



**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 - CPA**

**TEMA:**

**EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA DE EXISTENCIAS DE LOS INSUMOS  
ALMACENADOS EN LA BODEGA POSORJA EN LA EMPRESA “SALICA  
DEL ECUADOR S.A.”, DEL PERÍODO FISCAL 2019.**

**Tutor:**

**Ing. Marcelo Eduardo Mendoza Vinces, Mgs.**

**AUTOR:**

**TNLGA. KERLY PATRICIA MATUTE SOLÓRZANO**

**GUAYAQUIL - GUAYAS– ECUADOR**

**2020**

### **Certificación del Tutor de Titulación.**

Ing. Marcelo Eduardo Mendoza Vinces, en calidad de Tutor del Trabajo de Titulación, Certifico que la tecnóloga egresada **Kerly Patricia Matute Solórzano**, es autora de la Tesis de Grado Titulada: **Examen especial a la cuenta de existencias de los insumos almacenados en la bodega Posorja en la empresa “SALICA DEL ECUADOR S.A.”, del período fiscal 2019**, misma que ha sido elaborada siguiendo a cabalidad todos los parámetros de metodología exigidos por la Universidad San Gregorio de Portoviejo, orientada y revisada durante su proceso de ejecución bajo mi responsabilidad.

**Ing. Marcelo Eduardo Mendoza Vinces**  
**TUTOR DEL TRABAJO DE TITULACION**

### **Certificado del tribunal**

El trabajo de investigación **Examen especial a la cuenta de existencias de los insumos almacenados en la bodega Posorja en la empresa “SALICA DEL ECUADOR S.A.”, del período fiscal 2019**, presentada por la tecnóloga egresada Kerly Patricia Matute Solórzano, luego de ser analizado y revisado por los señores miembros del tribunal y en cumplimiento a lo establecido en la ley, se da por aprobado.

---

Ing. Andrea Ruíz Vélez, Mgs.

**Coordinadora de la carrera**

---

Ing. Marcelo Mendoza Vincés

**Tutor trabajo de investigación**

---

Ing. Rommel Sacoto Ferrer

**Miembro del tribunal**

---

Ing. Julissa Mera Cambi

**Miembro del tribunal**

### **Declaración de autoría**

Tngra. Matute Solórzano Kerly Patricia autora de este trabajo de titulación denominado **“Examen especial a la cuenta de existencias de los insumos almacenados en la bodega Posorja en la empresa “SALICA DEL ECUADOR S.A.”, del período fiscal 2019”**, declaro que el mismo es de mi completa autoría y ha sido elaborado de acuerdo a las directrices y el Reglamento de Titulación de la Carrera de Auditoría y Contabilidad de la Universidad San Gregorio de Portoviejo, siendo de mi entera responsabilidad el contenido íntegro del mismo, así como las ideas, los resultados y las conclusiones de su contenido.

---

**Matute Solórzano Kerly Patricia**

## **Agradecimiento**

A Dios, por haberme dado la vida y que, con su bendición, su infinita bondad, ha estado conmigo en los momentos que más lo necesitaba, por darme salud, fortaleza, responsabilidad y sabiduría, por haberme permitido culminar un peldaño más de mis metas, y porque tengo la certeza y el gozo de que siempre va a estar conmigo.

A mis padres, Jessica y Edwin por brindarme su amor, sus dedicaciones, su tiempo y esfuerzo para ser una mujer de bien y con la oportunidad de tener una excelente educación, a la vez darme excelentes consejos en mi caminar diario, ya que han sido un ejemplo a seguir en mi vida.

A mi hermana aún siendo la menor del hogar me ha apoyado con su amor, comprensión hacia la dedicación de esta tesis llenando de alegría a mi vida cuando más lo he necesitado.

Agradezco de manera muy especial a mi abuelo Vicente Solórzano y Francisco Zamora, por su esfuerzo, dedicación, colaboración y entrega; han sido personas incondicionales en mi vida, mis soportes, mis mejores amigos, mis consejeros y apoyos para seguir adelante y no bajar los brazos en los momentos difíciles.

A Daniella y Andrea, mis compañeras y amigas de estudio; quienes siempre me apoyaron en no desistir y seguir siempre adelante con el proyecto de tesis.

A mis profesores, por socializarnos sus conocimientos y dedicación, que hicieron posible la culminación de este proyecto de tesis para el mejoramiento continuo de la entidad a auditar.

***Matute Solórzano Kerly Patricia***

### **Dedicatoria**

Dedico mi tesis a Dios por haberme permitido llegar a cumplir una meta más, brindándome salud con su infinito amor y bondad; a mis extraordinarios padres y hermana que siempre me apoyaron en todo momento, con sus consejos, sus valores, sus guías, amor y la motivación constante que me han permitido ser una persona de bien.

A Vicente y Francisco por ser mis apoyos fundamentales e incondicionales en los momentos muy difíciles de mi vida profesional y emocional, por haber dedicado tiempo y esfuerzo.

Los llevo siempre en el corazón.

***Matute Solórzano Kerly Patricia***

## Resumen

El presente proyecto tiene como objetivo realizar el examen especial de evaluación de procedimientos de existencias de insumos de la bodega de Posorja en la empresa Salica del Ecuador S.A. haciendo énfasis en el área de financiero de la empresa. En el primer capítulo del proyecto se describe los antecedentes entorno al negocio de Salica del Ecuador S.A., se plantea la problemática, se establecen los objetivos principales que es evaluar la información documentada fin de valorar la veracidad y razonabilidad de la cuenta de existencias de insumos del área de producción, así como la justificación, los alcances y los límites de la misma. El segundo capítulo se refiere a los aspectos teóricos y metodológicos de los exámenes especiales, a los procesos de control interno, el marco legal y las variables dependientes e independientes. En el tercer capítulo expone la modalidad de investigación, total de personas y análisis de resultados mediante entrevistas hacia la muestra seleccionada. En el cuarto capítulo se realiza el examen especial a la cuenta de existencias de insumos y su procedimiento del control interno mediante los papeles de trabajo para determinar los hallazgos más relevantes y como punto final la elaboración del informe general. El quinto capítulo se implementa la propuesta para el adecuado registro, control y manejo de la cuenta de existencias de insumos garantizando la aplicación de los procedimientos, como regular las acciones de los diferentes departamentos pertinentes desde el requerimiento del artículo, pedido, recepción, almacenamiento y registro contable.

**Palabras claves:** Examen especial, Existencias, Control Interno, Hallazgos, Manual.

### **Abstract**

The main objective of this project is to carry out the special evaluation examination of procedures for the existence of supplies from the Posorja winery in the company Salica del Ecuador S.A. emphasizing the financial area of the company. The first chapter of the project describes the background around the business of Salica del Ecuador SA, the problem is raised, the main objectives are met, which is to evaluate the documented information in order to assess the veracity and reasonableness of the supply inventory account of the production area, as well as its justification, scope and limits.

The second chapter refers to the theoretical and methodological aspects of the special examinations, the internal control processes, the legal framework and the dependent and independent variables. In the third chapter, he presents the research modality, total number of people and analysis of results through interviews with the selected sample. In the fourth chapter, a special examination is carried out on the account of the existence of inputs and its internal control procedure through the working papers to determine the most relevant results and as a final point the preparation of the general report. The fifth chapter implements the proposal for the proper registration, control and management of the supplies inventory account, guaranteeing the application of procedures, such as regulating the actions of the different relevant departments from the requirement of the article, order, reception, storage and accounting record.

**Keywords:** Special Exam, Stocks, Internal Control, Findings, Manual.



## Tabla de contenido

Certificación del Tutor de Titulación.....	ii
Certificado del tribunal .....	iii
Declaración de autoría.....	iv
Agradecimiento .....	v
Dedicatoria .....	vi
Resumen.....	vii
Abstract .....	viii
Capítulo I.....	1
1.  Problematización.....	1
1.1.  Tema .....	1
1.2.  Antecedentes generales.....	1
1.3.  Formulación del problema.....	4
1.4.  Planteamiento del problema.....	4
1.5.  Preguntas de la investigación.....	6
1.6.  Delimitación del problema.....	6
1.7.  Justificación .....	7
1.8.  Objetivos.....	8
Capítulo II.....	9
2.  Contextualización.....	9
2.1.  Marco teórico.....	9
2.2.  Marco conceptual.....	47
2.3.  Marco legal .....	49
2.4.  Variables .....	62
2.5.  Operacionalización de las variables.....	63
Capítulo III.....	65
3.  Marco metodológico .....	65
3.1  Plan de investigación .....	65
3.2  Tipos de investigación .....	65
3.3  Fuentes de investigación.....	68
3.4  Población .....	70
3.5  Tamaño de la muestra.....	71
3.6  Análisis de los resultados.....	71

Capítulo IV.....	72
4. Presentación de resultados .....	72
4.1. Análisis e interpretación de los resultados.....	72
4.2. Proceso de auditoría.....	79
4.3. Conclusiones del capítulo IV .....	154
Capítulo V .....	156
5. Propuesta.....	156
5.1 Título de la propuesta .....	156
5.2 Autora de la propuesta .....	156
5.3 Empresa auspiciante .....	156
5.4 Área que cubre la propuesta.....	156
5.5 Fechas de desarrollo de la propuesta .....	156
5.6 Duración del proyecto.....	157
5.7 Participantes del proyecto.....	157
5.8 Objetivo general de la propuesta .....	157
5.9 Objetivos específicos de la propuesta.....	157
5.10 Beneficiarios directos. ....	157
5.11 Beneficiarios indirectos .....	158
5.12 Impacto de la propuesta .....	158
5.13 Descripción de la propuesta.....	159
5.14 Importancia .....	159
5.15 Metas del proyecto.....	160
5.16 Finalidad de la propuesta .....	160
Referencias.....	201
APÉNDICES.....	207

## **Lista de tablas**

Tabla 1 Delimitación del problema.....	6
Tabla 2 Variable independiente .....	63
Tabla 3 Variable dependiente.....	64
Tabla 4 Recursos económicos.....	70
Tabla 5 Población de Salica del Ecuador S.A.....	70

## **Lista de figuras**

Figura 1. Clasificación de los tipos de auditoría .....	13
Figura 2 Fases de la auditoría.....	15
Figura 3. Proceso de examen especial.....	20
Figura 4 Gestión de las existencias y sus necesidades .....	33
Figura 5 Funciones del ciclo de inventario y almacenaje .....	36

## **Capítulo I**

### **1. Problemática**

#### **1.1. Tema**

Examen especial a la cuenta de existencias de los insumos almacenados en la bodega Posorja de la empresa “SALICA DEL ECUADOR S.A.”, del período fiscal 2019.

#### **1.2. Antecedentes generales**

América Latina, África, China y Oceanía son continentes que gozan de una favorable balanza comercial, así mismo con aumento la proporción de los productos derivados de la acuicultura. Nomura (2002) afirma: “En Latinoamérica, el comercio pesquero además de ser una fuente de alimentos y medios de subsistencia, en muchos países esta actividad es muy importante hacia los ingresos de divisas y se ha considerado parte esencial en las importaciones y exportaciones” (p.139).

El Sistema Económico Latinoamericano (SELA), organización intergubernamental regional posee mecanismo de cooperación como la Organización de Desarrollo Pesquero (OLDEPESCA) cuyo objetivo es promover la explotación racional de la pesca en la región y coordinar la adopción de medidas conjuntas con sus estados, miembros que agrupa a 28 países de América Latina dentro de ellos Ecuador que fue establecido el 17 de octubre de 1975 por el convenio de Panamá. (Nomura, 2002, p. 139)

En Ecuador la industria pesquera se ha dinamizado, convirtiéndolo en uno de los principales países productores de atún. Además, Ecuador integra la Comisión Interamericana del Atún Tropical (CIAT), organismo que establece cuotas de pesca; este control genera una pesca responsable y sustentable.

La historia de una lata de atún comienza desde un barco naufragando muy lejos por las aguas del Atlántico, del Pacífico y del Índico hasta que el pescado sea procesado y llevado al supermercado en envases de hojalatas. Álvarez (2010) refiere que esto se debe gracias al francés Nicolas Appert, de profesión confitero quien descubrió al final del siglo XVIII que, si se calienta un alimento en un recipiente hermético cerrado este producto puede conservarse por muchos años, debido a este descubrimiento ganó un premio de 12.000 francos.

Asimismo, Navarrete (2015) informa que el proceso de elaboración de enlatados de conservas comienza de la recepción del atún, el cual, a ser procesado este, es suministrado a la planta proveniente de una flota atunera que, a su vez, es revisado por inspectores de calidad para su evaluación. Luego de esta primera fase, continúa con la clasificación, el lavado, los cortes y eviscerados, la cocción, el descabezado, el despellejamiento, la limpieza, el envasado, dosificación de líquido de cobertura, el sellado y lavado, la esterilización, el escurrido y secado, el etiquetado y embalaje, y por último el almacenamiento / cuarentena y distribución.

En referencia al párrafo que antecede, la autora Navarrete (2015) refiere que para el desarrollo de este proceso es necesario la manifestación de los insumos de producción, como las latas o también llamados envases sanitarios, las cuales intervienen en la fase de envasado; de la misma manera, las tapas son otros de los insumos, las cuales son codificadas previamente para la identificación del lote correspondiente, estas participan en la fase de sellado y lavado. Las etiquetas, antes de ser colocadas, previamente se realiza una limpieza que permiten separar las latas con defecto físico, y por último los cartones y los pallets, que finalizan el proceso del producto.

La empresa Salica Del Ecuador S.A. con RUC 099218522800-1, se encuentra a 125km de Guayaquil en la parroquia Posorja, Ecuador. Es una empresa que desde el 18 de abril del 2001 está dedicada a la elaboración y comercialización de productos derivados del atún nacional e internacional.

La compañía consta de un muelle que presta a los barcos todos los servicios básicos en las reparaciones menores de la flota atunera, parque de redes, almacén de repuestos y todo aquello que se necesite en la realización de la actividad pesquera. Cuando un barco llega al muelle la logística permite todo lo necesario para dar la asistencia de descarga a los barcos atuneros y que se desembarque en el menor tiempo posible, y así mantener la calidad del producto y no romper la cadena de frío. El pescado se traslada de manera inmediata a los frigoríficos con una capacidad de 12.000 toneladas de almacenamiento, Salica del Ecuador tiene una capacidad para procesar 60.000 TM al año.

La empresa se encuentra comprometida con el país, con sus accionistas, sus clientes y colaboradores. Por otra parte, las estrategias de la empresa se basan en cuatro pilares que son: incrementar las ventas en los diferentes países, mantenerse como una empresa socialmente responsable, mantenerse como un modelo en el sector y mejorar la rentabilidad de la empresa.

El desempeño financiero de Salica del Ecuador muestra el valor económico creado para sus colaboradores, proveedores, accionistas y acreedores. El modelo de negocio se basa en la adquisición sus insumos a proveedores locales, generando un impacto económico importante en zonas cercanas a sus grupos de interés. Además, las ventas y el empleo generados de los proveedores de insumos como latas, tapas, plásticos para empaque, etiquetas y cartones dependen en gran medida de la dinámica de nuestra contribución económica.

Salica del Ecuador S.A., hoy en día para cumplir con sus pedidos esta se abastece de insumos de producción de los proveedores como Fadesa, Enlit y MetalPren, todos ellos son evaluados continuamente para garantizar la seguridad, la legalidad y la calidad en la cadena de suministro. Las normas que rigen son BRC, IFS, BASC, así como otras certificaciones que mantiene la empresa. De tal manera, contribuye a la generación de empleo, a la formalidad empresarial y al dinamismo de la economía en el Ecuador.

### **1.3. Formulación del problema**

¿Cómo validar la información registrada en la cuenta de existencias de insumos almacenados en la bodega Posorja para determinar la razonabilidad de los saldos reflejados en los estados financieros de la empresa Salica del Ecuador S.A., ubicada en la parroquia Posorja, provincia del Guayas, del periodo fiscal 2019?

### **1.4. Planteamiento del problema**

Salica del Ecuador S.A., tiene como misión entregar al mercado mundial productos seguros y de calidad que contribuyan a la nutrición, salud y bienestar de los consumidores de una manera sustentable, ética y responsable con todos sus grupos de interés y; como visión, ser referentes en la elaboración de productos, para llegar a nuevos mercados de manera sostenible, promoviendo la pesca responsable fortaleciendo las relaciones con sus grupos de interés mediante la una gestión tecnológica, industrial, medio ambiental y de responsabilidad social.

Asimismo, la empresa especialista en el procesamiento de atún en diferentes presentaciones mantiene la eficiencia y productividad en el proceso de manufactura que permite atender de forma oportuna y satisfactoria a sus clientes. Debido a esto, en las penúltimas fases del proceso de elaboración de las conservas como auto claves (empaques y cierre de latas), etiquetado, encartonado y almacenaje en bodega de



productos terminados es imprescindible contar con insumos de producción, que de esta manera la empresa a fin de abastecerse de estos insumos posee una bodega donde se receiptan y son almacenados para actuales y futuras órdenes de pedido. Ante esta actividad, es necesario la práctica de un ciclo de inventario el cual permite contar con una ordenada mercadería y un control adecuado.

Los dueños del capital exigen productividad a sus colaboradores; con el fin de realizar un buen trabajo, optimizando recursos mediante un correcto sistema de control interno. De la misma forma, en las empresas en cierto momento suelen convertirse deficientes con el tiempo, por lo tanto, es necesario realizar las auditorías o exámenes especiales a las cuentas contables y/o a los diferentes ciclos o procedimientos ya que, el funcionamiento de las mismas incide en la efectividad de las operaciones y en el aspecto económico de la entidad.

Una de las cuentas contables antes mencionadas es el de existencias de insumos o también llamado inventarios, esta cuenta dentro de una empresa permiten determinar el tratamiento contable, los costos atribuidos a los inventarios de productos terminados, así como proporcionar fórmulas de costos para valorizar los inventarios y como consecuencia contar con una organización de la mercadería y un control adecuado, así como las personas responsables de su manejo en la empresa.

Atendiendo a estas consideraciones se realizará un examen especial a la cuenta de existencias de los insumos almacenados en la bodega Posorja de la empresa “SALICA DEL ECUADOR S.A.”, ya que la disertante de este trabajo de titulación apoyó para la evaluación de la información registrada y determinar la razonabilidad de los saldos reflejados en los estados financieros y así evitar que exista un inadecuado manejo de los inventarios.

### 1.5. Preguntas de la investigación

- ¿Qué es un examen especial?
- ¿Cuáles son las fases de un examen especial hacia una cuenta contable?
- ¿Qué son las existencias o inventarios?
- ¿Qué es un control interno?
- ¿Qué es la razonabilidad de una cuenta contable?
- ¿Qué son los estados financieros?

### 1.6. Delimitación del problema

**Tabla 1**

*Delimitación del problema*

<b>Campo</b>	<b>Auditoría y Contabilidad</b>
<b>Área</b>	Departamento Financiero
<b>Aspecto</b>	Validar la información registrada en la cuenta de existencias.
<b>Tema</b>	Examen especial a la cuenta de existencias de insumos almacenados en la bodega Posorja en la empresa “SALICA DEL ECUADOR S.A.”, del período fiscal 2019
<b>Problema</b>	Determinar la razonabilidad de los saldos en los estados financieros de la cuenta de existencias de la empresa Salica de Ecuador S.A.
<b>Delimitación espacial</b>	Empresa Salica del Ecuador S.A. de la parroquia Posorja, provincia del Guayas.
<b>Delimitación temporal</b>	Periodo que conlleva la ejecución y del proyecto desde el 01 de enero hasta el 31 de diciembre del 2019.
<b>Línea de Investigación</b>	Procesos de control en las organizaciones.

**Fuente:** (Matute, 2020)

## **1.7. Justificación**

La empresa objeto de estudio “SALICA DEL ECUADOR S.A.”, ubicada en la parroquia de Posorja, desde su constitución hasta la presente fecha ha impactado positivamente al progreso comercial de Posorja y Playas, como la relación con proveedores del sector para el aprovisionamiento de insumos para la producción de nuestros productos. Por esta razón, es fundamental e indispensable poder justificar que tan efectivo es desarrollar un examen especial a la empresa para validar la información de sus registros o información en los estados financieros de la cuenta de existencias de insumos cada cierto periodo, para así determinar su razonabilidad ante estos saldos.

El examen especial es una auditoría que permitirá determinar y cerciorar el adecuado manejo de la cuenta contable existencias a través de la revisión y análisis de las operaciones que implica esta, también se podrá inspeccionar el cumplimiento de las normativas legales y normas reglamentarias. De esta manera, mediante la opinión que se emita a través del examen especial, Salica del Ecuador, en su bodega Posorja de insumos permitirá que se identifique de manera objetiva el nivel de importancia que tiene llevar un adecuado registro de información de la cuenta de existencia de insumos para el uso eficiente de los recursos.

Para tal efecto, este presente trabajo de titulación tiene su aporte metodológico al apoyarse teóricamente en las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS), Normas Internacionales de Auditoría (NIA), Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y, Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), como bases principales para los procedimientos convenidos, sirviendo de soporte para futuros trabajos de investigación o titulación, en la especialización de Auditoría y Contabilidad.

En virtud de los resultados obtenidos en esta investigación se beneficiará en forma directa a la bodega Posorja de SALICA DEL ECUADOR S.A. y, por ende, al área administrativa financiera, ya que tendrá información que permita corregir errores sobre los registros de esta cuenta contable, se podrán sugerir soluciones que beneficien a la empresa objeto de estudio.

## **1.8. Objetivos**

### **1.8.1. Objetivo general.**

- Desarrollar un examen especial a la cuenta existencias, mediante la comprobación de la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad # 2 (NIC) para determinar la razonabilidad de los saldos reflejados en los estados financieros de la empresa SALICA DEL ECUADOR S.A.

### **1.8.2. Objetivos específicos.**

- Fundamentar las bases teóricas y metodológicas con aspectos relacionados a los exámenes especiales que se realizan al procedimiento de registro de la cuenta de existencias o inventarios en la empresa.
- Diagnosticar la situación actual contable de la cuenta de existencias y su procedimiento de control interno de la bodega hacia la cuenta de existencias de insumos de la empresa Salica del Ecuador S.A.
- Presentar los informes de resultados de diagnóstico del registro de la cuenta de existencias basados en la correcta aplicación de la NIC 2 de acuerdo con los procedimientos de la Norma Internacional de Auditoría (NIA) N°501.
- Elaborar una propuesta de solución ante las debilidades detectadas en el examen especial para así mejorar los procedimientos de la cuenta de existencias de la empresa Salica del Ecuador S.A.

## Capítulo II

### 2. Contextualización

#### 2.1. Marco teórico

##### 2.1.1. Breve reseña histórica de la auditoría.

A través de una práctica que realizaba la tripulación de una embarcación que enumeraba el cargamento ya sea sus artículos y cantidades se origina la palabra auditoría (audire que significa oír). Arter (2003) afirma:

En aquella época, el representante legal del rey era el auditor, pues estaba a cargo de garantizar que todos los impuestos sobre la embarcación hayan sido correctamente registrados. De acuerdo a la civilización occidental iba abandonando la Edad Media e iniciando el periodo del Renacimiento, los préstamos de dinero adquirieron importancia para el comercio y para los reinos. De la misma manera después de la Segunda Guerra Mundial, las fuerzas armadas contratados como auditores militares y nucleares comenzaron a auditar sus propios programas. (pp. 1-2)

En la segunda mitad del siglo XVII, la revolución industrial imprimió nuevas direcciones a las técnicas contables, especialmente a la de auditoría, de esta manera quedando de atender a las necesidades creadas por la aparición de grandes empresas; donde la naturaleza el servicio es obligatorio (Suárez, 2017).

En 1845, poco después de insertar la contabilidad de los dominios científicos y ya el “Railway Companies Consolidation Act” obligada a la verificación anual de los balances que debían hacer los auditores. La verificación de estados financieros fue como optó el nombre para las evidencias e importancia en los estados de resultados pues esta, contiene la revisión significativa de la declaración de que: la responsabilidad por la extensión del trabajo requerido debe ser asumida por el auditor (Garrido Díaz, 2008).

Según transcurría el tiempo, Garrido (2008) nos indicó que:

En el año 1936 se emitió bajo la responsabilidad del instituto un folleto titulado “Examen de estados financieros por contadores públicos independientes”, cuyo desarrollo fue la aceptación por el instituto de la responsabilidad de la determinación y publicación de las normas y procedimientos de contabilidad y auditoría”.

En Estados Unidos, una importante asociación cuida las normas de auditoría, publicaron diversos reglamentos, del cual el primero nace en octubre de 1939, creándose los primeros años de ese siglo el Instituto Americano de Contadores (Suárez, 2017, pp. 64-65).

Por otra parte, los fundamentos de auditoría que la contabilidad y auditoría realizaban en el siglo XIX y a principios del siglo XX, no estaban sujetas a las Normas de Auditoría o Principios de Contabilidad Generalmente Aceptadas. Así, que la dificultad de ejecutarlos conllevó tiempo en aplicarlos y analizarlos, y la primera vez que sucedió fue en el primer cuarto del siglo XX, una tendencia hacia la unificación o estandarización de los procedimientos contables de auditoría (Suárez, 2017).

Se puede acotar que la orientación de la auditoría contable toma en consideración en la búsqueda del fraude, ya que es el motor inicial de la acción a auditar, y la primacía de la orientación de la auditoría en favor de la determinación de la veracidad de los estados financieros.

Podemos concluir que, en base a las definiciones según párrafos que anteceden la auditoría es el examen que se realiza de manera minuciosa y a la vez programada a un proceso cuyo fin es emitir una opinión razonable mediante un informe final, que a su posterior este servirá a la entidad como base de estrategias de mejora en sus procesos tanto operativos como administrativos.

### **2.1.2. Definición auditoría**

La auditoría es caracterizada como una herramienta y/o de disciplina de control de gestión, evaluación o examen de todas las anotaciones contables, emitiendo de esta manera un informe ejecutivo expresando una opinión acerca de si el mismo ha sido presentado fielmente comprobando su exactitud, dependiendo del objeto de análisis. Sánchez (2006) definió:

La práctica de una auditoría es el examen integral sobre la estructura, las transacciones y los desempeños económicos de una empresa y mediante la aplicación de los principios científicos de la contabilidad, esto permite contribuir a la oportuna prevención de riesgos, mejorar la productividad en el uso de los recursos y la ejecución permanente de los procesos de control implantados por la administración (p. 2).

El mismo autor sostiene también que las definiciones son generadas a lo largo de experiencias o prácticas profesionales, involucrando a auditores externos que una de sus funciones es generar un dictamen de los estados financieros. Hay que asumir también que un dictamen por sí solo no basta para que las empresas se encuentren satisfechas, sino llevar a cabo en varias etapas del ejercicio sujeto a examen, y su culminación es en los primeros meses del siguiente período.

El vocablo de auditoría es sinónimo de examinar, verificar, investigar, consultar, revisar, comprobar, y obtener evidencias sobre informaciones, registros, procesos, circuitos, etc. Hoy en día, la palabra auditoría se encuentra relacionada con diversos procesos de revisión o verificación que, aunque todos ellos tienen en común el estar de una u otra forma vinculados a la empresa. (De la Peña, 2011, p. 5)

El fin de una auditoría de estados financieros es formar una opinión independiente sobre estos ya sea de una compañía, empresa u organización. Todas estas entidades deben preparar sus estados financieros en referencia al marco de principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA) vigentes del Ecuador, y reciben la denominación general de normas contables. Asimismo, estos fines se los puede describir bajo los aspectos de que su objeto es observado:

- Indagaciones y determinaciones sobre los estados financieros.
- Descubrir y prevenir errores y fraudes.
- Examen en aspectos contables, tributarios, etc.

Los accionistas de las compañías, empresas o entidades solicitan rendir cuentas de forma directa o a través del comité de auditoría designada por ellos mismos y otros encargados del gobierno de la empresa. En su acepción más amplia, según Price Waterhouse Coopers S.L. (2014) firma de consultoría a nivel internacional expone que:

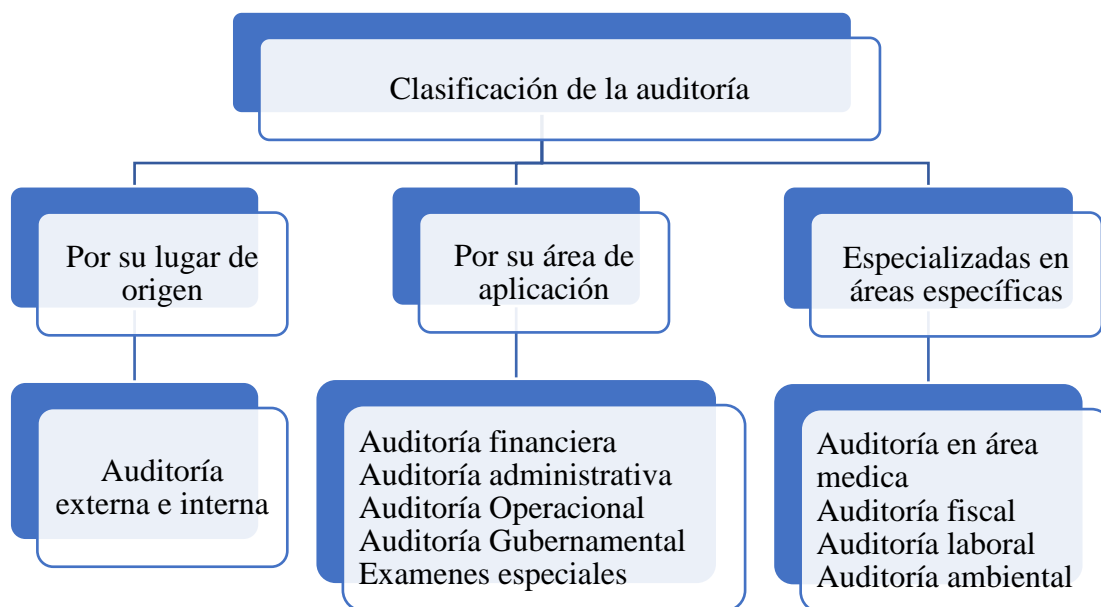
No obstante, los estados financieros auditados de muchas compañías, concretamente de empresas cotizadas, están a disposición del público. Los de grandes empresas cotizadas pueden ser utilizados por otras partes con fines muy diversos. Además de los accionistas, otras partes son, por ejemplo, posibles inversores que estudian comprar acciones de la compañía y proveedores o prestamistas que estudian hacer negocios con la empresa. Un proceso de auditoría riguroso también servirá, casi siempre, para identificar y conocer perspectivas sobre algunas áreas en las que la dirección puede mejorar los controles o procesos. En determinadas circunstancias, el auditor podrá estar obligado a comunicar deficiencias de control a la dirección y a los responsables del gobierno de la empresa. Estas comunicaciones incorporan valor a la compañía y realzan la calidad general de los procesos empresariales. (p. 14)



Es relevante reconocer que la importancia de una auditoría radica en ayudar a evaluar las actividades relacionadas con la calidad que se desarrolla en una organización, identificando y mejorando las áreas no conformes con el modelo exigido, permitiéndole ser competitiva en referencia a otras empresas que ofrezca el mismo producto o servicio, además, detecta irregularidades con el fin de evidenciar o evitar fraudes a futuro.

En conclusión, los auditores independientes evalúan la presentación fiel y razonable de los estados financieros aplicando un marco legal de normas de auditoría generalmente aceptadas (NAGA) que recogen los requisitos y directrices sobre cómo emprender una auditoría, también denominados simplemente “normas de auditorías”, además, brinda apoyo a los miembros de la organización en el desempeño de sus actividades proporcionando análisis, evaluaciones, recomendaciones, asesorías e información referente a las actividades revisadas.

### 2.1.2.1. Clasificación de la auditoría



**Figura 1.** Clasificación de los tipos de auditoría

**Fuente:** (Morales Cedeño & Rodríguez Tinizaray, 2017)

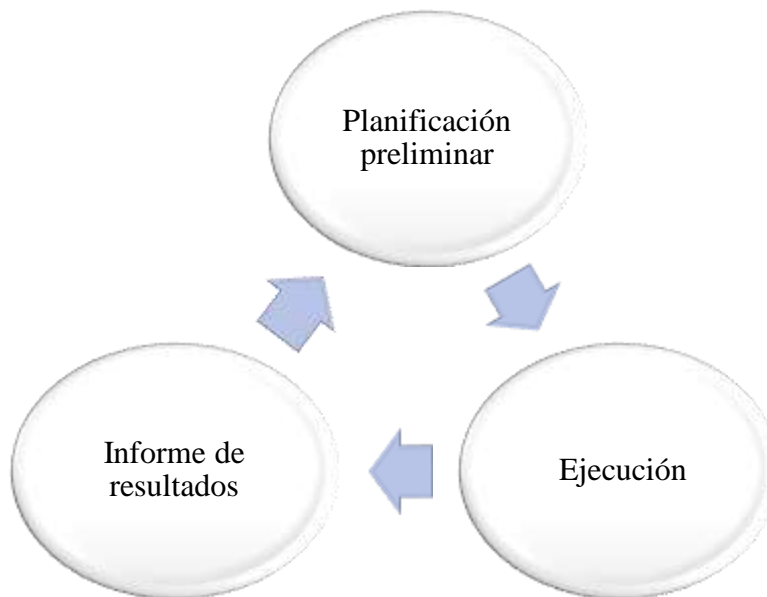
Según se observa figura 1, la auditoría es clasificada por su lugar de origen, por su área de aplicación y por su especialización en áreas específicas, sin embargo, del subgrupo por su lugar de origen, el autor Cortés (2017) refiere los siguientes puntos como:

La auditoría externa examina y evalúa cualquiera de los sistemas de información de una organización y emite una opinión independiente sobre los mismos, pero las empresas generalmente requieren de la evaluación de su sistema de información financiero en forma independiente para otorgarle validez ante los usuarios del producto de este, por lo cual tradicionalmente se ha asociado el término Auditoría Externa a Auditoría de Estados Financieros, lo cual como se observa no es totalmente equivalente, pues puede existir Auditoría Externa del Sistema de Información Tributario, Auditoría Externa del Sistema de Información Administrativo, Auditoría Externa del Sistema de Información Automático etc.

La auditoría interna es el examen crítico, sistemático y detallado de un sistema de información de una unidad económica, realizado por un profesional con vínculos laborales con la misma, utilizando técnicas determinadas y con el objeto de emitir informes y formular sugerencias para el mejoramiento de la misma. Estos informes son de circulación interna y no tienen trascendencia a los terceros pues no se producen bajo la figura de la Fe Pública.

Hay que recordar que las auditorías internas son hechas por colaboradores de la organización. El auditor interno tiene a su cargo la evaluación permanente del control de las transacciones y operaciones y se preocupa en sugerir el mejoramiento de los métodos y procedimientos de control interno que redunden en una operación más eficiente y eficaz.

### 2.1.2.2. Fases de la auditoría



**Figura 2** Fases de la auditoría

De acuerdo como se observa en la figura 2 las fases de una auditoría se conceptualizan lo siguiente:

- **Fase I: Planificación preliminar o específica de la auditoría**

El auditor o una firma de auditores es requerida por una compañía mediante series de procedimientos para conocer y entender a la empresa, en esta fase determinan, los objetivos, el alcance, los criterios y las áreas a intervenir, para verificar si la compañía no está involucrando en lavado de activos, y así evaluar los riesgos, recursos económicos recursos logísticos y el tiempo estimado.

Esta fase de auditoría es un aspecto que se profundica y tecnifica para lograr al cumplimiento del planteamiento estratégico, por el cual se identifica los riesgos de auditoría, conformandose como uno de los mayores aportes en el nuevo enfoque de la auditoría (Alatriza Gironzini, 2016).

Para esta fase de auditoría es necesario utilizar técnicas como: la observación, encuesta y entrevista, pues así nos ayuda a obtener información necesaria para continuar con el proceso correctamente según las circunstancias que se presenten y necesidades de la empresa auditada, además que brinda el conocimiento de las limitaciones que se pueden topar durante el proceso.

- **Fase II: Ejecución de la auditoría**

En esta etapa de acuerdo al autor Sanchez (2006) afirma que: “la fase de ejecución es caracterizada por las pruebas sustantivas que se aplican sobre los movimientos o transacciones y saldos de las cuentas, es decir, una balanza de comprobación, dentro de un periodo cercano al cierre anual del ejercicio” (p. 5). La fase de ejecución o también llamada in situ o fase activa, esta se refiere a la fase de realización propiamente dicha.

Su objetivo consiste en verificar mediante contraste sobre el terreno que la información en la fase de pre-auditoría es correcta y comprende los sistemas de gestión de la empresa, en evaluar los puntos débiles y fuertes y en reconciliar las discrepancias existentes entre los requisitos normativos y la evidencia. (Fernández Zapico, Iglesias Pastrana, Llaneza Álvarez, & Fernández Muñiz , 2010, p. 136)

Se puede acotar que esta fase puede durar varios días siguiendo el programa establecido en la pre-auditoría. La ejecución de una auditoría se divide en las siguientes etapas:

- Reunión inicial
- Recogida de evidencias
- Documentación de los resultados
- Reunión final

- **Fase III: Informe final de la auditoría**

Se debe recordar que el documentar es parte importante al momento de realizar una acción y este no es la excepción pues los resultados que se obtienen de la auditoría deben documentarse. En esta etapa, se examina la información financiera final por lo que es recomendable llevarla a cabo durante los primeros dos meses del siguiente ejercicio (Sánchez, 2006, p. 6).

Citando a Fernández, Iglesias, Llana & Fernández (2010) afirma que: “Una vez auditadas todas las actividades, el equipo auditor revisa todos los resultados obtenidos a fin de documentarse las no conformidades de forma clara y precisa, de forma que estén apoyadas en evidencias objetivas” (p. 144). De la misma manera, las no conformidades que se identifiquen con relación a los requisitos específicos tanto de las normas de referencias o documentos en relación a los que se han realizado en el proceso de auditoría, pues, estos deben ser clasificados por orden de importancia. Las no conformidades se clasifican de la siguiente manera: no conformidad mayor y no conformidad menor o también los de no conformidad grave y no conformidad leve.

