & Urbano, 2014, p. 78).

La entrevista permitirá un contacto más cercano con los miembros del departamento contable y conocer el movimiento de los ingresos y salidas de las existencias desde la perspectiva del colaborador del departamento.

3.3 Fuentes de investigación

Fuentes primarias: En las que los autores informan directamente de los resultados de sus estudios. Estas fuentes son de interés para el investigador ya que cuando se detecta un autor que haya trabajado el tema, es posible rastrear otros trabajos de él, e incluso entablar comunicación (Yuni & Urbano, 2014, p. 83).

Las fuentes primarias en la presente investigación son las interacciones con el personal del departamento de contabilidad de la empresa “PRONACA C.A.” mediante entrevistas o encuestas que permite conocer la posición y el movimiento de las entradas y salidas de existencias de la bodega M33.

Fuentes secundarias: Las organizaciones académicas científicas encomiendan a expertos en el tema que recopilen y analicen la producción realizada en ese campo en un lapso determinado de tiempo. Son de mucha utilidad porque permiten tener rápidamente una visión del estado actual del debate en ese tema y detectar a los autores y hallazgos relevantes (Yuni & Urbano, 2014, p. 83).

Las fuentes secundarias para la presente investigación son los libros físicos y población.

Según Yuni & Urbano (2014) El conjunto de elementos que presentan una característica o condición común que es objeto de estudio (p. 21).

3.4 Población/muestra

La población para la presente investigación serán los miembros del área de bodega en el control interno de las entradas y salidas de las existencias de la bodega M33 de la empresa “PRONACA C.A.”

Tabla 4

Población

# PERSONAS	CARGO	POBLACION
1	Jefe de bodega	1
2	Bodeguero	1
3	Auxiliares	2
TOTAL		4

3.5 Tamaño de la muestra

Según Yuni & Urbano (2014) una parte de un conjunto mayor seleccionada especialmente para extraer conclusiones (p. 21).

La muestra para la presente investigación serán los miembros del área de bodega a cargo de las entradas y salidas de las existencias de la bodega M33 de la empresa “PRONACA C.A.” El departamento cuenta con 4 personas.

Tabla 5**Muestra**

# PERSONAS	CARGO	POBLACION
1	Jefe de bodega	1
2	Bodeguero	1
3	Auxiliares	2
TOTAL		4

3.6 Análisis de resultados

Los resultados de los análisis de la presente investigación se los presentará al concluir la recolección de datos e información que sea relevante para el proceso de investigación del problema de las entradas y salidas de las existencias de la empresa “PRONACA C.A.”

Considerando la información alcanzada a través de las técnicas de la técnica de la entrevista que permiten identificar los motivos de las falencias en el control interno del área de bodega.

CAPÍTULO IV

4. Análisis e interpretación de resultados

4.1 Análisis e interpretación de resultados

4.1.1 Entrevistas

Entrevistas realizadas al jefe de bodega, bodeguero y auxiliares de bodega

Entrevistado	Carlos Vargas
Cargo	Jefe de bodega
<p>1. ¿Existen formatos prediseñados para las entradas y salidas de inventarios?</p> <p>Sí, realizamos orden de ingreso y egreso de mercadería, pero debido a la alta rotación de los productos veterinarios, estos ingresan a la bodega y egresan rápidamente, y se acumulan para el registro en el sistema contable, la gran demanda y exigencias de atender a los clientes en el menor tiempo posible.</p> <p>2. ¿Se efectúa un cruce entre la información contable y los saldos del sistema de bodega?</p> <p>No, los saldos de los productos que tenemos en bodega son diferentes a los saldos que reflejan los reportes contables, es necesario realizar los ajustes correspondientes al inventario, para esto debemos realizar un inventario.</p> <p>3. ¿Existen reportes mensuales de sobrantes o faltantes de mercadería?</p> <p>Sí, existen diferencias entre los saldos reales y los reportes contables, es necesario realizar un inventario físico para conciliar los saldos y realizar</p>	

los ajustes necesarios ya que tenemos productos que reflejan menor saldo en los reportes y los saldos físicos con mayores, y así sucesivamente.

4. ¿Se realizan los respectivos seguimientos a las diferencias que se reportan de los sobrantes o faltantes de mercadería?

No, por ahora, porque se debe programar la toma de inventarios físicos para conocer los saldos reales y realizar los ajustes contables con el propósito de conciliar los saldos de los productos que manejamos.

5. ¿Existen reportes dentro de los estados financieros que denote la información solo de la bodega M33?

Sí, existe un reporte de la toma de inventarios físicos que se realizó el fin de año, pero actualmente existen nuevos movimientos y por lo tanto existen cambios en los saldos.

6. ¿Existen políticas y procedimientos para el almacenaje y despacho de mercadería?

No existen, solo contamos con políticas de devolución de mercadería, también tenemos la descripción de funciones.

7. ¿La reposición de inventarios cada cuanto tiempo se realizan?

Debido a la alta rotación de inventarios las reposiciones de los productos veterinarios se realizan en un promedio semanal, esto es un promedio porque la reposición se realiza de acuerdo a las necesidades de cada producto.

8. ¿Cuál es la forma de realizar la toma de inventarios físicos?

Se planifica y se coordina las fechas para la toma de inventarios físicos, anualmente, debido a la alta rotación no se puede realizar toma física de inventarios trimestralmente o semestralmente. Cuando se realiza la toma

física de inventarios comunicamos la fecha establecida, despachamos todos los productos, cerramos por inventarios y estos se realizan con el personal de bodega y con personal del área contable.

9. ¿Los registros contables se efectúan de acuerdo a la normativa contable vigente?

Sí, en lo relacionado a la contabilización de los productos que ingresan y egresan de la bodega, el registro contable se realiza cumpliendo la normativa contable correspondiente.

10. ¿Qué procedimiento se efectúa para la mercadería obsoleta y dañada?

No tenemos procedimiento para la contabilización de la mercadería obsoleta, pero realizamos el inventario de los productos obsoletos y realizamos los ajustes contables.

Entrevistado	Eduardo Ponce
Cargo	Bodeguero
<p>1. ¿Existen formatos prediseñados para las entradas y salidas de inventarios?</p> <p>Sí, elaboramos ordenes de ingreso y egreso de los productos veterinarios, como hay mucho movimiento el registro en el sistema contable no lo podemos realizar el mismo día y se realiza después de las horas laborales unos días antes de fin de mes.</p> <p>2. ¿Se efectúa un cruce entre la información contable y los saldos del sistema de bodega?</p> <p>Existen diferencias en los saldos reales del inventario y los saldos de los reportes contables, no se realizan los ajustes correspondientes porque el jefe indica que hay que realizar la toma de inventario física para determinar las cifras correctas y hacer los ajustes.</p> <p>3. ¿Existen reportes mensuales de sobrantes o faltantes de mercadería?</p> <p>Sí, en los reportes contables hay diferencias con los saldos reales de los productos hay que realizar las conciliaciones porque unos productos reflejan saldos mayores a los existentes y otros saldos menores a los que existen en la bodega.</p> <p>4. ¿Se realizan los respectivos seguimientos a las diferencias que se reportan de los sobrantes o faltantes de mercadería?</p> <p>No, porque el jefe debe programar con el área contable la fecha para tomar inventarios y conocer los saldos reales de los productos que manejamos.</p> <p>5. ¿Existen reportes dentro de los estados financieros que denote la información solo de la bodega M33?</p>	

Existe un reporte de la toma física de inventarios que realizamos el fin de año, esos eran los saldos de fin de periodo, igualmente se han realizado nuevos ingresos y egresos de mercadería.

6. ¿Existen políticas y procedimientos para el almacenaje y despacho de mercadería?

Tenemos políticas de devolución de mercaderías, la descripción de nuestros puestos de trabajo. Desconozco si existen otras políticas y procedimientos de almacenaje y despacho.

7. ¿La reposición de inventarios cada cuánto tiempo se realizan?

La reposición se realiza de acuerdo con las necesidades, cuando tenemos un stock mínimo requerido de los productos se realiza la orden de compra y la mercadería llega a la bodega, esta ingresa y se empiezan a realizar los despachos pendientes.

8. ¿Cuál es la forma de realizar la toma de inventarios físicos?

La toma física de los inventarios las realizamos el personal de bodega, junto el personal del área contable, se realiza al final de año al cierre del período contable.

9. ¿Los registros contables se efectúan de acuerdo a la normativa contable vigente?

Registramos los ingresos y egresos a la bodega, antes de finalizar el mes, por lo que pienso que estos sí se efectúan de acuerdo con la normativa contable.

10. ¿Qué procedimiento se efectúa para la mercadería obsoleta y dañada?

Para la mercadería obsoleta la separamos en un espacio determinado en la

bodega se realiza el inventario y se envía un memorándum al área contable para que ellos autoricen el registro de ajuste.

Entrevistado	Bolívar Granda
---------------------	----------------

Cargo	Auxiliar
	<p>1. ¿Existen formatos prediseñados para las entradas y salidas de inventarios?</p> <p>Los formatos que tenemos son las órdenes de ingreso y egreso que elaboramos de los movimientos de los productos veterinarios, el registro en el sistema contable lo realizamos unos días antes del cierre de mes porque tenemos muchos pedidos y no alcanzamos a registrarlos diariamente.</p> <p>2. ¿Se efectúa un cruce entre la información contable y los saldos del sistema de bodega?</p> <p>Comparamos los saldos contables con los saldos físicos de bodega y existen diferencias no se han realizado los ajustes correspondientes porque el jefe espera coordinar con el área contable la toma de inventario física para determinar las cifras exactas y realizar los ajustes.</p> <p>3. ¿Existen reportes mensuales de sobrantes o faltantes de mercadería?</p> <p>Sí, existen diferencias en los reportes mensuales porque unos productos reflejan saldos mayores a los existentes y otros saldos menores a los que existen en la bodega, esto se origina debido a los movimientos que tenemos, hay muchas ventas y no nos alcanzamos.</p> <p>4. ¿Se realizan los respectivos seguimientos a las diferencias que se reportan de los sobrantes o faltantes de mercadería?</p> <p>No, porque el jefe nos indica que tiene que programar con el área contable la fecha para tomar inventarios para saber los saldos reales de los productos que manejamos, estos se realizan antes del cierre anual.</p> <p>5. ¿Existen reportes dentro de los estados financieros que denote la información solo de la bodega M33?</p>

Realizamos la toma de inventarios físicos de la bodega M33 antes del cierre de año y se envía este reporte al área contable.

6. ¿Existen políticas y procedimientos para el almacenaje y despacho de mercadería?

Lo que aplicamos es políticas de devolución de mercaderías, la descripción de nuestros puestos de trabajo. No tenemos sé si existen otras políticas y procedimientos de almacenaje y despacho o si existen no las aplicamos.

7. ¿La reposición de inventarios cada cuánto tiempo se realizan?

Se maneja stock mínimo requerido de inventarios y cuando los productos veterinarios llegan al mínimo el departamento de compras genera la orden de compra y después en la bodega recibimos la mercadería de parte del proveedor, se registra el ingreso y realizamos los despachos que se encuentren pendientes.

8. ¿Cuál es la forma de realizar la toma de inventarios físicos?

Esta se realiza antes del fin de año se coordina con el personal del área contable y el personal de bodega contamos los productos y registramos las existencias reales que tenemos en stock.

9. ¿Los registros contables se efectúan de acuerdo a la normativa contable vigente?

Debido a que tenemos mucho movimiento de mercadería antes de finalizar el mes registramos los ingresos y egresos a la bodega, por lo que pienso que estos sí se efectúan de acuerdo con la normativa contable.

10. ¿Qué procedimiento se efectúa para la mercadería obsoleta y dañada?

La mercadería obsoleta se clasifica la se separa en un espacio fijo que tenemos en la bodega se realiza el inventario y se envía un correo al área contable indicando la mercadería y las cantidades para que ellos analicen y autoricen el registro de ajuste.

Entrevistado	José Balladares
Cargo	Auxiliar
<p>1. ¿Existen formatos prediseñados para las entradas y salidas de inventarios?</p> <p>Existen ordenes de ingreso que son las que elaboramos cuando recibimos mercaderías y las ordenes egresos que realizamos cuando se vende o los productos salen para alguna otra actividad como publicidad, promoción, entre otros, después estos movimientos los registramos en el</p>	

sistema contable unos días antes del cierre de mes debido al exceso de pedidos y no alcanzamos a registrarlos diariamente.

2. ¿Se efectúa un cruce entre la información contable y los saldos del sistema de bodega?

Sí, realizamos cruce de información contable con los saldos del sistema de bodega, existen diferencias de las que no se han realizado los ajustes debido a que el jefe espera coordinar con el área contable la toma de inventario física para determinar las cifras exactas y realizar los ajustes que el área contable apruebe.

3. ¿Existen reportes mensuales de sobrantes o faltantes de mercadería?

Sí, estos reportes reflejan diferencias mensuales porque unos productos reflejan saldos menores a las existencias reales y otros saldos mayores, debido a los movimientos diarios de bodega.

4. ¿Se realizan los respectivos seguimientos a las diferencias que se reportan de los sobrantes o faltantes de mercadería?

El jefe de bodega tiene que coordinar con el área contable la fecha para tomar inventarios físicos, para conocer los saldos reales de los productos que manejamos, y esperar la autorización para realizar los ajustes.

5. ¿Existen reportes dentro de los estados financieros que denote la información solo de la bodega M33?

Todos los años antes del cierre anual realizamos la toma física de inventarios, y se generan dos reportes uno para la bodega y otro para el área contable.

6. ¿Existen políticas y procedimientos para el almacenaje y despacho de mercadería?

Tenemos políticas para devoluciones de mercadería, descripción de funciones, no aplicamos otras políticas y procedimientos para el almacenaje y despacho de mercadería.

7. ¿La reposición de inventarios cada cuánto tiempo se realizan?

Esta se maneja de acuerdo con un stock mínimo requerido que indica el cuándo hay que realizar el pedido y compras se encarga de contactar al proveedor, en la bodega recibimos la mercadería, registramos el ingreso y realizamos los despachos de los productos que se han vendido.

8. ¿Cuál es la forma de realizar la toma de inventarios físicos?

Una vez al año realizamos inventarios físicos, esto es antes del fin de año

Junto con el personal del área contable coordinamos, dividimos las bodegas contamos los productos y registramos las existencias reales.

9. ¿Los registros contables se efectúan de acuerdo a la normativa contable vigente?

Los movimientos de los productos veterinarios ingresos y egresos los registramos todos los meses, de acuerdo con las instrucciones del departamento contable.

10. ¿Qué procedimiento se efectúa para la mercadería obsoleta y dañada?

Los productos veterinarios los clasificamos y los separamos en un espacio fijo en la bodega, realizamos el inventario y enviamos al departamento contable un correo con el reporte describiendo la mercadería, el estado y las cantidades, para que ellos analicen y autoricen el registro de ajuste.

**Análisis e interpretación de las entrevistas realizadas al jefe de bodega,
bodeguero y auxiliares de bodega**

De acuerdo con las respuestas de las entrevistas realizadas, se puede comprobar que en la bodega M33 de PRONACA C.A., no mantienen ningún manual, ni políticas de control de inventarios, no realizan controles de inventario periódicamente, la toma física de inventario la hacen una vez al año al cierre anual, pero no realizan los ajustes necesarios para conciliar con las cifras reales, de acuerdo con la descripción de funciones que indican tener funciones que no cumplen debido al exceso de trabajo por que atienden las ventas y los ingresos de los productos veterinarios y esto no les permite cumplir a cabalidad con todas sus funciones, por lo que existe falta de control interno lo que puede generar riesgos operativos, de error en al desarrollar las actividades o de fraude.

4.2 Proceso de la auditoría

AD/1
1-1

4.2.1 Planificación

“BODEGA M33 DE PRONACA C.A”

EXAMEN ESPECIAL A LOS PROCEDIMIENTOS DE CONTROL

INTERNO DE INVENTARIOS

Hoja de índices

PERIODO: Del 01 de enero al 31 de diciembre 2019

AUDITORÍA HOJA DE ÍNDICES	
ÍNDICES	PAPELES DE TRABAJO

AD	ADMINISTRACIÓN DE AUDITORÍA	
AD/1	Hoja de Índices	√
AD/2	Orden de trabajo	√
AD/3	Notificación	√
AD/4	Correspondencia	√
AD/5	Hoja de marcas	√
AD/6	Cronograma de actividades	√
AD/7	Hoja de distribución de actividades	√
AD/8	Hoja de distribución del tiempo	
PP	PLANIFICACIÓN PRELIMINAR	√
PP/1	Programa de la planificación preliminar	√
PP/2	Reporte de la planificación preliminar	√
PE	PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA	√
PE/1	Programa del examen especial a los inventarios de productos veterinarios bodega M33 PRONACA C.A.	√
PE/2	Cuestionario de control interno de inventario	√
PE/3	Valoración del cuestionario de control interno de inventario	√
PE/4	Calificación del riesgo de la auditoría	√
PE/5	Evaluación de las áreas críticas	√
PE/6	Informe de la planificación específica	√
EJ	EJECUCIÓN DEL TRABAJO	√
EJ/1	Programación del examen especial inventario	√
PT	PAPELES DE TRABAJO	√
PT/1	Sumaria de inventarios de los productos veterinarios	√

PT/2	Reporte de la toma física de inventario de los productos veterinarios bodega M33 PRONACA C.A.	√
PT/3	Examen especial del inventario de los productos veterinarios bodega M33 de PRONACA C.A.	√
PT/H1	Hallazgos encontrados	√
I	INFORME DE AUDITORÍA	√
I/1	Comunicación de resultados	√
I/2	Informe de auditoría	√
I/3	Conclusiones y recomendaciones	√

ORDEN DE TRABAJO No. 01

Guayaquil, 21 de junio 2020

Señores

Rene Alexander Alarcón Pallazhco

Cristian Iván Briones Pincay

MIEMBROS DEL EQUIPO DE AUDITORÍA

Ciudad. -

De mis consideraciones

Tengo a bien informar a ustedes de la Orden de Trabajo Aprobada para que realicen el **EXAMEN ESPECIAL A LOS PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS DE LA BODEGA M33 DE PRONACA C.A, PERIODO FISCAL 2019**

Los objetivos del examen especial se orientan en:

- ✓ Fundamentar científicamente un examen especial aplicado al control interno de las existencias puntualizando en los saldos de los estados financieros de la empresa “PRONACA C.A.”
- ✓ Diagnosticar la situación actual de los procedimientos de control interno de las existencias para comprobar los saldos de los estados financieros.
- ✓ Presentar un informe de la situación actual de la empresa “PRONACA C.A.”, por medio de un examen especial hacia los saldos de las existencias que se refleja en los estados financieros.
- ✓ Presentar la propuesta de solución a la Compañía “PRONACA C.A.”