Se debe considerar los criterios a usar, para ello, debe ser de manera consensuado con el auditado y aceptado por él, pues se debe recordar que si se detecta alguna no conformidad para que esta quede reflejada en el informe final debe intentarse que se sea aceptada de común acuerdo. (Fernández Zapico, Iglesias Pastrana, Llana & Álvarez, & Fernández Muñiz , 2010)

Para concluir, la conceptualización del informe final de una auditoría se debe considerar que el auditor deberá registrar todos los papeles de trabajo, la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos desarrollados en su ejecución y a su vez los resultados y conclusiones extraídas de las evidencias.

### **2.1.3. Examen especial**

El autor Fonseca (2007) refiere que el examen especial puede comprender la revisión y análisis de una parte de las operaciones efectuadas por la entidad, así como el alcance de una auditoría, con el objetivo de verificar el adecuado manejo de los recursos, de la misma manera la aplicación de la normativa legal y otras normas reglamentarias aplicables. Puede darse de referencia a la combinación de objetivos financieros, operativos y de cumplimiento o, restringirse sólo a uno de ellos, dentro de un área o asunto específico. (p.p. 22-23)

#### **2.1.3.1. Objetivos del examen especial**

Según el criterio del autor Araujo (2018) considera que mediante el examen especial se verifica de forma específica el:

- Manejo financiero de recursos por una entidad durante el periodo determinado, en relación a la normativa legal normas reglamentarias aplicables a la gestión examinada. Cumplimiento de la ejecución del presupuesto en relación a la normativa legal y normas reglamentarias.
- Procedimiento en el control interno de los inventarios al ser ingresados al sistema de bodega, el cumplimiento del 100% de los procedimientos sistematizados de los controles de inventarios para la codificación recepción, registros y control en la bodega.
- Cumplimiento de la normativa legal en relación de donaciones recibidas.
- Que los bodegueros estén registrando según los procedimientos de control los egresos de los inventarios al sistema de bodega.
- Que se esté llevando una buena administración de los inventarios dentro de la bodega de insumos, mediante la normativa legal en relación a los procedimientos. (p. 2)

### **2.1.3.2. Alcance del examen especial**

El alcance de un examen especial se considera limitado, pues, comprende en la revisión, análisis de una parte de las operaciones administrativas y operativas efectuadas por la entidad, con el objeto de verificar el adecuado manejo de los recursos financieros, así como el cumplimiento de la normativa legal y otras normas reglamentarias aplicables.

Este proceso incluye la recepción y análisis del requerimiento para realizar un examen especial de auditoría, la planificación, programación del trabajo a realizarse, la ejecución de los exámenes especiales y la emisión del informe de los resultados obtenidos de la empresa Salica del Ecuador S.A.

En otras palabras, el alcance nos indica sobre qué es lo que se va hacer o qué no de acuerdo a los puntos propuestos en su primera instancia del planteamiento del problema del estudio del examen a efectuarse.

### **2.1.3.3. Fases del examen especial**

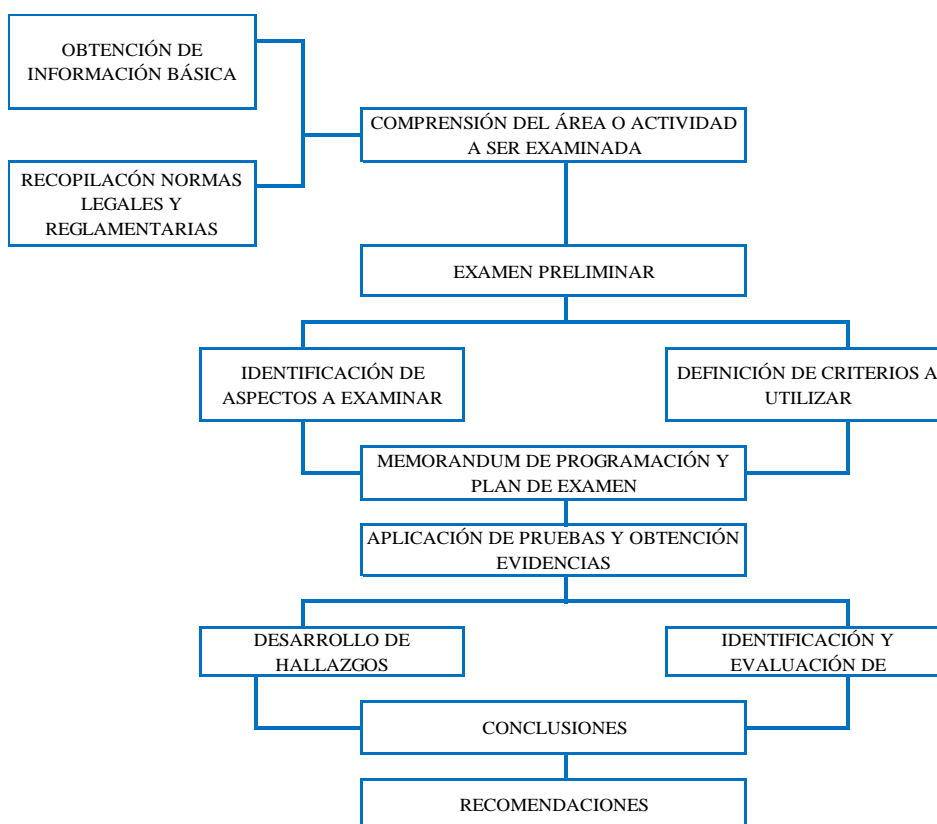
Al comienzo de cada fase es imprescindible el análisis general de la empresa u organización a auditar, de esta manera favorece al equipo de auditoría a tener una mejor comprensión del funcionamiento de los procesos y los objetivos que posea la entidad. Acorde a lo mencionado Juan Pablo Calle (2018) expone que, se debe tener en cuenta los siguientes aspectos:

- Marco jurídico: este es el contexto legal que regula a la empresa, su actuación y la forma en la que se asocia con otras organizaciones.
- Regulación interna: aquí se incluye la información que ha generado la propia entidad como mecanismo de autorregulación. Por ejemplo, los reglamentos, los acuerdos, las actas de junta directiva, resoluciones, etc.

- Estructura organizacional: son todos los elementos que ayudan a alinear todos los niveles de la organización, como misión, principios, valores, objetivos, metas, procesos, métodos, tecnología, finanzas, etc.

De la misma manera, el autor Fonseca (2007) detalla que:

Un examen especial posee fases similares que una auditoría de gestión, pues esta comprende de: planteamiento, ejecución, y elaboración del informe, sin embargo, existen ciertos matices que diferencian en cada una de las etapas del proceso. El desarrollo del examen especial se focaliza en un área o asunto específico, pues las actividades que se cumplan durante esta fase del planteamiento consisten en la obtención de un adecuado entendimiento sobre los aspectos identificados que serán materia de examen, cabe mencionar que estas de cumplir con la autoridad y responsables involucradas, sus marcos legales y las normas reglamentarias vigentes o aplicables. (p. 277)



**Figura 3.** Proceso de examen especial de auditoría

**Fuente:** (Fonseca Luna, 2007, p. 278)



De acuerdo a la figura 3, a continuación se detalla cada una de ellas sobre las fases del proceso del examen especial:

- **Fase planteamiento del examen especial**

El autor Sanchez (2006) refiere que la planeación es el primer paso para la aplicación de un examen especial, no obstante el éxito y su rentabilidad se deben a la calidad que el auditor ofrezca a su cliente del proceso para el cálculo de sus honorarios profesionales, por el cual en la primera reunión toparán temas sobre las necesidades, intereses y expectativas del cliente junto con un representante de la empresa auditora para así establecer una fecha de visita a las instalaciones y obtener toda la información pertinente. Una vez cumplido con los protocolos que la empresa accede al auditor, este se destaca la entrega de un compromiso de confidencialidad firmado por el socio auditor, y se lleva a cabo el levantamiento de información por medio de entrevistas y solicitud de documentos.

Según el criterio del autor Paredes (2021) menciona que:

En la fase del planteamiento del examen especial se inicia con la programación de la entidad a ser examinada y, dentro de ella, el área o asuntos específicos objetos del examen. El planteamiento provee una estrategia tentativa para orientar los esfuerzos de auditoría. La fase de planeamiento de un examen especial comprende las siguientes actividades:

- Comprensión de las actividades,
- Examen preliminar,
- Definición de criterios de auditoría,
- Elaboración del memorando de programación; y,
- Elaboración del plan de examen especial (p. 6).

De la misma manera, se debe considerar que un plan de auditoría debe contener las siguientes informaciones:

- Objetivos, alcance y criterios de la auditoría.
- Unidades y áreas que serán auditadas dentro de la empresa.
- Funcionarios encargados de la calidad de los procesos.
- Aspectos prioritarios.
- Tiempo y duración de las inspecciones: fechas y lugares.
- Cronograma de reuniones, requerimientos confidenciales.
- Estructura y entrega del informe final. (Paredes, 2021, p. 6)

En conclusión, en la fase de planificación al momento de sostener la entrevista, estas conversaciones deben ser realizadas con los principales ejecutivos, para perfilar los sistemas representativos de la gestión de la entidad como cuentas por pagar, existencias, cuentas por cobrar y nómina, es decir, comienza con la decisión de realizar una auditoría, por el cual, comprende todas las actividades desde la selección del equipo hasta la recolección de información en situ.

- **Fase ejecución del examen especial**

De acuerdo al autor Arter (2003) afirma:

La fase de ejecución comienza con el levantamiento de la información y su análisis correspondiente. En la fase de ejecución del examen especial el auditor aplica las pruebas de auditoría que considere apropiadas en las circunstancias, para obtener evidencia suficiente, competente y relevante, que soporte los hallazgos identificados. Si el auditor determina situaciones que se refieren a indicios razonables de comisión de delito, debe identificar el tipo de responsabilidad que corresponde a los presuntos implicados, de conformidad con las disposiciones aplicables (p. 35).

A continuación, se detallan algunos documentos solicitados por el auditor para efectos de la ejecución del examen especial:

- Balances de comprobación.
- Relaciones analíticas de todas las cuentas colectivas.
- Extracto de actas de la dirección y/o accionistas.
- Análisis de incrementos y liberaciones a provisiones para primas de antigüedad, indemnizaciones y otras similares.
- Conciliaciones de saldos con compañías afiliadas.
- Análisis por antigüedad de las cuentas por cobrar a clientes y a otros deudores.
- Explicación, por escrito, entre las cifras fiscales declaradas y las cifras respectivas de los registros contables.
- Conciliación de los saldos de las cuentas contables, así como su análisis y explicación de las partidas en tránsito.
- Instructivo para el inventario físico de mercancías en almacenes.
- Conexión del inventario físico de mercancías con cifras según libros e integración de los ajustes respectivos.
- Relaciones analíticas de inventarios obsoletos y lento movimiento.

En conclusión, dentro de esta etapa se considera las pruebas sustantivas a obtener y por el cual son aplicadas sobre los movimientos transaccionarios y saldos de los balances de comprobación de un periodo cercano al cierre anual del ejercicio. Es decir, el enfoque que se considera en el desarrollo de esta etapa del examen especial es el destacamiento importante de los papeles de trabajo con información para el auditor y que generalmente es preparada por la empresa.

### **Fase estructuración del informe del examen especial**

La etapa final del examen especial según Sánchez (2006) refiere que también incluye ciertos procedimientos específicos aplicables para el cierre del ejercicio, no obstante, hay que considerar necesario el apoyo de la entidad o empresa para que el auditor desahogue ciertas pruebas sustantivas que sean de mucha relevancia para esta etapa del examen de los estados financieros. A continuación, se detalla un listado de las pruebas obtenidas por parte del auditor:

- Arqueo de pólizas de seguros y finanzas.
- Examen de conciliaciones bancarias.
- Examen de la suficiencia de la estimación de las cuentas de cobro dudosos.
- Examen supletorio a la confirmación de clientes.
- Observación del inventario físico de mercancías y levantamiento de pruebas selectivas.
- Examen de ajustes al inventario derivados de conteos físicos.
- Examen de la suficiencia en la estimación de inventarios obsoletos o de lento movimiento.
- Prueba de costo o mercadeo para el inventario de mercancías.
- Prueba global sobre la razonabilidad del costo de ventas.

En conclusión, la fase de estructuración del informe del examen especial, se revelan las observaciones, conclusiones y recomendaciones hacia la entidad examinada; además, la emisión de la opinión del auditor por el cual significa que mediante las evidencias encontradas y suficientes se concluye que los estados financieros se encuentran correctos y establecidos de acuerdo al cumplimiento de la normativa legal o normas reglamentarias, según corresponda.

#### **2.1.3.4. Técnicas de un examen especial**

Según indica el CPC Paredes (2014) las técnicas de un examen especial:

Son herramientas o métodos prácticos de investigación que usa el auditor para obtener la evidencia y fundamentar su opinión en el informe. Es decir, son métodos prácticos de investigación y prueba que el auditor utiliza para lograr la información y comprobación necesaria para emitir una opinión profesional (p. 61).

De la misma manera, el CPC Paredes (2014) refiere que un auditor es conecedor y un buen práctico al usar sus herramientas de trabajo caso contrario, estaría imposibilitado de ejecutar su examen técnicamente. Las técnicas más utilizadas son las siguientes:

- Observación,
- Comparación
- Revisión selectiva
- Rastreo,
- Análisis
- Indagación,
- Conciliación
- Confirmación, comprobación
- Computación o cálculo
- Verificación,
- Inspección y recuento físico
- Declaración o certificación (Paredes, 2014, p. 61)

#### **2.1.4. Existencias o inventarios**

De acuerdo a la autora Cruz Fernández (2017), afirma “las empresas necesitan aprovisionarse de bienes y servicios para el desarrollo de sus actividades. Estos aprovisionamientos se acumulan en las empresas y deben ser gestionados para su correcta manipulación y conservación” (p. 45).

En referencia al párrafo anterior, un inventario, sea cual sea la naturaleza de lo que contiene, consiste en un listado ordenado y valorado de productos de la empresa. El inventario, por tanto, ayuda a la empresa al aprovisionamiento de sus almacenes y bienes ayudando al proceso comercial o productivo, y favoreciendo con todo ello la puesta a disposición del producto al cliente.

La elaboración, desarrollo y control del inventario en la empresa es una función que está relacionada con el volumen de su actividad, siendo esta función muy compleja e importante en las grandes empresas industriales y comerciales. El inventario, al igual que la empresa, presenta un tamaño, volumen estructura y representación, estando este muy ligado a las funciones de aprovisionamiento y distribución de la empresa. Dichas funciones forman parte de la acción logística implantada y desarrollada en la organización.

Todas estas acciones sirven para valorar y clasificar las existencias del almacén de vital importancia en la empresa, apoyadas hoy día en las aplicaciones informáticas que agilizan y mejoran el proceso. Por otra parte, la autora Cruz Fernández (2017) afirma que:

Los bienes de la empresa se encuentran ordenados y detallados dependiendo de las características del bien que forma parte de la empresa, agrupando los que son similares y valorados, ya que se deben expresar en valor económico para que formen parte del patrimonio de la empresa (p. 2).

Míguez y Bastos (2006) afirman que, las funciones más utilizadas de los inventarios son las siguientes:

- Permitir las operaciones continúen sin que se produzcan parones por falta de productos, materias primas, o materiales para producción.
- Obtener ventajas por volumen de compra, ya que, si la adquisición de insumos se produce en grandes cantidades, el coste de cada unidad suele disminuir.  
Proporcionar unas reservas de insumos para satisfacer la demanda de los clientes y que no se queden sin el deseado.
- Protegerse de las roturas de inventarios que pueden producirse por productos defectuosos, el mal tiempo, fallos de suministro de los proveedores, problemas de calidad o entregas inadecuadas (pp. 1-2).

El autor Flamarique (2018) señala que:

Las existencias se utilizan para cubrir determinadas necesidades, como los desequilibrios entre procesos, ya sean estos internos o externos, pero también pueden ocultar ineficiencias de la empresa. Cuanto mayores sean estos picos de desequilibrios o ineficiencias, más existencias se necesitarán y, por lo tanto, más espacio, manipulación, manutención y recursos humanos se requerirán. Es importante controlar mediante inventarios las existencias y sus posibles variaciones, sobre todo si estas aumentan, ya que esto es un síntoma de que algo no está funcionando correctamente (p. 77).

De acuerdo a lo manifestado, se entiende por existencia el conjunto de mercadería ya sea de materia primas, insumos o materiales cuya transformación y/o venta es el principal objetivo de la empresa y si este es manejado adecuadamente representa un indicador y utilidad y operacionalidad de la empresa según el movimiento de los productos en venta.

#### **2.1.4.1. Tipos de existencias**

Si bien es cierto, Míguez & Bastos (2006) expusieron que: “Las empresas se aprovisionan de diferentes productos para poder llevar a cabo su actividad. En todos los casos necesitan almacenes para guardar estos productos y conservarlos en buenas condiciones” (p. 3).

De igual importancia, Míguez & Bastos (2006) dan a conocer que las existencias forman el stock de la empresa y pueden clasificarse según varios criterios, dentro de los cuales el más común en las empresas es el criterio contable. Existen muchas clasificaciones y tipos de inventarios o existencias, pero algunos de los más importantes y elementales son los inventarios de:

- Inventario de productos en proceso de fabricación: en este inventario se cuentan todos aquellos productos que no están acabados y se encuentran aún en el proceso de producción.
  - Inventarios de insumos de fábrica: se utiliza para conocer todos los materiales que posee la empresa para producir sus productos, pero que no pueden ser contabilizados de forma exacta.
  - Inventarios de productos terminados: se trata de inventarios que agrupan todos aquellos productos ya transformados y manipulados por la empresa mediante los procesos de producción, estos a su vez son almacenados en espera de ser vendidos.
- (Míguez Pérez & Bastos Boubeta, 2006, p. 5)

En conclusión, el presente proyecto de auditoría esta dedicada al examen especial hacia la cuenta contable de existencias de insumos para la producción por motivo que manejan una gran cantidad de materiales para verificación y análisis de sus movimientos, de la empresa Salica del Ecuador, ubicada en la parroquia Posorja.



#### **2.1.4.2. Características de una existencia o inventario**

Una gestión de inventarios contribuye al equilibrio entre dos objetivos primordiales y fundamentales como son: un adecuado servicio al cliente y un costo razonable de la inversión en las existencias y su gestión. Una empresa necesita disponer de recursos almacenados por muy diversos motivos:

- Para evitar el desabastecimiento de productos en caso de que exista un incremento inesperado de la demanda, y evitaría quebrar la trazabilidad rutinaria entre producción y distribución en demandas más importantes.
- Para obtener descuentos por la compra de materiales al por mayor; aprovechar esta oportunidad contribuye a reducir los costes de los productos (Manene, 2012).

En general, las existencias de una empresa son activos poseídos para la venta por el cual se permiten contabilizar mejor los ritmos de compras, proceso de producción o en forma de materiales o suministros y ventas, suavizando las diferencias, aprovechando mejor las oportunidades de negocio.

#### **2.1.4.3. Criterios de valoración de las salidas del almacén**

Las autoras Míguez & Bastos (2006) afirman que:

El inventario físico consiste en llevar a cabo un recuento de las existencias, pudiendo coincidir con la fecha de cierre del ejercicio o con cualquier otra. Sin embargo, en el inventario contable más que la cantidad de productos existentes en el almacén, lo que interesa es su valor, pudiendo seguir para ello uno de los tres métodos adoptados por el Plan General Contable Español. El inventario contable se realiza según entren o salgan existencias en el almacén ya que se va anotando la cantidad y el precio de las mismas, atendiendo, en todo momento, a su valor y a la cantidad existente (p. 20).

Como lo hace notar las autoras según párrafos que anteceden, las entradas de existencias en el almacén se valoran por su precio de adquisición o coste de producción, pero esas existencias van a salir paulatinamente del almacén, bien para ser vendidas, bien para incorporarse al proceso productivo. Cuando el precio de adquisición o coste de producción de todas las existencias que entran en el almacén es el mismo no hay ninguna dificultad para valorar las existencias que salen del almacén, y por tanto el valor que tienen las existencias que al final del ejercicio permanecen en el almacén.

La norma vigente propone y recomienda que, cuando los inventarios son habitualmente intercambiables entre sí como bienes y servicios producidos y segregados hacia proyectos específicos los costos serán determinados mediante la identificación específica de sus costos individuales. No obstante, para los tratamientos diferentes, se aplicarán los métodos de primera entrada primera salida – FIFO o costo promedio ponderado, misma fórmula que puede ser aplicada a inventarios que sean de naturaleza y uso similar.

Se puede decir que cada tipo de costo concreto es distribuida entre ciertas partidas identificadas de los inventarios, de tal manera, los criterios PMP (Costo precio promedio ponderado), FIFO (First In, First Out en inglés), son dos métodos diferentes que permiten calcular ordenadamente el valor de las existencias almacenadas por la empresa en cualquier momento y situación.

- Criterio Precio Medio Ponderado: consiste en calcular el valor medio de las existencias iniciales y de las entradas ponderadas según sus cantidades. Si  $p$  es el precio o valor y  $q$  la cantidad de existencias o de producto entrante, el PMP se calcula de la siguiente manera: Las entradas se registran a su valor y las existencias y las salidas al PMP correspondiente (Manene, 2012).

- Criterio FIFO (acrónimo de su denominación en inglés First In, First Out: primera entrada, primera salida). El valor de salida de los productos del almacén es el precio de las primeras unidades físicas que entraron. De esta forma, las existencias salen del almacén valoradas en el mismo orden en que entraron. Las existencias se registran a su valor de entrada respetando el orden cronológico. (Manene, 2012)

Por otra parte, la valoración de las existencias se realizarán al menor de el coste o el valor neto realizable y, en los siguientes casos: coste de adquisición y costes de transformación. No obstante, se debe reconocer que el coste de las existencias comprende los costes derivados de la adquisición y transformación.

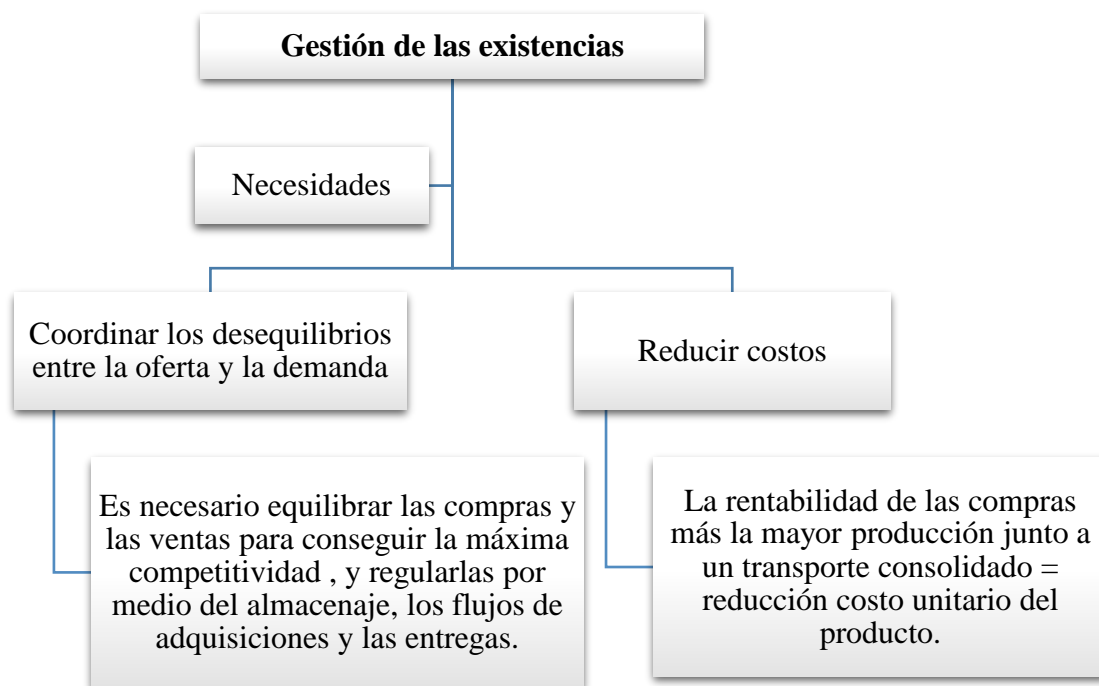
Según las Normas Internacionales Contables vigentes (2005) afirma que:

- Coste de adquisición de una empresa fabricante, son los costos de producción junto a los de las materias utilizadas para ese fin, los pedidos internos, es decir, comprende el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos, los transportes, el almacenamiento y otros costes directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el coste de adquisición.
- Coste de transformación de las existencias comprende los costes directos relacionados con las unidades producidas, como la mano de obra directa, así como también comprenderán una parte del cálculo de forma sistemática, de los costes indirectos, variables o fijos, en los que hayan incurrido para transformar las materias primas en productos terminados. Se comprende como costes indirectos fijos aquellos que permanecen relativamente constantes, independientemente del volumen de producción como, la amortización y mantenimiento de los edificios y equipos de la fábrica, así como el coste de gestión y administración de la planta. (pp. 6-7)

De la misma manera, en una gestión de existencias almacenadas según el autor Flamarique (2018) señala que “Las existencias constituyen una de las inversiones más importantes en relación al resto de sus activos. En muchas empresas, pueden representar más del 50% de los activos, y en algunas, como las comerciales, llegan a superar el 80%” (p. 78). Otros costos relacionados con las existencias de manera directa con el volumen almacenadas afectando su gestión son:

- Costo de emisión: costo que se genera cada vez que se gestiona un pedido. Comprende el personal, la recepción y la gestión del producto, los recursos materiales utilizados, el transporte y los seguros correspondientes.
- Costo de rotura de existencias: es aquel que se produce por la falta de existencias de una mercancía, cuando la empresa tiene pedidos pero no puede servirlos por no disponer del producto demandado en la bodega.
- Costo por obsolescencia: es aquel en el que se incurre por tener almacenado producto obsoleto. En este caso se suman los costos de adquisición, posesión y de emisión. Se ha de tener presente que la mercancía obsoleta está ocupando un espacio y unos recursos en la bodega.
- Costo por daños o pérdidas de producto: se genera cuando una mercancía está dañada, en mal estado o no se encuentra. En este caso se ha de sumar el de no servir el producto, que en algunos casos será el costo de rotura de existencias. Se considera que el porcentaje del costo de almacenaje o posesión de un producto puede constituir entre el 2% y el 5% del de adquisición, ya sea interno o externo.  
(Flamarique, 2018, pp. 80-81)

Las necesidades que a continuación se detallan se deben atender puesto que son razones de ser de las existencias:



**Figura 4** Gestión de las existencias y sus necesidades

**Fuente:** (Flamarique, 2018, pp. 78-79)

No obstante, aquellas existencias de productos almacenados pueden ocultar ciertas ineficiencias de la empresa, por ejemplo, la escasa calidad en los procesos, la poca flexibilidad, la burocracia, el papeleo, la escasa implicación del personal como operarios, alta dirección, entre otros, también la falta de mantenimiento y otras consecuentes averías y, es por ello que obligan a aumentar la cantidad de productos almacenados para evitar roturas de existencias y fallos al cliente o consumidor final. (Flamarique, 2018, p. 79). Se enfatiza que como consecuencia provocará disconformidades entre áreas de una misma empresa, por ejemplo:

- Área financiera: siempre deseará que las existencias tiendan a cero, o sea, que resulten innecesarias.
- Área logística: tampoco desearía tener existencias, o tener las mínimas posibles.
- La gerencia: desde el punto de vista económico, no querrá tener existencias pero las necesita para proporcionar el mejor servicio a los clientes.

- Área comercial y de producción: siempre desearían disponer de las máximas existencias para no fallar nunca.
- Área de compras: trata de conseguir el mejor precio, lo que puede conseguir aumentando las cantidades pedidas, el volumen de compras, por lo cual querrá disponer de espacio para el producto (Flamarique, 2018, p. 79).

Se debe considerar que existen casos que las existencias no se pueden encontrar en las bodegas de la empresa sino en almacenes de terceros o en tránsito, cuando existe esta modalidad las empresas trabajan con sistemas, es decir cadenas de montajes que disponen de pequeñas existencias de las piezas y productos que se han de ensamblar.

Normalmente, aquellas existencias pertenecen a una empresa proveedora mientras no se utilicen en la cadena de producción, pero pasan a ser propiedad de la empresa ensambladora desde el momento que se emplean, es allí que la gestión de las existencias consideran en cuenta las que se encuentren en instalaciones de terceros. Flamarique (2018) afirma: “Cuando se trate de transporte se considera el mismo tratamiento, en función del tipo de contrato y modalidad que se utilice. Sin embargo, se atiende a quien corresponda la propiedad, cliente, proveedor, existencias por el cual se contabilizarán en una u otra parte” (p. 81).

Cuando se aplica en un contrato de compraventa internacional la regla Incoterms FCA (Free Carrier), por la cual la empresa proveedora traspasa la propiedad y el riesgo al cliente una vez la mercancía está situada en un punto convenido en el país de origen como puede ser la aduana. A partir de ese punto y hasta la llegada a las instalaciones de la empresa compradora, el producto es propiedad del cliente, que ha de inventariarlo y contabilizarlo como suyo. Es lo que se denomina, en muchas ocasiones, existencias en tránsito (Flamarique, 2018, pp. 81-82).

#### 2.1.4.4. *Sistemas de control*

Según Sigcho (2011), los sistemas de control de la cuenta de existencias o inventarios son:

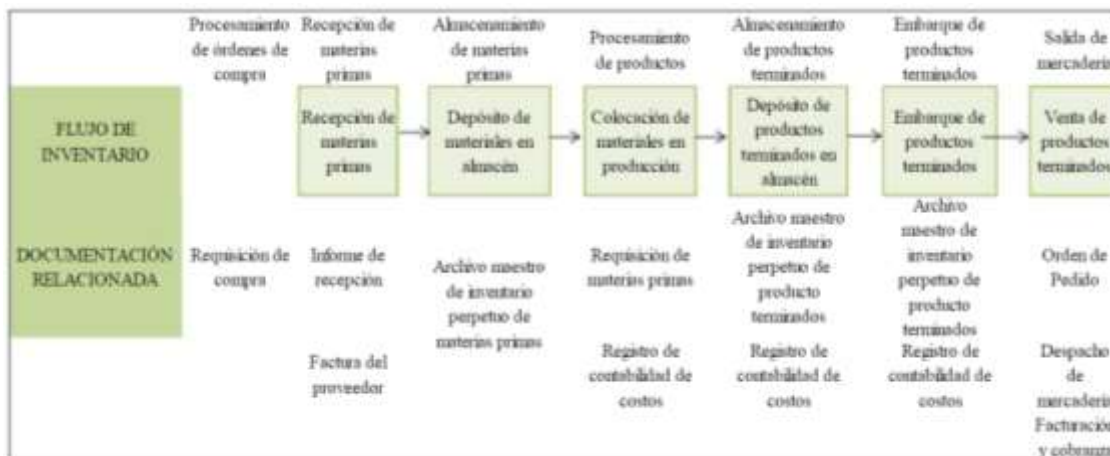
- *El sistema de cuenta múltiple o inventario periódico:* permite controlar los movimientos de la cuenta de existencias en varias o múltiples cuentas, se requiere la elaboración de inventarios periódicos que se obtienen mediante la constatación física de las mercaderías existentes contando, midiendo, pesando y valorando el costo de las mercaderías o artículos para la venta. Las cuentas que intervienen en este sistema son las siguientes:
  - Mercaderías
  - Compras
  - Devolución en compras
  - Descuento/compras
  - Ventas
  - Devolución en ventas
  - Descuento en ventas
  - Costo de ventas
  - Utilidad bruta en ventas
  - Pérdida en ventas
- *El sistema de inventario permanente (perpetuo):* consiste en controlar el movimiento de la cuenta de inventarios o existencias mediante la utilización de tarjetas Kárdex las mismas que permiten conocer el valor y la existencia física de mercaderías en forma permanente (pp. 44-45).

#### 2.1.4.5. *Ciclo de existencias*

Ares, Elder & Beasley (2007) destacan la importancia de este ciclo, afirman:

Es único debido a su estrecha relación con otros ciclos de operaciones. La materia prima y la mano de obra directa entran en el ciclo de inventario y almacenamiento a partir del ciclo de adquisición y pago y del ciclo de nómina y personal, respectivamente. El ciclo de inventario y almacenamiento termina con la venta de los productos en el ciclo de ventas y cobranza (p. 638).

El mismo autor también ofrece un gráfico en donde especifica cada parte del ciclo estudiado, además de los documentos fuente que conforman cada parte del proceso, se resalta la estrecha relación que tiene el ciclo de inventario y almacenamiento con el ciclo de compras y ventas como se mencionó en la definición (Ares, Elder, & Beasley, 2007, p. 640).



**Figura 5** Funciones del ciclo de inventario y almacenaje

**Fuente:** Auditoría un enfoque integral (Ares, Elder, & Beasley, 2007, p. 641).

#### 2.1.4.6. Auditoría en existencias

Segovia San Juan, San Segundo, & Herrador (2011) expone que cuando el auditor revisa esta área, tendrá que considerar los siguientes aspectos como base en relación con las afirmaciones de veracidad, integridad, valoración y presentación para determinar un dictamen adecuado y razonable a este ciclo:

- Veracidad: este criterio se refieren fundamentalmente a la comprobación de la titularidad real de las existencias, es decir, verificar si todas las existencias tienen registradas; un ejemplo de un aspecto que se tendría que comprobar en la empresa auditada es: los bienes contabilizados existen físicamente, es decir, la empresa auditada tiene la titularidad de los mismos, independientemente de su ubicación física.



- Valoración: consiste en la aplicación correcta de las normas de valoración aplicables en el área de existencias: los criterios de valoración aplicados.
- Integridad: hace referencia a si se han registrado todas las operaciones en los estados financieros.

Los objetivos de la auditoría de la cuenta de existencias va dirigido a comprobar su organización y funcionamiento, en lo que se refiere a su:

- Almacenamiento y custodia
- Clasificación
- Controles de presencia (inventarios)
- Valoración, obsolescencia y uniformidad de criterios
- Tramitación administrativa en los almacenes

#### **A. Procedimientos para auditar la cuenta de existencias**

De la Peña (2011) señala que la naturaleza correspondiente a las pruebas como evidencia a obtener de esta cuenta son:

- Física: permite al auditor cuantificar físicamente las existencias mediante la realización de los conocidos inventarios.
- Contable: el auditor procede con el análisis en: la valoración de las mismas, la razonabilidad del deterioro del valor reconocido en las existencias y verificar la información que se encuentre analizada e incluida en el Plan General Contable (p. 263).

Los costos de los inventarios son aquellos derivados de su adquisición, transformación, producción u otros costos para darles su condición y ubicación actuales, y el valor neto realizable corresponde al precio estimado de venta, menos los costos estimados para terminar su producción, y menos los costos necesarios para llevar a cabo la venta.

Los costos de intereses por pagos diferidos se registran en resultados, solamente se activan si cumplen con lo establecido en la NIC 23. El valor neto realizable es apropiado si los costos de las existencias pueden no ser recuperables, y se debe tener en cuenta, las estimaciones deben estar basadas en la información más fiable al cierre del ejercicio, considerando fluctuaciones en precios y costes relacionados directamente con hechos posteriores, en la medida que confirmen condiciones existentes al cierre del ejercicio. Las técnicas de medición de los costos son:

- Método del costo estándar: Se establecen según consumos normales, y las condiciones de cálculo se deben revisar en forma regular; y
- Método de los minoristas: Se utiliza en el sector comercial al por menor.

#### **B. Programa de auditoría para la cuenta de existencias**

A continuación, se detalla el siguiente programa de auditoría para la cuenta de existencias:

- Realizar pruebas de controles y determinar la extensión y oportunidad de los procedimientos de auditoría aplicables de acuerdo a las circunstancias.
- Preparar un informe con el resultado del trabajo, las conclusiones alcanzadas y los comentarios acerca de la solidez y/o debilidades del control interno, que requieren tomar una acción inmediata.
- Plantear realizar las pruebas sustantivas de las cifras que muestran los estados financieros y que sean necesarias de acuerdo con las circunstancias.
- Verificar la existencia y aplicación de una política para el manejo de las existencias, tanto contables como operativas.
- Determinar la eficiencia de la política para el manejo de inventarios.

- Verificar que los soportes de los inventarios, se encuentren en orden y de acuerdo a los procedimientos establecidos por la empresa.
- Verificar que los costos de adquisición solo incluyan los siguientes conceptos: Precio de compra, aranceles y otros impuestos no recuperables, costos de transporte y almacenamiento, otros costos directamente atribuibles a la adquisición de productos terminados, materiales y servicios.
- Observar si los movimientos en los inventarios se registran adecuadamente, modificando los documentos que estén involucrados en la entrada y salida de inventarios y las cuentas correspondientes.
- Verificar la existencia de un manual de funciones del personal encargado del manejo de los inventarios. Al igual que el conocimiento y cumplimiento de este por parte de los empleados.
- Comprobar si las partidas en inventario están consolidadas al costo o al valor neto realizable, al que sea más bajo, de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera aceptadas en Ecuador.
- Comprobar que los inventarios al cierre del periodo han sido determinados, en cuanto a cantidades, precios, cálculos, y existencia, sobre una base que guarda uniformidad con la utilizada en los inventarios al cierre del periodo anterior.
- Revisar las conciliaciones de inventario y verificar: su exactitud matemática; sus montos con la fuente correspondiente; extraer la información del módulo de Inventarios a la fecha de cierre para determinar su razonabilidad.
- Determine la necesidad de efectuar ajustes contables.
- La adecuada segregación de funciones de las personas que intervienen en el procedimiento: Quien elabora, revisa y aprueba el procedimiento.

- Asistir a la toma física de inventarios programada por el cliente para fin de año y verificar:
- Que el monto del inventario contado corresponda a los registros contables.
- Establecer la eficacia y efectividad de los procedimientos de control internos aplicados por la compañía para la conservación, protección y custodia del inventario propiedad de la compañía.
- Seleccionar una muestra del inventario, y probar la valuación de los métodos utilizados por la empresa, ya sea identificación específica, PEPS o promedio ponderado.

#### ***2.1.4.7. Existencias informáticas***

Hoy en día el mundo tecnológico avanza de una manera muy considerable que afecta no solo en nuestra vida personal sino laboral, por tal motivo las empresas deben estar inmersas ante estos cambios para no quedar en la obsolencia de sus procesos y llevar de una manera eficaz y eficiente sus operaciones tanto operativas como administrativas y que permita obtener cumplir con sus metas y objetivos plasmados en su plan estratégico o visión empresarial.

Ante lo mencionado, el autor Flamarique (2018) afirma:

En las empresas es imprescindible emplear sistemas informáticos para gestionar con eficiencia la información que conlleva tener en el mercado sus productos, en especial de una cantidad considerable, tomando en cuenta las pequeñas variaciones que ayuda abarcar el mayor número de clientes y, ofrecer eficientemente a un costo razonable. Para una gestión de los inventarios es necesario tener informatizadas y controladas las entradas, las salidas y los movimientos internos (p. 82).

El tipo de inventarios informáticos son simples listados por medio del cual el sistema integrado a la empresa calcula cada una de las referencias, considerando las existencias iniciales, entradas y salidas:

$$\textit{Saldo inicial} + \textit{entradas} - \textit{salidas} = \textit{existencias finales}.$$

La ventaja principal es que ofrece un rápido cálculo de las existencias en cualquier momento sin la necesidad de hacer un recuento manual, siempre y cuando todos estos materiales sean ingresados al sistema de manera correcta. Adicional, los sistemas informáticos proporcionan informaciones adicionales, como las unidades reservadas pendientes de entrega o las existencias de materiales en stock para nuevas producciones, es decir, facilita la previsión del aprovisionamiento y ayuda a ajustar mejor las existencias, reduciendo los costos.

### ***2.1.1. Control Interno***

La Norma Internacional de Auditoría adaptada para su aplicación en España (NIA-ES 315) titulada “Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno” define el control interno de la siguiente manera:

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. Según COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway) el Control Interno es un proceso llevado a cabo por la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de

seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías:

- Eficacia y eficiencia de las operaciones.
- Confiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes, reglamentos y normas que sean aplicables.

La estructura del estándar se divide en cinco componentes:

- Ambiente de control
- Evaluación de riesgos
- Actividades de control
- Información y documentación
- Supervisión

El control de inventarios es uno de los aspectos de la administración que en la micro y pequeña empresa es muy pocas veces atendido, sin tenerse registros fehacientes, un responsable, políticas o sistemas que le ayuden a esta fácil pero tediosa tarea. El sistema de control interno de inventarios en las organizaciones se ha incrementado en los últimos años, esto debido a lo práctico que resulta al medir la eficiencia y la productividad, al momento de implantarlos. Se detallan a continuación, los elementos de un buen control interno sobre las existencias:

- La persona encargada debe contar medir y pesar los productos (materiales) recibidos. Seguridad, limpieza y orden.
- El personal tiene que tener firmadas actas de responsabilidad del material.
- Cada producción material o producto debe estar amparada por el documento justificativo de la entrega de estas.
- Los inventarios ociosos por exceso o por desuso deben controlarse separadamente y activarse las gestiones para su eliminación.

El control operativo aconseja mantener las existencias a un nivel apropiado, tanto en términos cuantitativos como cualitativos, de donde es lógico pensar que el control empieza a ejercerse con antelación a las operaciones mínimas, debido a que, si compra si ningún criterio, nunca se podrá controlar el nivel de los inventarios. A este control pre-operativo es que se conoce como Control Preventivo.

### ***2.1.2. Estados financieros***

Román Fuentes (2019) manifiesta que: “Los estados financieros son la manifestación fundamental de la información financiero, pues son la representación estructurada de la situación y su desarrollo financiero de una entidad a una fecha determinada por un período definido” (p. 2).

Así mismo, las Normas Internacionales de Contabilidad 1 (2005) acota que el objetivo de los estados financieros es:

Esta norma establece las bases para la presentación de los estados financieros de propósito general para asegurar que los mismos sean comparables, tanto con los estados financieros de la misma entidad correspondientes a periodos anteriores, como con los de otras entidades. Esta norma establece requerimientos generales para la presentación de los estados financieros, guías para determinar su estructura y requisitos mínimos sobre su contenido (p. 1).

Es decir, el propósito de los estados financieros es que ayudan a brindar información sobre cómo se encuentra la empresa o entidad a nivel económico financiero, los flujos de efectivo, el rendimiento y que al final nos ayuda a tomar las decisiones pertinentes.

## Estados financieros de propósito general

Barajas (2008) define a los estados financieros de propósito general como:

Aquellos que se presentan al cierre de un periodo para ser conocidos por usuarios indeterminados con el ánimo de satisfacer el interés común del público en evaluar la capacidad de un ente económico, estos se deben caracterizar por ser concisos, por su claridad, neutralidad y fácil consulta (p. 26).

El conjunto completo de estados financieros básicos está formado de la siguiente manera:

- **Estado de situación financiera:** se encarga de presentar cómo ha sido el rendimiento financiero el periodo seleccionado.
- **Estado de resultado integral:** brinda la cuenta de variaciones que tuvieron los rubros del patrimonio, como por ejemplo las pérdidas y ganancias de un periodo establecido.
- **Estado de cambios en el patrimonio del periodo:** se encuentran las variaciones que tuvieron los rubros del patrimonio, como por ejemplo las pérdidas, las ganancias, correcciones de errores importes de las inversiones.
- **Estado de flujo de efectivos:** se encarga de identificar los cambios que se presentaron en un determinado periodo con respecto al efectivo y su equivalente ubicándolo en tres rubros que son las siguientes: las actividades de operación, la financiación y la inversión.
- **Las notas respectivas:** se encuentran las descripciones narrativas o las degradaciones de las partidas que se presentaron (Norma Internacional de Contabilidad, 2005).



Los estados consolidados hacen referencia aquellos estados de un ente matriz y sus subordinados, o de un ente dominante y los dominados como si fuesen los de una sola empresa. Los estados financieros según expone Román (2019) satisfacen al usuario general, si éstos proveen elementos de juicio, entre otros aspectos, respecto a su nivel o grado de:

- Solvencia (estabilidad financiera)
- Liquidez
- Eficiencia operativa
- Riesgo financiero y rentabilidad

Algunos usuarios que intervienen en los estados financieros son:

- Accionistas o dueños
- Órganos de supervisión y vigilancia corporativos
- Administradores
- Proveedores, acreedores
- Colaboradores
- Clientes y beneficiarios
- Unidades gubernamentales
- Contribuyentes de impuestos
- Organismos reguladores

Según las Normas Internacionales de Contabilidad (2005) afirman:

Una de las característica que debe poseer al emitir un estado financiero es que estos deben ser razonables con la información y por ende este requiere la presentación fidedigna de los efectos en las contabilizaciones o transacciones así como de otros sucesos y condiciones, todo esto, bajo los conceptos y criterios de activos, pasivos, ingresos y gastos (p. 2-3).

## **Estados financieros de propósito especial**

Según Barajas (2008) indica que los estados de propósito especial:

Son 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. Entre otros, son estados financieros de propósito especial: el balance inicial, los estados financieros de períodos intermedios, los estados de costos, el estado de inventario, los estados financieros extraordinarios, los estados de liquidación los estados financieros que se presentan a las autoridades con sujeción a las reglas de clasificación y con el detalle determinado por éstas y los estados financieros preparados sobre una base comprensiva de contabilidad distinta de los principios de contabilidad generalmente aceptados (p. 26).

De acuerdo al artículo 28 de los estados de inventarios Uribe (2016) refiere que es aquel que se debe elaborar mediante comprobación detallada de la existencia de cada una de las partidas que lo componen en el balance general (p. 15). De la misma manera los estados financieros comparativos según artículo 32 Uribe (2016) define que:

Son aquellos que se presentan las cifras correspondientes a más de una fecha, periodo o ente económico, estos deben ser preparados y presentados en forma comparativa con los del periodo inmediatamente anterior, siempre y cuando estos hayan poseído una misma duración (p. 16).

Como conclusión, para el presente proyecto se dará el uso de los siguientes estados: estado de situación financiera y estado de resultado, pues estos nos brindan la información necesaria para el desarrollo del examen especial a aplicar a la cuenta de existencias de la empresa Salica del Ecuador S.A. del periodo 2019.

## 2.2. Marco conceptual

**Aprovisionar:** Escudero (2013) afirma que:

Aprovisionar y comprar son dos términos con un significado muy parecido.

Aprovisionar es abastecer o adquirir lo necesario y comprar significa adquirir un bien, pero en el argot empresarial existen marcadas diferencias entre ambos términos y dentro del proceso logístico cumplen unas funciones específicas (p. 92).

**Análisis:** de acuerdo con Vidales (2003) un análisis es un “Examen detallado de los hechos para conocer sus elementos constitutivos, sus características representativas, así como sus interrelaciones y la relación de cada elemento con él” (p. 40).

**Conciliación:** desde el punto de vista Vidales (2003) la conciliación es:

Un Estado contable que se formula en detalle o de modo condensado, con el objeto preciso de establecer y tomar en consideración las discrepancias que existen entre dos o más cuentas relacionadas entre sí y que al parecer son contrarias o arrojan saldos diferentes (p. 127).

**Evaluación:** como plantea Vidales (2003) una evaluación es un: “Proceso de análisis en el que se califica una tarea y se compara contra las metas presupuestadas, normalmente se le asigna una calificación” (p. 212). Además, determina el grado de eficacia y de eficiencia con que han sido empleados los recursos destinados, y la adopción de medidas correctivas que garanticen el cumplimiento adecuado de las metas presupuestadas.

**Informe de auditoría:** Vidales (2003) señala que: “Informe preparado por un contador público en donde se expresa la opinión sobre la razonabilidad y confiabilidad de los estados financieros de una entidad” (p.p. 259-260).

**Programa:** Álvarez Nebreda (1998) expresa que es un: “Conjunto organizado, coherente e integrado de actividades y servicios, realizados simultáneamente o sucesivamente, con los recursos necesarios, y con la finalidad de alcanzar los objetivos determinados, en relación con los problemas de salud precisos y ello para una población definida” (p. 229).

**Procedimiento:** según Ruíz (2018) refiere un procedimiento como el conjunto de técnicas de investigación aplicables a una partida o a un grupo de hechos y circunstancias relativas a los estados financieros sujetos a examen, mediante los cuales el contador público obtiene las bases para fundamentar su opinión.

**Indicadores:** Álvarez Nebreda (1998) describe que un indicador es una “Herramienta utilizada para medir, a través del tiempo, la actuación de las funciones, los procesos, y los resultados de una organización” (p. 148). Son parámetros susceptibles de monitorización para que puedan identificar problemas y/o variaciones en los modelos de actuación en la práctica asistencial.

**Sistema Contable:** Bernal (2004) refiere que es un sistema compatible que trabaja de manera armónica con las operaciones, colaboradores y la estructura organizacional de la compañía, el cual satisface la obtención de información contable perfecta, reduciendo tiempo y recursos (p. 22).

## 2.3. Marco legal

### Norma Internacional de Auditoría (NIA) 210

#### Introducción

##### Alcance de esta NIA

- Esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) trata de las responsabilidades que tiene el auditor al acordar los términos del encargo de auditoría con la dirección y, cuando proceda, con los responsables del gobierno de la entidad. Ello incluye determinar si concurren ciertas condiciones previas a la auditoría cuya responsabilidad corresponde a la dirección y, cuando proceda, a los responsables del gobierno de la entidad. La NIA 220[1] trata de los aspectos relacionados con la aceptación del encargo que se encuentran bajo control del auditor. (Ref: Apartado A1)

##### Objetivo

- El objetivo del auditor es aceptar o continuar con un encargo de auditoría únicamente cuando se haya acordado la premisa sobre la que la auditoría se va a realizar mediante:
  - La determinación de si concurren las condiciones previas a una auditoría; y
  - La confirmación de que existe una comprensión común por parte del auditor y de la dirección y, cuando proceda, de los responsables del gobierno de la entidad acerca de los términos del encargo de auditoría.

##### Definiciones

- A efectos de las NIA, el siguiente término tiene el significado que figura a continuación: Condiciones previas a la auditoría: utilización por la dirección de un marco de información financiera aceptable para la preparación de los

estados financieros y conformidad de la dirección y, cuando proceda, de los responsables del gobierno de la entidad, con la premisa [2] sobre la que se realiza una auditoría.

- A efectos de esta NIA, las referencias a “la dirección” deberán interpretarse en lo sucesivo como referidas a “la dirección y, cuando proceda, los responsables del gobierno de la entidad”.

### **Requerimientos**

Condiciones previas a la auditoría.

- Para determinar si concurren las condiciones previas a la auditoría, el auditor:
  - Determinará si el marco de información financiera que se utilizará para la preparación de los estados financieros es aceptable;
  - Obtendrá la confirmación de la dirección de que ésta reconoce y comprende su responsabilidad en relación con: (i) La preparación de los estados financieros de conformidad con el marco de información financiera aplicable, así como, en su caso, su presentación fiel; el control interno que la dirección considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debida a fraude o error; (iii) la necesidad de proporcionar al auditor: a. Acceso a toda la información de la que tenga conocimiento la dirección que sea relevante para la preparación de los estados financieros, tal como registros, documentación y otro material; b. Información adicional que pueda solicitar el auditor a la dirección para los fines de la auditoría; y c. Acceso ilimitado a las personas de la entidad de las cuales el auditor considere necesario obtener evidencia de auditoría.

### **Limitación al alcance de la auditoría antes de la aceptación del encargo de auditoría**

- Si la dirección o los responsables del gobierno de la entidad incluyen en la propuesta de los términos de un encargo de auditoría la imposición de una limitación al alcance del trabajo del auditor de tal forma que el auditor considere que tendrá que denegar la opinión sobre los estados financieros, el auditor no aceptará dicho encargo con limitaciones como encargo de auditoría, salvo que esté obligado a ello por las disposiciones legales o reglamentarias.

Otros factores que afectan a la aceptación de un encargo de auditoría

- Si no se dan las condiciones previas a la auditoría, el auditor lo discutirá con la dirección. Salvo que esté obligado a ello por las disposiciones legales o reglamentarias, el auditor no aceptará el encargo de auditoría propuesto: si determina que no es aceptable el marco de información financiera que se utilizará para la preparación de los estados financieros.

### **Acuerdo de los términos del encargo de auditoría**

Se considerará adicionalmente lo establecido en el art. 8 del RAC en relación con el contenido del contrato de auditoría de cuentas anuales.

- El auditor acordará los términos del encargo de auditoría con la dirección o con los responsables del gobierno de la entidad, según corresponda.
- Los términos del encargo de auditoría acordados se harán constar en una carta de encargo u otra forma adecuada de acuerdo escrito, e incluirán: a. El objetivo y el alcance de la auditoría de los estados financieros; b. Las responsabilidades del auditor; c. Las responsabilidades de la dirección; d. La identificación del marco de información financiera aplicable para la preparación de los estados

financieros; y una referencia a la estructura y contenido que se espera de cualquier informe emitido por el auditor y una declaración de que pueden existir circunstancias en las que el contenido y la estructura del informe difieran de lo esperado.

- Si las disposiciones legales o reglamentarias prescriben de forma suficientemente detallada los términos del encargo de auditoría que se mencionan en el apartado 10, el auditor no tendrá que hacerlos constar en un acuerdo escrito, salvo el hecho de que dichas disposiciones son aplicables y de que la dirección reconoce y comprende sus responsabilidades.
- Si las disposiciones legales o reglamentarias establecen responsabilidades para la dirección similares a las descritas en el apartado 6(b), el auditor podrá determinar que dichas disposiciones incluyen responsabilidades que, a su juicio, tienen efectos equivalentes a los recogidos en dicho apartado. En relación con aquellas responsabilidades que sean equivalentes, el auditor podrá utilizar en el acuerdo escrito la redacción de las disposiciones legales o reglamentarias que las describen.

#### **Auditorías recurrentes**

- En las auditorías recurrentes, el auditor valorará si las circunstancias requieren la revisión de los términos del encargo de auditoría y si es necesario recordar a la entidad los términos existentes del encargo de auditoría.



### **Aceptación de una modificación de los términos del encargo de auditoría**

- El auditor no aceptará una modificación de los términos del encargo de auditoría si no existe una justificación razonable para ello.
- Si, antes de finalizar el encargo de auditoría, se solicita al auditor que convierta el encargo de auditoría en un encargo que ofrezca un menor grado de seguridad, el auditor determinará si existe una justificación razonable para ello. Si se cambian los términos del encargo de auditoría, el auditor y la dirección acordarán y harán constar los nuevos términos del encargo en una carta de encargo u otra forma adecuada de acuerdo escrito.
- Si el auditor no puede aceptar un cambio de los términos del encargo de auditoría y la dirección no le permite continuar con el encargo de auditoría original, el auditor procederá del siguiente modo: (a) renunciará al encargo de auditoría, si las disposiciones legales o reglamentarias aplicables lo permiten; y (b) determinará si existe alguna obligación, contractual o de otro tipo, de informar de las circunstancias a otras partes, tales como los responsables del gobierno de la entidad, los propietarios o las autoridades reguladoras.

### **Consideraciones adicionales relacionadas con la aceptación del encargo**

- Si existen disposiciones legales o reglamentarias que complementen las normas de información financiera establecidas por un organismo emisor de normas autorizado o reconocido, el auditor determinará si hay algún conflicto entre las normas de información financiera y los requerimientos adicionales. Si existen conflictos de este tipo, el auditor discutirá con la dirección la naturaleza de los requerimientos adicionales y acordará si: a) Los requerimientos adicionales pueden cumplirse mediante revelaciones de información adicionales en los estados financieros.

### **Circunstancias como las descritas.**

- Si el auditor determina que el marco de información financiera prescrito por las disposiciones legales o reglamentarias sería inaceptable si no estuviera previsto por dichas disposiciones, el auditor aceptará el encargo de auditoría sólo si se dan las siguientes condiciones: (a) que la dirección acepte revelar la información adicional en los estados financieros que sea necesaria para evitar que éstos induzcan a error; y (b) que en los términos del encargo de auditoría se disponga: (i) que el informe de auditoría sobre los estados financieros incluya un párrafo de énfasis para llamar la atención de los usuarios sobre las revelaciones de información adicionales, de conformidad con la NIA 706[4]; y (ii) que salvo que las disposiciones legales o reglamentarias requieran que en la opinión del auditor sobre los estados financieros se empleen las frases “expresan la imagen fiel”, o “presentan fielmente, en todos los aspectos materiales” de conformidad con el marco de información financiera aplicable.
- Si no se dan las condiciones descritas en el apartado 19 y el auditor está obligado por las disposiciones legales o reglamentarias a llevar a cabo el encargo de auditoría, el auditor deberá: (a) evaluar, en el informe de auditoría, el efecto de estados financieros que inducen a error; y (b) incluir una referencia adecuada a esta cuestión en los términos del encargo de auditoría.

### **Informe de auditoría prescrito por las disposiciones legales o reglamentarias**

En algunos casos, las disposiciones legales o reglamentarias de la jurisdicción correspondiente establecen el formato o la redacción del informe de auditoría en términos que difieren de manera significativa de los requerimientos de las NIA. En estas circunstancias, el auditor evaluará: (a) si los usuarios podrían

interpretar erróneamente la seguridad obtenida de la auditoría de los estados financieros y, si éste fuera el caso, (b) si una explicación adicional en el informe de auditoría podría mitigar la posible interpretación errónea. Si el auditor concluye que una explicación adicional en el informe de auditoría no puede mitigar la posible interpretación errónea, el auditor no aceptará el encargo de auditoría, salvo que esté obligado a ello por las disposiciones legales o reglamentarias.

## **Norma Internacional de Auditoría (NIA -ES 501)**

### **Evidencia de auditoría - consideraciones específicas para determinadas áreas**

#### **Introducción**

##### **Alcance de esta NIA**

- Esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) trata de las consideraciones específicas que el auditor ha de tener en cuenta en relación con la obtención de evidencia de auditoría suficiente y adecuada, de conformidad con la NIA 330, 1 la NIA 500 2 y otras NIA aplicables, con respecto a determinados aspectos de las existencias, los litigios y reclamaciones en los que interviene la entidad, así como la información por segmentos en una auditoría de estados financieros.

##### **Objetivo**

- El objetivo del auditor es obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada sobre las siguientes cuestiones: (a) la realidad y el estado de las existencias, (b) la totalidad de los litigios y reclamaciones en los que interviene la entidad; y (c) la presentación y revelación de la información por segmentos de conformidad con el marco de información financiera aplicable.

## **Requerimientos**

### **Existencias**

- Si las existencias son materiales para los estados financieros, el auditor obtendrá evidencia de auditoría suficiente y adecuada con respecto a su realidad y a su estado mediante: (a) su presencia en el recuento físico de las existencias, salvo que no sea factible, con el fin de: (i) evaluar las instrucciones y los procedimientos de la dirección relativos al registro y control de los resultados del recuento físico de las existencias de la entidad; (ii) observar la aplicación de los procedimientos de recuento de la dirección; (iii) inspeccionar las existencias, (iv) realizar pruebas de recuento. (b) Aplicar procedimientos de auditoría a los registros finales de existencias de la entidad con el fin de determinar si reflejan con exactitud los resultados reales del recuento de las existencias.
- Si el recuento físico de las existencias se realiza en una fecha distinta de la de los estados financieros, adicionalmente a los procedimientos requeridos en el apartado 4, el auditor aplicará procedimientos de auditoría con el fin de obtener evidencia de auditoría sobre si se han registrado correctamente las variaciones de las existencias, producidas entre la fecha del recuento y la fecha de los estados financieros.
- Si el auditor no puede presenciar el recuento físico de las existencias por circunstancias imprevistas, realizará u observará recuentos físicos en una fecha alternativa y aplicará procedimientos de auditoría a las transacciones del periodo intermedio.
- Si no es factible presenciar el recuento físico de existencias, el auditor aplicará procedimientos de auditoría alternativos con el fin de obtener

evidencia de auditoría suficiente y adecuada con respecto a la realidad y al estado de las existencias. Si no es posible hacerlo, el auditor expresará una opinión modificada en el informe de auditoría, de conformidad con la NIA 705.

- Si las existencias custodiadas y controladas por un tercero son materiales para los estados financieros, el auditor obtendrá evidencia de auditoría suficiente y adecuada sobre su realidad y estado mediante una o ambas de las siguientes actuaciones: (a) Solicitud de confirmación al tercero respecto de las cantidades y el estado de las existencias que mantiene en nombre de la entidad. (b) Inspección o aplicación de otros procedimientos de auditoría adecuados, teniendo en cuenta las circunstancias.

### **Litigios y reclamaciones**

- El auditor diseñará y aplicará procedimientos de auditoría con el fin de identificar los litigios y las reclamaciones que afecten a la entidad y que puedan originar un riesgo de incorrección material, incluidos los siguientes: (a) indagaciones ante la dirección y, en su caso, ante otras personas de la entidad, incluidos los asesores jurídicos internos; (b) revisión de las actas de reuniones de los responsables del gobierno de la entidad y de la correspondencia entre la entidad y sus asesores jurídicos externos; y (c) revisión de las cuentas de gastos jurídicos.
- Si el auditor valora que existe un riesgo de incorrección material con respecto a litigios o reclamaciones identificados, o en los casos en los que los procedimientos de auditoría aplicados indican que pueden existir otros litigios o reclamaciones materiales, además de aplicar los procedimientos

requeridos por otras NIA, el auditor solicitará una comunicación directa con los asesores jurídicos externos de la entidad.

- El auditor expresará una opinión modificada en el informe de auditoría, de conformidad con la NIA 705, si: (a) la dirección rehúsa dar permiso al auditor para comunicarse o reunirse con los asesores jurídicos externos de la entidad o si éstos rehúsan responder a adecuadamente a la carta de indagación o se les prohíbe que lo hagan; y (b) el auditor no puede obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada mediante la aplicación de procedimientos de auditoría alternativos.

#### **Evaluación de las instrucciones y los procedimientos de la dirección**

- A la hora de evaluar las instrucciones y los procedimientos de la dirección con respecto al registro y control del recuento físico de existencias se determinará, entre otras cosas, si tales instrucciones y procedimientos tratan, por ejemplo, de:
  - La realización de actividades de control adecuadas, como, por ejemplo, recopilar las hojas de recuento físico de existencias utilizadas, dejar constancia de las hojas de recuento físico no utilizadas, y aplicar procedimientos de recuento y de repetición de éste.
  - La identificación exacta de la fase en la que se encuentra el trabajo en curso, de las partidas de lenta rotación, obsoletas o dañadas, así como de existencias que son propiedad de un tercero; por ejemplo, existencias en consignación. En su caso, los procedimientos utilizados para estimar cantidades físicas, como los que pueden resultar necesarios para estimar la cantidad física de un montón de carbón.

### **Inspección de las existencias**

- La inspección de las existencias, al presenciar un recuento físico, facilita al auditor la determinación de su realidad (aunque no necesariamente de su propiedad) y la identificación, por ejemplo, de existencias obsoletas, dañadas o antiguas.

### **Otros procedimientos de auditoría**

- Dependiendo de las circunstancias; por ejemplo, cuando se obtenga información que origine dudas sobre la integridad y objetividad del tercero, el auditor puede considerar adecuado aplicar otros procedimientos de auditoría, en lugar de, o además de, confirmar con el tercero. Ejemplos de dichos procedimientos incluyen los siguientes:
  - La asistencia, o la organización de la asistencia de otro auditor, al recuento físico de existencias realizado por el tercero, si es factible.
  - La obtención de un informe de otro auditor, o de un informe del auditor de la entidad prestadora del servicio, sobre la adecuación del control interno del tercero, para asegurarse de que el recuento de las existencias se realiza correctamente y que las existencias se custodian de forma adecuada.

### **Conocimiento de los métodos utilizados por la dirección**

- Dependiendo de las circunstancias, los siguientes son ejemplos de cuestiones que pueden ser relevantes para la obtención de conocimiento de los métodos utilizados por la dirección para determinar la información por segmentos y de si dichos métodos pueden generar información a revelar acorde con el marco de información financiera aplicable:
  - Ventas, transferencias y cargos entre segmentos, así como la eliminación de cantidades entre segmentos.

- Comparaciones con presupuestos y otros resultados previstos: por ejemplo, el porcentaje de beneficios de la explotación con respecto a las ventas.
- La congruencia con periodos anteriores y la adecuación de la información revelada con respecto a las incongruencias.

## **Norma Internacional de Contabilidad 2, existencias o inventarios**

### **Objetivo**

- El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de las existencias. Un tema fundamental en la contabilidad de las existencias es la cantidad de coste que debe reconocerse como un activo, y ser diferido hasta que los correspondientes ingresos ordinarios sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese coste, así como para el posterior reconocimiento como un gasto del ejercicio, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas de coste que se utilizan para atribuir costes a las existencias.

### **Alcance**

- Esta Norma será de aplicación a todas las existencias, excepto a: (a) la obra en curso, proveniente de contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicio directamente relacionados (véase la NIC 11, Contratos de construcción); (b) los instrumentos financieros; y (c) los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección.
- Intermediarios que comercien con materias primas cotizadas, siempre que valoren sus existencias al valor razonable menos los costes de venta. En el



caso de que esas existencias se contabilicen por un importe que sea el valor razonable menos los costes de venta.

- Las existencias a que se ha hecho referencia en el apartado (a) del párrafo 3 se valoran por su valor neto realizable en ciertas fases de la producción. Ello ocurre, por ejemplo, cuando se hayan recogido las cosechas agrícolas o se hayan 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 exista un mercado activo y el riesgo de fracasar en la venta sea mínimo. Esas existencias se excluyen únicamente de los requerimientos de valoración 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.

### **Valoración de las existencias**

Las existencias se valorarán al menor de: el coste o el valor neto realizable.

### **Coste de las existencias**

- El coste de las existencias comprenderá todos los costes derivados de la adquisición y transformación de las mismas, así como otros costes en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales. Costes de adquisición
- El coste de adquisición de las existencias comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (no recuperables), los transportes, el almacenamiento y otros costes directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el coste de adquisición.

### **Costes de transformación**

- Los costes de transformación de las existencias comprenderán aquellos costes directamente relacionados con las unidades producidas, tales como la mano de obra directa. También comprenderán una parte, calculada de forma sistemática, de los costes indirectos, variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados. Costes indirectos fijos son todos aquéllos que permanecen relativamente constantes, con independencia del volumen de producción, tales como la amortización y mantenimiento de los edificios y equipos de la fábrica, así como el coste de gestión y administración de la planta.

## **2.4. Variables**

### *2.4.1. Variable independiente: cuenta de existencias de insumos*

Clases de inventarios: acuerdo al presente proyecto se relaciona con la forma de materiales o suministros que serán consumidos en el proceso de producción puesto que es una empresa de producción encargada de procesar enlatados de atún para su posterior venta.

### *2.4.2. Variable dependiente: estados financieros*

En referencia a la clasificación de los estados financieros los más relevantes son: estados de situación financiera, estado de resultado, consolidados y estados financieros de propósito especial, puesto que nos ayuda a validar la información para emitir la razonabilidad de la cuenta de existencias.

## 2.5. Operacionalización de las variables

### 2.5.1. Variable Independiente: cuenta de existencias de insumos

**Tabla 2**

*Variable independiente*

Conceptualización	Categorías	Indicadores	Ítems	Técnicas
Según ( <b>Egafutura, S/F</b> ), las existencias son los bienes o activos circulantes que posee la empresa, previstos para ser incorporados a la producción, para transformarlos o venderlos. De modo que hacen referencia a algo que está almacenado (en stock) para ser utilizado por la empresa.	a) Poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación.	% de auditorías planificadas	¿Todas las compras son realizadas por medio de pedidos pre- numerados y debidamente autorizados?	Entrevista
	b) En proceso de producción con vistas a esa venta.	% de ejecución de las auditorías planificadas	¿Los colaboradores del área de bodega aplican técnicas de control interno para el manejo de los inventarios de insumos?	Observación
	c) En forma de materiales o insumos que serán consumidos en el proceso de producción o en la prestación de servicios.	% de auditorías que se encuentran en la fase de comunicación	¿Los documentos para poder realizar el ingreso y egreso apropiado de los inventarios en la bodega son verificados adecuadamente?  ¿Con qué frecuencia se realizan la verificación de inventarios en la bodega de insumos con los registros de los estados financieros?	Análisis documental

### 2.5.2. Variable dependiente: estados financieros

**Tabla 3**

*Variable dependiente*

Conceptualización	Categorías	Indicadores	Ítems	Técnicas
De acuerdo a (Sevilla), los estados financieros, también denominados cuentas anuales, informes financieros o estados contables, son el reflejo de la contabilidad de una empresa y muestran la estructura económica de ésta. En los estados financieros se plasman las actividades económicas que se realizan en la empresa durante un determinado periodo. (2019)	a) Estados financieros de propósito general:	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Básicos:               <ul style="list-style-type: none"> <li>-Estados de situación financiera</li> <li>-Estado de resultado Integral</li> <li>-Notas a los estados</li> </ul> </li> </ul>	<p>¿Con qué frecuencia es presentado a la gerencia el Estado Financiero para su análisis? ¿Hay una política por escrito para evitar los conflictos de intereses entre el personal del área de compras y los proveedores?</p> <p>¿Los inventarios físicos de mercancías se practican al final del ejercicio anual?</p>	Entrevista
	b) Estados financieros de propósito especial	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Consolidados.</li> <li>• Balance Inicial</li> <li>• Estados de costos</li> <li>• Estado de inventario</li> </ul>	<p>¿Los inventarios son supervisados por personal del departamento financiero?</p> <p>¿Piensa que la confiabilidad en los estados financieros es necesaria?</p>	Observación
				Análisis documental

## **Capítulo III**

### **3. Marco metodológico**

#### **3.1 Plan de investigación**

La metodología aporta en la determinación del qué y cómo se llevará a cabo un proceso de indagación, esta considera el área a estudiar, la orientación en maximizar la legitimidad y seguridad de la información, así también, el cómo se debe reducir los riesgos de errores.

El plan de investigación consiste en la previsión de una serie de actividades la cual, el investigador debe realizar durante el proceso de indagación, así mismo, estas actividades deben preverse para ser ejecutadas con una secuencia lógica determinada y congruente de acuerdo a las fases o etapas del proceso de investigación, también se considera el cálculo del tiempo que durará su ejecución y recursos físicos, humanos y financieros necesarios y adecuados.

#### **3.2 Tipos de investigación**

Tomando en consideración la importancia que tiene la investigación del ciclo de las existencias o inventarios, las variables y el alcance a estudiar y brindar para el tema investigativo se contempla los siguientes tipos que se destacan como los más aplicables para el desarrollo del presente trabajo.

##### **3.2.1. Investigación de campo**

La investigación de campo, se caracteriza de acuerdo con Baena (2014): “Las técnicas específicas de la investigación de campo, tienen como finalidad recoger y registrar ordenadamente los datos relativos al tema escogido como objeto de estudio. La observación y la interrogación son las principales técnicas que usaremos en la investigación” (p. 12).

De acuerdo a lo mencionado, para el presente trabajo se aplicará directamente este tipo de investigación junto con ello la ayuda de instrumentos para este proceso, como: guía de entrevista, entrevista, observación y cuestionario de control interno, también con la participación del gerente financiero y los involucrados de la bodega de Salica del Ecuador S.A.

### 3.2.2. Investigación bibliográfica:

Según (Porre, 2013) refiere a la investigación bibliográfica como la ayuda del punto de partida a obtener información de investigaciones ya existentes como teorías, hipótesis, experimentos entre otras; acerca del problema que el investigador (a) desea resolver.

De acuerdo con el concepto antes mencionado este tipo de investigación ayuda a la autora del presente proyecto a buscar la mayor cantidad de información de textos de la biblioteca, como libros que respalden la información con relación al objetivo de estudio de la propuesta para comprobar, relacionar e interpretar las guías necesarias hacia el examen especial de la cuenta de existencias en la empresa Salica del Ecuador S.A.

### 3.2.3. Método analítico:

Según Ladrón de Guevara (2019) afirma que “Este método implica el análisis, el cual es la separación de un todo en sus partes o en sus elementos constitutivos, es decir, se apoya en que para conocer un fenómeno es necesario descomponerlo en sus partes” (p. 109).

Se analiza la situación actual de la empresa Salica del Ecuador, en específico al ciclo de inventarios del almacén, de esta forma, se formula hallazgos de acuerdo a la situación encontrada al proceso realizado con los fundamentos necesarios, para defender los mismos y formular el informe final.

#### 3.2.4. Investigación empírica:

Teniendo en cuenta a Heinemann (2003) señala que:

La metodología y las técnicas de la investigación empírica son herramientas para la resolución de problemas científicos. Por tanto, si se quiere efectuar una investigación empírica es necesario saber, de qué herramientas se dispone y cuándo es posible aplicarlas. El conocimiento sólido de esta metodología y técnicas y su cuidadosa aplicación son, pues, indispensables para la ejecución de un trabajo científico responsable (p. 7).

En efecto se procederá a realizar en este proceso de auditoría un análisis al ciclo de existencias del almacén Posorja de Salica del Ecuador S.A., de la misma manera se determinará una solución inmediata emitiendo recomendaciones planteadas en el informe final, que al momento de conversar con el gerente financiero en su primera instancia da a conocer que necesita dichas recomendaciones sean claras, para llevarlas a cabo.

#### 3.2.5. Investigación explicativa

Mediante Yanez (S.F.) refiere que una investigación explicativa se orienta en establecer las causas que originan un problema determinado, se aplica una investigación cuantitativa que descubre el por qué y el para qué de un fenómeno.

Mediante la aplicación a este proyecto de investigación se determina la razón de los procedimientos dados en el proceso del ciclo de un inventario o existencias de esta manera se conoce y comprende la situación que presenta Salica del Ecuador S.A. que al finalizar se emitirá el informe donde es detallado los hallazgos encontrados durante el proceso.

### 3.3 Fuentes de investigación

Durante el desarrollo del presente proyecto se utilizará las siguientes fuentes de investigación:

- **Fuentes primarias:** este tipo de fuente se las obtendrán a través de las encuestas realizadas tanto directivas como colaboradores encargados del área o departamento.
- **Fuentes secundarias:** se procederá a obtener de los colaboradores que operan y manejan el almacén de bodega de la empresa.

#### 3.3.1. Técnicas

- **Observación:** esta técnica será usada para interactuar directamente en el ambiente del como llevan a cabo el proceso de los inventarios o existencias para así verificar si está orientado a la capacitación de la realidad del procedimiento existente, de esta manera, se podrá organizar de forma directa ante el problema del ciclo para consiguiente tomar la información y proceder el análisis de los inventarios.
- **Documental:** esta técnica permite obtener información secundaria, pues, de esta manera mejora los adelantos técnicos y científicos de los mecanismos del proyecto, y a la vez aporta en otros aspectos como la contribución de la investigación de áreas compartidas. La información secundaria se la conseguirá a través de una serie de documentos, levantamientos bibliográficos, revistas, recortes de prensas, e internet.
- **Entrevistas:** diálogo entablado entre dos o más personas. Esta técnica será empleada a los colaboradores que implícita o explícitamente tienen conocimientos o relación con el tema del presente proyecto, las encuestas serán empleadas a la muestra obtenida de la población.



### **3.3.2. Instrumentos**

Los instrumentos a emplearse para el presente proyecto son los siguientes:

- **Ficha de observación:** se realizará una ficha previa para describir las actividades que se realiza en el proceso del ciclo de inventarios de la bodega.
- **Guía de entrevista:** conlleva a una serie de preguntas en el cual sirve de apoyo y ayuda a la memoria para el entrevistador, tanto temáticamente pues este ayuda a recordar los temas de la entrevista como conceptual, es decir, presenta los lenguajes tópicos de la entrevista en un lenguaje cotidiano propio de las personas a entrevistar.

### **3.3.3. Recursos**

- **Recursos humanos**
  - Autora de la investigación,
  - Docentes guías,
  - Colaboradores de la empresa Salica del Ecuador S.A.
- **Recursos materiales**
  - Computadoras,
  - Pendrive,
  - Papel,
  - Libros físicos,
  - Transporte,
  - Suministros de oficina,
  - CD regrabables,
  - Cámara para fotos y videos.
  - Hojas de trabajo

- **Recursos económicos**

**Tabla 4***Recursos económicos*

<b>Detalle</b>	<b>Valor</b>
Equipos de cómputo	\$ 700.00
Equipos de oficina	\$ 45.00
Libros	\$ 50.00
Transporte	\$ 60.00
CDS	\$ 1.00
Copias	\$ 35.00
Internet	\$ 35.00
<b>Total</b>	<b>\$ 926.00</b>

**Fuente:** (Matute, 2020)

- **Recursos tecnológicos**

- Internet
- Libros digitales
- Revistas digitales
- Celular con cámara

### 3.4 Población

La población de la empresa especialista en exportación de atún Salica del Ecuador S.A. es de 1.683 colaboradores repartidas en todas las áreas de la empresa:

**Tabla 5***Población de Salica del Ecuador S.A.*

<b>Categoría Laboral</b>	<b>Cantidad</b>	<b>%</b>	<b>Mujeres</b>	<b>Hombres</b>
Operativo	1.359	81%	680	679
Administrativo	300	18%	175	125
Gerentes/jefes	24	1%	12	12
<b>Total</b>	<b>1.683</b>		<b>534</b>	<b>1.149</b>

**Fuente:** (Matute, 2020)

De acuerdo con la tabla 5 que antecede, la muestra a seleccionar son los colaboradores del área administrativo: jefe financiero y contador de costos.