El equipo de trabajo lo conforma:

JEFE DE EQUIPO: Rene Alexander Alarcón Pallazhco

MIEMBRO DEL EQUIPO: Cristian Iván Briones Pincay

De acuerdo con la planificación, el tiempo estimado para la ejecución de del Examen Especial de Auditoría a los inventarios de productos veterinarios en la bodega M33 de PRONACA C.A., será de 30 días laborales.

Solicito realicen inmediatamente la visita a las bodegas de PRONACA C.A. de acuerdo y la correspondiente planificación. Una vez cumplido el Examen Especial de inventario en la bodega M33 de PRONACA C.A, deben entregar el Informe de Auditoría, el mismo que debe incluir comentarios, conclusiones, recomendaciones y los papeles de trabajos de respaldo.

Atentamente,

Ing. Rubén Mackay

Supervisor

NOTIFICACIÓNAD/3
1-1

Guayaquil, 21 de junio del 2020

Señor

Sebastián Intriago

GERENTE PRONACA C.A.

Ciudad. -

De mis consideraciones:

Por medio de la presente tengo a bien informarle que a partir del día 01 de julio del 2020 se procederá a realizar el examen especial de los saldos de las existencias de producto veterinario de la bodega M33 de PRONACA C.A. En relación con el caso práctico aprobado por la Universidad San Gregorio de Portoviejo y de conformidad con la orden de trabajo 01 de fecha 01 de julio del 2020.

Solicito su colaboración instruyendo al personal de la bodega M33 de la empresa PRONACA C.A., sobre la entrega oportuna de la información que solicitará el equipo de auditoría para la realización del examen especial a los saldos del inventario, con el propósito de cumplir con los objetivos propuestos.

Atentamente,

Rene Alarcón Pallazhco

JEFE DE EQUIPO

CORRESPONDENCIAAD/4
1-1

Oficio No. 02

Guayaquil, 01 de junio del 2020

Señor

José Antonio González Cabrera

GERENTE PRONACA C.A.

Ciudad. -

De mis consideraciones:

Tengo a bien dirigirme a usted en relación con el contrato aprobado para llevar a cabo el **Examen especial a los saldos del inventario de la bodega M33 PRONACA C.A.**, solicito se sirva autorizar a quien corresponda la entrega de la siguiente documentación: Políticas y procedimientos para el almacenaje y despacho de mercadería, reporte del inventario de productos veterinarios saldos de bodega, reporte del inventario de productos terminados saldos contables, estados financieros, ordenes de ingreso y salida del periodo fiscal 2018, reporte de toma física de inventarios.

Agradezco mucho su atención oportuna al presente requerimiento.

Saludos cordiales,

Rene Alarcón Pallazhco

JEFE DE EQUIPO

PRONACA C.A

AD/5

Examen especial a los procedimientos de control de inventarios de la boda

1-1

M33 de PRONACA C.A. del cantón Durán

HOJA DE MARCAS

Periodo: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019

Simbología de auditoría

SÍMBOLO	SIGNIFICADO
√	Confirmar o Chequear
S	Documentación sustentadora
^	Transacciones examinadas
Σ	Comprobación de sumas
A	Saldos auditados
©	Conciliado
¢	No confirmado
C	Confirmado
∅	Inspección física normal
₣	Inspección física de sobrantes
¢	Inspección física de faltantes
‡	Diferencias encontradas durante la toma física de inventarios

PRONACA C.A

AD/6
1 -1**Examen especial a los procedimientos de control de inventarios de la bodega****M33 de PRONACA C.A. del cantón Durán****HOJA DE CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES****PERIODO: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019**

<u>CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES</u>		
ACTIVIDAD	DÍAS	FECHA
Realizar el Programa de Planificación Preliminar	03	01 de Julio del 2020
Visita Preliminar a la bodega M33 Pronaca.	01	02 de Julio del 2020
Enviar oficio solicitando información	01	02 de Julio del 2020
Resumen de la Visita Preliminar (inspección)	01	03 de Julio del 2020
Recepción de los documentos requeridos	01	03 de Julio del 2020
Informe de Planificación Preliminar	02	04 de Julio del 2020
Programa de Planificación Específica	01	05 de Julio del 2020
Cuestionario de Control Interno	01	06 de Julio del 2020
Valuación del Cuestionario de Control Interno y Riesgo	01	07 de Julio del 2020
Ejecución del examen especial – Hojas de Trabajo	15	22 de Julio del 2020
Ejecución del examen especial – Hojas de Hallazgo	03	25 de Julio del 2020
Presentación de Borrador de Informe	01	26 de Julio del 2020
Presentación de Informe Final	04	30 de Julio del 2020
<i>Elaborado: Cristian Iván Briones Pincay</i>		
<i>Revisado: Rene Alexander Alarcón Pallazhco</i>		

PRONACA C.A

**Examen especial a los procedimientos de control de inventarios de la bodega M33 de PRONACA C.A. cantón Durán
HOJA DE DISTRIBUCIÓN DE TIEMPOS**

AD/7
1-1

CRONOGRAMA DE AUDITORÍA EN MESES Y DÍAS			Julio																													
FASES	DIAS	%	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	L	M	M	J
			01	02	03	04	05	06	07	08	09	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30
			Planificación preliminar*	03	10,34%																											
Planificación específica**	04	13,79%																														
Ejecución de trabajo y análisis de resultados***	16	55,17%																														
Comunicación de resultados***	06	20,69%																														

PERIODO: 01 de enero al 31 de diciembre de 2019

* Del 01 al 03 de julio de 2020.

** Del 04 al 07 de julio de 2020.
*** Del 08 al 30 de julio de 2020.
**** Del 01 al 30 de julio de 2020

PRONACA C.A**Examen especial a los procedimientos de control de inventarios de la bodega
M33 de PRONACA C.A. del cantón Durán**

PROGRAMA DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR					
Empresa: PRONACA C.A. Bodega M33 Cantón Durán					
Periodo: 01 de enero al 31 de diciembre de 2019					
Objetivo: Conocer la entidad, instalaciones y los procedimientos del control de inventarios de la bodega M33 del PRONACA C.A. Cantón Durán					
Nº	PROCEDIMIENTO	REF.	ELAB.	FECHA	OBSERVACIONES
1	Envío de Oficio de Notificación de inicio de auditoría.	AD/2	R. Alarcón C. Briones	01/07/2020	
2	Visita a la bodega M33 Pronaca C.A.	--	R. Alarcón C. Briones	02/07/2020	
3	Preguntas a la administración de la empresa Pronaca C.A.	---	R. Alarcón C. Briones	02/07/2020	
4	Envío de oficio solicitando información.	---	R. Alarcón C. Briones	02/07/2020	
5	Solicitar el listado del personal responsable para la ejecución del examen especial a los procedimientos de control de inventario	--	R. Alarcón C. Briones	02/07/2020	
6	Realizar registro del personal que actúa en el examen especial	--	R. Alarcón C. Briones	02/07/2020	
7	Enviar oficios para solicitar políticas, procedimientos de control de inventarios, leyes, reglamentos etc.	--	R. Alarcón C. Briones	02/07/2020	
8	Elaborar el informe de Planificación Preliminar	--	R. Alarcón C. Briones	03/07/2020	

PRONACA C.A.

INFORME DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

Examen especial a los procedimientos de control de inventarios de la bodega M33 de PRONACA C.A. del cantón Durán

Elaborado por: C. Briones

Revisado por: A. Alarcón

Fecha: 03 de julio de 2020

ANTECEDENTES:

Según Orden de Trabajo No. 001, suscrita por el Ing. Rubén Mackay, se ordenó la ejecución del **Examen especial a los procedimientos de control de inventarios de la bodega M33 de PRONACA C.A. del cantón Durán**, que corresponde al período del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019, esta se llevará a cabo a petición de la parte interesada la misma que fue aprobado por Sebastián Intriago, Gerente General de la empresa Pronaca C.A.

DETALLE DE ACCIONES EJECUTADAS

De acuerdo a lo programado por el equipo auditor se procede con reconocimiento de las instalaciones, se mantuvo una reunión con el jefe de la bodega M33 de PRONACA C.A., se realizan estas actividades durante tres días hábiles.

Se realizó las verificaciones de las instalaciones de la bodega M33 de PRONACA C.A. ubicadas en el cantón Durán, reconociendo el lugar donde se llevará a cabo el examen especial a los procedimientos del control de inventario, el jefe de bodega nos explicó acerca de los procedimientos que llevan a cabo para el ingreso y egreso de los productos veterinarios, también nos explicó acerca del proceso para la toma física de inventarios y cada cuanto tiempo lo llevan a cabo.

Realizamos algunas preguntas sobre la administración de los inventarios al jefe de la bodega M33, al bodeguero y a los asistentes, observamos que el movimiento de salida de mercadería es muy dinámico.

RESULTADOS:

La Planificación Preliminar le permitió al equipo auditor obtener información sobre los procedimientos que ejecuta el personal encargado de la bodega M33 del PRONACA para el control de inventarios, además conocimos la misión, visión, objetivos, la política de devolución de inventarios, la descripción de las funciones del jefe de bodega, el bodeguero, y los dos auxiliares

El equipo auditor observó que en la bodega M33 no cuentan con procedimientos generales de administración de inventarios, lo cual representa riesgos operativos en la bodega M33 y por esta razón no hay controles adecuados para el manejo de los inventarios.

Elaborado por:**Fecha: 03/07/2020**

Rene Alarcón Pallazhco
Auditor Jefe de Equipo

Cristian Iván Briones Pincay
Auditor Operativo

Revisado por:**Fecha: 03/07/2020**

Ing. Rubén Mackay Mgs.
Supervisor de Auditoría

EMPRESA PRONACA C.A. BODEGA M33

Periodo: 01 de enero al 31 de diciembre de 2019

PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

Objetivo: Comprobar que existan controles adecuados de inventarios					
Alcance: Determinar los niveles de riesgos aplicando el Cuestionario de Control Interno al proceso de control de inventarios de la bodega M33 de PRONACA C.A.					
No.	PROCEDIMIENTO	REF.	ELAB.	FECHA	OBSERVACIONES
1	Elaborar el Cuestionario de Control Interno al procedimiento de control de inventarios	CI/1	R. Alarcón C. Briones	03/07/2020	
2	Ejecutar el cuestionario de control interno al proceso de control componente registro contable.	CI/1	R. Alarcón C. Briones	06/07/2020	
3	Ejecutar el cuestionario de control interno componente control y autorización	CI/1	R. Alarcón C. Briones	06/07/2020	
4	Ejecutar el cuestionario de control interno componente responsabilidad del área de bodega	CI/1	R. Alarcón C. Briones	06/07/2020	
5	Evaluar los resultados del Control Interno.	PE/2	R. Alarcón C. Briones	07/07/2020	
6	Verificar los niveles de riesgos con base al Control Interno.	PE/3	R. Alarcón C. Briones	07/07/2020	
7	Elaborar la matriz de riesgo de auditoría y evaluar las áreas críticas.	PE/4	R. Alarcón C. Briones	07/07/2020	
8	Elaborar el Informe de Planificación Específica.	PP/5	R. Alarcón C. Briones	07/07/2020	

4.2.1.1 *Evaluación de Control interno*

PE/2

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

EMPRESA: PRONACA C.A. BODEGA M33							Supervisado por: Ing. Rubén Mackay	
Alcance: Periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019								
#	Preguntas	PT	Si/No	CT	Nivel de confianza		Nivel de riesgo	
		15	Si/No	3	20.00 %	Bajo	80.00 %	Alto
	Componente de Control Interno de registro contable	5	-	0	OBSERVACIONES			
1	¿Tienen formatos para el control de ingresos y egresos de los productos veterinarios?	1	SI	1				
2	¿Cuándo los encargados de la bodega reciben los productos veterinarios de los proveedores estos verifican, codifican y registran el ingreso en el sistema?	1	NO	0	No hay tiempo para realizar esta actividad los dos auxiliares no se alcanzan y cuando llega el producto lo recibimos y como se vende rápido lo que hacemos es despacharlo inmediatamente a los clientes. Se comprueba las debilidades en el control interno.			
3	Existen políticas y procedimientos para el almacenaje, custodia, control, autorización y despacho de mercadería	1	NO	0	No, lo que tenemos es políticas para el manejo de devolución de mercaderías. Se verifica falta de procedimientos que aseguren el control interno			
4	Realizan seguimiento a las diferencias de los sobrantes o faltantes de los productos veterinarios que existen entre el saldo real y el contable	1	NO	0	No, se realiza este seguimiento porque esta actividad se realiza conjuntamente con el área contable. Se confirma que no realizan seguimiento a las diferencias de los sobrantes o faltantes que existen entre el saldo real y el contable esto afecta al control interno			
5	¿Registran en el sistema el movimiento de mercadería de ingresos y egresos diariamente?	1	NO	0	No, debido al excesivo movimiento no hay tiempo para realizar el registro de movimientos diariamente. Se evidencia que falta control interno.			
	Componente de Control Interno de control y autorización	5	-	1				
6	¿Verifican la mercadería que despachan con las facturas y las ordenes de egreso?	1	NO	0	No, siempre realizamos este proceso de verificación porque hay muchos despachos, solo se realiza aleatoriamente.			
7	¿Generan un reporte y realizan un control diario o semanal del stock de los productos veterinarios?	1	NO	0	No, este control no se realiza ni diariamente, ni semanalmente, se genera un reporte de inventarios quincenalmente y se envía a la gerencia y al departamento contable.			
8	¿El jefe de bodega revisa aleatoriamente la salida de mercaderías?	1	SI	0	No, solo firma las facturas y los comprobantes de egresos de los productos que se despachan en la bodega M33.			
9	¿Aplican la política de devolución de mercadería?	1	SI	1	Sí, porque antes de recibir una devolución debemos verificar que el producto se encuentre en buenas condiciones, que no se encuentre caducado y que sea producto de			

					nuestra marca y haya salido de nuestras bodegas.
10	¿Durante el último mes han efectuado inventario físico de los productos veterinarios?	1	NO	0	No, el inventario físico se realiza anualmente, antes del cierre de año.
	Componente de Control Interno de responsabilidad del área de bodega	5	-	2	
11	¿Los encargados de la bodega cumplen con su descripción de funciones?	1	SI	1	Sí, cumplimos porque todos conocemos cuáles son nuestras funciones están han sido comunicadas oportunamente.
12	¿Realizan cruce de información de los saldos de inventarios de productos veterinarios entre el área contable y la bodega??	1	NO	0	No, se realiza este cruce de información a toda la mercadería, el área contable reporta saldos diferentes al producto real existente en la bodega M33.
13	¿Realizan ajustes a las diferencias que mantienen de los sobrantes o faltantes de los productos veterinarios?	1	NO	0	No, esto hay que verificar con el área contable con quienes se concilia y aprueban el ajuste correspondiente, se espera realizar el inventario físico al final del año
14	¿El Jefe de bodega realiza controles periódicos de las entregas de ventas, los ingresos y servicio logístico?	1	NO	0	No, se encarga de otras tareas como reuniones, atención a proveedores, revisión de correos, control de personal, revisión de gastos.
15	¿Cuentan con el personal suficiente para realizar las actividades de la bodega M33?	1	No	0	Falta personal en el área porque hay mucho movimiento debido a la alta rotación de los inventarios de la bodega M33.
RESUMEN DEL CONTROL INTERNO					
Calificación total = CT		3+			
Ponderación total = PT		15			
Nivel de confianza (norma 200): NC=CT/PT*100		20.00%		Bajo	
Nivel de riesgo inherente (norma 200): RI=100%-NC%		80.00%		Alto	

PE/3

1-1

Elaborado por: R. Alarcón

Revisado por: C. Briones.

Fecha: 07 de julio 2020

<p>Calificación de los riesgos de auditoría</p>
<p>El equipo de auditoría realizó a los responsables de la administración de la bodega M33 de PRONACA C.A., permitió detectar las debilidades que existen entre esta tenemos:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Para realizar los registros de ingresos al sistema contable no verifican, ni codifican correctamente los productos veterinarios que ingresan por las compras que se realizan, esto sucede porque existe mucho movimiento por las ventas y el personal no alcanza a realizar este proceso. • Se comprueba que no tienen políticas, ni procedimientos para el almacenaje, custodia, control autorización, despacho, entre otros movimientos del inventario • Existen diferencias entre los productos veterinarios en unos ítems sobra en otros faltan y no realizan ningún seguimiento con el departamento contable para realizar los ajustes necesarios y conciliar los saldos reales con los existentes en bodega. • Los movimientos como ingresos y egresos de mercadería no se registran diariamente porque los encargados no alcanzan, debido al exceso de movimientos principalmente por el volumen de ventas que realizan, esto evidencia la falta de control interno. • No revisan, ni verifican la mercadería que despachan con lo facturado o con las ordenes de egreso, se evidencia errores en este proceso.

4.2.1.2 Medición de los niveles de confianza y riesgos de control

PE/4**1-1****Elaborado por:** R. Alarcón**Revisado por:** C. Briones**Fecha:** 06 de julio 2020

Calificación de los riesgos de auditoría.

Fórmula:

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

Ponderación Total (PT)

Calificación Total (CT)

Calificación Porcentual (CP)

Nivel de Riesgo (NR)

Determinación de los niveles de riesgo:

Confianza	Baja	Moderada	Alta
	15% - 50%	51% - 75%	76% - 100%
Riesgo	85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
	Alto	Moderado	Bajo

$$CP = \frac{CT \times 100}{PT} = \frac{3 \times 100}{15} = \frac{300}{15} = 20\%$$

$$NR = 100\% - CP = 100.00 - 20 = 80\%$$

DETERMINACIÓN DEL RIESGO INHERENTE:

En la bodega M33 de PRONACA C.A., el equipo auditor ha valorado los siguientes riesgos inherentes:

Riesgo operativo: Se presenta debido a la alta rotación del inventario de productos veterinarios, existen inconsistencias en el control de entradas y salidas del producto, además falta definir procesos, falta supervisión, existen sobrantes o faltantes, no se toman inventarios periódicamente

PE/4**1 - 2**

- **Riesgo de administración:** Es evidente que no existe planificación previa de las actividades que se van a realizar en la bodega M33 de PRONACA C.A, falta definir procesos; los controles son deficientes, falta supervisión, no realizan inventarios periódicos, existen sobrantes o faltantes de inventarios, esta situación genera riesgo de error o de fraude.

Elaborado por:**Fecha:** 07/07/2020_____
Rene Alarcón Pallazhco**Auditor Jefe de Equipo**_____
Cristian Iván Briones Pincay**Auditor Operativo****Revisado por:****Fecha:** 07/07/2020_____
Ing. Rubén Mackay**Supervisor de Auditoria****4.2.1.3 Matriz de riesgo de auditoria**

Fase I:		Evaluación de áreas críticas		PE/4 1 - 3	
PRONACA C.A.					
Examen especial a los procedimientos de control de inventarios de la bodega M33 de PRONACA C.A. del cantón Durán					
Periodo del 01 de enero al 31 de diciembre 2019					
Matriz de riesgo y enfoque de la auditoría					
Componentes y afirmaciones	Riesgo y su fundamento	Controles claves	Enfoque de auditoría		
			Pruebas de cumplimiento	Pruebas sustantivas	
Componente de control interno de registro contable	R.C. alto: 80% - El ingreso de los productos veterinarios que reciben y despachan en la bodega no se verifican, ni los codifican adecuadamente. - No realizan las actividades de almacenaje, custodia, autorización, despacho y control siguiendo políticas y procedimientos. - Existen diferencias en los productos veterinarios entre el saldo real y contable. - Faltan controles periódicos de inventarios. - Los ingresos y egresos de los productos veterinarios no se realizan oportunamente y existen errores.	- Comprobantes y facturas de ingresos físicos de los productos veterinarios en la bodega - Manual de políticas y procedimientos - Reporte de stock de inventarios. - Reporte de la última toma física de inventarios. - Registro contable de los ingresos y egresos de la bodega M33.	- Verificar las facturas de los proveedores y los ingresos de los productos veterinarios - Verificar la existencia de un Manual de Políticas y Procedimientos. - Verificar el inventario físico de la bodega M33 contra el saldo del inventario que reflejan los reportes. - Verificar las veces que realizan toma de inventarios físicos de los productos veterinarios. - Verificar los saldos contables y reales de los productos veterinarios	- Verificar que las facturas de los proveedores y los ingresos registrados en la bodega sean correctos. - Solicitar el Manual de Políticas y procedimientos. - Solicitar el reporte de inventario físico y revisar contra el reporte de inventarios. - Verificar los saldos físicos de los productos veterinarios. - Verificar la correcta contabilización de los productos veterinarios y los saldos contables.	

Fase I:	Evaluación de áreas críticas	PE/4 1-5
---------	------------------------------	----------

Fase I:	Evaluación de áreas críticas	PE/4 1 -4
---------	------------------------------	-----------

PRONACA C.A.

**Examen especial a los procedimientos de control de inventarios de la bodega M33 de PRONACA C.A. del cantón Durán
Periodo del 01 de enero al 31 de diciembre 2019**

Matriz de riesgo y enfoque de la auditoría

Componentes y -- afirmaciones	Riesgo y su fundamento	Controles claves	Enfoque de auditoria	
			Pruebas de cumplimiento	Pruebas sustantivas
Componente de control interno de control y - autorización	<p>R.C. alto: 80%</p> <ul style="list-style-type: none"> - No verifican la mercadería que despachan contra la factura y comprobantes de egreso. - No generan reportes de control diario o semanal de los productos veterinarios de la bodega M33. - El jefe de bodega no realiza revisiones aleatorias de las salidas de mercadería. - Realizan toma de inventarios físicos una vez al año. 	<ul style="list-style-type: none"> - Comprobantes de egreso y facturas de los productos veterinarios que entrega la bodega M33. - Reportes del inventario de los productos veterinarios. - Comprobantes de egreso de los productos veterinarios - Reportes de la toma de inventarios físicos de los productos veterinarios. - Reporte de la última toma física de inventarios. - Registro contable de los ingresos y egresos de la bodega M33. 	<ul style="list-style-type: none"> -Solicitar los comprobantes de egreso y las facturas de los productos veterinarios que entrega la bodega M33. - Solicitar los saldos del inventario de los productos veterinarios. - Solicitar los comprobantes de egreso de los productos veterinarios de la bodega M33. - Solicitar la toma de inventarios físicos de los productos veterinarios. - Reporte de la última toma física de inventarios. 	<ul style="list-style-type: none"> -Verificar los despachos realizados contra lo que indican las facturas y los comprobantes de egreso. - Verificar el reporte de inventarios de los productos veterinarios. - Verificar los comprobantes de egreso de los productos veterinarios. - Verificar los saldos físicos de los productos veterinarios. - Verificar los saldos de la última toma física de inventarios contra los saldos contables.

PRONACA C.A.

**Examen especial a los procedimientos de control de inventarios de la bodega M33 de PRONACA C.A. del cantón Durán
Periodo del 01 de enero al 31 de diciembre ...**

Matriz de riesgo y enfoque de la auditoría

Componentes y -- afirmaciones	Riesgo y su fundamento	Controles claves	Enfoque de auditoria	
			Pruebas de cumplimiento	Pruebas sustantivas
<p>Componente de control interno de responsabilidades de la bodega</p>	<p>R.C. alto: 80%</p> <ul style="list-style-type: none"> - No realizan cruce de información de los saldos de los inventarios de productos veterinarios entre el área contable y la bodega. - No realizan ajustes de las diferencias sobrantes o faltantes que mantienen del inventario de productos veterinarios. -El jefe de bodega no realiza controles periódicos de ingresos, egresos y servicios logísticos. - No cuentan con el personal suficiente para el desarrollo de las actividades de la bodega. 	<ul style="list-style-type: none"> - Reporte de inventarios de bodega y saldos de inventarios contables. - Reportes de la toma de inventarios físicos de los productos veterinarios para establecer los sobrantes o faltantes del producto veterinario. - Descripción de funciones del jefe de bodega. - Estructura del personal de bodega 	<ul style="list-style-type: none"> - Solicitar los reportes de inventarios de productos veterinarios de la bodega M33 y los saldos contables. - Solicitar los saldos del inventario de los productos veterinarios. - Solicitar la descripción de funciones del jefe de bodega. - Verificar la descripción de funciones del personal de bodega. 	<ul style="list-style-type: none"> -Verificar los saldos del inventario del reporte de bodega con los saldos contables. - Verificar el reporte de inventarios de los productos veterinarios. - Verificar la descripción de funciones del jefe de bodega. - Verificar la descripción de funciones del personal de bodega.

ANÁLISIS DE RIESGOS CON BASE A LOS RESULTADOS DE LA EVALUACION DE CONTROL INTERNO**Elaborado por:** C. Briones**Revisado por:** R. Alarcón**Fecha:** 07/07/2020

La evaluación del Control Interno revela riesgos en un porcentaje del 80% situándose en la escala de alto riesgo para la bodega M33 de la empresa Pronaca, entre los principales se encuentran:

- El ingreso de los productos veterinarios que reciben y despachan en la bodega no se verifican, ni se codifican adecuadamente.
- No realizan las actividades de almacenaje, custodia, autorización, despacho y control siguiendo políticas y procedimientos.
- Existen diferencias en los productos veterinarios entre el saldo real y contable.
- Faltan controles periódicos de inventarios.
- Los ingresos y egresos de los productos veterinarios no se realizan oportunamente y existen errores.
- No verifican la mercadería que despachan contra la factura y comprobantes de egreso.
- No generan reportes de control diario o semanal de los productos veterinarios de la bodega M33.
- El jefe de bodega no realiza revisiones aleatorias de las salidas de mercadería.
- Realizan toma de inventarios físicos una vez al año.
- No realizan cruce de información de los saldos de los inventarios de productos veterinarios entre el área contable y la bodega.
- No realizan ajustes de las diferencias sobrantes o faltantes que mantienen del inventario de productos veterinarios.
- El jefe de bodega no realiza controles periódicos de ingresos, egresos y servicios logísticos.
- No cuentan con el personal suficiente para el desarrollo de las actividades de la bodega.

INFORME DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA**Elaborado por:** C. Briones**Revisado por:** R. Alarcón**Fecha:**

07/07/2020

ANTECEDENTES:

De acuerdo con la orden de trabajo No. 001, suscrita por el Ing. Rubén Mackay, se aprobó iniciar la ejecución del examen especial a los procedimientos de control de inventario de la bodega M33 de PRONACA C.A. del cantón Durán correspondiente al periodo del 01 de enero al 31 de diciembre 2019, mismo que a pedido de parte interesada fue aprobado mediante Oficio No. 000230-PRON-2019, suscrito por el señor Sebastián Intriago en calidad de Gerente General de la PRONACA C.A.

DETALLE DE ACCIONES EJECUTADAS:

De acuerdo con lo programado por el equipo auditor, después de cumplir con la visita previa a la bodega M33 de la empresa PRONACA C.A., se elaboró y aplicó la evaluación de control interno en la bodega M33 de la empresa PRONACA C.A, se consideraron tres componentes de control interno: de registro contable, de control y autorización, de responsabilidades de la bodega como base de la determinación del nivel de riesgo.

RESULTADOS:

Durante la Planificación Preliminar el equipo auditor realizó:

- La valuación de control interno de la bodega M33 de Pronaca C.A., evidencia que en la bodega M33 de PRONACA C.A., las actividades no se llevan a cabo de manera adecuada para disminuir el riesgo, debido a que los procedimientos con los que realizan sus actividades no son recomendables porque no cuentan o no aplican procesos, procedimientos o políticas necesarias.
- Se comprobó que no cumplen con lo que dispone la Norma Intenacional de Contabilidad NIC 2 que indica: “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.

PRONACA C.A.	PT 1
---------------------	-------------

Fase I:	<u>PROGRAMA DE TRABAJO</u>			PA/1	
Entidad: PRONACA C.A. Cantón Durán					
Periodo: Del 01 de enero al 31 de diciembre 2019					
Componente / Cuenta: Inventarios					
Objetivo: Determinar el cumplimiento de control de inventarios en la bodega M33 de la empresa PRONACA C.A., cantón Durán.					
#	Procedimiento	Tiempo		Elaborado Por:	Ref. P/T
		Fecha	Estimado/ Utilizado		
1	Preparar el checklist para verificar el cumplimiento de control interno.	08/07/2020	1 día	R. Alarcón/ C. Briones.	PT/A1
2	Solicitar manuales, políticas y procedimientos para el almacenaje, custodia, control autorización y despacho de los productos.	09/07/2020	1 días	R. Alarcón/ C. Briones.	PT/A2
3	Solicitar comprobantes de ingresos y egresos de mercadería los productos veterinarios	09/07/2019-	1 días	R. Alarcón/ C. Briones.	PT/A2
4	Solicitar facturas de venta de los productos veterinarios	09/07/2019	1 días	R. Alarcón/ C. Briones.	PT/A2
5	Solicitar los reportes de toma física de inventarios	09/07/2019	1 día	R. Alarcón/ C. Briones.	PT/A2
6	Solicitar la descripción de funciones del jefe de bodega	09/07/2019	1 días	R. Alarcón/ C. Briones.	PT/A2
7	Solicitar la descripción de funciones de los auxiliares de bodega	09/07/2019	1 días	R. Alarcón/ C. Briones.	PT/A2
8	Verificar las diferencias existentes sobrantes o faltantes de producto	14/07/2019	4 días	R. Alarcón/ C. Briones.	PT/B1
9	Conciliar los saldos contables y los saldos reales del producto existente en la bodega.	14/07/2019	1 días	R. Alarcón/ C. Briones.	PT/B2
Elaborado: C. Briones Revisado: R. Alarcón			Aprobado: R. Mackay Fecha: 15/07/2020		

4.2.1.4 Programa de auditoria

4.2.2 Ejecución

Examen especial a los procedimientos de control de inventarios de la bodega M33 de PRONACA C.A. del cantón Durán PERÍODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019			
Elaborado por: C. Briones Revisado por: R. Alarcón		Fecha: 15 de Julio de 2020	
MATRIZ DE VERIFICACIÓN DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS DE LA EMPRESA			
DOCUMENTACION Y MANUALES DE PROCEDIMIENTO DE CONTROL DE INVENTARIOS	Cumplieron		Observación
	SI	NO	
¿Existe Manual de políticas y procedimientos para el almacenaje, custodia, control autorización y despacho de los productos?		X	No desarrollan sus actividades con base a políticas, procedimientos establecidos
¿Realizan análisis de los movimientos de mercadería ingresos y egresos?		X	Ingresamos los movimientos al sistema y generamos un reporte que a fin de mes se envía a Gerencia.
¿Verifican los despachos de mercadería facturas y comprobantes de egreso?		X	No siempre verificamos los despachos de mercadería contra las facturas y comprobantes de egreso
¿Verifican las diferencias existentes sobrantes o faltantes de producto?		X	No verificamos la existencia de los productos veterinarios existen sobrantes o faltantes que se espera ajustar al final del año.
¿Verifican los reportes de toma física de inventarios?	X		Sí, los reportes de la toma física de inventarios se revisan con contabilidad, ellos se llevan una copia.
¿Concilian los saldos contables y los saldos reales del producto existente en la bodega?		X	Existen diferencias en el inventario de los productos veterinarios que no se han conciliado con el área contable.
¿Mantienen registros de ajustes de los productos veterinarios?		X	No existe segregación de funciones, la persona que realiza la recaudación es quien deposita.
¿Conoce cuáles son las funciones del jefe de bodega?		X	No, realizamos el trabajo de acuerdo con las actividades que realizamos diariamente.
¿Conoce cuáles son las funciones de los auxiliares de la bodega de productos veterinarios?		X	No, realizamos las funciones de siempre lo hacemos a veces no nos alcanza el tiempo.
Resumen: Se comprobó que no se mantienen funciones y responsabilidades definidas por la empresa. Necesitan un manual de procedimientos que asegure un adecuado desarrollo y control de las labores que realizan en la bodega M33 de Pronaca C.A..			

Oficio N° 3

Guayaquil, 16 julio del 2020

Señor
Sebastián Intriago
GERENTE DE LA EMPRESA PRONACA C.A.
Ciudad. -

De mis consideraciones:

De acuerdo con el contrato autorizado para la ejecución del examen especial en la bodega M33 de la empresa PRONACA C.A., sírvase autorizar a quien corresponda la entrega los siguientes documentos:

- Manual de políticas y procedimientos para el almacenaje, custodia, control autorización y despacho de los productos Reportes de ingresos a bodega
- Comprobantes de ingresos y egresos de los productos veterinarios de la bodega M33
- Reportes de ingresos y egresos de la bodega M33
- Facturas de las ventas realizadas y despachadas por la bodega M33
- Reportes de toma de inventarios físicos de la bodega M33
- Reporte contable de los saldos de inventarios
- Descripción de funciones del jefe de bodega
- Descripción de funciones del auxiliar de bodega

Mucho agradezco la pronta atención y entrega de la información solicitada.