### **3.5 Tamaño de la muestra**

Debido a que se analizará una cuenta en específico (existencia), la muestra se la determinará de la siguiente manera: jefe financiero y contador de costos de la empresa Salica del Ecuador S.A., estos integrantes están relacionados con la actividad a realizar del ciclo de existencias requeridos para su análisis y el área contable que servirá como base para la recolección de información necesaria.

También se considera la aplicación de la muestra selectiva pues debido a la magnitud de colaboradores que la empresa posee, el límite de tiempo y disponibilidad de personas hacia el objeto de estudio, pues se debe recalcar que la obtención de información por parte de clientes y proveedores es significativa tanto para el estudio del presente proyecto como para el desarrollo de recomendaciones efectivas con el fin de mejorar los procesos de la bodega.

### **3.6 Análisis de los resultados**

Los resultados de las entrevistas aplicadas a la muestra objeto de estudio (departamento financiero), serán tabulados y representados en tablas y gráficos para una mejor comprensión de los mismos. Bernal (2006) acota también el proceso a realizar para el análisis de resultados:

- Recolección sistemática de la información
- Tabulación y representación estadística
- Descripción, análisis e interpretación de resultados.
- Elaboración de conclusiones y recomendaciones
- Propuesta (p.p. 204-206).

## Capítulo IV

### 4. Presentación de resultados

#### 4.1. Análisis e interpretación de los resultados

##### 4.1.1. Entrevistas

###### Entrevista

**Dirigida al jefe financiero y contador de costos de la empresa Salica del Ecuador S.A. ubicada en la parroquia Posorja.**

El objetivo de las siguientes entrevistas es: conocer si tanto el jefe financiero como contador de costos de la empresa Salica del Ecuador S.A. poseen conocimientos y aplicación de la norma NIC 2 y, corroborar si existe un manual de procedimientos relacionado a la cuenta de existencias; bajo las normas internacionales de información financiera las cuales hoy en día se rigen el estado ecuatoriano.

Entrevistado	Ing. Italo Carrillo	Área: Financiero
Cargo	Jefe financiero	
<p><b>1. ¿Manejan un manual de procedimiento hacia la cuenta de existencias sobre los insumos de la bodega?</b></p> <p>Estamos en la elaboración de un manual de procedimientos, pero tenemos normas contables que se aplican.</p>		
<p><b>2. ¿Todas las compras son realizadas por medio de pedidos pre-numerados y debidamente autorizados?</b></p> <p>Si, aquí hay un procedimiento de compras locales y compras importadas.</p>		
<p><b>3. ¿De qué manera se realiza el registro de los ingresos y egresos en la bodega de los inventarios de insumos?</b></p> <p>El ingreso se realiza en función de una orden de compra, de acuerdo al procedimiento el proveedor entrega los insumos a la bodega y como</p>		

previamente hay una orden de compra autorizada con cantidades y precios con las respectivas aprobaciones se recibe el material y, electrónicamente la factura que posterior a ello va al área de compras.

**4. ¿Con qué frecuencia se realiza la verificación de inventarios en la bodega de insumos con los registros de los estados financieros?**

De acuerdo con la política de la compañía realizamos un inventario anual, con la presencia de los auditores externos Price Waterhouse Cooper (PWC).

**5. ¿Cuál es el registro cuando se determina que un inventario es obsoleto o dañado?**

Tenemos un procedimiento que se llama ABC, de acuerdo a este procedimiento se revisan los insumos que tienen lento movimiento, adicionalmente se revisa esta información con el área de compras, comercial y si vamos a realizar algún ajuste o tomar una decisión previa aprobación de la gerencia general para su registro contable.

**6. ¿Las existencias de mercancías de insumos son controladas mediante KARDEX?**

Nosotros manejamos un módulo de inventarios, donde existe un KARDEX para el manejo de ingresos y egresos de los insumos.

**7. ¿Piensa que existe confiabilidad en los estados financieros?**

Sí.

**8. ¿Existe un análisis sobre los estados financieros?**

Si, se realiza un análisis mensual.

**9. ¿Los estados financieros son presentados oportunamente a la gerencia?**

La política es entregar los 15 de cada mes, estamos trabajando para que en este 2021 los estados financieros sean entregados los 10 de cada mes.

**10. ¿La gerencia realiza de forma eficiente la respectiva toma de decisiones aplicadas con los saldos reflejados en los estados financieros?**

Sí. Los cambios que hemos establecido para el año 2020 se terminó el proyecto de sistema de costos que nos permite valorar los productos terminados y poder ver la utilidad que se reflejan en cada línea de negocio, cabe indicar que anteriormente se lo hacía, pero no teníamos un sistema de costos, actualmente lo tenemos y este sistema está basado en ordenes de fabricación. Cada año el área financiera tiene un proyecto para reducir tiempos de procesos y bajar costos fijos.

**Encargado de auditoría:** Kerly Matute

**Fecha:** 15-06-2020

**Supervisor de auditoría:** CPA. Rubén Mackay, Msg.

Entrevistado	Ing. Jhon Mariño	Área: Financiera
Cargo	Contador de costos	
<p><b>1. ¿Manejan un manual de procedimiento hacia la cuenta de existencias sobre los insumos de la bodega?</b></p> <p>Por supuesto que existe un manual de procedimiento.</p> <p><b>2. ¿Todas las compras son realizadas por medio de pedidos pre-numerados y debidamente autorizados?</b></p> <p>Si, por órdenes de compras. A base del sistema integrado como es el GP.</p> <p><b>3. ¿De qué manera se realiza el registro de los ingresos y egresos en la bodega de los inventarios?</b></p> <p>Actualmente los registros de los ingresos de inventarios se dan en el sistema integrado Microsoft Dynamics Great Planning (GP), previo al registro existe una orden de compra, la cual se va cargando los costes del bien y los costes operativos que incurran en la compra de este, al momento de registrar la recepción de las compras, se registra las existencias y se valora heredando los costes de la orden de compra previamente realizada. Los registros de los consumos de las diferentes existencias ya sean insumos, útiles de oficina, repuestos, etc. Se dan en el sistema de producción atunera (SPA), por medio de un documento de requisición debidamente aprobado por el jefe del área a consumir.</p> <p><b>4. ¿Con qué frecuencia se realiza la verificación de inventarios en la bodega de insumos con los registros de los estados financieros?</b></p> <p>La regla establecida por la gerencia es hacer un inventario al cierre del año fiscal, al final del año se realiza un cronograma de inventario físico en todas las bodegas, ya sea en la bodega de insumos, materia prima o producto terminado, esto debido a procesos de auditorías internas y externas nosotros necesitamos saber físicamente cuales son las existencias que tiene la compañía en cada una de sus bodegas.</p>		

**5. ¿Cuál es el registro cuando se determina que un inventario es obsoleto o dañado?**

Se realiza una provisión por deterioro, y otra provisión que se realiza en función de la NIIF que se llama valor neto razonable (VNR), de esta manera se realiza un ajuste contable (perpetuo) a las cuentas de inventarios y el envío respectivo al resultado mediante técnicas contables.

**6. ¿Las existencias de mercancías de insumos son controladas mediante KARDEX?**

Por supuesto, mediante inventario perpetuo.

**7. ¿Piensa que existe confiabilidad en los estados financieros?**

Sí.

**8. ¿Existe un análisis sobre los estados financieros?**

Claro que sí.

**9. ¿Los estados financieros son presentados oportunamente a la gerencia?**

Dependerá de la urgencia en sí, se presentan de acuerdo a la fecha programada por la gerencia de manera oportuna, eficaz y confiable.

**10. ¿La gerencia realiza de forma eficiente las respectivas tomas de decisiones aplicadas con los saldos reflejados en los estados financieros?**

Si por supuesto. Se ha realizado la decisión de reducción de costos, mayor rotación de los inventarios.

**Encargado de auditoría:** Kerly Matute

**Fecha:** 15-06-2020

**Supervisor de auditoría:** CPA. Rubén Mackay, Msg.



#### **4.1.2. Análisis e interpretación de la entrevista**

De acuerdo a lo expuesto por el jefe financiero y contador de costos, se puede manifestar de la empresa Salica del Ecuador S.A., lo siguiente:

- No se encuentra establecido un manual de políticas interno sobre el correcto transaccionamiento de la cuenta de existencias de insumos. De esta manera se debe comprender que la ausencia de políticas y procedimientos para el control de inventarios o cuenta de existencias provocan que no se tomen las acciones necesarias en cuanto al mantenimiento de las mismas, tampoco cuenta el nivel de rotación de la mercadería diaria pues al no revisarlo, este provoca la acumulación de materiales de insumos de producción obsoletos.
- Se pudo recopilar información de que existen reglas verbales de la gerencia pero que no han sido socializadas o registradas mediante documentación, de esta manera no se asegura el nivel de cumplimiento de los procesos a seguir para el control de las existencias.
- La empresa realiza la toma física de inventarios una vez al año del cierre año fiscal; de esta manera, se debe considerar realizar inventarios sorpresas para verificar que no existen faltantes de mercadería o cuáles están siendo renovadas con mejores presentaciones de insumos eficaz en el mercado, para que así la gerencia pueda tomar decisiones que ayuden a evitar la acumulación de bienes obsoletos.

#### **4.1.3. Análisis documental del control interno de la cuenta de existencias**

Mediante el análisis documental al control interno de la cuenta de existencias de la bodega de insumos para la producción, en la Empresa “Salica del Ecuador S.A.” se constata que, estos son solicitados mediante OP (órdenes de producción) a través de los departamentos como son: comercial y compras, manejando los sistemas implementados como GP y SPA (Sistema de Producción Atunera).

En la actualidad la empresa no cuenta con un manual de procedimiento hacia la cuenta de existencias, sin embargo, son manejados por las Normas Internacionales de Contabilidad. De la misma manera se obtuvo conocimiento, para evitar errores en el coste de los inventarios existe un método funcional llamado triple validación entre los departamentos de bodega, compras y control previo; que consiste en validar el precio unitario de la orden de compra versus el precio unitario del registro de la factura que por último al hacer match estos dos terminando valorizando el inventario en bodegas.

## 4.2. Proceso de auditoría

AD/1  
1 - 1

## 4.2.1. Fase I Planificación

**EMPRESA SALICA DEL ECUADOR S.A.  
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA DE EXISTENCIAS DE LOS  
INSUMOS ALMACENADOS EN LA BODEGA POSORJA**

**HOJA DE ÍNDICES  
PERIODO: 01 de enero al 31 de diciembre de 2019**

<b>EXAMEN ESPECIAL “HOJA DE ÍNDICES”</b>	
<b>REF. ÍNDICES</b>	<b>PAPELES DE TRABAJO</b>
<b>AD</b>	<b><u>ADMINISTRACIÓN DE AUDITORÍA</u></b>
AD/1	Hoja de Índices
AD/2	Hoja de marcas
AD/3	Hoja de distribución de actividades
AD/4	Hoja de distribución de tiempo
AD/5	Orden de Trabajo
AD/6	Notificación
AD/7	Solicitud de información
<b>PP</b>	<b><u>PLANIFICACIÓN PRELIMINAR</u></b>
PP/1	Programa de Planificación Preliminar
NP/1	Nómina de personal a intervenir
PP/2	Reporte de la Planificación Preliminar
<b>PE</b>	<b><u>PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA</u></b>
PE/1	Programa de Planificación Específica
CI/1	Cuestionario de Control Interno
CI/2	Evaluación del Cuestionario de Control Interno
CI/3	Resultado de la evaluación del Control Interno
PE/2	Matriz de riesgo y enfoque de la auditoría
PE/3	Narrativa de la evaluación del cuestionario de control interno
PE/4	Informe de Planificación Específica
<b>EJ</b>	<b><u>EJECUCIÓN DEL TRABAJO</u></b>
EJ/1	Programa de Auditoría.
PT/A	Componente de Ambiente de Control
PT/B	Componente de Actividades de Control
PT/C	Componente de Supervisión y monitoreo
EJ/2	Hoja de Hallazgos
<b>I</b>	<b><u>INFORME</u></b>
I/1	Borrador del Informe
I/2	Informe Final y recomendaciones

**EMPRESA SALICA DEL ECUADOR S.A.**  
**EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA DE EXISTENCIA DE LOS INSUMOS**  
**ALMACENADOS EN LA BODEGA POSORJA**

**HOJA DE MARCAS**

**PERIODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

<u>MARCAS</u>	
SÍMBOLO	SIGNIFICADO
√	Chequeado o Verificado
S	Documentación sustentatoria
^	Transacción rastreada
Σ	Comprobado sumas
α	Saldo auditado
©	Conciliado
¢	No confirmado
c	Confirmado
∅	Inspección física

AD/3  
1 - 1

**EMPRESA SALICA DEL ECUADOR S.A.**  
**“EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA DE EXISTENCIA DE LOS**  
**INSUMOS ALMACENADOS EN LA BODEGA POSORJA”**  
**PERIODO: 01 De enero Al 31 De diciembre Del 2019**

**HOJA DE DISTRIBUCIÓN DE ACTIVIDADES**

ACTIVIDAD	DÍAS	FECHAS
Elaborar el Programa de Planificación Preliminar	<b>01</b>	17 de junio del 2020
Visita Preliminar a la empresa	<b>01</b>	18 de junio del 2020
Solicitud de información mediante oficio	<b>01</b>	19 de junio del 2020
Resumen de Visita Preliminar (inspección)	<b>01</b>	19 de junio del 2020
Recepción de información documental requerida	<b>01</b>	22 de junio del 2020
Reporte de Planificación Preliminar	<b>01</b>	23 de junio del 2020
Elaborar el Programa de Planificación Específica	<b>01</b>	24 de junio del 2020
Elaboración del Control Interno	<b>02</b>	24 de junio del 2020
Evaluación de Control Interno y Riesgo	<b>01</b>	26 de junio del 2020
Diseñar la matriz de riesgos y enfoque de auditoría	<b>01</b>	30 de junio del 2020
Reporte de Planificación específica	<b>02</b>	02 de julio del 2020
Elaboración del Programa de Auditoría	<b>03</b>	06 de julio del 2020
Ejecución de examen especial – Hojas de Trabajo	<b>05</b>	09 de julio del 2020
Ejecución de examen especial – Hojas de Hallazgo	<b>06</b>	16 de julio del 2020
Presentación de Borrador de Informe	<b>02</b>	24 de julio del 2020
Presentación de Informe Final	<b>01</b>	26 de julio del 2020
<b>Elaborado por:</b>  <i>K. Matute Solórzano</i>	<b>Revisado por:</b>  <i>CPA. R. Mackay Véliz,</i> <i>Msg.</i>	

AD/4 1-1
-------------

**EMPRESA SALICA DEL ECUADOR S.A.**  
**EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA DE EXISTENCIA DE LOS INSUMOS**  
**ALMACENADOS EN LA BODEGA POSORJA**  
**HOJA DE DISTRIBUCIÓN DE TIEMPO**

**PERIODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

Fase	Junio- 2020				
5 días	M	J	V	L	M
16%	17	18	19	22	23
<b>Planificación preliminar *</b>					

Fase	Junio- 2020					Julio 2020		
08 días	M	J	V	L	M	M	J	V
27%	24	25	26	29	30	01	02	03
<b>Planificación específica **</b>								

Fase	Julio- 2020											
14 días	L	M	M	J	V	L	M	M	J	V	L	M
47 %	06	07	08	09	10	13	14	15	16	17	20	21
<b>Ejecución de trabajo y análisis de resultados ***</b>												
	<b>Julio/20</b>											
	M	J										
	22	23										

Fase	Julio- 2020		
03 días	M	J	V
10%	24	25	26
<b>Comunicación de resultados ****</b>			

\*Del 17 al 23 de junio del 2020

\*\*Del 24 de junio al 03 de julio del 2020

\*\*\*Del 06 al 23 de julio del 2020

\*\*\*\*Del 24 al 26 de julio del 2020

**Orden de trabajo No. 001****Posorja, 16 de junio del 2020**

Tnlga. Kerly Matute  
**JEFE DE EQUIPO AUDITOR**

Ciudad.

De mi consideración:

Sirva el presente para poner a su conocimiento que, con fecha 28 de mayo de 2020, el tribunal de revisión de la Coordinación de la Carrera de Auditoría y Contabilidad de la Universidad San Gregorio de Portoviejo, aprobó el trabajo de titulación previo a la obtención del título de Ingeniero en Auditoría y Contabilidad, ante lo cual por medio del presente me permito emitir autorización para la ejecución de un “*Examen Especial a la cuenta de existencias de los insumo almacenados en la bodega Posorja en la empresa “Salica del Ecuador S.A.” del periodo fiscal 2019*”, mismo que a pedido de parte interesada fue aprobado con fecha 26 de febrero del 2020, suscrito por la Ingeniera Natalia Miranda Álvarez, Mgs., en calidad de Gerente General de la empresa Salica del Ecuador S.A.

En este aspecto socializo a usted los objetivos definidos para la auditoría o examen especial antes mencionada, mismos que se detallan a continuación:

- Fundamentar las bases teóricas y metodológicas con aspectos relacionados a los exámenes especiales que se realizan al procedimiento de registro de la cuenta de existencias o inventarios en la empresa.
- Diagnosticar la situación actual contable de la cuenta de existencias y su procedimiento de control interno de la bodega hacia la cuenta de existencias de insumos de la empresa Salica del Ecuador S.A.

- Presentar los informes de resultados de diagnóstico del registro de la cuenta de existencias basados en la correcta aplicación de la NIC 2 de acuerdo a los procedimientos de la Norma Internacional de Auditoría (NIA) N°501.
- Elaborar una propuesta de solución ante las debilidades detectadas en el examen especial para así mejorar los procedimientos de la cuenta de existencias de la empresa Salica del Ecuador S.A.

El equipo de trabajo estará conformado de la siguiente manera:

**SUPERVISOR:** CPA. Rubén Mackay Véliz, Msg.

**JEFE DE EQUIPO:** Tnlga. Kerly Matute

Por lo anterior expuesto, sírvase programar una visita preliminar a las instalaciones de la Empresa Salica del Ecuador S.A., a fin de conocer las generalidades para la elaboración de la planificación preliminar y específica, mismos que serán desarrollados durante la ejecución del Examen Especial. El tiempo estimado para la ejecución desde la etapa preliminar hasta la comunicación de resultados es de 30 días laborables contados a partir de la notificación de la visita a la entidad.

Sin otro particular me suscribo.

Atentamente,

CPA. Rubén Mackay Véliz, Mgs  
**SUPERVISOR DE AUDITORÍA**



**NOTIFICACIÓN****Oficio No. 001**

Posorja, 16 de junio del 2020

Ing.

Natalia Miranda Álvarez, MSc.

**GERENTE GENERAL DE LA EMPRESA SALICA DEL ECUADOR S.A.**

Ciudad.

De mi consideración:

Es grato dirigirme a usted con el motivo de informarle que, mediante Orden de Trabajo No. 001, suscrita por el CPA, Rubén Mackay Véliz, Msg, se aprobó el inicio para la ejecución de *“Examen Especial a la cuenta de existencias de los insumo almacenados en la bodega Posorja en la empresa “Salica del Ecuador S.A.” correspondiente al periodo fiscal 2019”*, mismo que a pedido de la parte interesada fue aprobado mediante Oficio de la fecha 26 de febrero del 2020, suscrito por usted, en calidad de Gerente General de la empresa Salica del Ecuador S.A., a la vez informarle que conforme la programación del equipo auditor, las visitas a la institución iniciarán con fecha 22 de junio de 2020, por lo cual solicito de la manera más atenta se sirva disponer al personal administrativo y operativo de su representada brinden toda la colaboración y facilidad de acceso a la información, a fin de conseguir los objetivos propuestos en la presente auditoría.

Es menester, se indica que el examen especial en cuestión se efectuará cumpliendo con los siguientes objetivos establecidos por el equipo auditor:

- Fundamentar las bases teóricas y metodológicas con aspectos relacionados a los exámenes especiales que se realizan al procedimiento de registro de la cuenta de existencias o inventarios en la empresa.
- Diagnosticar la situación actual contable de la cuenta de existencias y su procedimiento de control interno de la bodega hacia la cuenta de existencias de insumos de la empresa Salica del Ecuador S.A.
- Presentar los informes de resultados de diagnóstico del registro de la cuenta de existencias basados en la correcta aplicación de la NIC 2 de acuerdo a los procedimientos de la Norma Internacional de Auditoría (NIA) N°501.
- Elaborar una propuesta de solución ante las debilidades detectadas en el examen especial para así mejorar los procedimientos de la cuenta de existencias de la empresa Salica del Ecuador S.A.

Para el cumplimiento de los objetivos y del cronograma de ejecución propuesto, el equipo de trabajo estará conformado por el CPA.Rubén Mackay Véliz, Msg., en calidad de Supervisor de Auditoría, y la Tnlga. Kerly Matute, Jefe de equipo.

Sin otro particular me suscribo de usted.

Atentamente,

**Tnlga. Kerly Matute**

**SUPERVISOR / AUDITOR – EGRESADA DE LA CARRERA DE  
AUDITORÍA**

**SOLICITUD DE INFORMACIÓN****Oficio No. 002**

Posorja, 16 de junio del 2020

Ing. Natalia Miranda Álvarez.

**GERENTE GENERAL DE LA EMPRESA SALICA DEL ECUADOR S.A.****Ciudad.**

De mi consideración:

De conformidad a la programación para la ejecución del *Examen Especial a la cuenta de existencias de los insumos almacenados en la bodega Posorja en la empresa "Salica del Ecuador S.A." del periodo fiscal 2019*, y notificación de inicio de acción de control en Oficio No. 001 del 22 de mayo del 2020, tengo a bien dirigirme a usted para solicitarle se facilite la siguiente información:

- Nómina de los representantes de la empresa Salica del Ecuador S.A.
- Misión, Visión, Valores, Principales Políticas de la empresa.
- Manuales, Reglamentos, Estatuto y documentación normativa interna.
- Detalle de las principales medidas de control del proceso administrativo.
- Reporte de estado de cumplimiento tributario.
- Reportes de cuadro de inventarios de insumos de producción finales al 31 de diciembre del año 2019.

La información solicitada formará parte de la evaluación preliminar del examen especial que se está desarrollando, por lo cual agradeceré su pronta atención.

Sin otro particular me suscribo de usted.

Atentamente,

Tnlga. Kerly Matute

**SUPERVISOR / AUDITOR – EGRESADA DE LA CARRERA DE AUDITORÍA**

PP/1  
1-1

#### 4.2.1.1. Planificación Preliminar

<b>Empresa:</b> SALICA DEL ECUADOR S.A.					
<b>Periodo:</b> Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019.					
<b>Objetivo:</b> Desarrollar un examen especial a la cuenta existencias, mediante la comprobación de la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad # 2 (NIC) para determinar la razonabilidad de los saldos reflejados en los estados financieros.					
<b>Programa de Planificación Preliminar</b>					
No.	PROCEDIMIENTO	REF.	ELAB.	FECHA	ELABORADO POR:
1	Remitir oficio de solicitud de información para el conocimiento del proceso de la cuenta de existencia o inventario.	PP-1A 1-1	K. Matute	17/06/2020	K.P.M.S.
2	Realizar resumen de visita previa a las instalaciones de la empresa "Salica del Ecuador S.A."	PP-1B 2-2	K. Matute	19/06/2020	K.P.M.S.
3	Contestación de oficio No. 002.	PP-1C 1-1	K. Matute	22/06/2020	K.P.M.S.
4	Elaborar nómina de colaboradores que interviene en el examen especial.	NP/1 1-1	K. Matute	22/06/2020	K.P.M.S.
5	Elaborar el reporte de Planificación Preliminar.	PP/2 1-5	K. Matute	23/06/2020	K.P.M.S.
<b>Elaborado por:</b>  K.P.M.S. Kerly Patricia Matute Solórzano		<b>Supervisado por:</b>  R.M.V. CPA. Rubén Mackay Véliz, Msg.			<b>Fecha:</b>  17/06/2020

**Oficio No. 003**

Posorja, 17 de junio del 2020

Ing. Natalia Miranda Álvarez

**GERENTE GENERAL DE LA EMPRESA SALICA DEL ECUADOR S.A.****Ciudad*****Asunto: Remisión de solicitud de documentos***

Presente:

Estimada Ing. Natalia Miranda le solicito comedidamente su colaboración para que me sean expedidos los documentos con información necesaria para el conocimiento del proceso de la cuenta de existencia de la empresa Salica del Ecuador S.A., para la continuidad del proceso de auditoría.

Ante lo mencionado, agradezco su amable colaboración a la espera de su autorización para la obtención de la documentación.

Atte.,

Tngla. Kerly Matute Solórzano

**JEFE DEL EQUIPO**

## VISITA PREVIA

**Empresa:** SALICA DEL ECUADOR S.A.

**Periodo:** del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019

**Objetivo:** Conocer las instalaciones portuaria o productora y las áreas de la empresa Salica del Ecuador S.A., de la misma manera conocer los aspectos generales del proceso de la cuenta de existencias o inventarios.

### Aspectos Previos

Se realizó la visita a la empresa Salica del Ecuador S.A. el cual nos permitió conocer sus instalaciones, estructura y constatar los procesos aplicados a la cuenta de existencias y la verificación de los ítems que maneja la empresa. Por otra parte, de acuerdo a la conversación que se sostuvo con la Gerente General socializó que, el negocio forma parte del Grupo Albacora ( Propietarios Españoles) comenzando sus actividades en el año 2004, en la parroquia rural de Posorja, y que gracias a la visión, misión y disciplina de trabajo de su propietario y fundador Don Ignacio Lachaga ha permitido el desarrollo económico sectorial en el Ecuador elaborando productos de atún y sus derivados y; la respectiva comercialización obteniendo clientes tanto nacionales e internacionales.

### Base legal y constituciones

- Normas Internacionales de Contabilidad
- Normas Internacionales de Información Financiera.
- Leyes, reglamentos y disposiciones vigentes del País.
- Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas
- Normas Internacionales de Auditoría

### Actividades

Salica del Ecuador S.A., es una empresa productora y comercializadora a nivel internacional de conservas de atún, que a su vez cuenta con una amplia línea de negocio de productos como conservas, sardinas y lomos; enfocándose siempre en la seguridad, calidad y contribución a la nutrición, salud y bienestar a los consumidores de una manera sustentable, ética y responsable con todos los grupos de interés.

**Instalaciones**

La instalación de la empresa Salica del Ecuador se encuentra de manera organizada mediante bloques, los cuales son los siguientes: bloque productivo, operativo y administrativo. Estos bloques están formados por áreas y sus respectivas departamentalizaciones.

**Elaborado por:****Fecha:** 19/06/2020

---

Tnlga. Kerly Matute Solórzano

**Auditor Jefe de Equipo**

**Revisado por:**

---

CPA. Rubén Mackay Véliz, Msg.

**Supervisor de Auditoría**

Posorja, 22 de junio del 2020

Tnlga. Kerly Matute Solórzano

**JEFE DEL PRAXIS**

**Ciudad. -**

***Asunto: Contestación de oficio No. 002***

De mis consideraciones:

En respuesta al Oficio No.002 al 23 de junio del 2020, en calidad de Gerente General de la empresa SALICA DEL ECUADOR S.A. informo lo siguiente: la empresa se rige por las siguientes normas, leyes, disposiciones legales y reglamentos:

- Normas Internacionales de Contabilidad.
- Normas Internacionales de Información Financiera.
- Leyes, reglamentos y disposiciones legales vigentes en el País.
- Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas.
- Normas Internacionales de Auditoría.

Adicional, los documentos solicitados según Oficio No. 002, tienen la aprobación mediante este oficio para ser entregados por parte del Jefe Financiero y Jefe de Organización y Métodos, para el proceso de auditoría a su cargo.

Atentamente.,

Ing. Natalia Miranda Álvarez

**GERENTE GENERAL**

**SALICA DEL ECUADOR S.A.**




<b>NP/1</b> <b>1 - 1</b>
-----------------------------

**NÓMINA DEL PERSONAL QUE INTERVIENE EN EL EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA DE EXISTENCIAS DE LOS INSUMOS ALMACENADOS EN LA BODEGA POSORJA EN LA EMPRESA “SALICA DEL ECUADOR S.A.” DEL PERIODO FISCAL 2019**

<b>NOMBRES Y APELLIDOS</b>	<b>CARGO</b>	<b>CÉDULA</b>	<b>FIRMA</b>
Ing. Carrillo Hidalgo Italo Hugo	Jefe Financiero	090780675-6	
Ing. Mariño Yunga Jhon Edgar	Contador de Costos	091672072-5	
Ing. Lugmania Sanchez Carlos Luis	Jefe de Organización y Métodos	092501458-1	

4.2.1.2. *Reporte de la planificación preliminar*PP/2  
1 - 5

 <p><b>“EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA DE EXISTENCIAS DE LOS INSUMOS ALMACENADOS EN LA BODEGA POSORJA EN LA EMPRESA “SALICA DEL ECUADOR S.A.”</b></p> <p><b>Periodo: 01 de enero al 31 de diciembre del 2020</b></p> <p><b>REPORTE DE LA PLANIFICACIÓN PRELIMINAR</b></p>
<p><b>1. Datos Informativos:</b></p> <p><b>Nombre:</b> SALICA DEL ECUADOR S.A.</p> <p><b>Cantón:</b> Guayaquil</p> <p><b>Provincia:</b> Guayas</p> <p><b>Teléfono:</b> +59 346 006 990</p> <p><b>Horario:</b> 8:00 am – 17:00 pm</p>
<p><b>2. Principales disposiciones legales</b></p> <p>La empresa SALICA DEL ECUADOR S.A. se rige bajo las siguientes disposiciones legales:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Normas Internacionales de Contabilidad.</li> <li>• Normas Internacionales de Información Financiera.</li> <li>• Leyes, Reglamentos y Disposiciones Vigentes en el País.</li> <li>• Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas</li> <li>• Normas Internacionales de Auditoría</li> </ul>
<p><b>3. Políticas generales, plan estratégico, manual de reglamentos y estatutos internos aplicados en la empresa.</b></p> <p><i>Políticas generales</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• La conformación del GEA (Grupo estratégico de apoyo), objetivos estratégicos, misión visión y valores deben revisarse al menos una vez cada tres años.</li> <li>• El análisis de entorno, matriz de riesgos y FODA deben revisarse anualmente.</li> <li>• Un indicador que por más de seis periodos consecutivos tiene un sobre cumplimiento o infra cumplimiento deberá ser tomado en consideración para el replanteamiento del valor de la ruta táctica.</li> </ul>

- Para el seguimiento de los objetivos del Sistema de Gestión de Inocuidad Alimentaria (SGIA) se debe medir su cumplimiento en relación a lo indicado en el FEE.04 -Matriz de Cumplimiento de Objetivos

***Plan estratégico de la empresa***

- **Misión:** Entregamos al mercado mundial productos seguros y de calidad que contribuyan a la nutrición, salud y bienestar de los consumidores de una manera sustentable, ética y responsable con todos nuestros grupos de interés.
- **Visión:** Ser referentes en la elaboración de productos, para llegar a nuevos mercados de manera sostenible, promoviendo la pesca responsable y fortaleciendo las relaciones con nuestros grupos de interés mediante una gestión, tecnológica, industrial, medio ambiental y de responsabilidad social.
- **Valores**

<b>Liderazgo</b>	Mantenemos el liderazgo siendo especialistas en todos nuestros procesos, promoviendo cambios positivos para mejorar la competitividad empresarial y el entorno en que se desenvuelven nuestros colaboradores.
<b>Honestidad</b>	Actuamos con honestidad en todas las relaciones y actividades que realizamos.
<b>Compromiso</b>	Estamos comprometidos en cumplir todos los procesos con altos estándares de calidad, siendo una organización líder, responsablemente productiva, rentable y con espíritu de servicio.
<b>Respeto</b>	Creamos un ambiente de confianza respetando a personas, leyes, medio ambiente, procesos productivos, seguridad y salud ocupacional.
<b>Responsabilidad</b>	Somos responsables de nuestros actos, afrontándolos de manera positiva e integral, siempre en pro del mejoramiento personal, laboral, social, cultural y ambiental.

***Manuales de reglamentos y estatutos internos de la empresa***

<b>P1. Gestión de TTHH</b>	Disponer de personal altamente capacitado, motivado, comprometido y oportunamente informado para mejorar su desempeño.
<b>P2. Gestión de RSE</b>	Respetar e ir más allá del cumplimiento de leyes y normas laborales, económicas, medioambientales y sociales en favor de los grupos de interés.
<b>P3. Gestión de Calidad Y Mejora Continua</b>	Encaminar a la empresa hacia la calidad total a través de la mejora continua e innovaciones en los ámbitos relacionados con inversiones y procesos administrativos e industriales.
<b>P4. Gestión por Procesos</b>	Promover la metodología que fomenta la integración de los procesos propios de cada área funcional a un esquema y cultura orientado hacia una administración y control estandarizado.
<b>P4. Gestión por Procesos</b>	Promover la metodología que fomenta la integración de los procesos propios de cada área funcional a un esquema y cultura orientado hacia una administración y control estandarizado.
<b>P5. Gestión de TIC'S</b>	Optimizar la operatividad del negocio a través de la estandarización, automatización e integración de los procesos con tecnología innovadora garantizando la seguridad de la información.
<b>P6. Gestión Financiera</b>	Gestionar los recursos financieros de la Empresa con información confiable y oportuna para la toma de decisiones por parte de la Dirección.

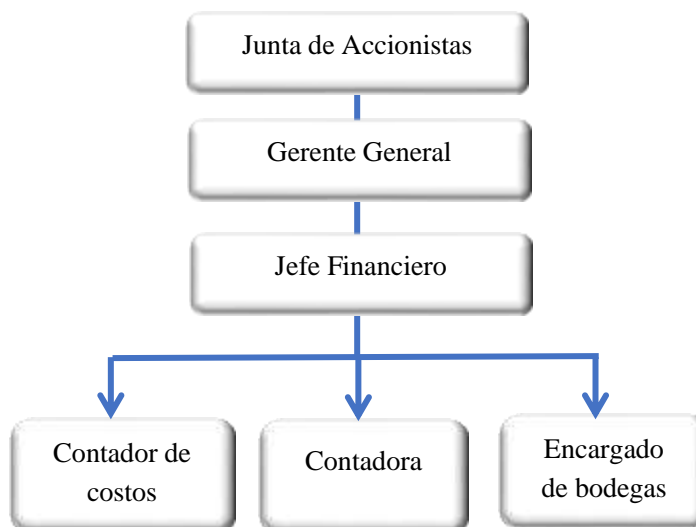
***Política y Manual de procedimiento a la cuenta de existencias***

Actualmente no se encuentra establecido políticas y manual de procedimiento hacia la cuenta de existencias, sin embargo, existen sistemas o programas como GP y SPA quienes interactúan hacia el proceso de los registros de las existencias.

#### 4. Organigrama estructural

PP/2  
4 - 5

La estructura organizacional está conformada de la siguiente manera, en relación a las partes involucradas del examen especial a desarrollar:



#### 5. Alcance de la auditoría

La auditoría se desarrolla como examen especial a la cuenta de existencias de la empresa SALICA DEL ECUADOR S.A. aplicando al periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019.

#### 6. Los puntos principales que se consideraron en el transcurso del trabajo son:


- Observar, revisar y analizar los procesos que se llevan a cabo y su efecto en la cuenta de existencias de la empresa SALICA DEL ECUADOR S.A.
- Verificar la correcta aplicación de los procesos de la cuenta de existencia en la empresa Salica del Ecuador S.A.
- Implementar un plan de cumplimiento a los procesos de la cuenta de existencia, teniendo en cuenta las características de la empresa y la viabilidad real de cumplirlos en el corto o mediano plazo.

#### 7. Requerimientos de auditoría

- Solicitud de información: comprobantes de pago/ventas.
- Borrador del informe,
- Informe aprobado,
- Conclusiones y recomendaciones.