Atentamente,

Rene Alarcón P.
Jefe de equipo

PTA 2
1 - 2

Guayaquil, 17 de julio 2020

Señor
Rene Alarcón P
Jefe de equipo
Ciudad. –

De mis consideraciones:

En relación a su oficio No. 3 en el que solicita la documentación necesaria para la ejecución del examen especial de la bodega M33 de la empresa Pronaca C.A., adjunto a la presente los documentos de solicitados:

- Manual de políticas y procedimientos para el almacenaje, custodia, control autorización y despacho de los productos Reportes de ingresos a bodega
- Comprobantes de ingresos y egresos de los productos veterinarios de la bodega M33
- Reportes de ingresos y egresos de la bodega M33
- Facturas de las ventas realizadas y despachadas por la bodega M33
- Reportes de toma de inventarios físicos de la bodega M33
- Reporte contable de los saldos de inventarios
- Descripción de funciones del jefe de bodega
- Descripción de funciones del jefe de bodega

Sin otro particular por el momento, me despido.

Atentamente,

Sebastián Intriago

GERENTE DE LA EMPRESA PRONACA C.A.

Empresa PRONACA C.A. BODEGA M33
Tipo EXAMEN ESPECIAL
Período 01 de enero al 31 de diciembre 2019
Cuenta Inventario
 (Expresado en miles de dólares)

4.3.12 Verificación física de los inventarios de productos veterinarios

Cod.	Descripción	Costo Unit.	Stock sistema	Inventario Físico	Cámara de frío	Diferencias en cantidades	Valor inventario stock sistema	Valor inventario físico	Diferencias en valores
FE191619	ACOPLE - unidad	11.52	3.00	3.00	0.00	0.00	34.57	34.57	0.00
FE191620	PISTOLA - unidad	41.76	3.00	3.00	0.00	0.00	125.27	125.27	0.00
FE191621	LANZA ESPUMA - unidad	51.94	3.00	3.00	0.00	0.00	155.83	155.83	0.00
MD020088	CID 20 (caneca 5lit)	19.16	148.00	148.00	0.00	0.00	2,835.28	2,835.28	0.00
MD020158	CID 20 25lit	92.73	17.00	17.00	0.00	0.00	1,576.36	1,576.36	0.00
MD020159	CID 20 - 200lt	768.17	6.00	6.00	0.00	0.00	4,609.05	4,609.05	0.00
MD020160	VIROCID - 5lt	27.96	243.00	0.00	243.00	0.00	6,794.09	6,794.09	0.00
MD020161	BIOGEL - 10kg	31.43	33.00	0.00	33.00	0.00	1,037.27	1,037.27	0.00
MD020162	BIOGEL - 25kg	65.08	60.00	60.00	0.00	0.00	3,904.88	3,904.88	0.00
MD020163	CID 2.000 - 5kg	17.76	40.00	40.00	0.00	0.00	710.58	710.58	0.00
MD020182	CID 20 (1lt)	3.95	110.00	0.00	110.00	0.00	434.34	434.34	0.00
MD060150	AGITA PINTURA 10WG - 250g	25.45	111.00	0.00	111.00	0.00	2,824.79	2,824.79	0.00
MD060152	LARVADEX 10%BL x 5KG	141.35	32.00	32.00	0.00	0.00	4,523.34	4,523.34	0.00
MD060173	AGITA SOBRE 1GB-20G CAJAX50SOB	36.89	45.00	0.00	45.00	0.00	1,659.94	1,659.94	0.00
ME230074	HIELERA CON TAPA	2.47	10.00	0.00	10.00	0.00	24.71	24.71	0.00

ME340028	CAJA CARTON SHINY DOG 12UNI	0.17	2,160.00	0.00	2,160.00	0.00	369.79	369.79	0.00
ME670020	HIELERA CON TAPA	4.78	14.00	0.00	14.00	0.00	66.93	66.93	0.00
RA020027	BEBEDERO PLASTICO GALON	1.98	97.00	0.00	97.00	0.00	192.26	192.26	0.00
VM010196	COMPUDOSE 200-10impl.	23.36	64.00	64.00	0.00	0.00	1,495.03	1,495.03	0.00
VM010200	COMPUDOSE 400-10impl.	32.81	85.00	85.00	0.00	0.00	2,788.45	2,788.45	0.00
VM010203	LACTOTROPINA- 1.4ml cajax25jer	138.57	2.00	2.00	0.00	0.00	277.14	277.14	0.00
VM010211	CREMAGAN - 200g	1.71	79.00	0.00	79.00	0.00	135.09	135.09	0.00
VM010257	PAYLEAN 20 - 10 KG	588.13	40.00	0.00	40.00	0.00	23,525.25	23,525.25	0.00
VM010310	RUMENSIN 200 - 25kg	252.96	44.00	0.00	44.00	0.00	11,130.20	11,130.20	0.00
VM010315	EQUIFORMA SEL-E-CAL 3Kg	10.11	2.00	2.00	0.00	0.00	20.23	20.23	0.00
VM010316	EQUIFORMA SEL-E-CAL 10Kg	44.13	7.00	7.00	0.00	0.00	308.90	308.90	0.00
VM010317	EQUIFORMA 2Kg	14.69	12.00	0.00	12.00	0.00	176.33	176.33	0.00
VM010318	EQUIFORMA 10Kg	60.60	4.00	4.00	0.00	0.00	242.41	242.41	0.00
VM010319	EQUIFORMA COMPETENCIA 2Kg	18.92	1.00	0.00	1.00	0.00	18.92	18.92	0.00
VM010320	EQUIFORMA PELAJE 2Kg	17.67	5.00	5.00	0.00	0.00	88.34	88.34	0.00
VM010321	EQUIFORMA ARTICULACIONES 1Kg	24.13	8.00	0.00	8.00	0.00	193.04	193.04	0.00
VM010924	KENOSTAR	54.60	11.00	0.00	11.00	0.00	600.58	600.58	0.00
VM010931	APLICADOR SINCROGEST	7.42	9.00	0.00	9.00	0.00	66.78	66.78	0.00
VM010935	ACATAK - 1lt	64.34	100.00	0.00	100.00	0.00	6,433.54	6,433.54	0.00
VM010936	ACATAK - 5lt	215.13	20.00	0.00	20.00	0.00	4,302.63	4,302.63	0.00
VM010943	MEGAMECTIN 3.5 - 500ml	50.03	27.00	0.00	27.00	0.00	1,350.86	1,350.86	0.00
VM010949	METACAM - 50ml	28.64	14.00	0.00	14.00	0.00	400.89	400.89	0.00
VM010950	UBROLEXIN - 12ml caja x 20 jer	30.00	38.00	0.00	38.00	0.00	1,140.02	1,140.02	0.00
VM010965	IVOMEC INYECTABLE - 50ml	6.66	20.00	0.00	20.00	0.00	133.14	133.14	0.00
VM010966	IVOMEC INYECTABLE - 200ml	20.94	16.00	16.00	0.00	0.00	335.09	335.09	0.00
VM010967	IVOMEC INYECTABLE - 500ml	36.43	82.00	0.00	82.00	0.00	2,986.92	2,986.92	0.00

VM010968	IVOMEK GOLD - 50ml	11.22	300.00	300.00	0.00	0.00	3,364.74	3,364.74	0.00
VM010969	IVOMEK GOLD - 200ml	30.61	124.00	0.00	124.00	0.00	3,796.06	3,796.06	0.00
VM010970	IVOMEK GOLD - 500ml	73.70	93.00	0.00	93.00	0.00	6,854.10	6,854.10	0.00
VM010971	IVOMEK F - 50ml	16.32	10.00	0.00	10.00	0.00	163.19	163.19	0.00
VM010974	ALLIANCE - 1Lt	22.66	37.00	0.00	37.00	0.00	838.42	838.42	0.00
VM010975	ALLIANCE - 5Lt	120.63	20.00	0.00	20.00	0.00	2,412.62	2,412.62	0.00
VM010978	LONGRANGE - 250ml	170.23	23.00	0.00	23.00	0.00	3,915.20	3,915.20	0.00
VM010987	EQVALAN GOLD	7.09	10.00	10.00	0.00	0.00	70.91	70.91	0.00
VM010988	EQVALAN PASTA	5.08	10.00	10.00	0.00	0.00	50.84	50.84	0.00
VM020006	AVISOL - 1kg	13.41	70.00	70.00	0.00	0.00	938.88	938.88	0.00
VM020024	PULMOTIL AC - 240ml	43.71	82.00	82.00	0.00	0.00	3,583.99	3,583.99	0.00
VM020033	TYLAN SOLUBLE - 1 kg	72.20	20.00	20.00	0.00	0.00	1,443.96	1,443.96	0.00
VM020049	CLORTETRACICLINA 12.5% - 200g	2.97	270.00	270.00	0.00	0.00	802.39	802.39	0.00
VM020059	ELANCOBAN 200 - 25kg	156.27	73.00	0.00	73.00	0.00	11,408.06	11,408.06	0.00
VM020060	MAXIBAN - 25kg	258.85	98.00	98.00	0.00	0.00	25,367.11	25,367.11	0.00
VM020061	MONTEBAN 100 - 25kg	152.62	40.00	40.00	0.00	0.00	6,104.97	6,104.97	0.00
VM020065	SURMAX 100 - 25kg	549.74	80.00	80.00	0.00	0.00	43,979.34	43,979.34	0.00
VM020066	TYLAN 100 - 25kg	311.45	50.00	50.00	0.00	0.00	15,572.68	15,572.68	0.00
VM020163	CLINAFARM SMOKE CAJAx6 VELITAS	47.26	21.00	0.00	21.00	0.00	992.48	992.48	0.00
VM020174	PULMOTIL 200 10kg.	593.67	54.00	0.00	54.00	0.00	32,058.03	32,058.03	0.00
VM020191	DENAGARD 10 - 15kg	246.21	18.00	18.00	0.00	0.00	4,431.72	4,431.72	0.00
VM020192	QUIXALUD 60% TAMBIR x 15KG	331.45	14.00	14.00	0.00	0.00	4,640.24	4,640.24	0.00
VM030077	DILUYENTE PARA VACUNAS 2500 DS	0.96	960.00	0.00	960.00	0.00	917.86	917.86	0.00
VM030155	VOLVAC AC GOLD+IN+IB+EDS KV	41.60	8.00	8.00	0.00	0.00	332.80	332.80	0.00
VM030173	VOLVAC IBD MLV 10x5000 DS	8.56	270.00	270.00	0.00	0.00	2,311.66	2,311.66	0.00
VM040005	AVISOL - 100g caja x 25 sobres	39.18	151.00	151.00	0.00	0.00	5,916.23	5,916.23	0.00

PTA 3
1 - 4

VM050051	INGELVAC CIRCOFLEX-50ml x 50ds	86.50	268.00	268.00	0.00	0.00	23,181.33	23,181.33	0.00
VM050052	INGELVAC CIRCOFLEX-100mlx100ds	172.99	30.00	30.00	0.00	0.00	5,189.85	5,189.85	0.00
VM050053	INGELVAC MYCOFLEX- 50ml x 50ds	31.80	399.00	399.00	0.00	0.00	12,688.08	12,688.08	0.00
VM050061	ENTERISOL LLEITIS 50 DOSIS	40.46	50.00	50.00	0.00	0.00	2,023.19	2,023.19	0.00
VM070082	VIRUSNIP - 5kg	66.92	25.00	0.00	25.00	0.00	1,672.93	1,672.93	0.00
VM070090	ACID PAK 4 WAY - 1KG	19.62	56.00	0.00	56.00	0.00	1,098.72	1,098.72	0.00
VM090031	AMINO-LITE - 500ml	7.13	80.00	80.00	0.00	0.00	570.15	570.15	0.00
VM100011	GOTEROS PARADILUYENTE	0.07	1,488.00	0.00	1,488.00	0.00	103.71	103.71	0.00
VM120015	SHAMPOO SHINY HORSE GALON	11.74	13.00	13.00	0.00	0.00	152.68	152.68	0.00
VM120018	COMPUDOSE EQUIPO IMPLANTADOR	1.93	39.00	0.00	39.00	0.00	75.19	75.19	0.00
VM140214	FREEMIAU 4KG LAVANDA	2.71	1,110.00	1,110.00	0.00	0.00	3,007.55	3,007.55	0.00
VM150021	COMFORTIS TAB 1	7.35	0.00	2.00	0.00	2.00	0.00	14.69	14.69
VM150022	COMFORTIS TAB 2	7.99	0.00	5.00	0.00	5.00	0.00	39.96	39.96
VM150024	COMFORTIS TAB 8	9.50	0.00	19.00	0.00	19.00	0.00	180.44	180.44
VM150025	COMFORTIS TAB 1	10.73	0.00	15.00	0.00	15.00	0.00	160.92	160.92
VM150029	PANOLOG	7.80	0.00	46.00	0.00	46.00	0.00	359.02	359.02
VM150029P	PANOLOG	7.80	0.00	63.00	0.00	63.00	0.00	491.70	491.70
VM150040	OSURNIA	8.56	0.00	46.00	0.00	46.00	0.00	393.80	393.80
VM170059	SHAMPOO SHINY DOG USO REG200ml	1.09	789.00	789.00	0.00	0.00	860.17	860.17	0.00
VM170061	SHAMPOO SHINY DOG HIPOAL.200ml	1.09	1,305.00	1,305.00	0.00	0.00	1,422.45	1,422.45	0.00
VM170063	SHAMPOO SHINY DOG ANT.200ml PR	1.09	1,071.00	1,071.00	0.00	0.00	1,167.39	1,167.39	0.00
VM170334	PROCAN 1 HUESO 7-8" POLLO	1.18	297.00	297.00	0.00	0.00	349.27	349.27	0.00
VM170335	PROCAN 1 HUESO 9-10" P&B (V-C)	1.59	414.00	414.00	0.00	0.00	658.43	658.43	0.00
VM170336	PROCAN 5 HUESOS SURTIDOS 5-6"	3.10	145.00	145.00	0.00	0.00	449.70	449.70	0.00
VM170337	PROCAN 7 MINIHUESOS 2,5" CARNE	1.22	486.00	486.00	0.00	0.00	593.31	593.31	0.00
VM170338	PROCAN 4 HUESOS 4-5" NF	1.75	419.00	419.00	0.00	0.00	734.34	734.34	0.00

VM170339	PROCAN 20 REJOS 5" P&B GOLDEN	1.72	867.00	867.00	0.00	0.00	1,494.79	1,494.79	0.00
VM170340	PROCAN 6 PALITOS 5" P&B	0.70	543.00	543.00	0.00	0.00	378.15	378.15	0.00
VM170341	PROCAN 6 PALITOSP&B CUAD POLLO	1.10	539.00	539.00	0.00	0.00	591.61	591.61	0.00
VM170342	PROCAN 8 REJOS 5" CARNE	0.57	1,839.00	1,839.00	0.00	0.00	1,046.94	1,046.94	0.00
VM170343	PROCAN 8 REJOS 5" POLLO	0.58	1,825.00	1,825.00	0.00	0.00	1,062.88	1,062.88	0.00
VM210001	SHAMPOO SHINY HORSE LITRO	4.95	34.00	34.00	0.00	0.00	168.30	168.30	0.00
			20,862.00	14,707.00	6,351.00	196.00	333,038.63	334,679.16	1,640.53

† Diferencias encontradas en la toma de inventario físico

Observación: La toma de inventarios físicos se realizó el 3 de enero del 2019 antes de cerrar el sistema para finalizar el periodo contable, las diferencias encontradas no se han ajustado y los saldos contables mantienen el mismo saldo del sistema, sin realizar los ajustes respectivos, estos saldos son los que actualmente se reflejan.

<p>EMPRESA PRONACA C.A. BODEGA M33</p> <p>TIPO: EXAMEN ESPECIAL</p> <p>PERÍODO: 01 DE ENERO 31 DE DICIEMBRE 2019</p> <p>CUENTA: Inventario de productos veterinarios</p> <p>VERIFICACIÓN FÍSICA DE LOS PRODUCTOS</p>	
<p>COMENTARIO: Para cumplir con este procedimiento la empresa PRONACA S.A, entregó el reporte de la cuenta de inventarios de la bodega M33 de productos veterinarios, se realizó la verificación física del inventario existente en la bodega M33, también se verificaron los precios unitarios y totales. En este proceso se evidenció, que existen algunos productos que no concilian con los saldos del reporte del sistema contable. Estas diferencias evidencian que los colaboradores no realizan controles permanentes de los ingresos y egresos de los productos veterinarios, por esto los registros de bodega y los saldos que contables no son exactos.</p> <p>CONCLUSIÓN: Al finalizar la revisión del inventario de los productos veterinarios, los saldos reales y los saldos contables evidencian diferencias existentes en los inventarios en algunos ítems sobran y esto se debe ajustar.</p> <p>RECOMENDACIÓN:</p> <p>Al Gerente de la empresa PRONACA S.A.</p> <p>Debe mantener un equipo que se encargue de realizar controles permanentemente de los inventarios y evitar que se presenten diferencias entre el físico y los saldos contables, debe implementar las acciones correctivas necesarias para evitar el riesgo de fraude o error.</p>	

Al Contador			
Tiene que contabilizar los ingresos y egresos de los productos veterinarios cumpliendo con la normativa vigente y aplicando las políticas contables de la empresa.			
Elaborado por: Cristian Briones	Revisado por: Rene Alarcón	Fecha: 17/07/2020	
Inspección Física			

EMPRESA PRONACA C.A. BODEGA M33					
TIPO: EXAMEN ESPECIAL					
PERÍODO: Del 01 de enero al 30 de diciembre del 2019					
CUENTA: Inventario					
(Expresado en miles de dólares)					
Cédula Analítica de Inventario					
	Saldo según contabilidad				Saldo de la auditoría
Inventario	\$333,038.63				\$334,679.16 <input type="checkbox"/>
Cuenta	Ref.	Saldo contable	Debe	Haber	
COMFORTIS TAB 1		\$0.00	\$14.69		\$14.69
COMFORTIS TAB 2		\$0.00	\$39.96		\$39.96
COMFORTIS TAB 8		\$0.00	\$180.44		\$180.44
COMFORTIS TAB 1		\$0.00	\$160.92		\$160.92
PANOLOG		\$0.00	\$359.02		\$359.09
PANOLOG		\$0.00	\$491.70		\$494.70
OSURNIA		\$0.00	\$393.80		\$393.80
		Σ 333.038.63	Σ 1,640.53		Σ 334,679.16
Elaborado por: Cristian Briones		Revisado por: Rene Alarcón		Fecha: 18/07/2020	

PT- 4 1-2

EMPRESA PRONACA C.A. BODEGA M33

TIPO: EXAMEN ESPECIAL

PERÍODO: Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019

CUENTA: Inventario

COMENTARIO: Al finalizar la toma física de los inventarios de productos veterinarios de la bodega M33 de la empresa PRONACA C.A., se comprobó que el saldo de la cuenta al 31 de diciembre de 2019 no es correcto, por lo tanto, los Estados Financieros no presentan información verídica. Existen diferencias entre la información contable y los saldos detectados en el examen especial realizado.