<p><b>8. Equipo multidisciplinario</b></p> <p>El equipo multidisciplinario está formado de la siguiente manera:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Jefe de equipo auditor</li> <li>• Supervisor de Auditoría</li> </ul>	<b>PP/2</b> <b>5 - 5</b>												
<p><b>9. Días de trabajo planificados:</b></p> <p>Los días de trabajo o tiempo estimado para la ejecución de la auditoría en base a un examen especial a la cuenta de existencia de insumos para producción de la empresa “Salica dele Ecuador S.A.”, se aplicará al periodo 01 de enero al 31 de diciembre del 2019, es de 30 días hábiles distribuidos de la siguiente manera:</p> <table border="0" style="width: 100%;"> <thead> <tr> <th style="text-align: left;"><b>FASES</b></th> <th style="text-align: right;"><b>DIAS %</b></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Fase I: Planificación preliminar y específica</td> <td style="text-align: right;">13 días 43 %</td> </tr> <tr> <td>Fase II: Ejecución de acción de trabajo y análisis de resultados</td> <td style="text-align: right;">14 días 47 %</td> </tr> <tr> <td>Fase III: Comunicación de resultados</td> <td style="text-align: right;">3 días 10 %</td> </tr> <tr> <td>Fase IV: Seguimiento (lo realiza la entidad auditada)</td> <td style="text-align: right;">- días - %</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;"><b>TOTAL</b></td> <td style="text-align: right;"><b>30 días 100%</b></td> </tr> </tbody> </table>		<b>FASES</b>	<b>DIAS %</b>	Fase I: Planificación preliminar y específica	13 días 43 %	Fase II: Ejecución de acción de trabajo y análisis de resultados	14 días 47 %	Fase III: Comunicación de resultados	3 días 10 %	Fase IV: Seguimiento (lo realiza la entidad auditada)	- días - %	<b>TOTAL</b>	<b>30 días 100%</b>
<b>FASES</b>	<b>DIAS %</b>												
Fase I: Planificación preliminar y específica	13 días 43 %												
Fase II: Ejecución de acción de trabajo y análisis de resultados	14 días 47 %												
Fase III: Comunicación de resultados	3 días 10 %												
Fase IV: Seguimiento (lo realiza la entidad auditada)	- días - %												
<b>TOTAL</b>	<b>30 días 100%</b>												
<p><b>Elaborado por:</b> <span style="float: right;"><b>Fecha: 23/06/2020</b></span></p>          <p style="text-align: center;">_____ Tnlga. Kerly Matute Solórzano</p> <p style="text-align: center;"><b>Auditor Jefe de Equipo</b></p>          <p><b>Revisado por:</b></p> <p style="text-align: center;">_____ CPA. Rubén Mackay Véliz, Msg.</p> <p style="text-align: center;"><b>Supervisor de Auditoría</b></p>													

4.2.1.3. *Planificación específica*PE/1  
1 - 1

 <p style="text-align: center;"><b>UNIVERSIDAD PARTICULAR</b>  <b>“SAN GREGORIO DE PORTOVIEJO”</b>  <b>EMPRESA “SALICA DEL ECUADOR S.A.”</b>  <b>Ubicada en la parroquia Posorja, Provincia Guayas</b></p> <p><b>Periodo:</b> 01 de enero al 31 de diciembre del 2019</p> <p><b>Cuenta:</b> Existencias</p> <p style="text-align: center;"><b>PROGRAMA DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA</b></p>				
N°	ACTIVIDAD	REF. P.T	ELABORADO POR:	FECHA
1	Elaboración del cuestionario de control interno.	<b>CI/1</b> <b>1-5</b>	K.P.M.S.	24/06/220
2	Aplicación de la evaluación de control interno.		K.P.M.S.	26/06/2020
3	Medición de los niveles de confianza y riesgos de control.	<b>CI/2</b> <b>1-1</b>	K.P.M.S.	26/06/2020
4	Resumen de los resultados de la evaluación del control interno	<b>CI/3</b> <b>1-1</b>	K.P.M.S.	29/06/2020
5	Diseñar la matriz de riesgos y enfoque de la auditoría.	<b>PE/2</b> <b>1-3</b>	K.P.M.S.	30/06/2020
6	Narrativa de la evaluación del control interno.	<b>PE/3</b> <b>1-1</b>	K.P.M.S.	01/07/2020
7	Elaboración del reporte de Planificación específica.	<b>PE/4</b> <b>1-1</b>	K.P.M.S.	02/07/2020
<b>Elaborado por:</b> K.P.M.S Tnlga. Kerly Patricia Matute Solórzano		<b>Supervisado por:</b> R.M.V. CPA. Rubén Mackay Véliz, Msg.		<b>Fecha:</b> 24/06/2020

4.2.1.4. *Elaboración del cuestionario y evaluación del control interno*

CI/1  
1-7

UNIVERSIDAD PARTICULAR								
"SAN GREGORIO DE PORTOVIEJO"								
								
EMPRESA "SÁLICA DEL ECUADOR S.A."								
Examen especial a la cuenta de existencia de insumos para la producción de la empresa Sálica del Ecuador S.A. ubicada en la parroquia Posorja, provincia del Guayas en el periodo 01 de enero al 31 de diciembre del 2019.								
Objetivo: Evaluar el sistema de control interno a través de la aplicación del cuestionario COSO ERM, para identificación del nivel de riesgo.								
CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN ESPECÍFICA DE CONTROL INTERNO								
PROCESOS DE LA CUENTA DE EXISTENCIA								
No.	Preguntas	PT	SI/ NO	CT	Nivel de confianza		Nivel de riesgo de control	
		56		46	82,14%	Alto	17,86%	Bajo
Componente: Ambiente de control		10		6	Observaciones			
1	¿La empresa Sálica del Ecuador tiene establecido un manual de código ética?	1	SI	1				
2	¿Los colaboradores de la empresa mantienen valores y principios éticos?	1	SI	1				
3	¿Se comunican a los colaboradores las acciones disciplinarias que deben acatar dentro de la organización?	1	NO	0	Comunicación verbal a los colaboradores.			
4	¿Posee una estructura organizacional de la empresa Sálica del Ecuador?	1	SI	1				
5	¿Existen segregación de funciones del área contable?	1	NO	0	Las funciones son comunicadas de manera verbal.			



No.	Preguntas	PT		CT	Observaciones
6	¿Existe una política contable y procedimientos definidos para el registro transaccional de la cuenta de existencias?	1	NO	0	No existe una política contable ni procedimientos emitidos por la empresa. Se basan solo en la NIC-NIIF.
7	¿La empresa Sállica del Ecuador ha realizado capacitación a sus colaboradores para el mejoramiento de sus actividades?	1	SI	1	
8	¿Tiene definido por escrito las sanciones e incentivos para los colaboradores?	1	NO	0	Son comunicadas de forma verbal en la inducción.
9	¿La empresa cuenta con el personal adecuado, encargado de la bodega?	1	SI	1	
10	¿Utilizan un sistema contable para llevar al día los registros de ingresos y salidas de las existencias?	1	SI	1	
<b>Componente: Establecimiento de objetivos</b>		<b>3</b>		<b>3</b>	<b>Observaciones</b>
11	¿La empresa SAE tiene establecido sus objetivos, visión, misión y valores institucionales?	1	SI	1	
12	¿La empresa desarrolla presupuestos para la compra de sus inventarios?	1	SI	1	
13	¿La empresa posee planes de contingencias en el caso de robo y pérdidas de mercaderías?	1	SI	1	
<b>Componente: Identificación de riesgos</b>		<b>9</b>		<b>9</b>	<b>Observaciones</b>
14	¿Existen mecanismos establecidos que identifiquen los riesgos que puedan presentarse en el área de bodega de insumos?	1	SI	1	

No.	Preguntas	PT		CT	Observaciones
15	¿El sistema contable utilizado por la empresa está acorde con la información real sobre las existencias en bodega de insumos?	1	SI	1	
16	¿Existe un sistema de cuidado para la custodia de la mercadería?	1	SI	1	
17	¿La empresa cuenta con suficiente liquidez para la adquisición de nuevos productos?	1	SI	1	
18	¿Se han realizado estudios comparativos de las distintas ofertas de los insumos?	1	SI	1	
19	¿Existe un control constante en el registro, ventas y cobranzas de la mercadería?	1	SI	1	
20	¿Los pagos correspondientes de las facturas son realizadas de forma oportuna?	1	SI	1	
21	¿Son contabilizados los pagos a proveedores mediante el sistema informático de contabilidad?	1	SI	1	
22	¿Las facturas receiptadas se elaboran de acuerdo a las leyes y reglamentos?	1	SI	1	
<b>Componente: Evaluación de riesgos</b>		<b>8</b>		<b>8</b>	<b>Observaciones</b>
23	¿Los productos son codificados adecuadamente según sus características al momento del registro del sistema contable?	1	SI	1	


No.	Preguntas	PT		CT	Observaciones
24	¿Es efectuado el registro en el sistema contable una vez que llegan los productos a bodega?	1	SI	1	
25	¿Se cuentan con políticas establecidas para el adecuado almacenamiento de los productos?	1	SI	1	
26	¿Se establecen órdenes de compras para la adquisición de nuevos productos?	1	SI	1	
27	¿La empresa analiza el impacto y la posible presencia de riesgos al realizar cambios en el proceso de inventarios?	1	SI	1	
28	¿Cuándo se identifica algún riesgo que afecte en el área de inventarios, la empresa cuenta con mecanismos cuantitativos y cualitativos para su evaluación?	1	SI	1	
29	¿Se han definido los riesgos en función de los objetivos de la empresa?	1	SI	1	
30	¿Se ha elaborado actividades estratégicas como medida preventiva ante la presencia de algún evento negativo?	1	SI	1	
<b>Componente: Respuesta al riesgo</b>		<b>5</b>		<b>5</b>	<b>Observación</b>
31	¿Las recepciones de los pedidos son realizadas de forma eficiente y en el tiempo adecuado?	1	SI	1	
32	¿Es almacenado cronológicamente los productos en la bodega de insumos?	1	SI	1	
33	¿Existe o se aplica algún método de valuación de las existencias?	1	SI	1	

No.	Preguntas	PT		CT	Observaciones
34	¿En la empresa Sállica del Ecuador realizan una inspección de stock de los productos antes de adquirir nueva mercadería?	1	SI	1	
35	¿Se emiten reportes semanales sobre el registro contable de las existencias de la bodega de insumos que mantiene la empresa?	1	SI	1	
<b>Componente: Actividades de control</b>		<b>13</b>		<b>9</b>	<b>Observación</b>
36	¿Existe un control sobre el máximo y mínimo de las existencias?	1	SI	1	
37	¿Tienen acceso libre las personas ajenas a la empresa el ingreso a la bodega de insumos?	1	NO	0	Existe una autorización previa de la gerencia.
38	¿Existe una verificación sobre compras inusuales o que generen un alto costo a la empresa Sállica del Ecuador?	1	SI	1	
39	¿Existen soportes que sustenten la salida e ingresos de la mercadería en la bodega de insumos?	1	SI	1	
40	¿Se registran oportunamente los ingresos y salidas de la mercadería en el sistema contable?	1	SI	1	
41	¿Los ajustes en los registros de la cuenta de existencia son autorizados por los jefes o funcionarios responsables?	1	SI	1	
42	¿En referencia a la distribución, existe un adecuado espacio de almacenamiento de la mercadería?	1	SI	1	


No.	Preguntas	PT		CT	Observaciones
43	¿Es revisada la orden de pedido, factura y guía de remisión al momento de la recepción de la mercadería?	1	NO	0	Las facturas son emitidas post-venta.
44	¿Se realizan evaluaciones constantes de calidad de los productos adquiridos en la empresa?	1	SI	1	
45	¿Los proveedores proporcionan información (como catálogo con precios) acerca de los diferentes productos que ofrecen?	1	SI	1	
46	¿La información que emite el sistema contable es confiable para la toma de decisiones?	1	SI	1	
47	¿Es confiable los registros transaccionales que realizan en el sistema contable por parte de los usuarios?	1	NO	0	Esto se debe por falta de capacitación a los colaboradores sobre el sistema contable que manejan.
<b>Componente: Información y comunicación</b>		<b>2</b>		<b>2</b>	<b>Observación</b>
48	¿La comunicación en la administración de inventarios es fluida y oportuna?	1	SI	1	
49	¿Existen medios o canales de comunicación entre el área de existencias y compra-venta?	1	SI	1	
<b>Componente: Supervisión y monitoreo</b>		<b>7</b>		<b>4</b>	<b>Observación</b>
50	¿Existe una persona delegada a la supervisión del proceso de inventarios?	1	SI	1	
51	¿Existe un cálculo de porcentaje de stock de seguridad de existencia?	1	NO	0	Se ha producido desabastecimiento en los materiales de insumos.
52	¿Se realizan inventarios físicos, mínimo dos veces al año?	1	NO	0	Sólo se realizan una vez por año.

No.	Preguntas	PT		CT	Observaciones
53	¿Se efectúa comparaciones de inventarios físicos con los registros de existencias del sistema contable frecuentemente?	1	SI	1	
54	¿Se ha realizado auditorías externas en la bodega?	1	SI	1	
55	¿Analizan la rotación de las existencias semanalmente?	1	NO	0	Se realizan cada cierre de mes.
56	¿Aprueba un colaborador responsable la venta de las existencias obsoletas, no utilizadas o deterioradas?	1	SI	1	El área de gerencia aprueba la venta de las existencias de insumos obsoletas como aprovechamiento ejemplo, chatarras o reciclajes.
<b>Total de preguntas</b>		<b>56</b>		<b>46</b>	
<b>Fecha:</b> 24/06//2020					
<b>Elaborado por:</b>			<b>Supervisado por:</b>		
Tnlga. Kerly Patricia Matute Solórzano			C.PA. Rubén Mackay Véliz, Msg.		

## 4.2.1.5. Medición de los niveles de confianza y riesgos de control

	<b>UNIVERSIDAD PARTICULAR</b> <b>“SAN GREGORIO DE PORTOVIEJO”</b> <b>EMPRESA “SALICA DEL ECUADOR S.A.”</b>		<b>CI/2</b> <b>1 - 1</b>																																							
	<b>MEDICIÓN DE LOS NIVELES DE CONFIANZA Y RIESGOS</b>																																									
<b>Elaborado por: K. Matute.</b>			<b>Fecha: 26/06/2020</b>																																							
<b>Supervisado por: R. Mackay</b>																																										
<p>Para la medición de los niveles de confianza y riesgos de control se utiliza la siguiente tabla de calificaciones:</p> <table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <thead> <tr> <th colspan="3" style="background-color: #d9e1f2;">Nivel de confianza</th> </tr> <tr> <th style="background-color: #d9e1f2;">Bajo</th> <th style="background-color: #d9e1f2;">Moderado</th> <th style="background-color: #d9e1f2;">Alto</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">15% - 50%</td> <td style="text-align: center;">51% - 75%</td> <td style="text-align: center;">76% - 100%</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">85% - 50%</td> <td style="text-align: center;">49% - 25%</td> <td style="text-align: center;">24% - 5%</td> </tr> <tr> <th style="background-color: #d9e1f2;">Alto</th> <th style="background-color: #d9e1f2;">Moderado</th> <th style="background-color: #d9e1f2;">Bajo</th> </tr> <tr> <th colspan="3" style="background-color: #d9e1f2;">Nivel de Riesgo</th> </tr> </tbody> </table> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Calificación</b></li> </ul> <table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <tbody> <tr> <td style="background-color: #d9e1f2;"><b>Calificación Total:</b></td> <td style="background-color: #d9e1f2;"><b>CT</b></td> <td></td> <td style="text-align: center;"><b>46</b></td> <td></td> </tr> <tr> <td style="background-color: #d9e1f2;"><b>Ponderación Total:</b></td> <td style="background-color: #d9e1f2;"><b>PT</b></td> <td></td> <td style="text-align: center;"><b>56</b></td> <td></td> </tr> <tr> <td style="background-color: #d9e1f2;"><b>Nivel de Confianza:</b></td> <td style="background-color: #d9e1f2;"><b>NC</b></td> <td style="text-align: center;">NC=CT/PT*100</td> <td style="text-align: center;"><b>82,14 %</b></td> <td style="text-align: center;"><b>ALTO</b></td> </tr> <tr> <td style="background-color: #d9e1f2;"><b>Nivel de Riesgo Control:</b></td> <td style="background-color: #d9e1f2;"><b>RC</b></td> <td style="text-align: center;">RC=100%-NC%</td> <td style="text-align: center;"><b>17,86%</b></td> <td style="text-align: center;"><b>BAJO</b></td> </tr> </tbody> </table> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Fórmula y resolución</b></li> </ul> $CP(NC) = \frac{CT \times 100}{PT} = \frac{46 \times 100}{56} = \frac{4600}{56} = \mathbf{82,14\%}$ $NR = 100\% - CP(NC) = 100 - 82,14 = \mathbf{17,86\%}$ <p>Según los resultados de las pruebas de auditoría por medio de la evaluación del sistema de control interno en la empresa SALICA DEL ECUADOR S.A. del proceso de la cuenta de existencias, se pudo establecer que posee una confianza del <b>82,14%</b> ubicándose en un nivel <b>ALTO</b>, y el riesgo en un <b>17,86%</b> ubicándose en un nivel <b>BAJO</b>.</p>					Nivel de confianza			Bajo	Moderado	Alto	15% - 50%	51% - 75%	76% - 100%	85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%	Alto	Moderado	Bajo	Nivel de Riesgo			<b>Calificación Total:</b>	<b>CT</b>		<b>46</b>		<b>Ponderación Total:</b>	<b>PT</b>		<b>56</b>		<b>Nivel de Confianza:</b>	<b>NC</b>	NC=CT/PT*100	<b>82,14 %</b>	<b>ALTO</b>	<b>Nivel de Riesgo Control:</b>	<b>RC</b>	RC=100%-NC%	<b>17,86%</b>	<b>BAJO</b>
Nivel de confianza																																										
Bajo	Moderado	Alto																																								
15% - 50%	51% - 75%	76% - 100%																																								
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%																																								
Alto	Moderado	Bajo																																								
Nivel de Riesgo																																										
<b>Calificación Total:</b>	<b>CT</b>		<b>46</b>																																							
<b>Ponderación Total:</b>	<b>PT</b>		<b>56</b>																																							
<b>Nivel de Confianza:</b>	<b>NC</b>	NC=CT/PT*100	<b>82,14 %</b>	<b>ALTO</b>																																						
<b>Nivel de Riesgo Control:</b>	<b>RC</b>	RC=100%-NC%	<b>17,86%</b>	<b>BAJO</b>																																						

**4.2.1.6. Resumen de los resultados de la evaluación del control interno**

	<b>UNIVERSIDAD PARTICULAR</b> <b>“SAN GREGORIO DE PORTOVIEJO”</b> <b>EMPRESA “SALICA DEL ECUADOR S.A.”</b> <b>Ubicada en la parroquia Posorja, Provincia Guayas</b>	<b>CI/3</b> <b>1 - 1</b>
<b>Periodo:</b> 01 de enero al 31 de diciembre del 2019 <b>Cuenta:</b> Existencias <b>RESÚMEN DE LOS RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN</b> <b>DEL CONTROL INTERNO</b>		
<b>Elaborado por: K. Matute.</b>  <b>Supervisado por: R. Mackay</b>		<b>Fecha: 29/06/2020</b>
<p>Mediante la aplicación del cuestionario de control interno aplicado al proceso de la cuenta de existencias de la empresa Salica Del Ecuador S.A., el equipo auditor pudo evidenciar los siguientes puntos débiles:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• No existe una política contable ni procedimientos hacia la cuenta de existencias. Se basan solo en las normas NIC-NIIF.</li> <li>• Las funciones son comunicadas de manera verbal, al igual que otras acciones que manejan en la empresa.</li> <li>• Las facturas por parte de los proveedores son emitidas post-venta.</li> <li>• Ha surgido problemas de desabastecimiento.</li> <li>• No es confiable los registros transaccionales que realizan en el sistema contable por parte de los usuarios, esto se debe a la falta de capacitación del sistema implementado en la empresa.</li> <li>• Se realizan inventarios físicos una vez al año.</li> </ul>		



4.2.1.7. Diseñar la matriz de riesgos y enfoque de la auditoría

FASE I:		EVALUACIÓN DE ÁREAS CRÍTICAS		
<b>UNIVERSIDAD PARTICULAR “SAN GREGORIO DE PORTOVIEJO”</b> <b>Examen especial a la cuenta de existencias de insumos de la bodega Posorja de la empresa Sálca del Ecuador S.A., ubicada en la parroquia Posorja, provincia del Guayas del periodo fiscal 2019.</b> <b>MATRIZ DE RIESGO Y ENFOQUE DE LA AUDITORÍA</b>				
COMPONENTE	RIESGO Y SU FUNDAMENTO	CONTROL CLAVE	ENFOQUE DE AUDITORÍA	
			PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO	PROCEDIMIENTOS SUSTANTIVOS
<b>Ambiente de control</b>	<p><b>R.C. Bajo: 17,86 %</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• No existe una política contable ni procedimientos para el registro de la cuenta de existencias. Se basan solo en la NIC - NIIF.</li> <li>• Las funciones son comunicadas de manera verbal.</li> <li>• Comunicación verbal a los colaboradores sobre las acciones multidisciplinarias de la empresa.</li> <li>• Son comunicadas de forma verbal en la inducción las sanciones o incentivos para los colaboradores.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Entrevistas efectuadas.</li> <li>• Reglamento interno de la entidad</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Comprobar que la máxima autoridad o jefe encargado haya formulado o solicitado la elaboración de las políticas contables para el registro y control de las existencias.</li> <li>• Verificar si la estructura organizacional y la designación de funciones se han definido conforme a las normas, estatutos y reglamento interno de la empresa.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Comprobar la aplicación de la norma internacional contable (NIC 2) en el registro de las cuentas de existencias.</li> </ul>

COMPONENTE	RIESGO Y SU FUNDAMENTO	CONTROL CLAVE	ENFOQUE DE AUDITORÍA	
			PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO	PROCEDIMIENTOS SUSTANTIVOS
<b>Componentes: Establecimiento de objetivos, identificación, evaluación de respuestas e información y comunicación de riesgos.</b> No se encontró riesgos en este componente. (R.C. Bajo: 17, 86 %)				
<b>Actividades de control</b>	<b>R.C. Bajo: 17,86 %</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>No es confiable los registros transaccionales que realizan en el sistema contable por parte de los usuarios.</li> <li>Las facturas de venta por parte del proveedor son emitidas como post-ventas y no revisadas en el momento de entrega de la mercadería a las bodegas de Salica del Ecuador.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Estados financieros.</li> <li>Registro de documentos de compras de insumos.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Identificar las cuentas de existencias a ser probadas de materiales de insumos para la producción tanto locales como de importación.</li> <li>Separar y seleccionar una muestra sistemática para la revisión de documentación soporte y constatar que los documentos de compras se hayan realizado en los tiempos y formas establecidas.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Solicitar los saldos de los estados financieros de la cuenta de existencia de insumos para la producción al corte del 31 de diciembre del 2019.</li> <li>Solicitar los detalles de compras locales e importaciones de materiales e insumos de producción.</li> </ul>

COMPONENTE	RIESGO Y SU FUNDAMENTO	CONTROL CLAVE	ENFOQUE DE AUDITORÍA	
			PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO	PROCEDIMIENTOS SUSTANTIVOS
Supervisión y monitoreo	<p><b>R.C. Bajo: 17,86 %</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Se ha producido desabastecimiento en los materiales de insumos.</li> <li>• Los inventarios físicos se realizan una vez al año, con la inspección del auditor externo.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Órdenes de producción y sus recepciones</li> <li>• Registros de saldos de existencias.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Cotejar mediante los documentos de órdenes vs los registros de ingresos de materiales de insumos, se realicen en tiempos establecidos.</li> <li>• Analizar el saldo de la cuenta de existencias vs el reporte de mercadería.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Solicitar las órdenes de pedidos, producción y recepción de los materiales de insumos para la producción.</li> <li>• Solicitar la toma física del último inventario de insumos y los ajustes efectuados por faltantes y sobrantes.</li> </ul>
<p><b>Elaborado por:</b> K.P.M.S. Kerly Patricia Matute Solórzano</p>		<p><b>Supervisado por:</b> R.M.V. CPA. Rubén Mackay Véliz, Msg.</p>		<p><b>Fecha: 30/06/2020</b></p>

4.2.1.8. *Narrativa de la evaluación del sistema de control interno*PE/3  
1 - 1**UNIVERSIDAD PARTICULAR “SAN GREGORIO DE PORTOVIEJO”****EMPRESA “SALICA DEL ECUADOR S.A.”****Ubicada en la parroquia Posorja, Provincia Guayas****Periodo:** 01 de enero al 31 de diciembre del 2019**Cuenta:** Existencias**NARRATIVA DE LA EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO****COMENTARIO**

De acuerdo a la evaluación del sistema de control interno de la empresa procesadora y comercializadora de conservas de atún y sus derivados “Salica del Ecuador S.A.”, se pudo comprobar que la falta de un manual de políticas de procedimientos hacia la cuenta de existencias afecta a que los registros de inventarios no sean realizados de forma adecuada.

Se incumple con lo estipulado en la NIIF para PYMES en la sección 13.22, en referencia a las políticas no definidas en la que se manifiesta:

Una entidad revelará la siguiente información:

- a) Las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula de costo utilizada.
- b) El importe total en libros de los inventarios y los importes en libros según clasificación apropiada para la entidad.
- c) El importe de los inventarios reconocido como gasto durante el periodo.
- d) Las pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas en el resultado de acuerdo con la sección 27.
- e) El importe total en libros de los inventarios pignorados en garantía de pasivos.

La empresa Sállica del Ecuador S.A., maneja sus registros mediante la aplicación de la NIFF y sus criterios profesionales, sin embargo, no está definida una política que establezca los puntos principales y en relación a las actividades que maneje la empresa sobre la cuenta de existencias en el departamento financiero.

**Elaborado por:**


K.P.M.S. Kerly Matute Solórzano

**Fecha:** 01/07/2020**Supervisado por:**

R.M.V CPA. Rubén Mackay Véliz, Msg.

**4.2.1.9. Elaboración del reporte de planificación  
específica**

PE/4  
1 - 2

<p><b>UNIVERSIDAD PARTICULAR “SAN GREGORIO DE PORTOVIEJO”</b></p>  <p><b>EMPRESA “SALICA DEL ECUADOR S.A.”</b></p> <p><b>Ubicada en la parroquia Posorja, Provincia Guayas</b></p> <p><b>Periodo:</b> 01 de enero al 31 de diciembre del 2019</p> <p><b>Cuenta:</b> Existencias</p> <p><b>INFORME DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA</b></p>
<p><b>Elaborado por:</b> K. Matute</p> <p><b>Supervisado por:</b> R. Mackay</p> <p><b>Fecha:</b> 02/07/2020</p>
<p><b>ANTECEDENTES:</b></p> <p>Mediante la orden de trabajo N° 001, suscrita por el CPA. Rubén Mackay Véliz, Msg., se aprobó el inicio para la ejecución del Examen Especial a la cuenta de existencias de los insumos almacenados en la bodega Posorja en la empresa “Salica del Ecuador S.A.” del periodo fiscal 2019, mismo que a pedido de parte interesada fue aprobada y, suscrito por la Ing. Natalia Miranda Álvarez, en calidad de Gerente General.</p>
<p><b>DETALLE DE ACCIONES EJECUTADAS:</b></p> <p>Acorde a la programación del equipo auditor, posterior a la ejecución de la visita previa a la empresa, se preparó y ejecutó la Evaluación de Control Interno, mismo que fue aplicado de manera integral a la empresa, para lo cual se consideraron ocho componentes que conforma la estructura de control del informe COSO en el proceso de la cuenta de existencias:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Ambiente de control,</li> <li>• Establecimiento de objetivos,</li> <li>• Identificación de los riesgos,</li> <li>• Evaluación de los riesgos,</li> <li>• Respuestas de riesgos,</li> <li>• Actividades de control,</li> <li>• Información y comunicación y,</li> <li>• Supervisión y monitoreo.</li> </ul> <p>Posterior a ello, se realizó el análisis de los puntos débiles con base en la determinación del nivel de riesgo obtenido, y su análisis respectivo ante los mismos.</p>

**RESULTADOS:**

En relación al resultado de la planificación específica el equipo auditor pudo realizar:

- Aplicación y análisis de los resultados del sistema de control interno desarrollado en el proceso del registro de la cuenta de existencias de la empresa Sálca del Ecuador S.A.

Evaluación y calificación del riesgo de auditoría hacia el registro y proceso de la cuenta de existencias mediante la matriz IPER o también llamada matriz de riesgos y sus respectivos enfoques de auditoría.

**REQUERIMIENTOS DE AUDITORÍA:**

- Elaboración de cuestionario y evaluación del control interno
- Borrador de informe
- Informe aprobado
- Conclusiones y recomendaciones

**EQUIPO MULTIDISCIPLINARIO**

- Jefe de equipo auditor
- Supervisor de auditoría

**RECURSOS MATERIALES Y FINANCIEROS**

<b>Material de trabajo</b>	<b>\$ 30.00</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Papelería y oficina</li> </ul>	\$ 15.00
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Impresiones y fotocopiado</li> </ul>	\$ 15.00

**Elaborado por:**

\_\_\_\_\_  
Tnlga. Kerly Matute Solórzano


**Auditor Jefe de Equipo**

**Revisado por:**

\_\_\_\_\_  
CPA. Rubén Mackay Véliz, Msg.

**Supervisor de Auditoría**


## 4.2.2. Ejecución del examen especial a la cuenta de existencias


				<b>EJ/1</b> <b>1 - 2</b>
 <p><b>UNIVERSIDAD PARTICULAR</b> <b>“SAN GREGORIO DE PORTOVIEJO”</b> <b>EMPRESA “SALICA DECUADOR S.A.”</b> <b>Ubicada en la parroquia Posorja, Provincia Guayas</b></p>				
<p><b>Periodo:</b> 01 de enero al 31 de diciembre del 2019  <b>Cuenta:</b> Existencias  <b>Componente:</b> Pruebas sustantivas  <b>Objetivos:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Examinar y determinar la razonabilidad de la cuenta de existencias.</li> <li>• Identificar las posibles contingencias de la cuenta de existencias.</li> <li>• Establecer la exactitud de los valores de existencias.</li> </ul> <p style="text-align: center;"><b>PROGRAMA DE AUDITORÍA</b></p>				
N°	Procedimiento	Ref. P.T	Elaborado	Fecha
1	Comprobar que la máxima autoridad o jefe encargado haya formulado la elaboración de políticas del proceso para el registro y control de las existencias.	<b>PT/A1</b> <b>1-2</b>	<b>K.P.M.S</b>	
2	Comprobar la aplicación de la Norma Internacional Contable (NIC 2) en el registro de las cuentas de existencias, según numeral 36, literal "A".	<b>PT/A2</b> <b>1 – 1</b>	<b>K.P.M.S</b>	
3	Verificar si la estructura organizacional y la designación de funciones se han definido conforme a las normas, estatutos y reglamento interno de la empresa.	<b>PT/A3</b> <b>1 – 1</b>	<b>K.P.M.S</b>	
4	Solicitar estados financieros de Salica del Ecuador al 31 de diciembre del 2019, e identificar las cuentas a ser probadas.	<b>PT/B1</b> <b>1 – 1</b>	<b>K.P.M.S</b>	


N°	Procedimiento	Ref. P.T	Elaborado	Fecha
5	Solicitar los detalles de compras locales e importaciones de materiales e insumos de producción, separarlas y seleccionar una muestra para la revisión de documentación soporte.	<b>PT/B2 1 – 1</b>	<b>K.P.M.S</b>	
6	Solicitar las órdenes de pedidos, producción y recepción de los materiales de insumos para la producción.	<b>PT/C1 1 – 1</b>	<b>K.P.M.S</b>	
8	Diagnosticar y describir los hallazgos encontrados en la ejecución de la auditoría.	<b>EJ/2 1-3</b>	<b>K.P.M.S</b>	
<b>Elaborado por:</b> <b>K.P.M.S.</b> Tnlga. Kerly Patricia Matute Solórzano		<b>Revisado por:</b> <b>R.M.V.</b> C.P.A. Rubén Mackay Véliz, Msg.		<b>Fecha:</b> 06/julio/2020



- Ejecución de examen especial – papeles de trabajo

			<b>PT/A1 1-1</b>
 <p><b>UNIVERSIDAD PARTICULAR</b>  <b>"SAN GREGORIO DE PORTOVIEJO"</b>  <b>EMPRESA "SALICA DEL ECUADOR S.A."</b>  <b>PERIODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019</b>  <b>Ubicada en la parroquia Posorja, Provincia del Guayas</b></p>			
<b>TIPO: EXAMEN ESPECIAL</b>			
<b>CUENTA: EXISTENCIAS</b>			
<b>Objetivo: Evaluar el sistema de control interno</b>			
<b>SOLICITUD DE DOCUMENTACIÓN</b>			
Persona a solicitar / Cargo	Documento o archivo de solicitud	Validación de auditoría	Marca
Ing. Ítalo Carrillo (Jefe financiero)	El jefe de trabajo ha formulado la elaboración de políticas del proceso para el registro y control de las existencias.	<b>NO</b>	✓
<b>Conclusión</b>			
Se evidencia mediante las técnicas de entrevista, observación y solicitud de documentos que, no existe políticas formuladas por parte del jefe de trabajo del área financiera.			
<b>Marca:</b>			
✓ <b>Chequeado o verificado</b>			
<b>Elaborado por:</b> K. Matute		<b>Fecha:</b> 09 de Julio del 2020	
<b>Supervisado por:</b> R. Mackay		<b>Fecha:</b> 09 de Julio del 2020	

			<b>PT/A2 1-1</b>
 <p><b>UNIVERSIDAD PARTICULAR</b>  <b>"SAN GREGORIO DE PORTOVIEJO"</b>  <b>EMPRESA "SALICA DEL ECUADOR S.A."</b>  <b>PERIODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019</b>  <b>Ubicada en la parroquia Posorja, Provincia del Guayas</b></p>			
<b>TIPO: EXAMEN ESPECIAL</b>			
<b>CUENTA: EXISTENCIAS</b>			
<b>Objetivo:</b> Evaluar el sistema de control interno			
<b>CONFIRMACIÓN DE APLICACIÓN DE LA NIC 2</b>			
Persona a solicitar / Cargo	Documento o archivo de solicitud a comprobar	Validación de auditoría	Marca
Ing. Ítalo Carrillo (Jefe financiero)	Comprobar la aplicación de la Norma Internacional Contable (NIC 2) en el registro de las cuentas de existencias, según numeral 36, literal "A".	<b>NO</b>	✓
<b>Conclusión</b>			
Realizada la observación y solicitud de documentos se pudo concluir que la empresa no aplica uno de los puntos de la Norma Internacional Contable (NIC 2), numeral 36 "Información a revelar", literal a) En los estados financieros se revelará la siguiente información: las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula de medición de los costos que se hayan utilizado.			
<b>Marca:</b>			
✓ <b>Chequeado o verificado</b>			
<b>Elaborado por:</b>	K. Matute	<b>Fecha:</b>	09/07/2020
<b>Supervisado por:</b>	R. Mackay	<b>Fecha:</b>	09/07/2020

			<b>PT/A3 1-1</b>
 <p><b>UNIVERSIDAD PARTICULAR</b>  <b>"SAN GREGORIO DE PORTOVIEJO"</b>  <b>EMPRESA "SALICA DEL ECUADOR S.A."</b>  <b>PERIODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019</b>  <b>Ubicada en la parroquia Posorja, Provincia del Guayas</b></p>			
<b>TIPO: EXAMEN ESPECIAL</b>			
<b>CUENTA: EXISTENCIAS</b>			
<b>Objetivo: Evaluar el sistema de control interno</b>			
<b>VERIFICACIÓN DE DESIGNACIÓN DE FUNCIONES</b>			
Personal a solicitar la información / Cargo	Documento o archivo de solicitud o verificación	Validación de auditoría	Marca
Ing. Ítalo Carrillo (Jefe financiero)  MBA. Carlos Lugmania (Jefe de O&M)	Verificar si la estructura organizacional y la designación de funciones se han definido conforme a las normas, estatutos y reglamento interno de la empresa.	<b>NO</b>	✓
<b>Conclusión</b>			
Mediante el punto de observación y solicitud de documentos se concluyen que, existe un manual de funciones, sin embargo, este no se encuentra acorde a la designación de las mismas ya que existen colaboradores con sobrecarga laboral.			
<b>Marca:</b>			
<span style="color: red;">✓</span> <b>Chequeado o verificado</b>			
<b>Elaborado por:</b>	K. Matute	<b>Fecha:</b>	09/07/2020
<b>Supervisado por:</b>	R. Mackay	<b>Fecha:</b>	09/07/2020

**PT/B1  
1-1**



**UNIVERSIDAD PARTICULAR  
"SAN GREGORIO DE PORTOVIEJO"  
EMPRESA "SALICA DEL ECUADOR S.A."  
PERIODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019  
Ubicada en la parroquia Posorja, Provincia del Guayas**

**TIPO: EXAMEN ESPECIAL**

**CUENTA: EXISTENCIAS**

**Objetivo:** Valuación del proceso de compras

**SOLICITUD DE ESTADOS FINANCIEROS SAE E IDENTIFICACIÓN DE  
CUENTA DE COMPRAS DE EXISTENCIAS DE INSUMOS**

<b>Personal a solicitar la información / Cargo</b>	<b>Actividad a realizar</b>
Ing. Ítalo Carrillo (Jefe financiero)	Solicitar estados financieros de Salica del Ecuador al 31 de diciembre del 2019, e identificar las cuentas a ser probadas de la cuenta de existencias de materiales de insumos para la producción.

**Costo - Estado de Resultado Integral**

<b>Cuenta</b>	<b>Descripción</b>	<b>Al 31/12/2019</b>	<b>Cuenta inventari o asociada</b>	<b>Descripción inventario</b>	<b>Clasificación de auditoría</b>
6-1-2-1-002	Compras importadas de insumos para la producción	(2,274,641)	3-2-0-0-001	Insumos para la producción	Importación
6-1-2-1-003	Compras locales de insumos para la producción	(4,801,731)	3-2-0-0-001	Insumos para la producción	Compras locales
6-1-2-2-003	Compras locales de combustibles	(907,479)	3-2-1-0-001	Combustible	Compras locales
6-1-2-3-003	Compra locales de lubricantes	(111,942)	3-2-1-1-001	Lubricants	Compras locales
6-1-2-4-002	Compras importadas de repuestos	(732,825)	3-2-2-0-001	Repuestos	Importación
6-1-2-4-003	Compras locales de repuestos	(1,438,226)	3-2-2-0-001	Repuestos	Compras locales
6-1-2-5-002	Compras importadas de materiales diversos	(71,779)	3-2-5-0-001	Materiales diversos	Importación
6-1-2-5-003	Compras locales de materiales diversos	(1,049,280)	3-2-5-0-001	Materiales diversos	Compras locales
6-1-2-6-002	Compras importadas de materiales de embalaje para la producción	(133,437)	3-2-6-0-001	Materiales de embalaje para la producción	Importación

6-1-2-6-003	Compras locales de materiales de embalaje para la producción	(4,412,779)	3-2-6-0-001	Materiales de embalaje para la producción	Compras locales
6-1-2-7-002	Compras importadas de envases para producción	(1,196,847)	3-2-7-0-001	Envases para la producción	Importación
6-1-2-7-003	Compras locales de envases para producción	(20,754,441)	3-2-7-0-001	Envases para la producción	Compras locales
6-1-2-8-002	Compras importadas de materiales de oficina	(1,369)	3-2-8-0-001	Materiales de oficina	Importación
6-1-2-8-003	Compras locales de materiales de oficina	(43,811)	3-2-8-0-001	Materiales de oficina	Compras locales
<b>Total</b>		<b>(37,930,588)</b>	<b>Σ</b>		

### Estado de situación financiera

#### Cuentas de Inventarios

Tipo de inventario	Descripción	Cuenta	Al 31/12/2019	Al 31/12/2018	
Inventarios en Bodegas	Repuestos	3-2-2-0-001	1,267,380	1,583,995	
Inventarios en Bodegas	Envases para la producción	3-2-7-0-001	1,363,691	1,482,308	
Inventarios en Bodegas	Materiales de embalaje para la producción	3-2-6-0-001	464,921	409,235	
Inventarios en Bodegas	Materiales diversos	3-2-5-0-001	226,219	285,722	
Inventarios en Bodegas	Combustibles	3-2-1-0-001	62,813	50,491	
Inventarios en Bodegas	Insumos para la producción	3-2-0-0-001	182,773	103,555	
Inventarios en Bodegas	Lubricantes	3-2-1-1-001	14,341	55,743	
Inventarios en Bodegas	Materiales de oficina	3-2-8-0-001	18,152	25,904	
<b>Totales</b>			<b>\$ 3,600,291</b>	<b>\$ 3,996,952</b>	<b>Σ</b>

#### Conclusión

Se solicitó los estados financieros de la empresa SAE al 31 de diciembre del 2019, mismos que fueron entregados por parte del departamento financiero y se procedió a la identificación de las compras de existencias de insumos y materiales para la producción tanto locales como de importación.

#### Conclusión

**Σ Comprobado sumas**

<b>Elaborado por:</b>	<b>K.P.M.S.</b> Tnlga. Kerly Patricia Matute Solórzano	<b>Fecha:</b>	09/07/2020
<b>Supervisado por:</b>	<b>R.M.V.</b> CPA. Rubén Mackay Véliz, Msg.	<b>Fecha:</b>	09/07/2020

**PT/B2  
1-1**



**UNIVERSIDAD PARTICULAR  
"SAN GREGORIO DE PORTOVIEJO"  
EMPRESA "SALICA DEL ECUADOR S.A."**

**PERIODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**Ubicada en la parroquia Posorja, Provincia del Guayas**

**TIPO: EXAMEN ESPECIAL**

**CUENTA: EXISTENCIAS**

**Objetivo: Valuación del proceso de compras**

**SOLICITUD DE ESTADOS FINANCIEROS SAE E IDENTIFICACIÓN DE CUENTA DE COMPRAS DE EXISTENCIAS DE INSUMOS**

<b>Personal a solicitar la información</b>	<b>Actividad a realizar</b>	<b>% Razonable</b>
Ing. Jhon Mariño (Contador de costos)	Solicitar los detalles de compras locales e importaciones de materiales e insumos de producción, separarlas y seleccionar una muestra para la revisión de documentación soporte.	Se define como porcentaje de error esperado el 1%, ya que en auditorías pasadas se identificaron diferencias entre las transacciones de compras de existencias en aproximadamente 1%.

Documentos de muestra – Compras locales						
Nº de muestra	Nº de transacción	Descripción de la transacción	Unidad de medida	Cantidad	Costo unitario	Total de costo
1	RCT_46964	Compras locales de envases para producción	Unidades	147,984	\$ 0.47	\$ 68,397.29
2	RCT_39347	Compras locales de insumos para la producción	Kilos	12,000	\$ 4.00	\$ 48,000.00
3	RCT_35253	Compras locales de insumos para la producción	Kilos	8,000	\$ 4.50	\$ 36,000.00
4	RCT_35524	Compras locales de insumos para la producción	Kilos	30,890	\$ 1.13	\$ 35,045.63
5	RCT_34494	Compras locales de insumos para la producción	Kilos	30,730	\$ 1.13	\$ 34,864.11
6	RCT_43895	Compras locales de insumos para la producción	Kilos	30,670	\$ 1.12	\$ 34,328.93
7	RCT_48177	Compras locales de envases para producción	Unidades	624,960	\$ 0.05	\$ 32,647.91
8	RCT_29802	Compras locales de envases para producción	Unidades	208,320	\$ 0.14	\$ 29,102.30
9	RCT_45350	Compras locales de envases para producción	Unidades	480,195	\$ 0.06	\$ 28,331.52
10	RCT_52860	Compras locales de insumos para la producción	Kilos	29,820	\$ 1.10	\$ 32,782.92
11	RCT_51916	Compras locales de envases para producción	Unidades	544,672	\$ 0.05	\$ 28,453.65
12	RCT_53676	Compras locales de envases para producción	Unidades	78,336	\$ 0.32	\$ 25,135.11
13	RCT_50637	Compras locales de envases para producción	Unidades	107,198	\$ 0.12	\$ 12,488.57
14	RCT_56088	Compras locales de envases para producción	Unidades	42,107	\$ 0.12	\$ 4,905.50
15	RCT_52699	Compras locales de materiales de embalaje.	Unidades	29,900	\$ 0.04	\$ 1,196.00
<b>Total</b>						<b>\$ 451,679.44</b>

Documentación de pruebas a auditar										
Número de factura	Proveedor	Fecha de factura	Cantidad por factura	Costo unitario por C/ factura	Costo MP	Total Costo	Diferencia	Clasificado apropiadamente en el costo de ventas (SI/NO)	Transferido del inventario al costo de ventas (SI/NO)	Nota
001-001-00019233	Envases Del Litoral S.A.	20/8/2019	147,984	0.47	69,136	69,135.60	(738)	SI	SI	Ninguna
001-001-0000001191	Packworld S.A.	15/5/2019	12,000	4.00	48,000	48,000	-	SI	SI	Ninguna
001-003-000000129	Extractos Vegetales S.A. Vegetalextra	6/3/2019	8,000	4.50	36,000	36,000	-	SI	SI	Factura se recibió en dos requisiciones.
001-050-002264394	La Fabril S.A.	29/3/2019	30,890	1.13	35,046	35,046	-	SI	SI	Ninguna
001-050-002242189	La Fabril S.A.	20/3/2019	30,730	1.13	34,864	34,864	-	SI	SI	Ninguna
001-050-002490569	La Fabril S.A.	10/7/2019	30,670	1.12	34,329	34,329	-	SI	SI	Ninguna
001-001-000109416	Envases Del Litoral S.A.	3/9/2019	624,960	0.05	32,648	32,648	-	SI	SI	Ninguna



Documentación de pruebas a auditar										
Número de factura	Proveedor	Fecha de factura	Cantidad por factura	Costo unitario por C/ factura	Costo MP	Total Costo	Diferencia	Clasificado apropiadamente en el costo de ventas (SI/NO)	Transferido del inventario al costo de ventas (SI/NO)	Nota
001-011-000002323	Fabrica De Envases S.A Fadesa	21/1/2019	208,320	0.14	29,102	29,102	-	SI	SI	Factura se recibió en dos requisiones.
001-011-000002683	Fabrica De Envases S.A Fadesa	22/7/2019	480,195	0.06	28,332	28,332	-	SI	SI	Factura se recibió en dos requisiones.
001-050-002748269	La Fabril S.A.	6/11/2019	29,820	1.10	32,783	32,783	-	SI	SI	Ninguna
001-011-000002513	Fabrica De Envases S.A Fadesa	24/10/2019	544,672	0.05	28,454			SI	SI	Ninguna
001-011-000002866	Fabrica De Envases S.A Fadesa	18/11/2019	78,336	0.32	25,135	25,135	-	SI	SI	Ninguna
001-001-000109954	Envases Del Litoral S.A.	7/10/2019	107,198	0.12	12,489	12,489	-	SI	SI	Ninguna
001-001-000110345	Envases Del Litoral S.A.	12/12/2019	42,107	0.12	4,906	4,906	-	SI	SI	Ninguna

Documentación de pruebas a auditar											
Número de factura	Proveedor	Fecha de factura	Cantidad por factura	Costo unitario por C/ factura	Costo MP	Total Costo	Diferencia	Clasificado apropiadamente en el costo de ventas (SI/NO)	Transferido del inventario al costo de ventas (SI/NO)	Nota	
001-001-000645489	Plasticos Del Litoral Plastlit S.A.	5/11/2019	29,900	0.04	1,196	1,196	-	SI	SI	Ninguna	
<b>Total</b>							<b>423,964</b>	<b>(738)</b>	<b>√ Diferencias final proyectada inmaterial.</b>		

Documentos de muestra						
N° de muestra	N° de transacción	Descripción de la transacción	Unidad de medida	Cantidad por listado detallado	Costo unitario por listado detallado	Total de costo por listado detallado
1	RCT_029046	COMPRAS IMPORTADAS DE INSUMOS PARA LA PRODUCCIÓN	Kg	3	\$ 42,000.00	\$ 127,626
2	RCT_048443	COMPRAS IMPORTADAS DE ENVASES PARA PRODUCCIÓN	Unidades	0	\$ 491,600.00	\$ 73,330
3	RCT_050194	COMPRAS IMPORTADAS DE ENVASES PARA PRODUCCIÓN	Unidades	0	\$ 490,800.00	\$ 70,561
4	RCT_041544	COMPRAS IMPORTADAS DE INSUMOS PARA LA PRODUCCIÓN	Kg	3	\$ 21,000.00	\$ 63,535
5	RCT_035653	COMPRAS IMPORTADAS DE INSUMOS PARA LA PRODUCCIÓN	Kg	3	\$ 21,030.00	\$ 61,316
6	RCT_034868	COMPRAS IMPORTADAS DE INSUMOS PARA LA PRODUCCIÓN	Kg	3	\$ 21,220.00	\$ 58,150
					<b>Total <math>\Sigma</math></b>	<b>\$ 454,518</b>

### Documentación de pruebas a auditar

Documentación de respaldo examinada	Referencia de documentación de respaldo (Importación)	Proveedor	No. Factura	Fecha de factura	No. B/L	Terminó de negociación	Fecha transferencia de riesgo	Valor EUR	Monto (US)	Flete	Otros Costos incurridos	TOTAL	Diferencia	Clasificado apropiadamente en el costo de ventas (S/N)	Transferido del inventario al costo de ventas (S/N)	Notas
Liquidación de importación, liquidación adunera y facturas	TZF2018-109	MIGASA ACEITE S, S.L.U	18-025980	43,433.00	IBC0471600	FOB	43,438.00	109,200	125,247	850	1812.6	127,910	283.92	SI	SI	A
Liquidación de importación, liquidación adunera y facturas	TZF2019-091	DONGWON SYSTEM S CORP	DSASA - 1908011	43,678.00	MAEU 584083601	CFR	43,713	-	72,675	-	653.96	73,329	0.60	SI	SI	Ninguno
Liquidación de importación, liquidación adunera y facturas	TZF2019-087	YOUNH A ING	YH 1090813-110	43,690.00	ESSASEL 19090946	CIF	43,733	-	69,694	-	867.72	70,561	-	SI	SI	Ninguno
Liquidación de importación, liquidación adunera y facturas	TZF2019-033	MIGASA ACEITE S, S.L.U	19-008289	43,587.00	IBC0506340	CIF	43,626	54,810	62,026	-	1509.6	63,535	-	SI	SI	Ninguno
Liquidación de importación, liquidación adunera y facturas	TZF2018-117A	MIGASA ACEITE S, S.L.U	19-003572	43,516.00	MEDUCD1 00326	CIF	43,552	54,047	60,649	-	667.08	61,316	-	SI	SI	Ninguno

### Documentación de pruebas a auditar

Documentación de respaldo examinada	Referencia de documentación de respaldo (Importación)	Proveedor	No. Factura	Fecha de factura	No. B/L	Terminó de negociación	Fecha transferencia de riesgo	Valor EUR	Monto (US)	Flete	Otros Costos incurridos	TOTAL	Diferencia	Clasificado apropiadamente en el costo de ventas (S/N)	Transferido del inventario al costo de ventas (S/N)	Notas		
Liquidación de importación, liquidación adunera y facturas	TZF2019-013	MIGASA ACEITE S, S.L.U	19-002970	43,508.00	MEDUCDO 97548	CIF	43,545	50,291	56,895	-	1255.54	58,150	-	SI	SI	Ninguno		
<b>Total <math>\Sigma</math></b>												<b>454,801</b>	<b>(283.32)</b>	<b>√</b>				

Inmaterial no supera la SUM

Dif 1      **-283.92**

Diferencia final proyectada no supera la SUM

Dif 2      **0.60**

<b>A</b>	Registrada como importación en tránsito del 2018, se verificó la transferencia de riesgo y su registro en el periodo correcto.	
Conclusión	Marcas	
No se han identificado diferencias que superen nuestro umbral de materialidad, por lo que concluimos que el saldo de la cuenta de compras de existencias de insumos se presenta razonablemente en los Estados Financieros de la compañía al 31/12/2019.	$\Sigma$ Comprobado sumas √ Chequeado o verificado	
<b>Elaborado por:</b> <b>K.P.M.S.</b> Tnlga. Kerly Patricia Matute Solórzano	<b>Fecha:</b> 09/07/2020	
<b>Supervisado por:</b> <b>R.M.V.</b> CPA. Rubén Mackay Véliz, Msg.	<b>Fecha:</b> 09/07/2020	



**EMPRESA "SALICA DEL ECUADOR S.A."**  
**PERIODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**  
**Analítica de órdenes de compra de insumos vs los días de envío al cliente**

**PT/C1  
1-1**

**TIPO: EXAMEN ESPECIAL**

**CUENTA: EXISTENCIAS**

**Objetivo:** Cotejar documentos de órdenes vs los registros de ingresos de insumos, se realicen en tiempos establecidos de acuerdo al negocio con los clientes.

Documentos de órdenes de insumos										Registros de ingresos de insumos			Embarque		Días de retraso de entrega de producto al cliente según auditoría	Marca
Orden de Pedido	Fecha de O/Pedido	Fecha de entrega del producto al cliente de acuerdo a INCOTERM	Orden de Producción	Cliente	Fecha de O/Producción	Solicitud de Compra	Fecha de Solicitud /Compra	Orden de Compra	Fecha O/Compra	Recepción de materiales de insumos	Detalle material de insumo	Fecha de Recepción en el sistema GP	INCOTERM	Fecha de embarque		
2861	4/12/2018	14/1/2019	5654	Trade Management	4/12/2018	9955	5/12/2018	PO_13265	6/12/2018	RCT_26515	Cartones	20/1/2019	FOB	14/1/2019	0	✓
								PO_12696	6/12/2018	RCT_26423	Envases	20/1/2019				
								PO_12784	6/12/2018	RCT_26764	Tapas	20/1/2019				
								PO_12882	23/1/2019	RCT_26509	Pallets	20/1/2019				
2758	4/1/2019	1/2/2019	5717	Start Kits	4/1/2019	10670	10/1/2019	PO_13876	9/1/2019	RCT_26555	Tapas	25/1/2019	FOB	12/2/2019	7	✓
								PO_13877	9/1/2019	RCT_26597	Envases	28/1/2019				
								PO_13878	9/1/2019	RCT_26565	Etiquetas	25/1/2019				
2816	16/11/2018	8/3/2019	5606	Ocean Natural	16/11/2018	9482	19/11/2018	PO_12150	20/11/2018	RCT_26511	Tapas	7/12/2018	FOB	8/3/2019	0	✓
								PO_12151	20/11/2018	RCT_25607	Envases	27/11/2018				
								PO_12152	20/11/2018	RCT_25072	Cartones	21/11/2018				
								PO_12153	20/11/2018	RCT_25703	Etiquetas	29/11/2018				

3037	25/2/2019	16/4/2020	5835	SkipJack Tuna	25/2/2019	1365	26/2/2019	PO_15682	28/2/2019	RCT_33248	Tapas	12/4/2019	CFR	18/4/2019	2	✓
								PO_15762	1/3/2019	RCT_33426	Envases	12/4/2019				
								PO_15763	1/3/2019	RCT_33427	Etiquetas	12/4/2019				
3106	19/3/2019	15/5/2019	5908	Kamax	19/3/2019	579	21/3/2019	PO_16648	25/3/2019	RCT_37092	Tapas	17/4/2019	FOB	15/5/2019	0	✓
								PO_16649	25/3/2019	RCT_35227	Envases	29/3/2019				
								PO_16908	1/4/2019	RCT_37512	Etiquetas	24/4/2019				
								PO_16932	1/4/2019	RCT_37473	Cartones	24/4/2019				
3081	8/3/2019	11/6/2019	5868	Arubak	8/3/2019	5753	9/3/2019	PO_16061	12/3/2019	RCT_34581	Envases	22/3/2019	FOB	11/6/2019	0	✓
								PO_16062	12/3/2019	RCT_36301	Etiquetas	1/4/2019				
3044	10/4/2019	5/07/2019	5958	Walmart	10/4/2019	12269	10/4/2019	PO_17357	11/4/2019	RCT_41413	Envases	11/4/2019	FOB	5/7/2019	0	✓
								PO_17358	11/4/2019	RCT_37575	Cajas	25/4/2019				
								PO_17359	11/4/2019	RCT_37913	Etiquetas	29/4/2019				
								PO_17360	11/4/2019	RCT_37908	Pallets	17/4/2019				
3259	1/7/2019	5/08/2019	6121	Solar Pop	1/7/2019	14106	2/7/2019	PO_20307	3/7/2019	RCT_43736	Envases	9/7/2019	FOB	5/8/2019	0	✓
								PO_20308	3/7/2019	RCT_43745	Etiquetas	9/7/2019				
3129	3/4/2019	9/09/2019	5944	Emothian	3/4/2019	12124	4/4/2019	PO_17152	5/4/2019	RCT_47288	Tapas	12/9/2019	FOB	15/9/2019	5	✓
								PO_17153	5/4/2019	RCT_37339	Envases	12/9/2019				
								PO_17154	5/4/2019	RCT_38817	Etiquetas	12/9/2019				
								PO_17155	5/4/2019	RCT_39808	Cajas	12/9/2019				
3132	10/4/2019	18/10/2019	5952	Retail SA	10/4/2019	12263	10/4/2019	PO_17350	11/4/2019	RCT_37326	Cajas	22/4/2019	FOB	18/10/2019	0	✓

3240	9/7/2019	7/11/2019	6145	Lasco Bubble	9/7/2019	14354	10/7/2019	PO_20744	15/7/2019	RCT_45106	Etiquetas	24/7/2019	FOB	7/11/2019	0	✓
								PO_20745	15/7/2019	RCT_44815	Envases	23/7/2019				
								PO_20754	15/7/2019	RCT_45568	Tapas	25/7/2019				
								PO_20755	15/7/2019	RCT_45470	Cajas	23/7/2019				
3411	25/10/2019	12/12/2019	6296	Ikear	25/10/2019	16807	26/10/2019	PO_24312	29/10/2019	RCT_52705	Envases	5/11/2019	FOB	12/12/2019	0	✓
								PO_24314	29/10/2019	RCT_52758	Etiquetas	6/11/2019				
								PO_24315	29/10/2019	RCT_53800	Cajas	19/11/2019				
								PO_24937	14/11/2019	RCT_53801	Pallets	19/11/2019				

#### Comentario

Realizada la revisión y análisis a la cuenta de existencia se pudo constatar que se ha producido el desabastecimiento de materiales de insumos para la producción provocando días de retraso para la entrega de productos hacia los clientes. De tal manera, han sido roleadas las cargas por incumplimiento del proveedor en la entrega de etiquetas, latas, tapas, envases y cajas.

#### Conclusión

Se puede concluir que existen días de retraso en el envío de los productos hacia los clientes provocando que sus clientes busquen a otros competidores y no prefieran a Salica del Ecuador S.A.

#### Marcas

✓ Chequeado o verificado

**Elaborado por:** K.P.M.S. Tnlga. Kerly Patricia Matute Solórzano  
**Supervisado por:** R.M.V. CPA. Rubén Mackay Véliz, Msg.


**Fecha:** 09/07/2020

**Fecha:** 09/07/2020




- Hojas de hallazgos


### Hallazgo 1:

		<b>EJ/2 1-3</b>
 <p><b>UNIVERSIDAD PARTICULAR “SAN GREGORIO DE PORTOVIEJO” EMPRESA “SALICA DECUADOR S.A.”</b> Ubicada en la parroquia Posorja, Provincia Guayas</p> <p><b>Examen especial a la cuenta de existencias de insumos de la Bodega Posorja, en el periodo 1 de enero al 31 de diciembre del 2019</b></p>		
<p><b>Hallazgo:</b> Se evidencia mediante las técnicas de entrevista, observación y solicitud de documentos que, no existe políticas formuladas por parte del área de Organizaciones y Métodos junto con el jefe encargado del departamento financiero, se pudo concluir que la empresa no aplica uno de los numerales de la Norma Internacional Contable (NIC 2- 8).</p>		
<p><b>Condición</b> No existen políticas formuladas por parte del jefe de trabajo del área financiera, que indiquen el registro correcto de la cuenta de existencia.</p>		
<p><b>Criterio</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Incumplimiento de lo dispuesto en la Norma Internacional de Contabilidad 2 (NIC 2), referente a políticas contables que manifiesta:</b> Se debe considerar las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula de medición de los costos que haya utilizado.</li> <li>• <b>Incumplimiento de la NIC 8:</b> Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores, tal como se tipifica el objetivo de esta NIC es: “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.”</li> </ul>		
<p><b>Causa</b> Falta de aplicación de políticas y procedimientos a la cuenta de existencias de la empresa Salica del Ecuador S.A. por parte de los colaboradores que trabajen en el área de contabilidad y aquellos que realizan actividades en el registro de compras y ventas de las existencias.</p>		
<p><b>Efecto</b> Los registros contables efectuados no son fiables, además la falta de políticas ocasiona deficientes registros de las existencias, desorganización, y afectación en el despacho de la mercadería para realizar la venta.</p>		
<p><b>Conclusión</b> La empresa “Salica del Ecuador S.A”, no ha formulado la elaboración de políticas del proceso y registro de la cuenta de existencia por parte del jefe de OYM junto con el jefe del del área financiera, conllevando el incumplimiento de la aplicación de la normativa y ocasionando que se presente resultados deficientes no materiales.</p>		
<p><b>Recomendación</b> <b>Al Gerente de la empresa “Salica del Ecuador S.A.”</b> Debe instruir al área OYM junto con el jefe financiero a la elaboración de un Manual de políticas para mejorar y garantizar un adecuado registro de las existencias y que permita llevar un control adecuado de las actividades financieras realizadas dando cumplimiento a las normas establecidas y llevando un control interno y razonabilidad de los saldos.</p>		
<p><b>Elaborado por:</b> K.P.M.S Tnlga. Kerly Patricia Matute Solórzano</p>	<p><b>Revisado por:</b> R.M.V. C.P.A. Rubén Mackay Véliz</p>	<p><b>Fecha:</b> 16 de julio del 2020</p>

**Hallazgo 2:**


		<b>EJ/2 2-3</b>
 <p><b>UNIVERSIDAD PARTICULAR “SAN GREGORIO DE PORTOVIEJO” EMPRESA “SALICA DECUADOR S.A.”</b> Ubicada en la parroquia Posorja, Provincia Guayas <b>Examen especial a la cuenta de existencias de insumos de la Bodega Posorja, en el periodo 1 de enero al 31 de diciembre del 2019</b></p>		
<p><b>Hallazgo:</b> Mediante las técnicas de observación, solicitud de documentos y evaluación al sistema de control interno se concluyen que, se realizan actividades que no se encuentran en el manual de funciones, generando a los colaboradores sobrecarga laboral en el área financiero-contable.</p>		
<p><b>Condición</b> Se evidencia que existe un manual de funciones en la empresa, sin embargo, este no se encuentra acorde a la designación de las mismas ya que existen colaboradores con sobrecarga laboral.</p>		
<p><b>Criterio</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>De acuerdo al <b>Informe COSO</b> del control interno y su componente de Ambiente de control indica que incluyen los siguientes factores: integridad, valores éticos, capacidad de los empleados de la entidad, la filosofía de dirección y el estilo de gestión, la manera en que la dirección asigna la autoridad y la responsabilidad y organiza y desarrolla profesionalmente a sus empleados y la atención y orientación que proporciona el consejo de administración.</li> </ul>		
<p><b>Causa</b> Falta de actualización del manual de funciones en el área financiero-contable en la empresa “Salica del Ecuador S.A.”</p>		
<p><b>Efecto</b> Los colaboradores del área financiero-contable tengan sobrecarga laboral y no permita el rendimiento eficaz y eficiente de las actividades a realizar cometiendo errores en los registros de transacciones contables en la cuenta de existencias de insumos, y de la misma no se registren oportunamente por el importe correcto en el periodo que se llevan a cabo.</p>		
<p><b>Conclusión</b> Salica del Ecuador S.A., posee un manual de funciones desactualizado para el área financiero-contable conllevando a riesgos que perjudiquen en los registros de transacciones contables de la cuenta de existencias de insumos en el tiempo oportuno y que permita investigar la diferencia para adoptar la consiguiente y apropiada acción correctiva.</p>		
<p><b>Recomendación</b> <b>Al Gerente de la empresa “Salica del Ecuador S.A.”</b> Actualizar, diseñar el manual de funciones para el área financiero-contable que permita la segregación de funciones adecuadas para los colaboradores que intervengan en los registros de las transacciones contables de la cuenta de existencias de insumos para la producción. Realizar un análisis de cargas de trabajo mensualmente para evitar deficiencias en los procesos.</p>		
<p><b>Elaborado por:</b> <b>K.P.M.S</b> Tnlga. Kerly Patricia Matute Solórzano</p>	<p><b>Revisado por:</b> <b>R.M.V.</b> C.P.A. Rubén Mackay Véliz</p>	<p><b>Fecha:</b> 16 de julio del 2020</p>

**Hallazgo 3:****EJ/2****3-3**

 <p style="text-align: center;"><b>UNIVERSIDAD PARTICULAR</b>  <b>“SAN GREGORIO DE PORTOVIEJO”</b>  <b>EMPRESA “SALICA DECUADOR S.A.”</b>  <b>Ubicada en la parroquia Posorja, Provincia Guayas</b>  <b>Examen especial a la cuenta de existencias de insumos de la Bodega Posorja, en el periodo 1 de enero al 31 de diciembre del 2019</b></p>
<p><b>Hallazgo:</b> Realizada la revisión y análisis a la cuenta de existencia se pudo constatar que se ha producido el desabastecimiento de materiales de insumos para la producción provocando días de retraso para la entrega de productos hacia los clientes. De tal manera, han sido roleadas las cargas por incumplimiento del proveedor en la entrega de etiquetas, latas, tapas, envases y cajas, generando inconformidad en el cliente debido al lucro cesante por la falta de cumplimiento de las fechas pactadas.</p>
<p><b>Condición</b></p> <p>Se evidencia que existen existen días de retraso en el envío de los productos por el desabastecimiento de los materiales de insumos para la producción hacia los clientes provocando que estos busquen a otros proveedores y no prefieran a Salica del Ecuador S.A.</p>
<p><b>Criterio</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Incumplimiento con la Nía 400 - evaluación de riesgos y control interno</b>  Establecer normas y proporcionar lineamientos para obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno y sobre el riesgo de auditoría y sus componentes: riesgo inherente, de control y de detección</li> <li>• <b>Incumplimiento con la NIIF 15: Ingreso proveniente de contratos con los clientes</b>  Establecer los principios que aplicará una entidad para presentar información útil a los usuarios de los estados financieros sobre la naturaleza, importe, calendario e incertidumbre de los ingresos de actividades ordinarias y flujos de efectivo que surgen de un contrato con un cliente</li> </ul>
<p><b>Causa</b></p> <p>La falta de planificación y proyección de tiempos estimados para la adquisición de materiales de insumos que se asignan para la producción.</p>

EJ/2

3-3

 <p><b>UNIVERSIDAD PARTICULAR</b>  <b>“SAN GREGORIO DE PORTOVIEJO”</b>  <b>EMPRESA “SALICA DECUADOR S.A.”</b>  <b>Ubicada en la parroquia Posorja, Provincia Guayas</b></p> <p><b>Examen especial a la cuenta de existencias de insumos de la Bodega Posorja, en el periodo 1 de enero al 31 de diciembre del 2019</b></p>		
<b>Efecto</b>		
<p>Ante estos eventos la compañía suele dejar de generar ingresos que afectan el resultado de la empresa, debido a que clientes cancelan sus pedidos y reprograman nuevas fechas de entrega para lo cual se generan nuevas ordenes de producciones y ante el costo cambiante de la materia con la que se realizan los insumos suelen elevarse el costo de este, siendo así, que el margen de contribución antes pactado no suele ser favorable ante las nuevas producciones para cumplir con los pedidos del cliente.</p>		
<b>Conclusión</b>		
<p>Salica del Ecuador S.A., no han elaborado una correcta planificación de producción para el cumplimiento de los pedidos de clientes, debido a su desabastecimiento de materiales de insumos y generando días de retraso de entrega, lo cual financieramente provoca un lucro cesante tanto para el cliente como para SAE.</p>		
<b>Recomendación</b>		
<p><b>Al Gerente general – producción – compras y costos de la empresa “Salica del Ecuador S.A.”</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Planificar con antelación las producciones necesarias para cumplir con pedidos de los clientes.</li> <li>• Prever los materiales de insumos que se asignarán a los productos terminados y costearlos para su producción con la finalidad de cumplir con las fechas pactadas.</li> </ul>		
<b>Elaborado por:</b>	<b>Revisado por:</b>	<b>Fecha:</b>
K.P.M.S Tnlga. Kerly Patricia Matute Solórzano	R.M.V. C.P.A. Rubén Mackay Véliz	16 de julio del 2020

### **4.2.3. Comunicación de los resultados**

#### **4.2.3.1. Informe**



### **CARRERA DE AUDITORÍA Y CONTABILIDAD**

### **COMUNICACIÓN DE RESULTADOS**

### **EMPRESA “SALICA DEL ECUADOR”**

### **INFORME GENERAL**

### **INFORME “EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA DE EXISTENCIAS DE LOS INSUMOS ALMACENADOS EN LA BODEGA POSORJA EN LA EMPRESA “SALICA DEL ECUADOR S.A.”, DEL PERÍODO FISCAL 2019”**

**2020**

### **ÍNDICE DEL INFORME**

- Carátula
- Carta de presentación
- Abreviaturas
- Alcance de la auditoría
- Objetivos
- Evaluación a los estados financieros y al SCI

## Carta de presentación del informe

Guayaquil, 24 de julio del 2020

A la Ing. Natalia Miranda Álvarez, MSc.

Gerente General

SALICA DEL ECUADOR S.A.

**Ciudad. -**

### De mi consideración

En virtud al oficio suscrito a usted el 26 de febrero del 2020, es un placer comunicarle que se ha concluido con la etapa de ejecución del “Examen especial a la cuenta de existencias de insumos, de su representada Salica del Ecuador S.A.”, ubicada en la parroquia de Posorja, periodo 2019”. Mi responsabilidad y compromiso es expresar una opinión sobre la relación basada en la auditoría.

El examen especial fue ejecutado de acuerdo a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas y las Normas Internacionales de Contabilidad, mismas que requieren que una auditoría sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable respecto de si los estados financieros están libres de declaraciones materiales. La seguridad absoluta no es posible a causa de las limitaciones inherentes del control interno, por el hecho de que no probamos el 100% de las transacciones y que mucha de la evidencia de auditoría disponible para nosotros es persuasiva, más que conclusiva.

Los resultados se encuentran expresados en la sección de comentarios, conclusiones y recomendaciones del presente informe, considerando siempre a la naturaleza que conlleva realizar un examen especial.

**Atentamente,**



**Tnlga. Kerly Matute Solórzano**

**Jefe de equipo**

**DETALLE DE ABREVIATURAS UTILIZADAS**

<b>SIGLAS</b>	<b>SIGNIFICADO</b>
<b>SAE</b>	Salica del Ecuador S.A.
<b>NIC</b>	Normas Internacionales de Contabilidad
<b>NIA</b>	Normas Internacionales de Auditoría
<b>PCGA</b>	Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados
<b>NIIF</b>	Normas Internacional de Información Financiera
<b>OYM</b>	Organización y Métodos
<b>SCI</b>	Sistema de Control Interno

## INFORMACIÓN INTRODUCTORIA

### Identificación de la Empresa

**Para:** Se ha realizado un examen especial a la cuenta de existencia de insumos para la producción de la empresa Salica del Ecuador S.A., cuya información fue recolectada y verificada en:

- Estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2019.
- Estado de resultados al 31 de diciembre del 2019.
- Manual de funciones del área financiero-contable.
- Reportes de compras entre otras informaciones explicativas.

### Responsabilidad de la Dirección Administrativa en relación con los estados financieros

En la ejecución de una auditoría se requiere de la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y la información revelada en los estados financieros. La responsabilidad recae en la dirección administrativa de Salica del Ecuador S.A. quien es la responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de acuerdo con las NIIF y del sistema de control interno necesario para proceder con la preparación de estados financieros que estén libres de incorrección material, debido a fraude o error.

Al momento de realizar la evaluación del riesgo, la persona que audita debe tomar en consideración el control interno relevante para la preparación y presentación fiel por parte de la entidad de los estados financieros, con el propósito de diseñar los procedimientos adecuados de auditoría en función de la situación actual, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la empresa.

En la preparación de los estados financieros, la Dirección es responsable de diseñar, implementar y mantener el control interno relevante, para la razonabilidad de estados financiero que estén libres de equivocado material.



De esta manera se evalúa la capacidad de que SAE este disponible si esta puede continuar o no en marcha, utilizando los principios contables. Los encargados de la dirección de la empresa son los responsables de la supervisión del proceso de elaboración de la información financiera de la Compañía. Debe existir la responsabilidad absoluta para:

- Preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad NIIF.
- Diseñar, implementar y mantener el control interno relevante para la razonabilidad de estados financieros que estén libres de declaración equivocada material, ya sea debida a fraude o error.
- Selección y aplicación de las políticas de contabilidad que sean apropiadas.
- Ejecución de la auditoría en calidad de examen especial conforme con las NIA, aplicando normas éticas.

### **Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría**

El objetivo de esta auditoría es de obtener una seguridad razonable de si los estados financieros en su conjunto están libres de errores materiales, ya sea por fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluya nuestra opinión.

La auditoría presente fue realizada de acuerdo con los Estándares Internacionales de Auditoría. De esta manera, se necesita:

- Evaluar el cumplimiento de los requerimientos éticos que el auditor planeó y ejecutó en la auditoría para obtener seguridad razonable respecto de si los estados financieros están libres de declaración equivocada material.
- Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la valoración de los riesgos de declaración equivocada.
- La auditoría incluye en evaluar el carácter apropiado de las políticas de contabilidad usadas, la razonabilidad de los estimados de contabilidad hechos por la administración, así como la presentación general de los estados financieros.

**De:** Tngla. Kerly Patricia Matute Solórzano

**Fecha:** 26/Julio /2020

**Asunto:** Examen especial a la cuenta de existencias de insumos

**Institución:** Empresa Salica del Ecuador S.A.

**Ubicación:** Parroquia Posorja, provincia del Guayas.

**Dirección:** Nery Chalen solar 1 y 2, Calle Ficus, Posorja

**Teléfono:** (04) 600-6990

### **Antecedentes**

En la empresa Salica del Ecuador S.A. ubicada en la parroquia de Posorja, debido a su naturaleza y actividad comercial desde su creación ha cumplido con efectuar auditorías tanto internas como externas a la cuenta de existencias de insumos, sin embargo, se detectaron fallas materiales en el proceso del mismo.

### **Motivo del examen especial**

La aplicación de la auditoría en calidad de examen especial a la cuenta de existencias de insumos para la producción de la empresa SAE, ubicada en la parroquia Posorja, dentro del periodo fiscal 2019, fue realizada en cumplimiento con la autorización de la práctica del proyecto de investigación resuelto por el Tribunal de Revisión de la Carrera de Auditoría y Contabilidad de la Universidad San Gregorio de Portoviejo y aprobado Oficio No. 001, suscrito por la Ing. Natalia Miranda, en calidad de gerente general de la entidad.

### **Alcance del examen especial**

El examen especial aplicado a la cuenta de existencia de insumos para la producción de la empresa “Salica del Ecuador S.A”., contendrá el análisis de las operaciones que se realizan y sus incidencias en los estados financieros del periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019.

### **Objetivos del examen especial**

- Examinar y determinar la razonabilidad de la cuenta de existencias.
- Identificar las posibles contingencias de la cuenta de existencias.
- Evaluar el cumplimiento de políticas y lineamientos aprobados por la máxima autoridad, para la ejecución y evaluación del área financiera y a la cuenta de existencias de los insumos para la producción.
- Examinar y evaluar el sistema de control interno, la gestión y desempeño en los procesos administrativos financieros.
- Efectuar una propuesta que permita optimizar procesos en los registros y cumplimiento de la cuenta de existencia de insumos de la empresa SAE.

### **Base legal**

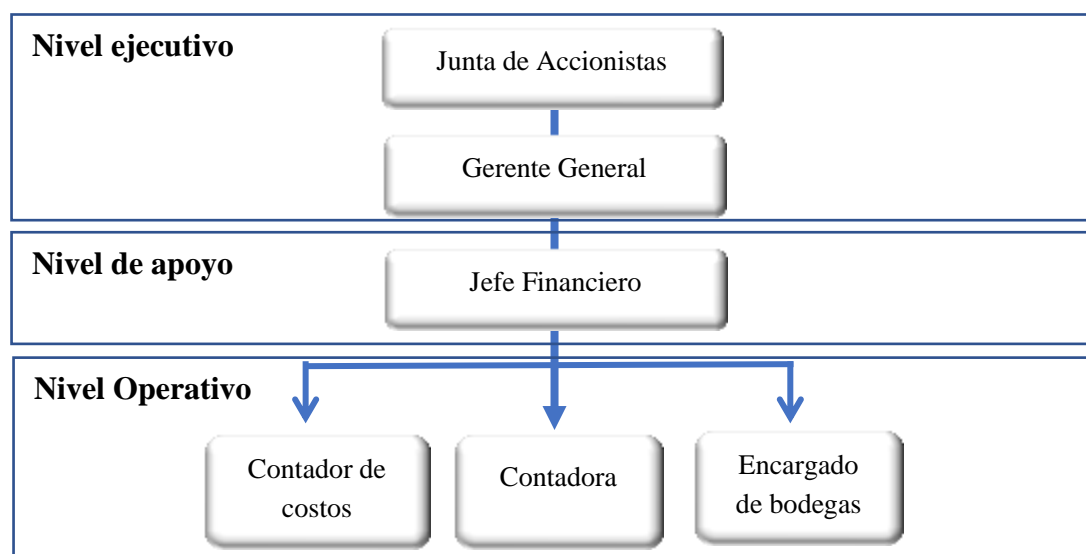
Las principales disposiciones legales sobre las cuales se rige la empresa SAE son:

- Normas Internacionales de Contabilidad
- Normas Internacional de Información Financiera
- Leyes, reglamentos y disposiciones Vigentes en el País
- Normas Internacionales de Auditoría
- Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas

Normas para aplicar el examen especial a la cuenta de existencia de insumos:

- Normas Internacionales de Contabilidad
- Normas Internacional de Información Financiera
- Leyes, reglamentos y disposiciones Vigentes en el País
- Normas Internacionales de Auditoría
- Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas
- Normas Generales de Control Interno (COSO)
- Normas técnicas y procedimientos documentados para el Control de las existencias, ISO 9001:2000

### Organigrama estructural



### Funcionarios principales

N°	Nombres y Apellidos	Cargo
1	Ing. Natalia Miranda Álvarez	Gerente General de SAE
2	Ing. Ítalo Carillo	Jefe Financiero
3	Ing. Jhon Mariño	Contador de Costos
4	Ing. Leidy Manzaba	Contadora
5	Sra. Lucrecia Mora	Encargada de bodega
6	Ing. Carlos Lugmania	Jefe de OYM
7	Ing. Marlo Perez	Jefe Comercial

### Tiempo estimado

- 30 días laborables.