CONCLUSIÓN:

Las diferencias de los inventarios de los productos veterinarios son: valor en los registros contables, saldos al 31 de diciembre del 2019: **\$333,038.63**, saldos físicos encontrados en la bodega M33 de productos veterinarios de la empresa PRONACA C.A., **\$ 334,679.16**, diferencias encontradas de **\$ 1,640.53**, corresponde a sobrantes de productos.

α = Saldo auditado \ddot{u} = Verificación con oficios y estados financieros

Σ = Sumatorias verificadas

Elaborado por:	Revisado por:	Fecha: 18-07-2019
-----------------------	----------------------	--------------------------

Cristian Briones	Rene Alarcón	
------------------	--------------	--

PRONACA C.A.					
Examen especial a los procedimientos de control de inventarios de la bodega M33 de PRONACA C.A. cantón Durán					
Período: 01 de enero al 31 de diciembre del 2019					
CÉDULA SUMARIA DE INVENTARIOS					
TIPO: EXAMEN ESPECIAL					
PERIODO: Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019					
CUENTA: Inventario					
COD.	CUENTA	SALDO SEGÚN LIBROS AL 31.12.2019	AJUSTE Y RECLASIFICACIÓN		SALDO EXAMEN ESPECIAL
			DEBE	HABER	
	Inv. prod. Terminado repuestos	\$315.67	\$0.00		\$315.67
	Inv. prod. Terminado medicina veterinaria	\$325,363.54	\$1,640.53		\$327,004.07
	Inv. prod. Terminado alimento veterinaria	\$7,359.42	\$0.00		\$7,359.42
	TOTAL	\$333,038.63	\$1,640.53		\$334,679.16
Elaborado por: Cristian Briones		Revisado por: Rene Alarcón			Fecha: 18-07-2019

4.2.2.1 *Hojas de hallazgos*PT-6
1-1**Hallazgo 1**

<p>UNIVERSIDAD PARTICULAR SAN GREGORIO DE PORTOVIEJO</p>  <p>EMPRESA PRONACA C.A.</p>	
<p>Examen especial a los procedimientos de control interno de inventarios de la bodega M33 de la empresa PRONACA C.A, del cantón Durán, provincia del Guayas</p> <p>Período 1 de enero al 31 de diciembre de 2019</p>	
<p>Condición</p> <p>Los asientos contables de inventario no se realizan apropiadamente porque la empresa no mantiene procedimientos necesarios que orienten las actividades que se desarrollan en la bodega M33, por esto no cumplen con la normativa contable vigente, el control interno que aplican no se suficiente.</p>	
<p>Criterio</p> <p>La Norma Internacional de Contabilidad 2 inventarios. Objetivo.</p> <p>Prescribir el tratamiento contable de los inventarios. El eje esencial en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que se debe reconocer como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Esta Norma proporciona una orientación práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, también incluye 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.</p>	

PT-6
1 - 2

Causa

El control de inventarios que aplican en la bodega M33 de la empresa PRONACA C.A., no se encuentra debidamente establecido, esta situación la evidencia el personal que desarrolla sus labores según su criterio personal, no cuentan con una guía los oriente, el control de los productos veterinarios es pobre.

Efecto

Los saldos físicos del inventario no concilian con la información contable, las existencias de algunos productos no están debidamente justificada, esta situación genera resultados incorrectos en el inventario de productos veterinarios de la bodega M33 de la empresa PRONACA C.A..

Conclusiones

La bodega M33 de la empresa PRONACA C.A, no mantiene saldos reales de sus inventarios de productos veterinarios, debido a que los procesos no se realizan siguiendo procedimientos, normas o políticas, como requerimiento fundamental para asegurar controles internos permanentemente con el propósito de obtener saldos correctos y conciliados entre la bodega y el departamento de contabilidad.

Recomendaciones**El Gerente de la empresa PRONACA C.A.**

Se recomienda al gerente de la empresa PRONACA C.A., que deben mejorar los procesos que realizan actualmente para el control de inventarios en la bodega

PT-6
1 - 3

M33 de productos veterinarios, para esto es necesario que elaboren un Manual de Procedimientos.

Para la contadora

Es necesario controlar los procedimientos que aplican para el manejo y control de inventarios en la bodega M33 de productos veterinarios, además deben cumplir con las normas contables, promover el control interno y lograr precisión de los saldos.

Las existencias de los productos veterinarios deben conciliar entre los saldos de la bodega y los saldos contables.

Elaborado por:

Cristian Briones

Revisado por:

Rene Alarcón

Fecha: 18/07/2020

Hallazgo 2:**UNIVERSIDAD PARTICULAR SAN GREGORIO DE PORTOVIEJO****EMPRESA PRONACA C.A.**

Examen especial a los procedimientos de control interno de inventarios de la bodega M33 de la empresa PRONACA C.A, del cantón Durán, provincia del Guayas

Período 1 de enero al 31 de diciembre de 2019

Condición

Fallas en la aplicación de leyes, normas, reglamentos, procedimientos, funciones afines al área contable y financiera, específicamente en la cuenta de inventarios de productos veterinarios de la empresa PRONACA C.A., bodega M33.

Criterio

Contravención a la NIC 8 (Norma Internacional de Contabilidad) Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores: esta norma tiene como objetivo establecer los criterios para optar y variar las políticas contables, así como el tratamiento contable y la información a revelar sobre los cambios en las políticas contables, en las estimaciones contables y la corrección de errores. la norma trata de realzar la relevancia y fiabilidad de los estados financieros de una entidad, así como la comparabilidad con los estados financieros emitidos por ésta en periodos anteriores, y con los elaborados por otras entidades. (Ministerio de Economía y Finanzas, s/f, pág. s/p).

Causa

<p>Por la escasa o ninguna aplicación de leyes, normas, reglamentos, funciones, procedimientos, El personal no realiza apropiadamente sus actividades de control y manejo de la bodega de inventarios de productos veterinarios.</p>		
<p>Efecto</p> <p>La incorrecta codificación del inventario, conlleva a la distribución equivocada, lo que genera atrasos y problemas en la entrega y en los despachos de los productos veterinarios de la bodega M33, además faltantes o sobrantes en ítems.</p>		
<p>Conclusiones</p> <p>La empresa PRONACA C.A., específicamente la bodega M33 debe aplicar políticas contables en el ingreso y registro contable de los ítems del inventario, cumpliendo con lo señalado en la NIC 8 (Norma Internacional de Contabilidad), de esta manera mejorarán el manejo y control del inventario de los productos veterinarios.</p>		
<p>Recomendaciones</p> <p>Al gerente de la empresa PRONACA CA, socializar y capacitar en todos los aspectos legales, normativos, reglamentarios, procesos, procedimientos y funciones al personal del área financiera y de la bodega de productos veterinarios, para conozcan cuando y como aplicarlas a fin de optimizar el desempeño de sus actividades y mejorar el manejo y control del inventario existente en la bodega M33.</p>		
<p>Elaborado por:</p> <p>Cristian Briones</p>	<p>Revisado por:</p> <p>Rene Alarcón</p>	<p>Fecha: 18/07/2020</p>

Hallazgo 3:

 <p style="text-align: center;">UNIVERSIDAD PARTICULAR SAN GREGORIO DE PORTOVIEJO</p> <p style="text-align: center;">EMPRESA PRONACA C.A.</p> <p>Examen especial a los procedimientos de control interno de inventarios de la bodega M33 de la empresa PRONACA C.A, del cantón Durán, provincia del Guayas</p> <p>Período 1 de enero al 31 de diciembre de 2019</p>
<p>Condición</p> <p>Ausencia de Manuales de procedimientos para el control de inventarios de productos veterinarios en la bodega M33 de la empresa PRONACA CA.</p>
<p>Criterio</p> <p>Inobservancia de normas de control interno, no existe un manual de procedimientos que regule el manejo y control de inventarios.</p> <p>El control interno es imprescindible para lograr seguridad razonable en la información financiera, lograr eficiencia y efectividad en el desarrollo de las operaciones y asegurar el cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables, el diseño y la implementación de este por parte de la administración permite identificar los riesgos del negocio y de fraude que podrían afectar en el logro de objetivos previamente establecidos como la confiabilidad de los estados financieros. Los factores que comprenden la base del control interno se detallan los siguientes: la misión, visión, objetivos, la base legal vigente (procedimientos, normas, reglamento interno, convenios o contratos colectivos con los</p>

trabajadores, código de ética).
Causa Los colaboradores desconocen la misión, visión y objetivos de la empresa, la base legal vigente, tampoco tienen definiciones concretas y claras acerca de procesos y procedimientos que tengan que cumplir para el desempeño de sus funciones.
Efecto Debido al desconocimiento de los procedimientos a aplicar para el manejo y control del inventario no se realizan determinadas actividades como: autorizaciones de transacciones, revisiones del desempeño, control físico, procesamiento correcto de información y división equilibrada de funciones.
Conclusiones En la bodega M33 de la empresa PRONACA C.A, no cuentan con un manual de procedimientos de control de inventarios, esta situación se demuestra por la manera en la que controlan los inventarios en la bodega de productos veterinarios, no codifican correctamente los productos que ingresan y egresan de la bodega M33, no se realizan autorizaciones de transacciones, no realizan controles físicos permanentes del inventario, tampoco tienen una división adecuada de funciones.

<p>Recomendaciones</p> <p>Al gerente de la empresa PRONACA C.A.</p> <p>Proceder con la elaboración e implementación inmediata de un manual de procedimientos a fin de asegurar los controles necesarios para detectar y valorar posibles incidentes de riesgo potenciales y diseñar las respuestas adecuadas en relación al manejo y control de inventarios de los productos veterinarios de la bodega M33.</p> <p>Contadora.</p> <p>Aplicar procedimientos de control de inventarios para realizar el registro de transacciones contables adecuadamente, con el propósito de que la elaboración y presentación de informes y estados financieros cuente con información confiable para la gerencia y las partes interesadas, de tal manera que esta información se presente con la seguridad razonable necesaria para el análisis y la correcta toma de decisiones.</p>		
<p>Elaborado por: Cristian Briones</p>	<p>Revisado por: Rene Alarcón</p>	<p>Fecha: 18/07/2020</p>

Hallazgo 4:

<p>UNIVERSIDAD PARTICULAR SAN GREGORIO DE PORTOVIEJO</p>  <p>EMPRESA PRONACA C.A.</p> <p>Examen especial a los procedimientos de control interno de inventarios de la bodega M33 de la empresa PRONACA C.A, del cantón Durán, provincia del Guayas</p> <p>Período 1 de enero al 31 de diciembre de 2019</p>
<p>Condición</p> <p>La información de los inventarios que se presentan los estados financieros no contiene datos fiables.</p>
<p>Criterio</p> <p>Incumplimiento de la NIIF 34</p> <p>El objetivo de esta Norma es establecer el contenido mínimo de la información financiera intermedia, así como establecer los criterios para el reconocimiento y la valoración que deben seguirse en la elaboración de los estados financieros intermedios, ya se presenten de forma completa o condensada. La información financiera intermedia, si se presenta en el momento oportuno y contiene datos fiables, mejora la capacidad que los inversores, prestamistas y otros usuarios tienen para entender la capacidad de la entidad para generar beneficios y flujos de efectivo, así como su fortaleza financiera y liquidez. (Plan Contable, 2007)</p>

Causa

La presentación de los estados financieros, no contempla la base legal correspondiente para este caso con la NIIF 34 (Normas Internacionales de Información Financiera).

Efecto

Se evidencia que los procesos de valoración de riesgo no son se aplican para identificar oportunamente los factores de riesgo.

No existe seguridad razonable en el control y manejo de los inventarios.

Incumplimiento de leyes y reglamentos.

Conclusiones

La administración de la empresa PRONACA C.A, no maneja procesos de control interno aplicables a la cuenta de inventario de los productos veterinarios. La información sobre los saldos del inventario no es real.

Recomendaciones**Al gerente de la empresa PRONACA C.A.**

Realizar controles permanentes como auditorías a todos de los procesos que realiza el área de bodega para el manejo y control de inventarios, para detectar oportunamente riesgos de fraude o error y garantizar el registro de información correcta en los estados financieros.

Contadora

Aplicar controles de inventarios, como toma física de inventarios y conciliación de saldos contables y reales, revisar los procesos que realizan para el manejo de los inventarios de productos veterinarios.

Elaborado por:**Cristian Briones****Revisado por:****Rene Alarcón****Fecha: 18/07/2020**

Hallazgo 5**UNIVERSIDAD PARTICULAR SAN GREGORIO DE PORTOVIEJO****EMPRESA PRONACA C.A.**

Examen especial a los procedimientos de control interno de inventarios de la bodega M33 de la empresa PRONACA C.A, del cantón Durán, provincia del Guayas

Período 1 de enero al 31 de diciembre de 2019

Condición

Saldo de la cuenta de inventario de productos veterinarios al 31 de diciembre del 2019 no concilia con la información contable.

Criterio**Incumplimiento de la Norma Internacional de Contabilidad 2**

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 realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios. (SMS Auditores y Asesores Gerenciales, 2018)

<p>Causa</p> <p>Al finalizar el examen especial se evidencia las diferencias que existen entre los saldos contables y el saldo físico del inventario de los productos veterinarios de la bodega M33 de la empresa PRONACA C.A.</p>		
<p>Efecto</p> <p>La ausencia de control interno persistente no permitirá presentar información confiable, además se incrementa el riesgo de fraude y error, que no se podrían volver incontrolables.</p>		
<p>Conclusiones</p> <p>El examen especial aplicado prueba las diferencias existentes entre los saldos de los registros contables y los saldos físicos existentes en la bodega M33 de la empresa PRONACA C.A., el saldo real de los inventarios al 31 de diciembre del 2019 es de \$334.679.16 y no de \$333.038,63 como se refleja en el Balance General Auditado.</p>		
<p>Recomendaciones</p> <p>Para la gerencia de la empresa PRONACA C.A.</p> <p>Se recomienda implementar un manual de procedimientos que les permita mantener control interno constante en el manejo de inventarios de productos terminados, con el objetivo de mantener cuentas conciliadas y protegidas de errores o riesgos.</p>		
<p>Elaborado por:</p> <p>Cristian Briones</p>	<p>Revisado por:</p> <p>Rene Alarcón</p>	<p>Fecha: 18/07/2020</p>

4.2.3 Comunicación de los resultados

4.2.3.1 Informe



CARRERA AUDITORÍA Y CONTABILIDAD

COMUNICACIÓN DE RESULTADOS.

EMPRESA PRONACA C.A. BODEGA M33

INFORME GENERAL

INFORME DEL EXAMEN ESPECIAL A LOS PROCEDIMIENTOS
DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN LA BODEGA M33
DE LA EMPRESA PRONACA, DEL CANTON DURÁN,
PROVINCIA DEL GUAYAS
PERÍODO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

2020

Índice del informe

Carátula

Carta de presentación

Siglas

Enfoque de auditoría

Objetivos

Evaluación del sistema de control interno

Carta de presentación del informe

Guayaquil, 24 de julio del 2020

Señor

José Antonio González Cabrera

GERENTE DE LA EMPRESA PRONACA C.A.

Ciudad. -

De nuestras consideraciones:

Tenemos a bien enviar el informe del **“Examen especial a los procedimientos de control interno de inventarios de la bodega M33 de la empresa PRONACA C.A, del cantón Durán, provincia del Guayas, período 2019”**.

El examen especial se llevó a cabo cumpliendo con las (NAGAS) Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas. Las normas de auditoría requieren que el diseño se realice con el propósito de alcanzar seguridad razonable, la información bajo ningún argumento debe contener errores significativos, las funciones correspondientes deben haberse procesado cumpliendo con las disposiciones legales vigentes, adaptables al sector privado.

Los resultados del examen especial se ubican en los comentarios, las conclusiones y las recomendaciones del presente informe.