### Evaluación a los estados financieros y SCI de la cuenta de existencia

El examen especial se realizó con el propósito de conocer la realidad de los resultados presentados en la cuenta de existencias de insumos, donde se comprobó aspectos materiales para mejora del manejo de las existencias, el resultado del presente examen especial será de utilidad para la toma de decisiones acertadas relacionadas con el manejo y control de las existencias.

**HALLAZGO 1:****EMPRESA “SALICA DECUADOR S.A.”**

**Ubicada en la parroquia Posorja, Provincia Guayas**

**Examen especial a la cuenta de existencias de insumos de la Bodega Posorja, en el periodo 1 de enero al 31 de diciembre del 2019**

**Hallazgo:** Se evidencia mediante las técnicas de entrevista, observación y solicitud de documentos que, no existe políticas formuladas por parte del área de Organizaciones y Métodos junto con el jefe encargado del departamento financiero, se pudo concluir que la empresa no aplica uno de los numerales de la Norma Internacional Contable (NIC 2-8).

**Condición**

No existen políticas formuladas por parte del jefe de trabajo del área financiera, que indiquen el registro correcto de la cuenta de existencia.

**Criterio**

- **Incumplimiento de lo dispuesto en la Norma Internacional de Contabilidad 2 (NIC 2), referente a políticas contables que manifiesta:** Se debe considerar las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula de medición de los costos que haya utilizado.
- **Incumplimiento de la NIC 8:** Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores, tal como se tipifica el objetivo de esta NIC es: “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.”

**Causa**

Falta de aplicación de políticas y procedimientos a la cuenta de existencias de la empresa Salica del Ecuador S.A. por parte de los colaboradores que trabajen en el área de contabilidad y aquellos que realizan actividades en el registro de compras y ventas de las existencias.

**Efecto**

Los registros contables efectuados no son fiables, además la falta de políticas ocasiona deficientes registros de las existencias, desorganización, y afectación en el despacho de la mercadería para realizar la venta.

**Conclusión**

La empresa “Salica del Ecuador S.A”, no ha formulado la elaboración de políticas del proceso y registro de la cuenta de existencia por parte del jefe de OYM junto con el jefe del del área financiera, conllevando el incumplimiento de la aplicación de la normativa y ocasionando que se presente resultados deficientes no materiales.

**Recomendación****Al Gerente de la empresa “Salica del Ecuador S.A.”**

Debe instruir al área OYM junto con el jefe financiero a la elaboración de un Manual de políticas para mejorar y garantizar un adecuado registro de las existencias y que permita llevar un control adecuado de las actividades financieras realizadas dando cumplimiento a las normas establecidas y llevando un control interno y razonabilidad de los saldos.

**HALLAZGO 2:****EMPRESA “SALICA DECUADOR S.A.”****Ubicada en la parroquia Posorja, Provincia Guayas****Examen especial a la cuenta de existencias de insumos de la Bodega Posorja, en el periodo 1 de enero al 31 de diciembre del 2019**

**Hallazgo:** Mediante las técnicas de observación, solicitud de documentos y evaluación al sistema de control interno se concluyen que, se realizan actividades que no se encuentran en el manual de funciones, generando a los colaboradores sobrecarga laboral en el área financiero-contable.

**Condición**

Se evidencia que existe un manual de funciones en la empresa, sin embargo, este no se encuentra acorde a la designación de las mismas ya que existen colaboradores con sobrecarga laboral.

**Criterio**

- De acuerdo al Informe COSO del control interno y su componente de Ambiente de control indica que incluyen los siguientes factores: integridad, valores éticos, capacidad de los empleados de la entidad, la filosofía de dirección y el estilo de gestión, la manera en que la dirección asigna la autoridad y la responsabilidad y organiza y desarrolla profesionalmente a sus empleados y la atención y orientación que proporciona el consejo de administración.

**Causa**

Falta de actualización del manual de funciones en el área financiero-contable en la empresa “Salica del Ecuador S.A.”

**Efecto**

Los colaboradores del área financiero-contable tengan sobrecarga laboral y no permita el rendimiento eficaz y eficiente de las actividades a realizar cometiendo errores en los registros de transacciones contables en la cuenta de existencias de insumos, y de la misma no se registren oportunamente por el importe correcto en el periodo que se llevan a cabo.

**Conclusión**

Salica del Ecuador S.A., posee un manual de funciones desactualizado para el área financiero-contable conllevando a riesgos que perjudiquen en los registros de transacciones contables de la cuenta de existencias de insumos en el tiempo oportuno y que permita investigar la diferencia para adoptar la consiguiente y apropiada acción correctiva.

**Recomendación****Al Gerente de la empresa “Salica del Ecuador S.A.”**

- Actualizar, diseñar el manual de funciones para el área financiero-contable que permita la segregación de funciones adecuadas para los colaboradores que intervengan en los registros de las transacciones contables de la cuenta de existencias de insumos para la producción.
- Realizar un análisis de cargas de trabajo mensualmente para evitar deficiencias en los procesos.



**HALLAZGO 3:****EMPRESA “SALICA DECUADOR S.A.”**

**Ubicada en la parroquia Posorja, Provincia Guayas**

**Examen especial a la cuenta de existencias de insumos de la Bodega Posorja, en el periodo 1 de enero al 31 de diciembre del 2019**

**Hallazgo:** Realizada la revisión y análisis a la cuenta de existencia se pudo constatar que se ha producido el desabastecimiento de materiales de insumos para la producción provocando días de retraso para la entrega de productos hacia los clientes. De tal manera, han sido roleadas las cargas por incumplimiento del proveedor en la entrega de etiquetas, latas, tapas, envases y cajas, generando inconformidad en el cliente debido al lucro cesante por la falta de cumplimiento de las fechas pactadas.

**Condición**

Se evidencia que existen días de retraso en el envío de los productos por el desabastecimiento de los materiales de insumos para la producción hacia los clientes provocando que estos busquen a otros proveedores y no prefieran a Salica del Ecuador S.A.

**Criterio**

- **Incumplimiento con la NIA 400 - evaluación de riesgos y control interno**

Establecer normas y proporcionar lineamientos para obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno y sobre el riesgo de auditoría y sus componentes: riesgo inherente, de control y de detección

- **Incumplimiento con la NIIF 15: Ingreso proveniente de contratos con los clientes**

Establecer los principios que aplicará una entidad para presentar información útil a los usuarios de los estados financieros sobre la naturaleza, importe, calendario e incertidumbre de los ingresos de actividades ordinarias y flujos de efectivo que surgen de un contrato con un cliente



**EMPRESA “SALICA DECUADOR S.A.”**

**Ubicada en la parroquia Posorja, Provincia Guayas**

**Examen especial a la cuenta de existencias de insumos de la Bodega Posorja, en el periodo 1 de enero al 31 de diciembre del 2019**

**Causa**

La falta de planificación y proyección de tiempos estimados para la adquisición de materiales de insumos que se asignan para la producción.

**Efecto**

Ante estos eventos la compañía suele dejar de generar ingresos que afectan el resultado de la empresa, debido a que clientes cancelan sus pedidos y reprograman nuevas fechas de entrega para lo cual se generan nuevas ordenes de producciones y ante el costo cambiante de la materia con la que se realizan los insumos suelen elevarse el costo de este, siendo así, que el margen de contribución antes pactado no suele ser favorable ante las nuevas producciones para cumplir con los pedidos del cliente.

**Conclusión**

Salica del Ecuador S.A., no han elaborado una correcta planificación de producción para el cumplimiento de los pedidos de clientes, debido a su desabastecimiento de materiales de insumos y generando días de retraso de entrega, lo cual financieramente provoca un lucro cesante tanto para el cliente como para SAE.

**Recomendación**

**Al Gerente general – producción – compras y costos de la empresa “Salica del Ecuador S.A.”**

- Planificar con antelación las producciones necesarias para cumplir con pedidos de los clientes.
- Preveer los materiales de insumos que se asignarán a los productos terminados y costearlos para su producción con la finalidad de cumplir con las fechas pactadas.

## **Opinión**

Se procedió a auditar mediante un examen especial a la cuenta de existencia de insumos, misma que se encuentra en los estados financieros comprendidos por el estado de situación financiera y el estado de resultado integral al 31 de diciembre del 2019; y la evaluación al control interno del proceso de la cuenta en la empresa Salica del Ecuador S.A.

En relación a los resultados obtenidos del examen especial a la cuenta de existencia de insumos de la empresa Salica del Ecuador S.A. de la parroquia Posorja, se alcanzó a cumplir con los objetivos propuestos y detallados en uno de los apartados del presente informe, por medio de la implementación de las técnicas de observación, análisis documental, recolección de datos en la empresa objeto de indagación, para lo cual se determinó que no se realizan los procesos adecuados para el control de la cuenta de existencia, debido a la falta de políticas y procedimientos contables por parte de los colaboradores que trabajan en el área de contabilidad y aquellos que realizan actividades en el registro de compras y ventas de existencias.

En mi opinión, con respecto a los estados financieros se presentan razonablemente, en los aspectos materiales evaluados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF); a la vez mediante el examen especial a la cuenta de existencia de insumos, la dirección administrativa, consideraron las anomalías que están perjudicando o podrían perjudicar a la entidad, de tal manera se sugirió al gerente realizar las gestiones adecuadas para dar cumplimiento a la política a implementar, así se podrán llevar a cabo los procesos de auditoría de forma adecuada y de acuerdo a los objetivos estratégicos de la empresa.

## Conclusiones

Al término del examen especial a la cuenta de existencia de insumos para la producción de la empresa Salica del Ecuador S.A., se presentan las siguientes observaciones para su conocimiento:

- Se valoró y/o evaluó el sistema del proceso de control interno (SCI) de las existencias de la bodega de insumos de la empresa SAE.
- Se evidenció que en la empresa SAE no posee una política contable a la cuenta de existencia para realizar los procesos de control y manejo de la misma. Hay que considerar que esto afecte a futuro el normal desarrollo de las actividades para su registro.
- Se probó que el saldo de la cuenta de existencia registrada en los estados financieros, son reales, razonables y estos se concilian con el total de las existencias físicos que se encuentran en la bodega de insumos.
- Se constató que se ha producido el desabastecimiento de materiales de insumos para la producción provocando días de retraso para la entrega de productos hacia los clientes, debido al incumplimiento del proveedor en la entrega de etiquetas, latas, tapas, envases, caja, etc.
- Se procedió a realizar el informe del examen especial sobre el análisis realizado a la cuenta de existencias de insumos, mismos que indican comentarios sobre lo que no se hace correctamente, lo que debe aplicarse, conclusiones generadas al termino del informe y las recomendaciones que aportan al control de las existencias de insumos.

## Recomendaciones

Una vez establecidas las conclusiones, se proceden a desarrollar las recomendaciones orientadas del apartado anterior:

- La empresa Salica del Ecuador S.A. debe sostener un sistema de control interno como herramienta necesaria para los procesos que maneje en el área contable de la cuenta de existencia de insumos y así evitar errores de registro o riesgo de fraude y demostrar la efectividad de sus datos contables y el uso eficiente de sus recursos, también que se pueda observar que las operaciones que gestionen están tomando en consideración a las NIC y NIIF para que esta presente su información de manera confiable y libre de omisiones o errores a los entes reguladores.
- De la misma manera, el resultado obtenido de la ejecución del examen especial tenga como fin o propósito de que la dirección o gerencia pueda tomar decisiones pertinentes sobre el manejo de la cuenta de existencia tanto en libros contables o registros en el sistema como en el proceso que conlleva para evitar materialidades futuras.
- El presente informe del examen especial a la cuenta de existencias contiene recomendaciones aplicadas a los hallazgos, mismos que fueron encontrados mediante la ejecución de auditoría. De esta manera, se recomienda su aplicación para una eficiente y eficaz manejo administrativo y financiero de la empresa.

Supervisado por el C.P.A Rubén Mackay Véliz, Msg., aprobándose el contenido de este documento.

Se presenta el respectivo borrador para consideración de los directivos y administradores de la empresa, mismo que deben contestar o cuestionarlo en un plazo máximo de cinco días calendario, en caso de no hallar observación alguna, el presente informe se emitirá como definitivo.

Atentamente,

*Kerly Matute S.*

**Tngla, Kerly Matute Solórzano**

**AUDITORA**

### **4.3. Conclusiones del capítulo IV**

En el presente capítulo IV se demostraron los resultados obtenidos de la indagación, a través de la aplicación de técnicas y herramientas para la recolección de información necesaria para el desarrollo del examen especial como entrevistas realizadas a los colaboradores del área financiera y bodega de insumos, quienes son los responsables del manejo y gestión del proceso para el registro de las transacciones en la cuenta de existencias de insumos.

El equipo auditor mediante la fase de la planificación se realizó el cronograma de distribución de actividades y se aplicó los procedimientos establecidos en los programas de auditorías, de esta manera, se obtuvo la valoración de los riesgos tanto materiales como inmateriales a través de la evaluación del sistema de control interno del proceso de la cuenta de existencia de insumos.

Además, se procedió a indagar sobre los hallazgos más relevantes obtenidos mediante el SCI y soportes como registros, archivos de documentos, novedades que se encuentran plasmados en los papeles de trabajo donde se demuestra la evidencia para determinar los criterios que conforman por cada hallazgo que son condición, criterio, causa y efecto; y el aporte por parte del auditor como son las conclusiones y recomendaciones hacia la dirección administrativa.

## Capítulo V

### 5. Propuesta

#### 5.1 Título de la propuesta

Manual de políticas, funciones y procedimientos de la cuenta de existencias de insumos para la producción para un control adecuado de actividades financieras y una efectiva administración sistemática de los recursos.

#### 5.2 Autora de la propuesta

Tngla. Kerly Patricia Matute Solórzano

#### 5.3 Empresa auspiciante

Salica del Ecuador S.A., Parroquia Posorja.

#### 5.4 Área que cubre la propuesta

- Área: Departamento Financiero
- País: Ecuador
- Provincia: Guayas
- Cantón: Guayaquil
- Problema: Falta de aplicación de procedimientos y segregación de funciones a la cuenta de existencias de insumos.

#### 5.5 Fechas de desarrollo de la propuesta

##### 5.5.1 *Fecha de inicio*

De acuerdo a la validación del tutor 06 de Noviembre del 2020 y contemplado por el Tribunal de Revisión de la Carrera de Auditoría y Contabilidad de la Universidad San Gregorio de Portoviejo, la propuesta planteada “Examen especial a la cuenta de existencias de los insumos almacenados en la bodega Posorja de la empresa “SALICA DEL ECUADOR S.A.”, para la observación, aprobación y ejecución del manual.

### **5.5.2 Fecha de terminación**

La presente propuesta será estimada hasta 27 de diciembre del 2020, por el cual se comprometen en preparar y mejorar los controles en sus existencias.

### **5.6 Duración del proyecto**

El tiempo de duración del proyecto es de un mes.

### **5.7 Participantes del proyecto**

- Autora del presente proyecto
- Tutor del presente proyecto
- Asistentes de compras
- Contador de costos
- Encargado de bodega

### **5.8 Objetivo general de la propuesta**

Elaborar y establecer un manual de políticas, funciones y procedimientos para mejorar y garantizar un adecuado control y registro de la cuenta de existencias de insumos de la empresa Salica del Ecuador S.A.

### **5.9 Objetivos específicos de la propuesta**

- Elaborar manual de políticas, funciones y procedimientos de la cuenta de existencias de insumos.
- Fortalecer las áreas críticas mediante el control interno y mejora continua hacia la cuenta de existencias de insumos.
- Dar a conocer a los usuarios de las áreas correspondientes de la entidad sobre el manual y su respectivo cumplimiento.

### **5.10 Beneficiarios directos.**

- Gerente General de la empresa Salica del Ecuador S.A.
- Colaboradores de la empresa Salica del Ecuador S.A.



### **5.11 Beneficiarios indirectos**

- Proveedores
- Universidad San Gregorio de Portoviejo
- Autora de la Tesis

### **5.12 Impacto de la propuesta**

El actual proyecto está enlazado con la propuesta de aplicación de un manual de políticas y procedimientos a los colaboradores que intervengan en la cuenta de existencia de insumos, con la finalidad que realicen un manejo eficiente y eficaz en sus registros desde la bodega hasta el departamento contable, y por el cual es importante dar a conocer a los usuarios de las áreas correspondientes de la entidad sobre el manual de los procedimientos a seguir para conseguir una efectividad de sus procesos y resultados, considerando las políticas y valores éticos para evitar pérdidas de existencias y minimizar las debilidades encontradas en los hallazgos mencionados del capítulo IV.

El resultado del impacto económico es de forma significativa, con el Manual de políticas, funciones y procedimientos garantiza que las transacciones económicas se contabilicen de acuerdo con los lineamientos normativos, es decir, un registro contable analítico sobre la información financiera fortaleciendo las áreas administrativas mediante el control interno a la entidad contribuyendo a la mejora continua en base a sus procedimientos contables sobre el sistema de gestión que maneja la empresa y junto con el área de auditoría interna realizar el proceso de implementación para conocimiento de los colaboradores que gestionen la parte administrativa del registro de los insumos, permitiendo que de los usuarios de la información conozcan las bases sobre las cuales la entidad elabora sus estados financieros.

### **5.13 Descripción de la propuesta**

La presente propuesta permitirá la elaboración de un Manual de políticas, funciones y procedimientos de las existencias hacia la bodega de insumos, identificando y valorando los riesgos por materialidad de su entorno, permitiendo el control de las mismas, y como propósito establecer, mejorar y garantizar un adecuado registro de las existencias permitiendo llevar un control adecuado de las actividades financieras realizadas dando cumplimiento a las Normas Internacionales de Contabilidad establecidas y llevando un razonable saldo de la cuenta en la empresa Salica del Ecuador S.A. de la parroquia Posorja, misma que va dirigida a los directivos correspondientes.

### **5.14 Importancia**

Hoy en día y como se ha visto tiempo atrás la importancia de un manual de políticas, funciones y procedimientos es una herramienta o instrumento que permite el mejoramiento de las actividades de un proceso y el aprovechamiento óptimo de los recursos que dispone la empresa. De la misma manera nos da paso a la reducción de los costos, es decir, recae principalmente en la estandarización de los procedimientos.

La importancia que radica en la presente propuesta del Manual de políticas, funciones y procedimientos es que permite el manejo y control correspondiente de las existencias de la bodega de insumos de materiales para la producción de la empresa Salica del Ecuador S.A., mismo manual que contiene herramientas para una mejor toma de decisiones con respecto a temas relevantes de la cadena de suministro y fortalecimiento de las áreas críticas como selección de proveedores, compra de insumos, y las cantidades requeridas por parte del cliente, los colaboradores responsables y sus funciones a cumplir de acuerdo a los procesos establecidos.

### **5.15 Metas del proyecto**

Como metas del presente proyecto enfocado a las existencias de insumos de la empresa Salica del Ecuador son las siguientes:

- Manejo correcto de los inventarios.
- Correcto control interno de los procesos que intervienen en la cuenta de existencias.
- Emisión correcta, oportuna y confiable de los estados financieros

### **5.16 Finalidad de la propuesta**

El presente manual de políticas, funciones y procedimientos de la cuenta de existencias de insumos de la bodega ubicada en la parroquia de Posorja de la empresa Salica del Ecuador S.A., tiene como finalidad atender a los lineamientos que posea la empresa tanto en su administración, registros contables y operaciones del control de sus existencias, además, posee los procedimientos que debe cumplir los colaboradores encargados de dichas operaciones.

De acuerdo a la experiencia laboral se ha procedido a realizar el presente manual adaptado a una administración moderna, por el cual nos permite dejar por escrito los procesos o áreas críticas, permitiendo el fortalecimiento de los mismos mediante el control interno e identificando el tipo de transacciones y su registro de información financiera analítica para luego proceder con la emisión de los estados financieros confiables de un periodo determinado, además de mejorar y optimizar los procesos y disminuir tiempos de formación o de conocimiento a los usuarios sobre las funciones a realizar.

**SALICA**  
DEL ECUADOR S.A.



2020

**MANUAL DE  
POLÍTICAS, FUNCIONES  
Y PROCEDIMIENTOS DE  
LA CUENTA DE  
EXISTENCIAS**

## ÍNDICE

Introducción .....	2
Objetivo .....	4
Alcance .....	4
Principios éticos .....	4
Políticas .....	5
Responsables .....	9
Definiciones.....	11
Procedimientos .....	12
Mapas de procesos .....	33
Control de documentos .....	38

	<b>MANUAL DE POLÍTICAS, FUNCIONES Y PROCEDIMIENTOS DE LA CUENTA DE EXISTENCIAS DE INSUMOS PARA LA PRODUCCIÓN</b>	<b>Versión: 01</b>
		<b>Copia controlada: Nº1</b>

## **1. Introducción**

La existencia de un manual de políticas, funciones y procedimientos es importante para la empresa productora y comercializadora Salica del Ecuador S.A. porque ayuda a la correcta regularización y manejo apropiado de la mercadería existente en la bodega de insumos para la producción, permitiendo así un ordenado, fácil, y confiable registro de sus transacciones cumpliendo con sus estándares de calidad según su sistema de gestión indica.

No obstante, es imprescindible conocer la definición del grupo estratégico de apoyo pues es una herramienta de gran utilidad para la toma de decisiones que requieran de un análisis riguroso y del diseño de una metodología fundamentada, pues de esta manera los directivos de las compañías podrán encontrar apoyo y datos de valor en decisiones de inversión, de desinversiones corporativas y para la propia redefinición de la estrategia de empresas concretas.

Es decir, la utilidad del grupo estratégico de apoyo radica en que:

- Permite analizar y conocer mejor a los competidores de la empresa, estimar la intensidad de la competencia en el mercado.
- Examinar la estructura de la empresa, y se obtiene así un mayor conocimiento de las oportunidades de mercado.
- Aporta a que las empresas puedan efectuar cambios y reposicionarse en el mercado de una manera más fácil.
- Evalúa las oportunidades de rentabilidad a largo plazo.

	<b>MANUAL DE POLÍTICAS, FUNCIONES Y PROCEDIMIENTOS DE LA CUENTA DE EXISTENCIAS DE INSUMOS PARA LA PRODUCCIÓN</b>	<b>Versión: 01</b>
		<b>Copia controlada: Nº1</b>

El presente manual de políticas, funciones y procedimientos proporcionará información necesaria acerca de la metodología para llevar un correcto registro de las transacciones de la cuenta de existencia de insumos. Se propondrá políticas del área financiero que normalicen las actividades internas de la empresa basadas en la ley de las Normas de Información Contable, en la sección de funciones este aporta con las descripciones de puestos de trabajo de la empresa para la correcta gestión de los colaboradores y así evitar la duplicidad en actividades.

En la información gráfica aborda sobre la estandarización de las actividades y su relación con el exterior o las partes interesadas; tomando en considerando las siguientes dimensiones como procesos claves, estratégicos y complementarios según las áreas que intervengan como comercial, compras, bodega y financiero, de esta manera ayuda a conocer el funcionamiento de la empresa Salica del Ecuador. Por otra parte se define las dimensiones de la siguiente manera:

- Procesos claves: están vinculados a los bienes producidos o a los servicios que se prestan orientados al cliente/usuario aportando valor.
- Procesos estratégicos: estos se encuentran establecidos por la alta dirección para definir cómo opera el negocio y cómo se crea valor para luego tomar decisiones relacionadas con la planificación, estrategias y mejoras.
- Procesos de apoyo o soporte: son determinantes para conseguir los objetivos de los procesos dirigidos a cubrir las necesidades de los cliente o usuarios.

En conclusión, el presente manual es ajustado para identificar los cambios que se presenten en un futuro, garantizando una mejora continua en calidad, producto, procesos, sistematización de la empresa Salica del Ecuador S.A.

	<b>MANUAL DE POLÍTICAS, FUNCIONES Y PROCEDIMIENTOS DE LA CUENTA DE EXISTENCIAS DE INSUMOS PARA LA PRODUCCIÓN</b>	<b>Versión: 01</b>
		<b>Copia controlada: Nº1</b>

## **2. Objetivo**

Optimizar la gestión del manejo y registro de las transacciones de las existencias de insumos, por el cual servirá de guía para el desarrollo de las actividades y funciones de los colaboradores de las áreas pertinente como comercial, producción, compras y financiero bajo la aplicación del sistema contable de Microsoft Dynamic Great Plains 2016.

## **3. Alcance**

El presente manual de políticas, funciones y procedimientos será de observancia y aplicable a todo para todo el personal que intervenga con el registro de la cuenta de existencias de insumos para la producción, así como las funciones relacionadas dentro de los procedimientos que se describen.

## **4. Principios éticos contables**

- *Integridad:* mostrar rectitud, dignidad, honestidad, lealtad y conciencia ante las actividades de la labor a realizar en el departamento.
- *Responsabilidad:* base importante que promueve la confianza que el colaborador desempeñe.
- *Confidencialidad:* elemento primordial de la práctica profesional para que la relación tenga éxito entre el colaborador y jefes o encargados superiores.
- *Competencia profesional:* cuidar de una buena reputación de la profesión y abstenerse de cualquier comportamiento que pudiera desacreditarse.
- *Respeto:* es importante la lealtad y sinceridad entre colegas para el ejercicio libre y honesto de la profesión generando una convivencia pacífica y cordial.



	<b>MANUAL DE POLÍTICAS, FUNCIONES Y PROCEDIMIENTOS DE LA CUENTA DE EXISTENCIAS DE INSUMOS PARA LA PRODUCCIÓN</b>	<b>Versión: 01</b>
		<b>Copia controlada: Nº 1</b>

## **5. Políticas generales**

### **5.1. Políticas de Planeación Estratégica**

- La conformación del GEA (Grupo estratégico de apoyo), objetivos estratégicos, misión visión y valores deben revisarse al menos una vez cada tres años.
- Un indicador que por más de seis periodos consecutivos tiene un sobre cumplimiento o infra cumplimiento deberá ser tomado en consideración para el replanteamiento del valor de la ruta táctica.
- Para el seguimiento de los objetivos del Sistema de Gestión de Inocuidad Alimentaria (SGIA) se debe medir su cumplimiento en relación a lo indicado en la Matriz de Cumplimiento de Objetivos.

### **5.2. Política del sistema de Gestión de Inocuidad Alimentaria (SGIA)**

- Salica del Ecuador S.A. es una empresa dedicada al procesamiento, comercialización y exportación de productos derivados del atún y está comprometida a garantizar el suministro de productos inocuos, legales, auténticos y con la calidad especificada. Asumimos la responsabilidad con nuestros clientes mediante el Sistema de Gestión, basado en la ética persona, social y ambiental con un enfoque de sostenibilidad y mejora continua.

### **5.3. Política de Seguridad y Protección**

- Salica del Ecuador S.A., es una instalación industrial y portuaria, dedicada al procesamiento de productos derivados de la pesca, comprometidos con el cumplimiento legal y mejora continua en la seguridad de la cadena de suministro y las actividades relacionadas con el comercio internacional, para prevenir actividades ilícitas, corrupción y soborno, contribuyendo a un comercio seguro.

	<b>MANUAL DE POLÍTICAS, FUNCIONES Y PROCEDIMIENTOS DE LA CUENTA DE EXISTENCIAS DE INSUMOS PARA LA PRODUCCIÓN</b>	<b>Versión: 01</b>
		<b>Copia controlada: Nº1</b>

#### 5.4. Política Contable General

- Gestionar los recursos financieros de la empresa con información confiable y oportuna para la toma de decisiones por parte de la dirección.

#### 5.5. Políticas Contables para el registro de la cuenta de existencias.

- Las existencias o inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según cual sea menor.
- Realizar trimestralmente inventarios físicos de las existencias de insumos por parte del área contable para un mejor control y constatación de los registros.
- Considerar las fluctuaciones de precios o costos relacionados con los hechos posteriores al cierre para la estimación del Valor Neto Realizable.
- El importe de cualquier disminución de valor, hasta alcanzar el valor neto realizable, así como todas las demás pérdidas en las existencias, se reconocerán en el periodo como gasto del ejercicio.
- El costo de las existencias o inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se hayan incurrido para darles su condición y ubicación actuales.
- Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.
- La valoración del costeo de las existencias de los insumos de producción debe ser por costeo de promedio ponderado.
- La fórmula a aplicar para la valoración de las existencias de insumos para la producción es:

**Compras locales:**  $\text{Insumo} = \text{costos del bien} + \text{costos logísticos}$

**Compras importadas:**  $\text{Insumo} = \text{costos del bien} + \text{gastos importación}$

	<b>MANUAL DE POLÍTICAS, FUNCIONES Y PROCEDIMIENTOS DE LA CUENTA DE EXISTENCIAS DE INSUMOS PARA LA PRODUCCIÓN</b>	<b>Versión: 01</b>
		<b>Copia controlada: Nº1</b>

## **5.6. Políticas Operativas del área de bodegas de insumos para la producción**

### **5.6.1. Políticas generales**

- 5.6.1.1. Se debe controlar el acceso de visitantes a las bodegas y registrar los datos en el Registro de visitantes internos y externos.
- 5.6.1.2. Se debe mantener bajo llave las bodegas incluyendo el cuarto de descarga de aceites cuando no se estén realizando actividades
- 5.6.1.3. Informar al área de Seguridad Industrial sobre cualquier actividad de plaga que se presente en el almacén.

### **5.6.2. Política de recepción y abastecimiento**

- 5.6.2.1. Se deben recibir los materiales o ingredientes que tengan orden de compra.
- 5.6.2.2. No se deben recibir los ingredientes que estén caducados.
- 5.6.2.3. Se debe utilizar el equipo de protección, personal requerido para la manipulación y descarga.
- 5.6.2.4. Se debe considerar las notificaciones del área de Gestión de la Calidad cuando se presente un incumplimiento de especificaciones.
- 5.6.2.5. Se debe informar al área de Compras las novedades tales como: diferencias, inconsistencias en la información que se detecte en la recepción, daños del material provenientes del proveedor, inconformidad en sellos de camiones o contenedores.
- 5.6.2.6. El material enviado por el proveedor debe conener la etiqueta con el código QR.

	<b>MANUAL DE POLÍTICAS, FUNCIONES Y PROCEDIMIENTOS DE LA CUENTA DE EXISTENCIAS DE INSUMOS PARA LA PRODUCCIÓN</b>	<b>Versión: 01</b>
		<b>Copia controlada: Nº1</b>

### **5.6.3. Políticas de despacho**

- 5.6.3.1. Todo despacho debe ser realizado mediante el detalle contenido en la “Requisición” a bodega autorizada por el jefe o delegado del área solicitante.
- 5.6.3.2. Se debe utilizar el equipo de protección personal, requerido para la manipulación.
- 5.6.3.3. Se debe despachar los ingredientes o materiales (fundas y envases) más próximos a caducar.
- 5.6.3.4. Antes del despacho hacia la planta de producción se debe verificar las condiciones del empaque o del embalaje y el ticket de identificación (IPR).
- 5.6.3.5. No se deben despachar a la planta de producción los materiales de envasado o ingredientes u otros que hayan sido identificados como no conformes o rechazados por el área de Gestión de Calidad.
- 5.6.3.6. Para realizar la baja de inventarios (daño) en el sistema GP 2016, los empaques primarios metálicos y flexibles se deben dar de baja semanal y/o mensual previo a la confirmación de cierre de mes y los materiales de embalajes se darán de baja trimestralmente.

### **5.6.4. Políticas de devolución a proveedores**

- 5.6.4.1. El tiempo máximo de salida de Zona Franca de un material es de 30 días, si la identificación de rechazo es posterior a ese tiempo solo previa nacionalización podrán ser devuelto al proveedor, caso contrario, se deberán destruir previa confirmación del área de compras.

	<b>MANUAL DE POLÍTICAS, FUNCIONES Y PROCEDIMIENTOS DE LA CUENTA DE EXISTENCIAS DE INSUMOS PARA LA PRODUCCIÓN</b>	<b>Versión: 01</b>
		<b>Copia controlada: Nº1</b>

5.6.4.2. Los materiales de embalaje de propiedad de los proveedores deben ser devueltos de acuerdo a la disponibilidad de transportes y previa coordinación con el área de compras.

### **5.6.5. Políticas para la baja de inventarios**

5.6.5.1. Se debe tener una solicitud aprobada de Zofraport para todos los casos revio a la evacuación.

5.6.5.2. Para todos los casos la evacuación será gestión de la gerencia general posterior envió de información por bodega.

## **6. Responsables**

### **6.1. Área Comercial**

**6.1.1. Comercialización SAE:** Coordinar el embarque con todos los involucrados en el proceso de exportación.

### **6.2. Producción y Calidad**

**6.2.1. Control de calidad:** emitir los certificados de Calidad respectivos.

**6.2.2. Producción:** Producir conforme a la Orden de producción enviada por comercialización. En coordinación con áreas de Calidad y Producción se realizarán las muestras que se necesiten por requerimientos de clientes.

### **6.3. Área Compras**

**6.3.1. Usuarios:** Asignación de clave única para uso en el Sistema Compras Master con la finalidad de elaborar los pedidos oportunamente.

**6.3.2. Departamento de compras:** gestionar las compras conforme los presupuestos aprobados y considerando las especificaciones requeridas por el usuario.

	<b>MANUAL DE POLÍTICAS, FUNCIONES Y PROCEDIMIENTOS DE LA CUENTA DE EXISTENCIAS DE INSUMOS PARA LA PRODUCCIÓN</b>	<b>Versión: 01</b>
		<b>Copia controlada: Nº 1</b>

#### **6.4. Bodega de insumos**

**6.4.1. Jefe de bodega general y coordinador de bodega general:**

Responsables de que se cumple normas y procedimientos.

**6.4.2. Supervisor de bodega de materiales:** responsable directo de la verificación de cada proceso.

**6.4.3. Asistente de bodega de materiales:** responsable segundo al mando después del SUP.

**6.4.4. Auxiliar de bodega de materiales:** responsable de la recepción física, almacenamiento y despacho de acuerdo al procedimiento.

**6.4.5. Asistente de bodega general:** responsable de la recepción física, verificación, envío de materiales de la bodega de tránsito a bodega general y el cumplimiento de normas y procedimientos.

**6.4.6. Operador de montacargas:** responsable de la manipulación correcta y segura de los productos con el montacargas, además de su cuidado mismo.

#### **6.5. Área financiera**

**6.5.1. Analista de control previo:** controlar y revisar oportunamente los registros de factura de los proveedores en el módulo financiero.

**6.5.2. Asistente de control previo:** Registrar oportunamente las facturas de proveedores locales y del exterior aplicando las normas contables y tributarias. Ingresar datos para anexos transaccionales.

**6.5.3. Contador de costos:** Controlar los saldos de existencias (unidad, costo promedio, costo total) de los diferentes módulos.

**6.5.4. Asistente de costos:** Analizar las cuentas de existencias.

	<b>MANUAL DE POLÍTICAS, FUNCIONES Y PROCEDIMIENTOS DE LA CUENTA DE EXISTENCIAS DE INSUMOS PARA LA PRODUCCIÓN</b>	<b>Versión: 01</b>
		<b>Copia controlada: Nº1</b>

## 7. Definiciones

- 7.1. SAE:** Salica del Ecuador S.A
- 7.2. INCONTERM:** Términos de comercio Internacional.
- 7.3. SPA (Sistema de Producción Atunera):** Es el sistema utilizado para realizar las transacciones relacionadas al proceso operativo.
- 7.4. GP (Microsoft Dynamic Great Plains):** es el sistema utilizado para realizar transacciones relacionadas al proceso contable.
- 7.5. Poret:** código de auditoría de una devolución de compras.
- 7.6. RCT:** Código de auditoría para una recepción de un inventario.
- 7.7. Solicitud de compras:** Documento emitido por las diferentes áreas solicitando bienes o servicios hacia el área de compras.
- 7.8. Orden de compra o “PO”:** Es el documento emitido por el área de compras.
- 7.9. RIDE:** formato de PDF de un documento contable autorizado por el SRI.
- 7.10. XML:** formato que posee el bloc de notas sobre el código fuente de la factura o documento contable debidamente autorizado por el SRI.
- 7.11. Id. del proveedor:** número de identificación del proveedor nacional o internacional.
- 7.12. Id. de lote:** Identificación alfanumérico del usuario que realiza la transacción en el sistema GP2016.
- 7.13. Módulo de compras:** permite administrar de forma automática y confiable el ciclo de compras de la empresa.
- 7.14. Módulo de existencias:** permite controlar y dar seguimiento a las existencias, precios y costos de materiales y productos de la empresa.