Atentamente,

Rene Alarcón

Jefe de equipo

Siglas utilizadas

- NEC (NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD)
- NIC (NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD)
- NIIF (NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA).
- L.O.R.T.I. (LEY ORGÁNICA DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO).
- NAGAS (NORMAS DE AUDITORÍA GENERALMENTE ACEPTADAS)
- NIA (NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA)

INFORMACIÓN INTRODUCTORIA**Identificación de la empresa**

Se realizó el **“Examen especial a los procedimientos de control interno de inventarios de la bodega M33 de la empresa PRONACA C.A, del cantón Durán, provincia del Guayas, período 2019”**, cuyos saldos se pueden verificar en:

- Balance de situación al 31 de diciembre del 2019.
- Reporte de inventarios de la bodega M33 de la empresa PRONACA C.A. al 31 de diciembre del 2019.

Responsabilidad de la dirección para la presentación de estados financieros

Responsabilidad en:

- La elaboración y presentación correcta de los estados financieros aplicando las NIIF, NEC, NIC y LORTI

- Aplicación del control interno para la preparación de estados financieros con información confiable, sin la contingencia de fraudes o error.
- El equipo auditor es responsable de especificar opiniones incuestionables de los estados financieros
- La ejecución de la auditoría se realiza acorde con las Normas Internacionales de Auditoría y aplicando normas éticas.
- La planificación y ejecución de la auditoría considera la seguridad razonable de los estados financieros libres de riesgo de fraude o error.

La ejecución de un examen especial requiere emplear procedimientos que faculten la evidencia de errores en los procesos y como estos afectan a los estados financieros. Al auditor le corresponde seleccionar procesos acordes con su criterio, estos tienen que considerar la valoración de riesgo de fraude o error material de la información exhibida en los estados financieros.

El auditor para valorar el riesgo debe tomar en consideración condiciones significativas del control interno que son obligatorios para preparar y presentar de manera segura los estados financieros, con el propósito de fijar los procedimientos adecuados de auditoría y que estos se orienten en función de comprobar la situación actual y no simplemente proporcionar constancia de alguna opinión sobre el alcance del control interno en la empresa.

La función de la auditoría es valorar si las políticas contables que se utilizan son confiables y determinar los procesos adecuados. Así mismo es preciso analizar la información que presentan los estados financieros. Los hallazgos evidenciados por la auditoría, en el presente examen especial son suficientes para formular opiniones profesionales de auditoría.

De: Rene Alarcón y Cristian Briones

Fecha: 24 de julio 2020

Asunto: “Examen especial a los procedimientos de control interno de inventarios de la bodega M33 de la empresa PRONACA C.A, del cantón Durán, provincia del Guayas, período 2019”.

Empresa: PRONACA C.A

Ubicación: Cantón Durán, provincia del Guayas

Dirección: Vía Durán Tambo Km. 6,5

Teléfono: (+593) 1800 776 622

Antecedentes

La empresa “PRONACA C.A.” es una procesadora y comercializadora de alimentos, debido al giro de su negocio el manejo de los inventarios es de alta rotación, y por ello es imperante el control de la bodega M33 en el cantón Durán, ya que esta sucursal ha presentado inconsistencia en el control de entradas y salidas de las existencias que imposibilita comprobar la exactitud de los saldos de la cuenta inventarios en los estados financieros. A continuación, se detalla las principales falencias encontradas en la bodega M33:

- ✓ Falta de procesos definidos como cultura organizacional
- ✓ Falta de controles de inventarios periódicos a la bodega de producto

terminado

- ✓ Falta de supervisión
- ✓ Sobrantes o faltantes de producto terminado
- ✓ Ausencia de toma de inventarios

Motivo del examen

El examen especial realizado a la cuenta de inventario de productos veterinarios de la empresa PRONACA C.A, período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019, se ejecutó conforme a la orden de trabajo No. 01, con fecha 01 de diciembre del 2019, autorizada por José Antonio González Cabrera, Gerente General.

Alcance del Examen Especial

El examen especial aplicado a la cuenta de inventarios de productos veterinarios de la empresa PRONACA C.A, comprende el estudio de las operaciones que realizan en la bodega de productos veterinarios, período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019.

Enfoque de la auditoría

El Examen Especial se realizará en la cuenta de inventarios de la empresa PRONACA C.A. del Cantón Durán, período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019, el objetivo de este es proporcionar a la empresa información fundamental relacionada con las debilidades encontradas en los procesos aplicados a la cuenta inventario de productos terminados, estableciendo las recomendaciones necesarias para optimizar los procesos que actualmente se llevan a cabo.

Objetivos de la auditoría

- Descubrir las inexactitudes de los procesos que se llevan a cabo en la bodega del inventario de productos veterinarios y comprobar el nivel de control interno que se aplica para determinar la realidad existente en la bodega de productos terminados de la empresa PRONACA C.A.
- Valorar los procedimientos presentes.
- Elaborar una propuesta que faculte la optimización de los procedimientos de la bodega de inventarios de productos veterinarios de la empresa PRONACA C.A.

Base legal

La base legal que utiliza la empresa PRONACA C.A. es la siguiente:

- NEC (Normas Ecuatorianas de Contabilidad)
- NIC (Normas Internacionales de Contabilidad)
- NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera).
- L.O.R.T.I. (Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno).
- NAGA (Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas)
- NIA (Normas Internacionales de Auditoría) Políticas de Inventarios de la empresa PRONACA C.A.

Normas a aplicar para realizar la auditoría a la cuenta de inventario

- Normas Internacionales de Información Financiera
- Normas Internacionales de Auditoría
- Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas
- Normas Generales de Control Interno
- Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados

- Políticas del Inventario de la empresa PRONACA C.A.

Estructura organizacional

Nivel ejecutivo: Gerente General

Nivel de apoyo: Contabilidad

Nivel Operativo: Personal del área de la bodega de repuestos

Tiempo estimado

45 días laborables

Evaluación de control interno a los inventarios

El examen especial se llevó a cabo, con el objetivo de analizar los resultados obtenidos en la cuenta de inventario de productos veterinarios, donde se evidenció el manejo inadecuado de los inventarios, el resultado del examen especial servirá para el análisis y la toma de decisiones convenientes en relación con el manejo y control de inventarios de productos terminados.

Hallazgo 1**Condición**

Los asientos contables de inventario no se realizan apropiadamente porque la empresa no mantiene procedimientos necesarios que orienten las actividades que se desarrollan en la bodega M33, por esto no cumplen con la normativa contable vigente, el control interno que aplican no es suficiente.

Criterio**La Norma Internacional de Contabilidad 2 inventarios. Objetivo.**

Prescribir el tratamiento contable de los inventarios. El eje esencial en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que se debe reconocer como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Esta Norma proporciona una orientación práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, también incluye 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.

Causa

El control de inventarios que aplican en la bodega M33 de la empresa PRONACA C.A., no se encuentra debidamente establecido, esta situación la evidencia el personal que desarrolla sus labores según su criterio personal, no cuentan con una guía los oriente, el control de los productos veterinarios es pobre.

Efecto

Los saldos físicos del inventario no concilian con la información contable, las existencias de algunos productos no están debidamente justificada, esta situación genera resultados incorrectos en el inventario de productos veterinarios de la bodega M33 de la empresa PRONACA C.A.

Conclusiones

La bodega M33 de la empresa PRONACA C.A, no mantiene saldos reales de sus inventarios de productos veterinarios, debido a que los procesos no se realizan siguiendo procedimientos, normas o políticas, como requerimiento fundamental para

asegurar controles internos permanentemente con el propósito de obtener saldos correctos y conciliados entre la bodega y el departamento de contabilidad.

Recomendaciones**Al Gerente de la empresa PRONACA C.A.**

Se recomienda al gerente de la empresa PRONACA C.A., que deben mejorar los procesos que realizan actualmente para el control de inventarios en la bodega M33 de productos veterinarios, para esto es necesario que elaboren un Manual de Procedimientos.

Para la contadora

Es necesario controlar los procedimientos que aplican para el manejo y control de inventarios en la bodega M33 de productos veterinarios, además deben cumplir con las normas contables, promover el control interno y lograr precisión de los saldos. Las existencias de los productos veterinarios deben conciliar entre los saldos de la bodega y los saldos contables.

Hallazgo 2**Condición**

Fallas en la aplicación de leyes, normas, reglamentos, procedimientos, funciones afines al área contable y financiera, específicamente en la cuenta de inventarios de productos veterinarios de la empresa PRONACA C.A., bodega M33.

Criterio

Contravención a la NIC 8 (Norma Internacional de Contabilidad) Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores: esta norma tiene como objetivo establecer los criterios para optar y variar las políticas contables, así como el tratamiento contable y la información a revelar sobre los cambios en las políticas contables, en las estimaciones contables y la corrección de errores. la norma trata de realzar la relevancia y fiabilidad de los estados financieros de una entidad, así como la comparabilidad con los estados financieros emitidos por ésta en periodos

anteriores, y con los elaborados por otras entidades. (Ministerio de Economía y Finanzas, s/f, pág. s/p).

Causa

Por la escasa o ninguna aplicación de leyes, normas, reglamentos, funciones, procedimientos, El personal no realiza apropiadamente sus actividades de control y manejo de la bodega de inventarios de productos veterinarios.

Efecto

La incorrecta codificación del inventario, conlleva a la distribución equivocada, lo que genera atrasos y problemas en la entrega y en los despachos de los productos veterinarios de la bodega M33, además faltantes o sobrantes en ítems.

Conclusiones

La empresa PRONACA C.A., específicamente la bodega M33 debe aplicar políticas contables en el ingreso y registro contable de los ítems del inventario, cumpliendo con lo señalado en la NIC 8 (Norma Internacional de Contabilidad), de esta manera mejorarán el manejo y control del inventario de los productos veterinarios.

Recomendaciones

Al gerente de la empresa PRONACA CA, socializar y capacitar en todos los aspectos legales, normativos, reglamentarios, procesos, procedimientos y funciones al personal del área financiera y de la bodega de productos veterinarios, para conozcan cuando y como aplicarlas a fin de optimizar el desempeño de sus actividades y mejorar el manejo y control del inventario existente en la bodega M33.

Hallazgo 3**Condición**

Ausencia de Manuales de procedimientos para el control de inventarios de productos veterinarios en la bodega M33 de la empresa PRONACA CA.

Criterio

Inobservancia de normas de control interno, no existe un manual de procedimientos que regule el manejo y control de inventarios.

El control interno es imprescindible para lograr seguridad razonable en la información financiera, lograr eficiencia y efectividad en el desarrollo de las operaciones y asegurar el cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables, el diseño y la implementación de este por parte de la administración permite identificar los riesgos del negocio y de fraude que podrían afectar en el logro de objetivos previamente establecidos como la confiabilidad de los estados financieros. Los factores que comprenden la base del control interno se detallan los siguientes: la misión, visión, objetivos, la base legal vigente (procedimientos, normas, reglamento interno, convenios o contratos colectivos con los trabajadores, código de ética).

Causa

Los colaboradores desconocen la misión, visión y objetivos de la empresa, la base legal vigente, tampoco tienen definiciones concretas y claras acerca de procesos y procedimientos que tengan que cumplir para el desempeño de sus funciones.

Efecto

Debido al desconocimiento de los procedimientos a aplicar para el manejo y control del inventario no se realizan determinadas actividades como: autorizaciones de transacciones, revisiones del desempeño, control físico, procesamiento correcto de información y división equilibrada de funciones.

Conclusiones

En la bodega M33 de la empresa PRONACA C.A, no cuentan con un manual de procedimientos de control de inventarios, esta situación se demuestra por la manera en la que controlan los inventarios en la bodega de productos veterinarios, no codifican correctamente los productos que ingresan y egresan de la bodega M33, no se realizan autorizaciones de transacciones, no realizan controles físicos permanentes del inventario, tampoco tienen una división adecuada de funciones.

Recomendaciones

Al gerente de la empresa PRONACA C.A.

Proceder con la elaboración e implementación inmediata de un manual de procedimientos a fin de asegurar los controles necesarios para detectar y valorar posibles incidentes de riesgo potenciales y diseñar las respuestas adecuadas en relación al manejo y control de inventarios de los productos veterinarios de la bodega M33.

Contadora

Aplicar procedimientos de control de inventarios para realizar el registro de transacciones contables adecuadamente, con el propósito de que la elaboración y presentación de informes y estados financieros cuente con información confiable para la gerencia y las partes interesadas, de tal manera que esta información se presente con la seguridad razonable necesaria para el análisis y la correcta toma de decisiones.

Hallazgo 4**Condición**

La información de los inventarios que se presentan los estados financieros no contiene datos fiables.

Criterio**Incumplimiento de la NIIF 34**

El objetivo de esta Norma es establecer el contenido mínimo de la información financiera intermedia, así como establecer los criterios para el reconocimiento y la valoración que deben seguirse en la elaboración de los estados financieros intermedios, ya se presenten de forma completa o condensada. La información financiera intermedia, si se presenta en el momento oportuno y contiene datos fiables, mejora la capacidad que los inversores, prestamistas y otros usuarios tienen para entender la capacidad de la entidad para generar beneficios y flujos de efectivo, así como su fortaleza financiera y liquidez. (Plan Contable, 2007)

Causa

La presentación de los estados financieros, no contempla la base legal correspondiente para este caso con la NIIF 34 (Normas Internacionales de Información Financiera).

Efecto

Se evidencia que los procesos de valoración de riesgo no se aplican para identificar oportunamente los factores de riesgo.

No existe seguridad razonable en el control y manejo de los inventarios.

Incumplimiento de leyes y reglamentos.

Conclusiones

La administración de la empresa PRONACA C.A, no maneja procesos de control interno aplicables a la cuenta de inventario de los productos veterinarios. La información sobre los saldos del inventario no es real.

Recomendaciones**Al gerente de la empresa PRONACA C.A.**

Realizar controles permanentes como auditorías a todos de los procesos que realiza el área de bodega para el manejo y control de inventarios, para detectar oportunamente riesgos de fraude o error y garantizar el registro de información correcta en los estados financieros.

Contadora

Aplicar controles de inventarios, como toma física de inventarios y conciliación de saldos contables y reales, revisar los procesos que realizan para el manejo de los inventarios de productos veterinarios.

Hallazgo 5**Condición**

Saldo de la cuenta de inventario de productos veterinarios al 31 de diciembre del 2019 no concilia con la información contable.

Criterio

Incumplimiento de la Norma Internacional de Contabilidad 2

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 realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios. (SMS Auditores y Asesores Gerenciales, 2018)

Causa

Al finalizar el examen especial se evidencia las diferencias que existen entre los saldos contables y el saldo físico del inventario de los productos veterinarios de la bodega M33 de la empresa PRONACA C.A.

Efecto

La ausencia de control interno persistente no permitirá presentar información confiable, además se incrementa el riesgo de fraude y error, que no se podrían volver incontrolables.

Conclusiones

El examen especial aplicado prueba las diferencias existentes entre los saldos de los registros contables y los saldos físicos existentes en la bodega M33 de la empresa PRONACA C.A., el saldo real de los inventarios al 31 de diciembre del 2019 es de \$334.679.16 y no de \$333.038,63 como se refleja en el Balance General Auditado

Recomendaciones**Para la gerencia de la empresa PRONACA C.A.**

Se recomienda implementar un manual de procedimientos que les permita mantener control interno constante en el manejo de inventarios de productos terminados, con el objetivo de mantener cuentas conciliadas y protegidas de errores o riesgos.

Conclusiones

El examen al proceso de control de inventarios en la bodega M33 de la empresa PRONACA C.A. descubrió que no aplican medidas de control interno adecuadas porque en sus procedimientos no consideran los aspectos legales, reglamentarios, establecidos importantes para el manejo y control de los inventarios de productos veterinarios, tampoco cuentan con un manual de procedimientos que orienten sobre cómo, cuándo, dónde y porqué hacer las actividades de manejo del inventario. El examen especial dispuesto evidenció que en los saldos registrados en los Estados Financieros, existen diferencias entre los saldos contables y los saldos del inventario físico existente en la bodega, de acuerdo con el siguiente detalle: el saldo del examen especial al 31 de diciembre de 2018 es \$334.679,16 y el saldo contable es de \$ 333.038,63. Esto refleja las falencias en los procesos debido a que no cuentan con un manual de procedimientos, esto confirma la que las cifras que reflejan no son confiables.

Los hallazgos evidencian que la empresa PRONACA C.A., no verifica sus procedimientos de control de inventarios, se comprueba por los inconvenientes que presentan por lo que deben aplicar medidas correctivas necesarias, administrar y controlar el riesgo. El informe que emitimos sobre el examen especial de la cuenta de inventarios de productos veterinarios, propone alternativas para mitigar el riesgo de fraude o error, también incluye conclusiones y recomendaciones que suministrarán las instrucciones correspondientes para optimizar los controles de la mercadería existente en la bodega M33.

Recomendaciones

La Gerencia General de la empresa PRONACA C.A. debe perfeccionar los procedimientos de control interno, los mismos que favorecerán el cumplimiento de objetivos, demostrando que la información contable sea exacta, y se presenta considerando los aspectos legales.

La gerencia general debe contemplar los resultados derivados del examen especial e implementar las medidas de control interno, se deben tomar las decisiones fundamentales para corregir el proceso actual del control de inventarios. Es importante establecer controles que permitan mitigar, transferir, compartir, limitar los factores de riesgos de fraude o error de parte de la administración o de los empleados.

La empresa PRONACA C.A., debe elaborar un manual de procedimientos y descripción de funciones, socializarlos y capacitar a sus colaboradores sobre los aspectos legales, reglamentarios, normativos, y demás disposiciones inherentes al cargo, también se debe considerar a la administración., y de esta forma certificar el cumplimiento de los procesos de control interno de inventarios, para asegurar el cumplimiento de objetivos y metas previamente establecidos, y así también evitar la posibilidad de incidir en sanciones por error u omisión.

El presente informe incluye comentarios, conclusiones y recomendaciones basados en los hallazgos evidenciados y documentados, como última recomendación deben iniciar con las correcciones descritas para asegurar la veracidad de la información financiera de la empresa PRONACA C.A

CAPÍTULO V

5. Propuesta

5.1 Título de la propuesta

Manual de procedimientos para el almacenamiento, distribución y control de existencias de productos veterinarios en la Bodega M33 de la empresa PRONACA C.A.

5.2 Autores de la Propuesta

Alarcón Pallazhco Rene Alexander y Briones Pincay Cristian Iván

5.3 Empresa auspiciante

PRONACA C.A.

5.4 Área que cubre la propuesta

Bodega M33 de la empresa PRONACA C.A, del cantón Durán, provincia del Guayas

5.5 Fecha de presentación

La presentación de la propuesta a la Administrador de la empresa PRONACA C.A., se realizará previo a la sustentación y aprobación del proyecto de titulación por parte de los miembros del tribunal encargado de revisión de la Universidad San Gregorio de Portoviejo, de la Carrera de Auditoría y Contabilidad a través de una comunicación formal para el conocimiento, validación y aplicación del contenido de la propuesta.

5.6 Fecha de terminación

La propuesta “Manual de procedimientos para el almacenamiento, distribución y control de existencias de productos veterinarios en la Bodega M33 de la empresa PRONACA C.A, se implementará inmediatamente después de su aprobación, tiempo estimado 60 días contados a partir de la aprobación de los miembros del tribunal de la Carrera de Auditoría y Contabilidad de la Universidad San Gregorio de Portoviejo.

5.7 Duración del proyecto

60 días

5.8 Participantes del proyecto

Personal de la Bodega M33 de la empresa PRONACA C.A, del cantón Durán, provincia del Guayas

5.9 Objetivo general de la propuesta

Elaborar un manual de procedimientos para el almacenamiento, distribución y control de existencias de productos veterinarios en la Bodega M33 de la empresa PRONACA C.A.

5.10 Objetivos específicos

Los objetivos específicos de la propuesta son:

- Establecer procedimientos que orienten el cumplimiento de las actividades relacionadas con el control de los inventarios de productos veterinarios en la bodega M33 de la empresa PRONACA C.A.
- Elaborar la descripción de funciones y responsabilidades del personal que labora en la bodega de productos veterinarios M33 de la empresa PRONACA C.A.

- Establecer procedimientos para el manejo de los productos veterinarios como: ingresos, egresos, devoluciones, ajustes de saldos y registro contable.
- Determinar la documentación de soporte de los movimientos de los productos veterinarios.
- Establecer el proceso a seguir para la toma física de inventarios.

5.11 Beneficiarios directos

Empresa PRONACA C.A.

Bodega M33 de productos veterinarios de la empresa PRONACA C.A.

5.12 Beneficiarios indirectos

Clientes de la empresa PRONACA C.A.

Proveedores de la empresa PRONACA C.A.

5.13 Impacto de la propuesta

Los inventarios son parte del activo corriente de las empresas, es decir, se convierten rápidamente en efectivo, los mismos también representan una gran inversión, por lo tanto, su administración debe asegurar que los recursos de la empresa se invierten correctamente, sin caer en excesos, también se controlan eficientemente para esto es fundamental mantener un manual de procedimientos que establezca de manera clara las funciones que deben realizar los empleados para el correcto manejo de los inventarios. El manual de procedimientos orienta, norma, administra y controla los procesos de control, ayudan en el análisis de las actividades que se realizan y constituyen herramientas útiles para detectar inconsistencias en el control interno.

La presente propuesta será beneficiosa para la bodega M33 de la empresa PRONACA, porque su objetivo es asegurar el correcto control de los inventarios de

productos veterinarios que manejan, también permitirá que el personal responsable conozca claramente sus funciones y responsabilidad sobre sus actividades laborales.

El manual de políticas y procedimientos se orienta en generar impacto positivo en el manejo de los inventarios de productos terminados, específicamente en los movimientos como: ingresos, egresos, devoluciones, toma física de inventarios, saldos contables exactos, información que se refleja en los estados financieros útiles para el análisis y la toma de decisiones.

5.14 Descripción de la propuesta



Te alimenta bien

**MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA EL
ALMACENAMIENTO, DISTRIBUCION Y CONTROL DE
EXISTENCIAS DE PRODUCTOS VETERINARIOS EN LA
BODEGA M33 DE LA EMPRESA PRONACA C.A.**

ENERO 2021

Introducción

El presente manual de procedimientos para el almacenamiento, distribución y control de existencias de productos veterinarios en la Bodega M33 de la empresa

PRONACA C.A. comprende:

- Control de ingresos
- Control de egresos.
- Control de devoluciones
- Control de ajustes de inventarios
- Registro de movimientos y saldos contables
- Toma física de inventarios

El manual será actualizado de acuerdo a los requerimientos necesarios que se presenten en la bodega M33 de productos veterinarios.

Definiciones

Activo: Constituye los bienes y derechos considerables en dinero, de propiedad de la empresa. Se conoce por bienes el dinero en caja o bancos, las mercancías, los muebles y los vehículos; por derechos, las cuentas por cobrar y los créditos a su favor.

Ajustes contables: Son registros que se realizan en el libro diario para modificar o corregir cuentas que no presentan saldos reales al final del ejercicio económico.

Existen clases de ajustes, por ejemplo: por errores, por omisión, por uso indebido, diferidos, pérdidas fortuitas amortización, depreciación, incobrables, por consumo de materiales.

Bodega: Es un lugar o espacio físico en el que se almacena mercadería como: producto terminado, materiales, materia prima, entre otros.

Contabilidad: Es la ciencia y técnica que se encarga de recopilar, clasificar y registrar de forma estructural y sistemática las operaciones mercantiles que realizan las empresas, el propósito es generar estados financieros para analizarlos e interpretarlos y tomar decisiones.

Control: Es el proceso administrativo que garantiza la efectividad de las operaciones que se llevan a cabo en las empresas, previene o corrige errores o desviaciones.

Devoluciones: Se realizan cuando al comprar un producto este presenta fallas o no cumple con lo requerido y se procede a retornarlo al proveedor o vendedor.

Egresos de inventarios: Son salidas o partidas de descargo de mercadería se realizan con un documento y el movimiento debe registrarse contablemente.

Ingreso de mercadería: Entrada de productos a bodega ya sea por compra de mercaderías o por devoluciones.

Manual de procedimientos: Es un instrumento que sirve de guía y se elabora con el objetivo de establecer una secuencia de pasos para que las organizaciones realicen sus funciones en un orden y tiempo establecido, aplicando políticas o reglas y estableciendo los responsables de las actividades a realizar.

Proceso: Comprende un conjunto de actividades relacionadas que interactúan para convertir los elementos de entrada en resultados. Un proceso puede seguir uno o varios procedimientos.

Registro contable: Son las anotaciones que se realizan para revisar y controlar las transacciones de una empresa.

Toma física de inventario: Es un proceso ordenado que se lleva a cabo para verificar la existencia física de mercadería, permite mantener información confiable sobre los inventarios para tomar decisiones oportunas para su reposición.

Leyes, reglamentos, políticas y normas aplicables

Reglamento interno de la empresa PRONACA C.A.

Código de trabajo ecuatoriano

NIC 2 Norma Internacional de Contabilidad prescribe el tratamiento contable de las existencias

Responsabilidades

Jefe de BDP: Vigilar el cumplimiento de este procedimiento.

Bodeguero/Despacho. - Reciben, almacenan y despachan según el sistema PE-PS. Controla el buen estado de las paletas. Controla el correcto comportamiento del personal operativo de despachos para evitar la contaminación cruzada de productos. Controla la rotación de inventario de producto.

Inspector de Aseguramiento de Calidad. - Inspecciona, identifica y controla el estado de los productos almacenados en las instalaciones del Centro Logístico Duran (CLD). Determina el destino de un producto en caso de no pasar la inspección física del Bodeguero/Despacho, revisión de la recepción del producto para su liberación.

Operador de Montacargas. - Realiza la descarga de productos el orden turno de descarga de los vehículos. Mantiene el orden y limpieza de las bodegas, así como verificar la identificación de los productos terminados.

Auxiliar de Bodega. - Colabora en las actividades de recepción, preparación y despacho de producto terminado, respetando el sistema PE-PS y verificando físicamente los productos recibidos y/o despachados. Controla el buen estado de cajones y carpas de los camiones de transporte de producto ensacado.

Procesos para administrar la bodega

Proceso de ingreso de productos veterinarios

Se genera el pedido para el centro de destino

Las órdenes de transferencias se generarán en sistema los jueves de cada semana por el jefe de BDP, Coordinador Logístico o la persona responsable del proceso.

Las órdenes de transferencias recibidas después del día de programación, serán consideradas previa disponibilidad de transporte.

Programación de recepción de pedidos

Facturación recibe la documentación respectiva de las plataformas en cola para ser descargadas:

- Tickets de peso (2)

- Guía de Remisión

Los tickets pendientes por descarga física se colocan en bandeja asignada como “PENDIENTES”, para que sean tomados por el Auxiliar de Bodega.

De acuerdo al turno asignado por medio de la hora indicada en ticket de báscula, el Auxiliar de Bodega encargado de recepción solicitará el ingreso y parqueo del vehículo.

El Auxiliar de Bodega verifica la importación de la orden tipo RSW en Sislog, de no ser el caso procede con la creación de la orden de entrada en el módulo Entradas <Mantenimiento de Pedidos<Crear.

El Auxiliar de Bodega en el módulo “Recepción de Camión” indica:

- Placa del vehículo
- Cedula del Transportista
- Nombre del Transportista

Para luego proceder a asociar la placa del vehículo con el número de orden Sislog generada, seguidamente de asignar muelle de descarga.

En la opción “Confirmar Recepción” se requiere asociar el número de albarán (número de ticket) perteneciente a la orden a descargar.

El auxiliar de bodega mediante la terminal RF genera la etiqueta del producto a recibir pallet a pallet.

- Numero de paleta
- Código del Producto

- Cantidad

- Lote de Fabricación

- Fecha de ingreso

- Fecha de caducidad

El producto terminado de Nutrición Mascotas ingresa al Centro Logístico en calidad de “Retenido”, para luego cumplir el proceso de liberación canil.

El operario del montacargas recibe la orden en la terminal RF, en la que se le muestra:

- Muelle de descarga

- Código del artículo

- Cantidad

- Posición destino

El montacarguista confirma la paleta mediante la terminal RF, dándole una posición disponible para ubicar el producto.

Auxiliar de bodega contabiliza el ingreso de productos veterinarios y envía documentos de soporte a contabilidad.

Proceso de egreso de productos veterinarios

El Asistente logístico ingresa los pedidos recibidos y genera orden de venta.

Bodeguero genera sugerencia de salida de productos veterinarios, verifica la existencia y procesa los pedidos.

Área de transporte asigna vehículo

Auxiliar de bodega activa pedidos designados y muelle.

Montacarga prepara pedido y registro de trazabilidad de lotes.

Auxiliar de despacho carga el camión.

Facturador genera guía de remisión y factura.

Auxiliar de bodega contabiliza el movimiento de salida de productos veterinarios y envía documentos de soporte a contabilidad.

Proceso de reclamos de clientes

Asesor comercial envía correo con el reclamo del cliente al jefe de bodega

Jefe de bodega recibe el correo de reclamo del cliente y envía al bodeguero

Bodeguero recibe correo y lo direcciona al facturador responsable.

Facturador busca los documentos físicos y los envía al auxiliar de bodega.

Auxiliar de bodega recibe, revisa, da seguimiento y solución.

Jefe de bodega valida la información y autoriza si procede o no; sí procede solicita autorización para realizar la N/C.

Facturador realiza la N/C y la envía al jefe de bodega.

Jefe de bodega envía la N/C al cliente

Facturador contabiliza y envía documentos de soporte a contabilidad.

A la medida que confirman las paletas, se genera la información de la trazabilidad del pedido.

El montacarguista se dirige hacia la posición mostrada para proceder a

almacenar la paleta y confirmar la ubicación por medio de la RF.

Finalizada la descarga del vehículo, el Auxiliar de Bodega procede a cerrar la orden en el sistema mediante la terminal RF.

Proceso para baja de inventario

- El Bodeguero supervisa periódicamente el estado físico de los materiales almacenados, separa aquellos que presentan merma, ruptura, daño o deterioro, que clasifican en material como "fuera de uso", "inutilizado", "descartable" o "inexistente".
- El Bodeguero elabora un informe indicando el código, descripción, unidad, cantidad y el motivo u origen de la baja, lo envía al Departamento Financiero para el visto bueno de su superior inmediato y las copias se remiten al encargado de Inventarios para su archivo.
- El Bodeguero, encargado de Inventario y el Departamento de Financiero identifica y verifica los materiales sujetos a baja de inventario, su estado físico y la cantidad. Constatando que realmente están inservibles, se procederá a levantar el acta de baja de inventario y se solicitará la firma de autorizado al jefe financiero.
- El bodeguero elabora el acta en original y tres copias, luego la salida de bodega en original y dos copias, pasándolos al encargado de inventario y jefe inmediato.
- El bodeguero distribuye los documentos: El original del acta y el original de la salida de bodega los entrega al encargado de inventario; la primera copia del acta y de la salida de bodega la guarda en el archivo de bodega. La tercera copia del acta y la segunda copia de la Salida de bodega la

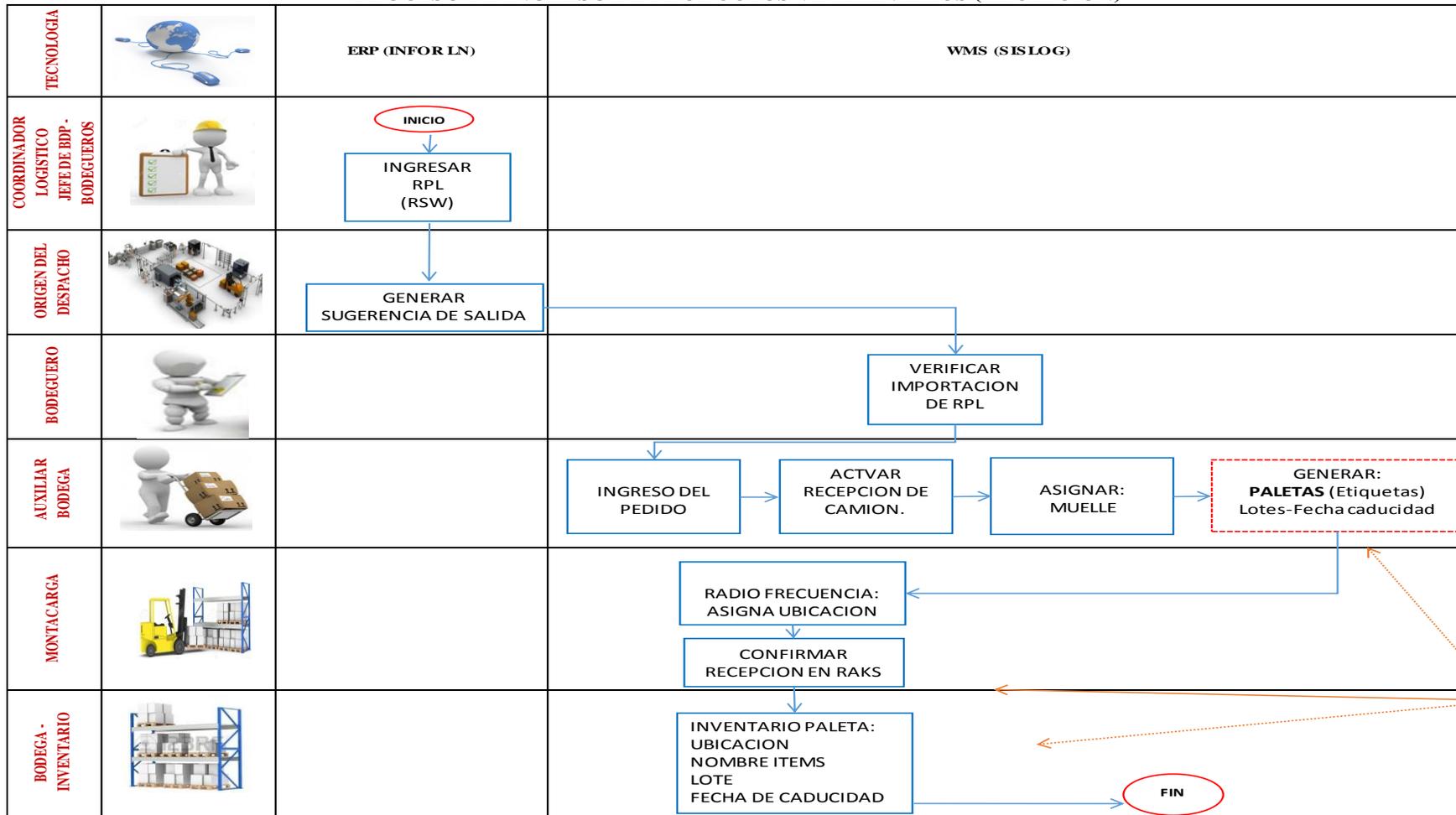
remite al departamento financiero.

Proceso baja de inventarios

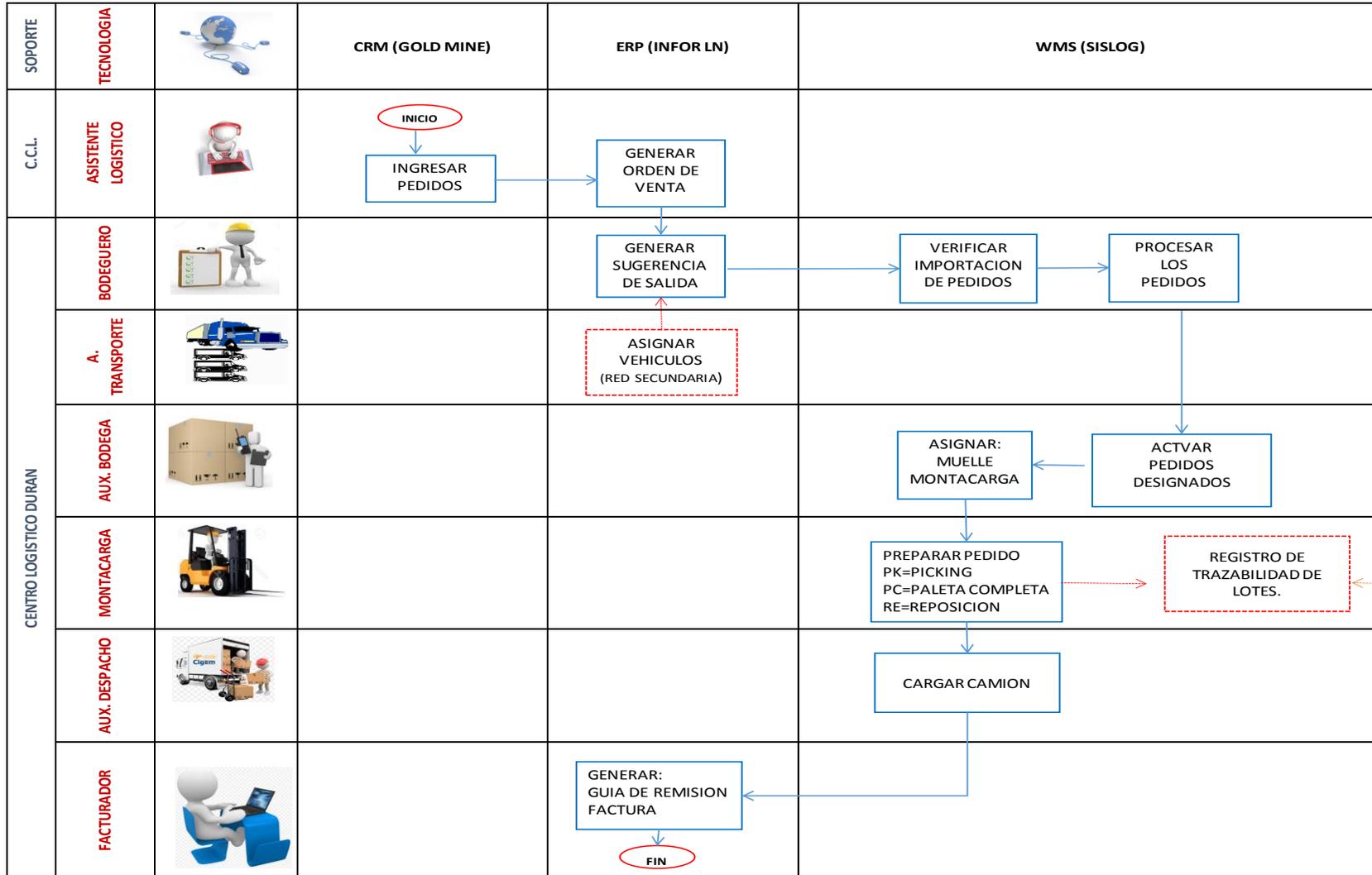
Para el proceso final de baja de inventario se procederá a elaborar un acta el cual presidirá el comisario de la compañía en el cual deberá firmar el auditor interno, el gerente de equipos y el gerente general donde se detallará los bienes que se dieron de baja en cantidad y valor monetario ya sea por deterioro o pérdida. Dicha acta deberá ser notariada ante un notario de la república del Ecuador. Este documento será el único válido ante las entidades gubernamentales para certificar este proceso.

Flujogramas

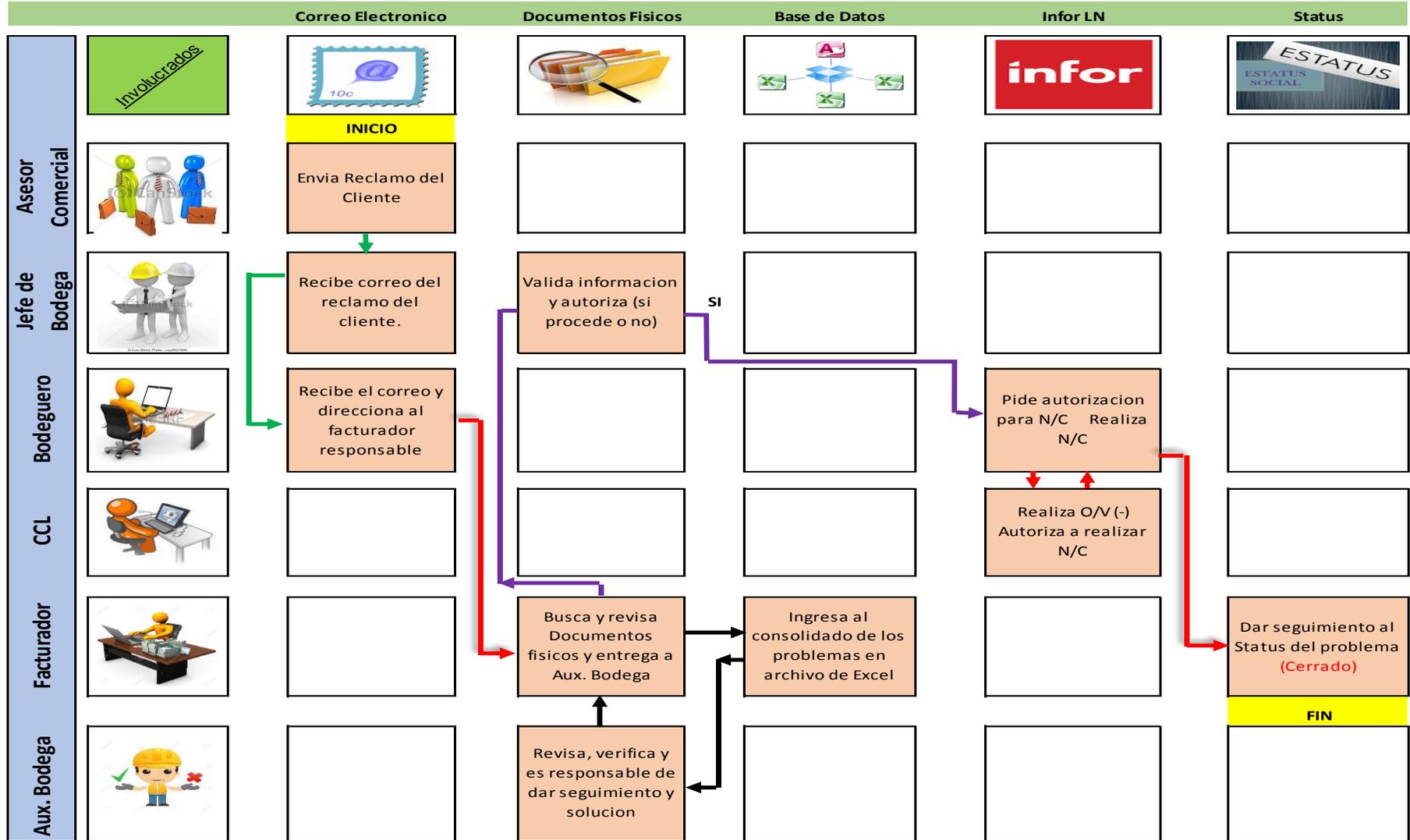
PROCESO DE INGRESO DE PRODUCTOS VETERINARIOS (RECEPCION)



PROCESO DE EGRESOS DE PRODUCTOS VETERINARIOS



PROCESO DE RECLAMOS DE CLIENTES



Referencias

- Alcalde, P. A. (2009). *Calidad*. Madrid: Paraninfo.
- Alcarria, J. (2009). *Contabilidad financiera I*. España: Universidad jaume.
- Anibal, L. (2012). *Indicadores de la gestión logística*. Bogotá: Ecoe ediciones.
- Arens, A., Elder, R., & Beasley, M. (2007). *Auditoría un enfoque integral*. México:
Pablo Miguel Guerrero Rosas.
- Armas, R. (2008). *Auditoría de gestión*. La Habana: Editorial Felix Varela.
- Bermúdez, H. (2016). *Auditoría y control*. Bogotá: ediciones de la U.
- Blanco, L. Y. (2012). *Auditoría integral, normas y procedimientos*. Bogotá: Ecoe
Ediciones.
- Blass, P. (2014). *Diccionario de administración y finanzas*. Estados Unidos: Palibro.
- Camino, R., & Müller, S. (1994). *La definición sostenible de las variables
principales y bases para establecer indicadores*. México: ecoe ediciones.
- Carvalho, J. (2009). *Estados financieros normas para su preparación y presentación*.
Bogotá: Ecoe ediciones.
- Chavez, G., Campuzano, J., & Alvarado, F. (2015). *Contabilidad intermedia*.
Machala: Universidad tecnica de Machala.

Clausillas, T. (1986). *Análisis de resultados y toma de decisiones en empresas campesinas*. Honduras: Tegucigalpa.

Cornejo, M. (2013). *Auditoría 2*. Lima: Editorial Imprenta Unión,.

Couto, L. (2008). *Auditoría del sistema APPCC*. Madrid: Díaz de santos.

Diaz, C. H. (18 de Febrero de 2012). AUDITORIA OPERATIVA. Obtenido de

AUDITORIA OPERATIVA:

<https://contadormmc.files.wordpress.com/2015/01/auditoria-operativa1.pdf>

Escobara, H., & Cuartas, V. (2006). *Diccionario económico financiero*. Colombia:

Sello editorial.

Estupiñan, R. (2012). *Estados financieros bajo NIC*. Colombia: Ecoe ediciones.

Falconí , M., Altamirano, S., & Avellán, N. (2018). *La contabilidad y auditoría: Ejes*

fundamentales para el control interno en las pymes. Quito: David Andrade

Aguirre.

Fedora, K., & Bueno, K. (2014). *Manual fundamentos de consultoría*. República

Dominicana: ASICDOM.

Fonseca, O. (2007). *Auditoria Gubernamental Moderna*. Lima: IICO.

Fraile, A. (1986). La auditoría operativa. *Revista Española de Financiación y*

Contabilidad, 434.

- Galán , L. (1996). *Informática y auditoría para las ciencias empresariales*.
Colombia: Universidad autónoma de bucaramanga.
- García Mendoza, A. (1998). *Análisis e interpretación de la información financiera*.
Mexico: continental.
- Granada, R. (2011). *Manual de control interno empresas publicas y privadas*.
Colombia: Nueva Legislación.
- Hernández, G. (2006). *Diccionario de Economía*. Colombia: Universidad cooperativa
de Colombia.
- Horngren, C., Harrison, W., & Smith , L. (2003). *Contabilidad*. México: Pearson.
- Horngren, C., Harrison, W., Smith, L., & Juárez, L. (2004). *Contabilidad un enfoque
aplicado a México*. México: Pearson.
- IGAE, M. P. (2012). *Diccionario teminológico de la IGAE*. España: IGAE.
- Madariaga, J. (2004). *Manual practico de auditoria*. España: Deusto.
- Maldonado, M. (2001). Auditoria de Gestión. En M. Maldonado, *Auditoria de
Gestión* (pág. 30). Luz de America.
- Mariño , W. (2016). *Cómo manejar la economía en su hogar*. Colombia: Penguin
Random House Grupo Editorial.
- Mheducation. (2017). La auditoría: concepto, clases y evolución. *Finacoop*, 14.

Ministerio de Economía y Finanzas. (s/f). Obtenido de

https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/2_NIC.pdf

Mira Navarro, J. C. (2006). *Apuntes de Auditoria*. España: Creative commons.

Montaño Orozco, E. (2013). *Control interno, auditoria y aseguramiento fiscal y gobierno corporativo*. Colombia: Universidad del Valle.

Murcia, H. (2014). *Auditoría administrativa*. Bogotá: ediciones de la u.

Paredes, J. (2014). *Auditoría I*. Perú: Editorial Imprenta Unión de la Universidad Peruana Unión.

Pavón, M. (2012). *Diccionario económico y financiero*. México: Miguel Pavón.

Pérez, C. C. (18 de Febrero de 2012). *Auditoria operativa*. Obtenido de Auditoria operativa: <https://contadormmc.files.wordpress.com/2015/01/auditoria-operativa1.pdf>

Plan Contable. (2007). <http://plancontable2007.com/niif-nic/nic-normas-internacionales-de-contabilidad/nic-01.html>. Obtenido de <http://plancontable2007.com/niif-nic/nic-normas-internacionales-de-contabilidad/nic-01.html>

Reyes, A. (2004). *Administración Moderna*. México: Limusa.

Román Fuentes, J. (2019). *Estados financieros básicos*. Mexico: ediciones fiscales ISEF.

Sánchez Curiel, G. (2006). *Auditoría de estados financieros*. Mexico: Pearson.

Sanchez, G. (2006). *Auditoría de estados financieros*. Mexico: Cámara Nacional de la Industria Editorial Mexicana.

Santillana, J. (2013). *Auditoría Interna*. Mexico: Cámara Nacional de la Industria Editorial Mexicana.

SMS Auditores y Asesores Gerenciales. (2018). Obtenido de <https://bc.smsecuador.ec/niif-ifs/nic-2-inventarios/>

Stoner, J., Freeman, E., & Gilbert, D. (1996). *Administración*. México: Pearson.

trabajo, O. i. (2008). *Calificaciones para la mejora de la productividad, el crecimiento del empleo y el desarrollo*. Ginebra: Oficina internacional de trabajo.

Van, J. (2002). *Fundamentos de la administración financiera*. México: Pearson.

Yuni, J., & Urbano, C. (2014). *Técnicas para investigar*. Argentina: Editorial Brujas.

Yuni, J., & Urbano, C. (2014). *Técnicas para investigar 2*. Argentina: Editorial Brujas.

Apéndice

Apéndice A



UNIVERSIDAD
SAN GREGORIO
DE PORTOVIEJO

CARRERA DE: INGENIERÍA EN AUDITORÍA Y CONTABILIDAD CPA
ENTREVISTA DIRIGIDA AL PERSONAL DE LA BODEGA M33 DE LA
EMPRESA “PRONACA C.A.”

Lo realizan los estudiantes Alarcón Rene y Cristian Briones quienes han realizado el proyecto de investigación con el tema “

INDICACIONES: La presente entrevista tiene la finalidad de obtener información necesaria, para (Detectar dónde está la falencia en las entradas y salidas de mercadería de la bodega M33)

Entrevista

Modelo de entrevista

Entrevistado:

Cargo:

- 1¿Existen formatos prediseñados para las entradas y salidas de inventarios?
- 2¿Se efectúa un cruce de información entre lo contable y bodega?
- 3¿Existen reportes mensuales sobre sobrantes o faltantes de mercadería?
- 4¿Existen estados financieros que denote la información solo de la bodega M33?
- 5¿Se realizan los respectivos seguimientos a las diferencias que se reportar de los sobrantes o faltantes de mercadería?
- 6¿Existen políticas y procedimiento para el almacenaje y despacho de mercadería?
- 7¿La reposición de inventarios cada que tiempo se realizan?
- 8¿Cada que tiempo se realiza la toma física de inventarios?
- 9¿Los registros contables se efectúan de acuerdo a la normativa contable vigente?
- 10¿Qué procedimiento se efectúa para la mercadería caducada, dañada?

Entrevistador:

Fecha:

Fotografías

Apéndice B



Oficinas del centro logístico Pronaca Duran

Apéndice C



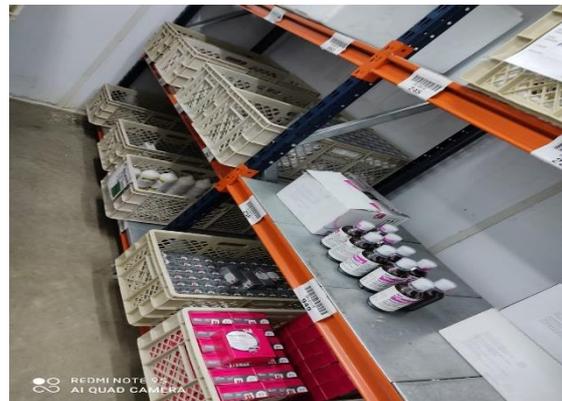
CEDI Centro de Distribución M88 – M33

Apéndice D



Estanterías Bodega M33

Apéndice E



Perchas del frigorífico de Medicinas Bodega M33

Apéndice F



Parte interior de la bodega M33

Apéndice G



Estanterías de Producto Terminado secos Bodega M33