## 8. Procedimientos

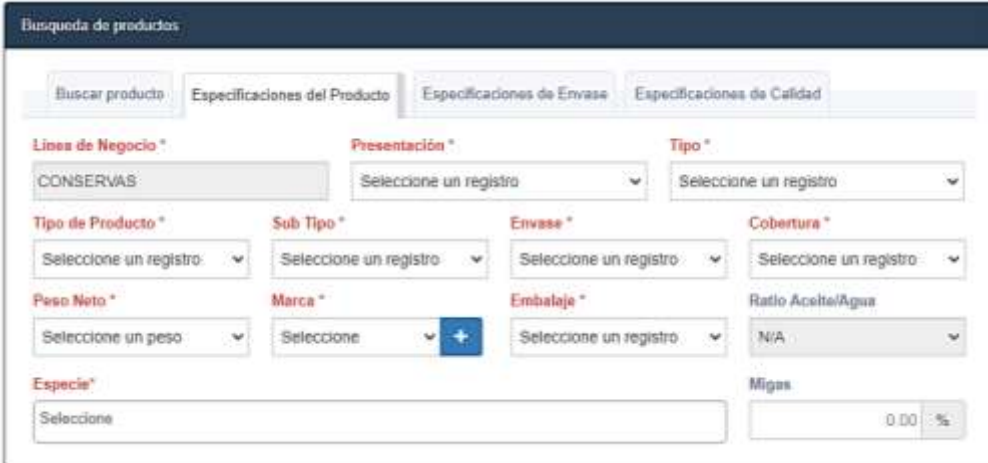
- **Departamento Comercial**

- 1) Una vez concretado el negocio y los términos de comercio internacional (INCONTERM) por parte del gerente comercial y con el cliente, el asistente comercial ingresa a la **página web de ventas de SAE** y procede a realizar la **proforma** enviada por parte del cliente vía e-mail, misma que debe estar debidamente aprobada por el gerente comercial.

Clonar Proforma # 2309

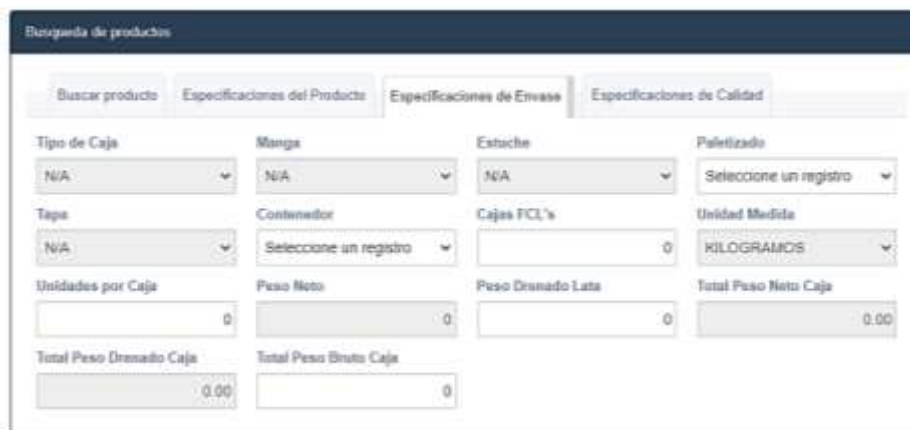


- 2) Se procede a ingresar las especificaciones de producción: **sección producto**, los siguiente ítems como: línea del producto, tipo de producto, sub tipo, presentación tipo, cobertura, peso neto, marca, especie, embalaje y envase.

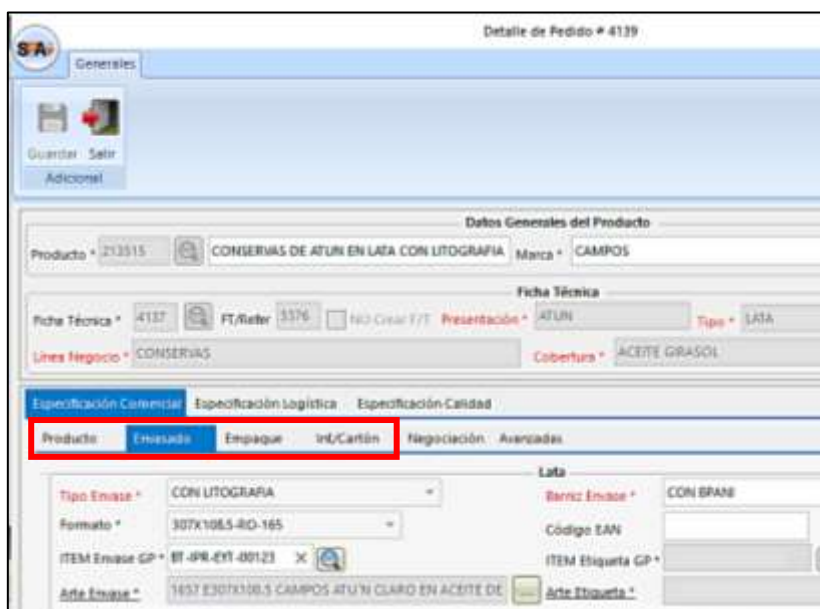




- 3) En la sección **especificaciones de envase** se selecciona las características según el producto requerido por el cliente, como: tipo de caja, estuche, tapa, manga o etiqueta, etc.



- 4) Una vez ingresado los demás detalles en la página web “**Ventas SAE**”, seleccionamos la opción “**Generar**”, y automáticamente se envía la información a **SPAPlus**, por el cual se procede a ingresar los requerimientos específicos faltantes como: envasado, empaque e inf/cartón por parte del área comercial.



- 5) Luego hacemos click en “**Guardar**” y se remite automáticamente al departamento de **Calidad** para su respectiva verificación y aprobación.

	<b>MANUAL DE POLÍTICAS, FUNCIONES Y PROCEDIMIENTOS DE LA CUENTA DE EXISTENCIAS DE INSUMOS PARA LA PRODUCCIÓN</b>	<b>Versión: 01</b>
		<b>Copia controlada: N°1</b>

- **Área de Producción y Calidad**

1) El área de Calidad revisa y aprueba el detalle de pedido, por el cual este es remitido por email automatizado el nuevo número de “**Orden de producción**” al área de producción.

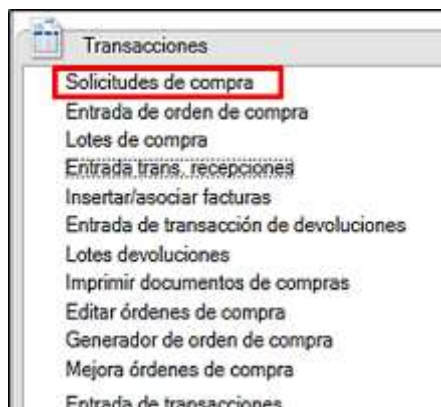
**GENERACIÓN DE ORDEN DE PRODUCCIÓN (CALIDAD)**

# Pedido	0001						
# Línea de Negocio	CONSERVAS						
# Orden Prod.	1025						
Cliente	SALICA INDUSTRIA ALIMENTARIA, S.A.						
Primer Embarque	15/09/2020						
País	ESPAÑA						
Máximo Embarque	22/09/2020						
Servidor Base datos	SALICA-PDC						
Usuario Creación Pedido	kmatute						
Código	Producto	Talla	Marca	Formato	Cantidad	Embalaje	Ficha
1215	CONSERVAS DE ATUN EN LATA CON LITOGRAFIA DE LOMOS EN AGUA MARCA CAMPOS DE 160 GRAMOS	307X108.5	CAMPOS	RO-160	3588	32 LATAS X CAJA	3978

2) La persona responsable de producción, revisa si hay en **stock** o no de los **insumos** para la producción del pedido; si no hay, se genera una **solicitud de compras** en el **sistema GP 2016**, y se remite vía email el número generado al **área de compras**.

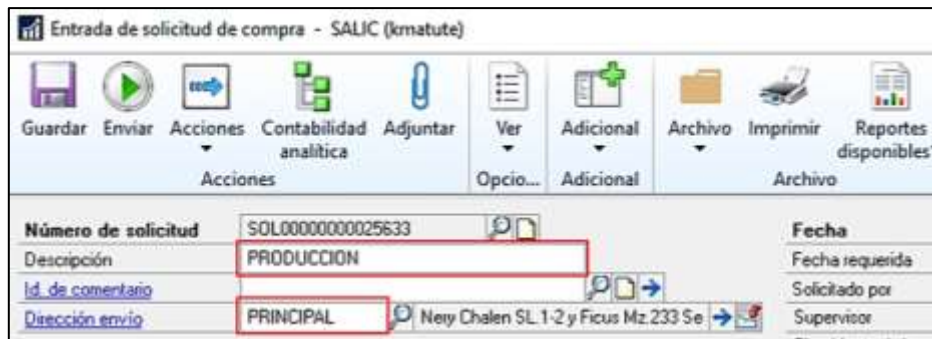
2.1. En el sistema **GP 2016**: Ingresar al módulo de compras → **transacciones**

→ **solicitudes de compras**:



2.2. En la pantalla “Entrada de solicitud de compras”, campo “Descripción” colocar el **propósito** de la solicitud de compra.

2.3. Se escoge en el campo “Dirección de envío” la opción “Principal”

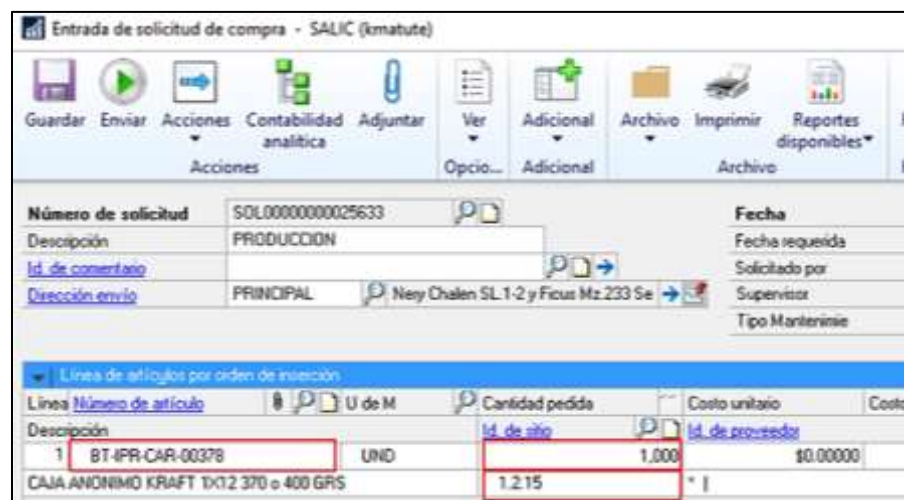


Número de solicitud	SOL0000000025633	Fecha	
Descripción	PRODUCCION	Fecha requerida	
Id. de comentario		Solicitado por	Nery Chalen SL.1-2 y Ficus Mz.233 Se
Dirección envío	PRINCIPAL	Supervisor	

2.4. Se selecciona el ítem y bodega considerando lo siguiente:

- **Bodega:** 1.2.15 (MAT.PROD.DISP.BOD.CONSUMIBLES)
- **Ítem con UND “Unidad”:** se aplica el proceso normal.

2.5. Se digita la **cantidad** del material de insumo a solicitar:



Línea	Número de artículo	U de M	Cantidad pedida	Costo unitario	Costo
1	BT-IFR-CAR-00378	UND	1.215	1,000	\$0.00000
CAJA ANONIMO KRAFT TX12 370 o 400 GRS					

2.6. Seleccionamos la opción “Guardar”, y se solicita la respectiva aprobación al jefe inmediato.



Número de solicitud	SOL0000000025633
Descripción	PRODUCCION

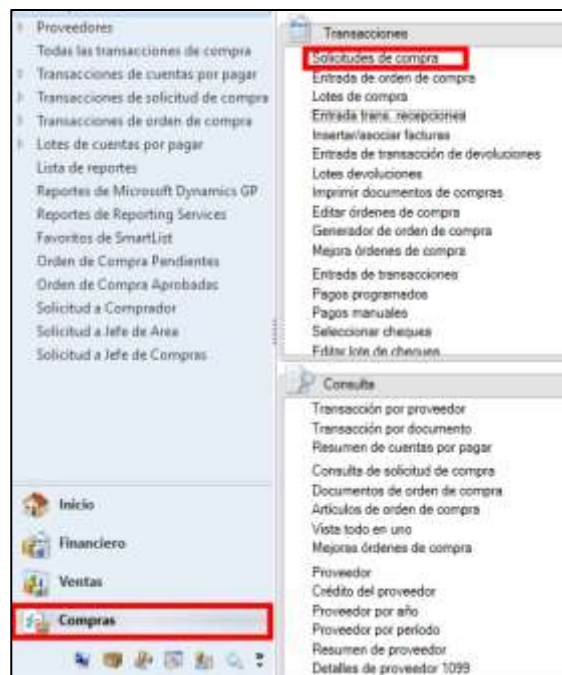
	<b>MANUAL DE POLÍTICAS, FUNCIONES Y PROCEDIMIENTOS DE LA CUENTA DE EXISTENCIAS DE INSUMOS PARA LA PRODUCCIÓN</b>	<b>Versión: 01</b>
		<b>Copia controlada: Nº1</b>

2.7. Aprobada la solicitud de compra, se imprime en “**archivo PDF**” → se envía adjunto un e-mail a compras → que se asigne un número de **orden de compra “PO”**.

SOLICITUD DE COMPRA							
<b>Salica del Ecuador</b>							
0992185228001							
Nery Chalen SL,1-2 y Ficus Mz.233 Sector Guarillo Grande							
Posorja-Ecuador							
<b>No. de Solicitud</b> 50L0000000022800 <b>Fecha</b> 2020-07-14 <b>Fecha requerida</b> 2020-07-14 <b>Descripción</b> 6904 campos - entrega inmediata				<b>Enviar a</b> <b>SALICA DEL ECUADOR S.A.</b> Nery Chalen SL,1-2 y Ficus Mz.233 Sector Guarillo Grande Ecuador - Guayas - Posorja			
BODEGA	ID PROVEEDOR	ITEM	DESCRIPCIÓN ITEM	U/M	CANT.	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL
		BT-IPR-EYT-00091	ENV. 307X108,5 BPANI ESP.16 LITOG SIA CAMPOS AGUA P5642 (ENLIT)	UND	118482	\$ 0,00	\$ 0,00
		BT-IPR-EYT-00014	TAPA ENV. 307 BPANI ESP.21 A/F TFS - ENLIT P53130	UND	118482	\$ 0,00	\$ 0,00
		BL-IPR-CAR-00042	BASE SIA CAMPOS LITOGRAFIADO RD160 GRS. 307X108,5 1x32	UND	2976	\$ 0,00	\$ 0,00
		BT-IPR-CAR-00035	TAPA SIA CAMPOS LITOGRAFIADO RD160 GRS. 307X108,5 1x32	UND	3066	\$ 0,00	\$ 0,00
<b>TOTAL CANT.</b>					243006	<b>TOTAL \$</b>	0,00

- **Área de Compras**

- 1) Recepar las solicitudes de compras requeridas por el área de producción.
- 2) En el **Sistema GP 2016: Ingresar al módulo de compras** → en la sección **Transacciones** → escoger la opción **“Solicitudes de compra”**.



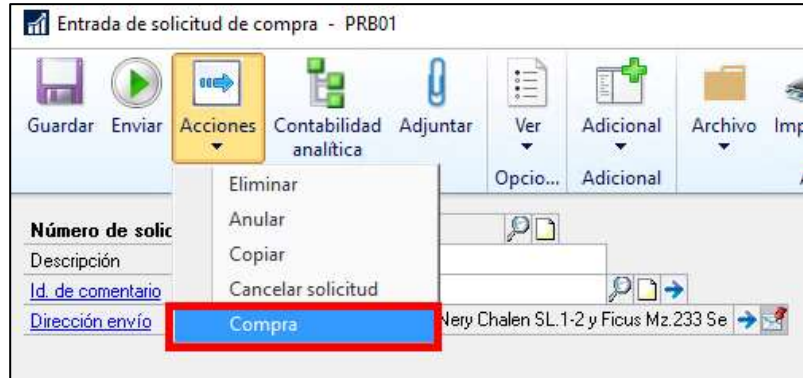
- 3) Se procede a ingresar el **“ID del Proveedor”**, el **“Costo unitario”** de acuerdo a las tarifas establecidas con el proveedor y SAE, luego en el **Id.Comentario** se marca como **“PROCESADO”**.

Número de solicitud		Fecha
SQL000000000024756		07/12/2020
Descripción		Fecha requerida
produccion		07/12/2020
Id. de comentario		Solicitado por
PROCESADO		kmatute
Dirección envío		Definido por el
PRINCIPAL Nery Chalen SL.1-2 y Ficus Mz.233 Se		Def. por el usu

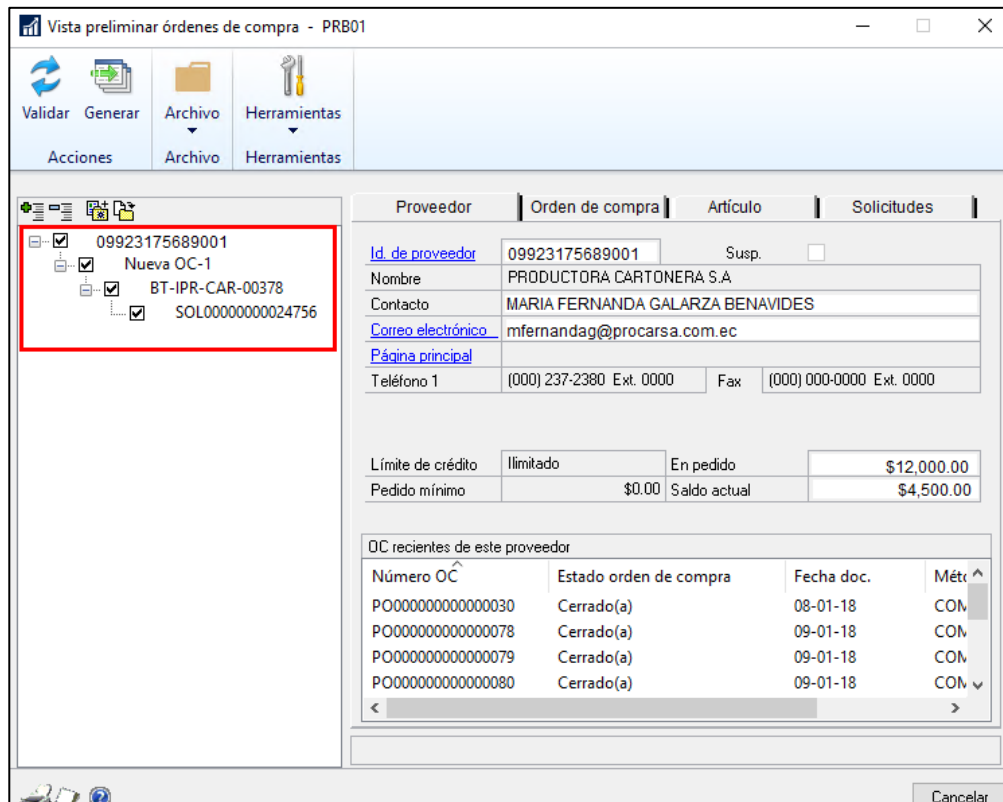
  

Línea de artículos por orden de inserción						
Línea	Número de artículo	U de M	Cantidad pedida	Costo unitario	Costo total	
1	BT-IPR-CAR-00378	UND	1,000	\$0.43000	\$430.00	
	C&JA ANONIMO KRAFT 1x12 370 g 400 GRS		1.2.15	0992317567001		

4) Luego en la opción “**Acciones**” → seleccionamos “**Compras**”



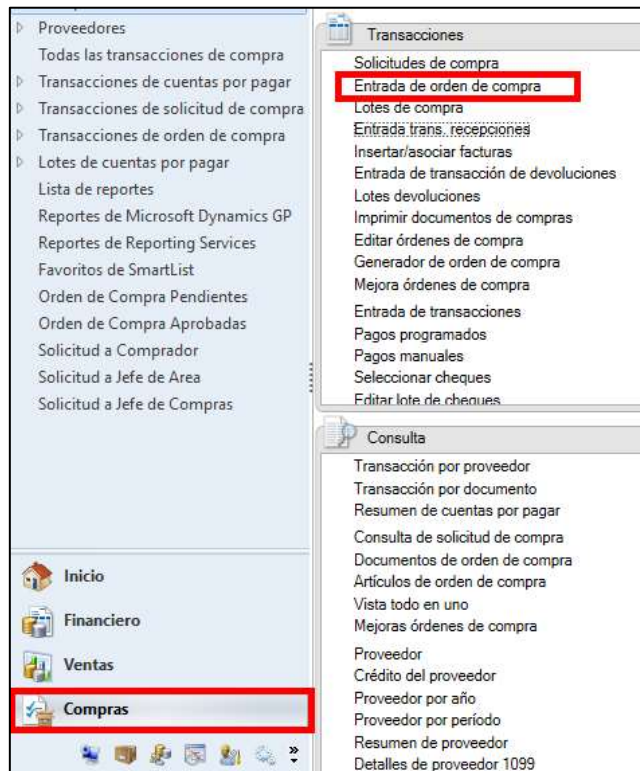
5) Se visualiza la pantalla “**Vista preliminar órdenes de compra**” → seleccionamos los cuadros en blancos con un √ “**visto**” → que detallan el RUC del proveedor, el ítem, y el número de solicitud para **generar** la orden de compra “**PO**” → luego presionamos el botón de “**Generar**”.



- 6) Automáticamente aparece la vista preliminar del registro de **“Generación de órdenes de compra”** → se copia el número **“PO”** → se comunica al jefe encargado de la aprobación de la **“PO”**.

Sistema: 03-12-20 9:53:27 AM		Tercera Salina		Página: 1	
Fecha usuario: 03-12-20		SISTEMA DE CONTRATACIÓN DE ÓRDENES DE		Id. de usuario: mgab	
		Solicitudes de compra			
Ordenado por: Número OC					
F No inventariado, & Suspendido					
Número OC	Tipo	Fecha del documento	Id. de proveedor	Nombre	Id. de moneda
Artículo	Descripción artículo			Artículo proveedor	
Fecha requerida	Id. de sitio	U de M	Cont. para comprar	Costo unitario	Costo total
Id. de cliente	Tipo de documento	Número de documento	OC del cliente		
80000000000014848	Estándar	03-12-20	0922270001	CARTONERA S.A	USD
ST-198-CAR-00378		CAJA ABOGADO KRAFFT 1812 370 a 400 980		ST-198-CAR-00378	
03-12-20	1.2.15	USD	1,000	20.43000	2430.00
	Solicitudes	0000000000024734			
Total órdenes de compra: 1					

- 7) De la página principal del **Sistema GP 2016** → seleccionamos del **“módulo compras”** → pestaña **“Transacciones”** → opción **“entrada de orden de compras”**.



- 8) Se llena la información del “**Id. de comprador**” y “**fecha**” → se comunica al jefe de compras para la respectiva “**aprobación**”.



Entrada de orden de compra - PRB01

ComprasVarias [Aprobación pendiente por Patricia Cruz: vencimiento 04-12-20 3:53:17 PM]

Tipo: Estándar  Susp.

Número OC: P000000000036868

Id. de proveedor: 0990012202001

Id. de comprador: dlazaro

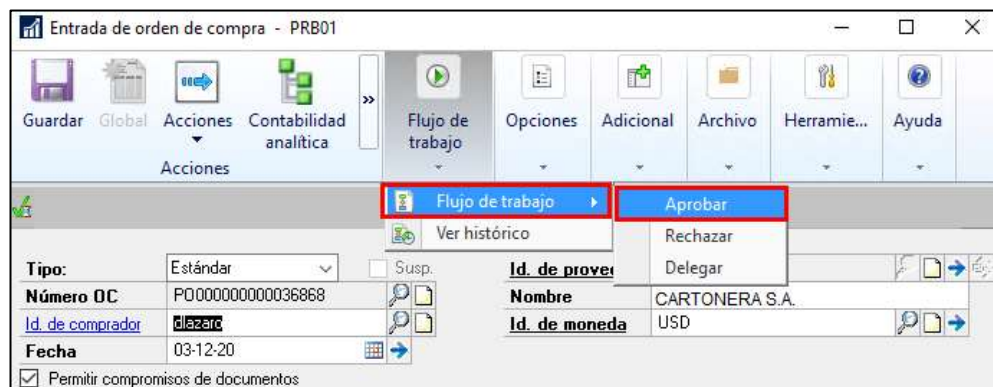
Nombre: CARTONERA S.A.

Fecha: 03/12/2020

Id. de moneda: USD

Permitir compromisos de documentos

- 9) El jefe de compras → ingresa a la pantalla de “**entrada de orden de compra**” → opción “**flujo de trabajo**” → selecciona “**Aprobar**” de la “**PO**”.



Entrada de orden de compra - PRB01

Flujo de trabajo

Aprobar

Rechazar

Delegar

Ver histórico

Tipo: Estándar  Susp.

Número OC: P000000000036868

Id. de proveedor: 0990012202001

Id. de comprador: dlazaro

Nombre: CARTONERA S.A.

Fecha: 03-12-20

Id. de moneda: USD

Permitir compromisos de documentos

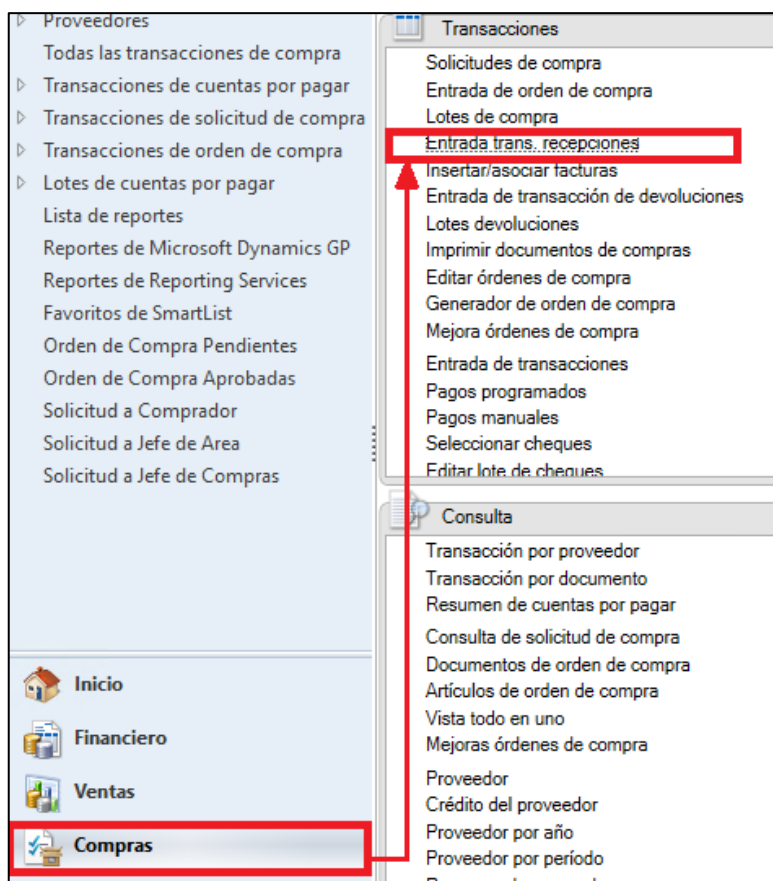
- 10) Una vez aprobada la “**PO**”, este se comunica mediante e-mail al **departamento de bodega** para la “**recepción**” de los materiales de insumo desde el **Sistema GP 2016**.



	<b>MANUAL DE POLÍTICAS, FUNCIONES Y PROCEDIMIENTOS DE LA CUENTA DE EXISTENCIAS DE INSUMOS PARA LA PRODUCCIÓN</b>	<b>Versión: 01</b>
		<b>Copia controlada: Nº 1</b>

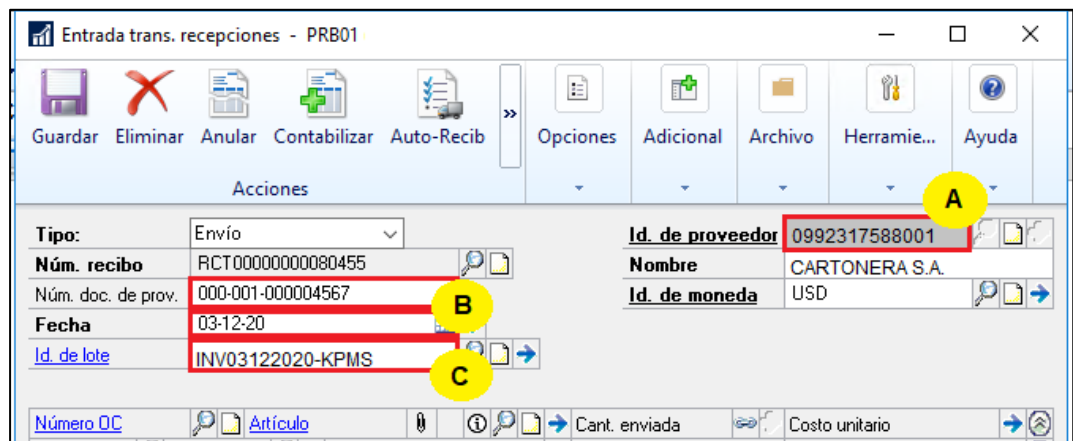
- **Área de bodega de insumos**

- 1) El usuario ingresa a la carpeta compartida de compras en donde se busca la “**Solicitud de autorización de trámites**” en donde se verifica que el número de la guía de remisión conste en el documento.
- 2) El usuario ingresa a la siguiente ruta **Compras → Entrada trans. Recepciones.**

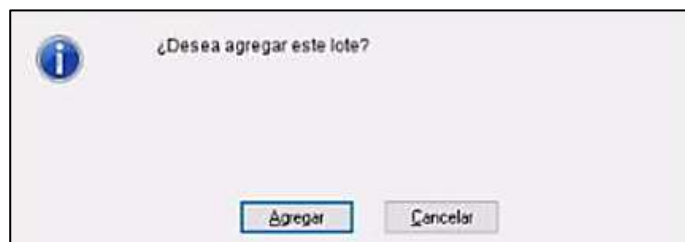


- 3) Aparece la pantalla de **Entrada trans. Recepciones** → se procede a ingresar los datos correspondiente.
  - A. En el campo “**ID. del proveedor**” seleccionar el proveedor por medio del RUC o nombre de la razón social.
  - B. En el campo “**Fecha**” se ingresa la fecha de recibimiento.

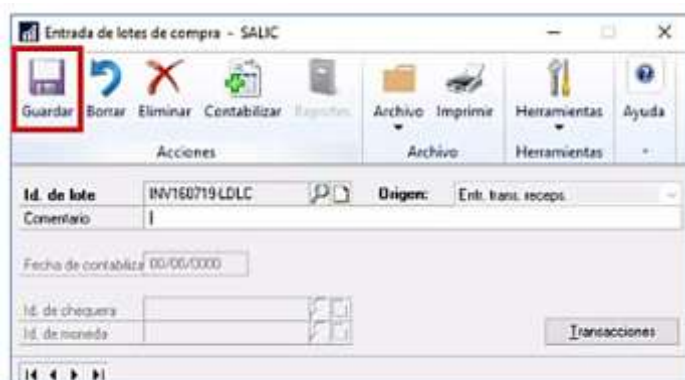
C. En el campo “**Id. de lote**” se asigna el lote el cual está estructurado de la siguiente forma: INV + fecha del recibimiento + “-” + las iniciales de los nombres de la persona que está realizando el ingreso. Por ejemplo: INV03122020-KPMS.



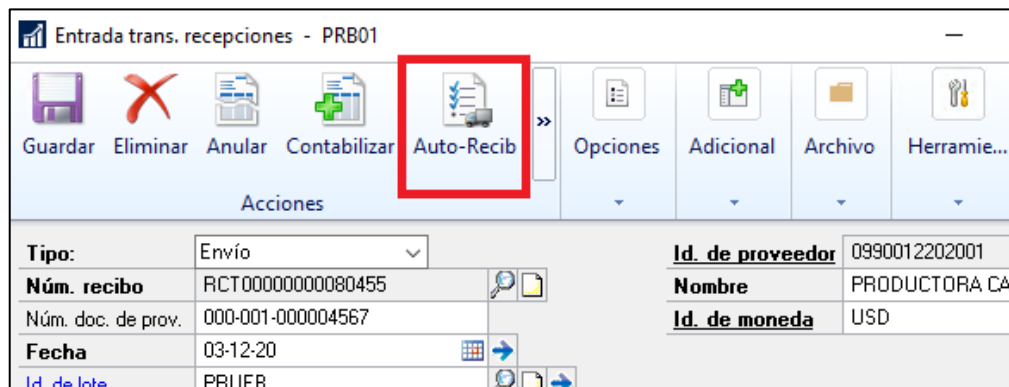
4) Presionar la tecla **TAB** → se muestra la siguiente pantalla en donde el usuario da clic en el botón “**Agregar**”



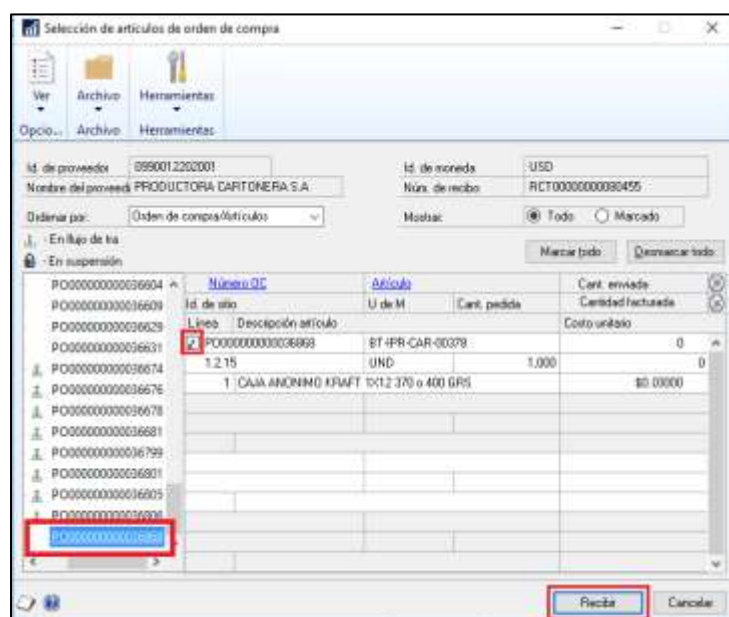
5) Se muestra la pantalla “**Entrada de lotes de compra**” en donde el usuario debe dar clic en el botón “**Guardar**”.



- 6) En el campo “**Id. de proveedor**” se ingresa el código de identificación del proveedor y de forma automática en el campo “**Nombre**” se muestra el dato del proveedor.
- 7) Posterior a ello el usuario debe dar clic en el botón “**Auto-Recibo**”.

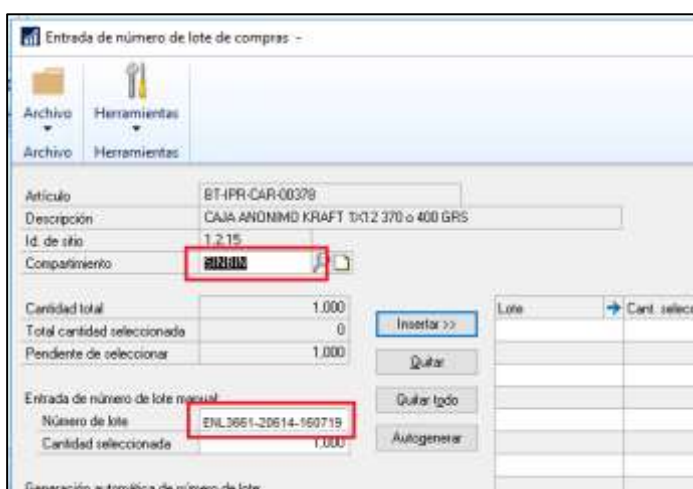


- 8) Se muestra la pantalla “**Selección de artículos de orden de compra**” en donde el usuario debe buscar y escoger el número de la orden de compra.
- 9) Según la orden de compra se muestran los ítems, el usuario → seleccionar una opción; en caso de que la cantidad de insumos sea menor a la cantidad indicada en la “**OC**” se ingresa el valor según factura de venta del proveedor.
- 10) El usuario dar clic → en el botón “**Recibir**”.

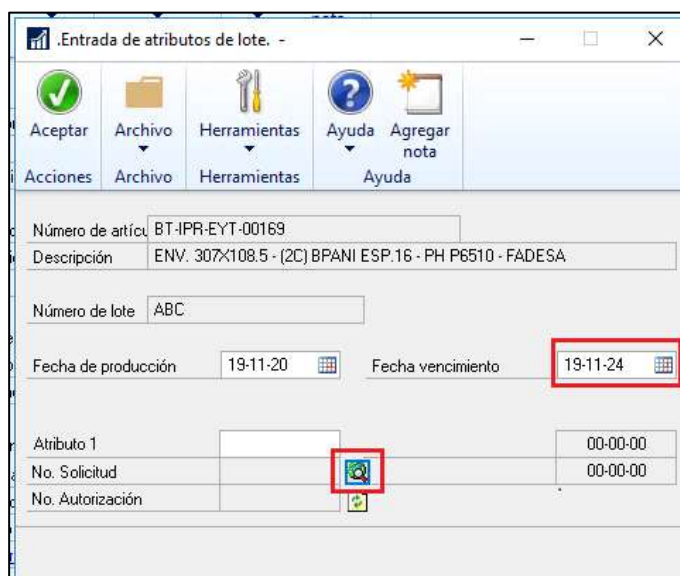



11) Se muestra la pantalla “**Entrada de número de lote de compras**” en donde el usuario ingresa “**SINBIN**” en el campo “**Compartimiento**”.

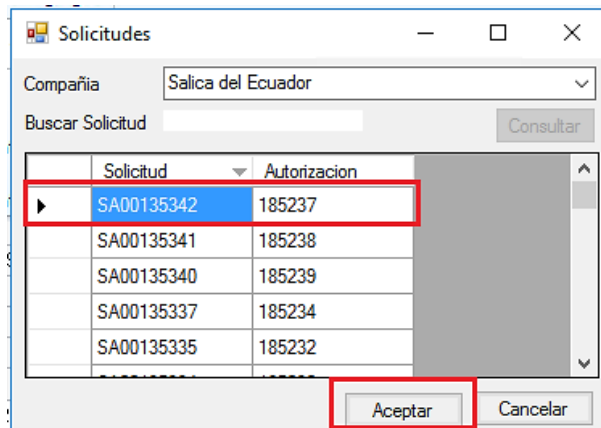
12) En el campo “**Número de lote**” se ingresa lo siguiente: Tres primeras letras del nombre del proveedor + 4 últimos número de la guía de remisión + “-” + número de la orden de compra + “-” + la fecha de recibimiento del material.  
Por ejemplo: ENL3661-20614-160719.



13) El usuario debe presionar el botón del teclado “**Tab**”, se muestra la pantalla “**Entrada de atributos de lote**”, en el campo “**Fecha vencimiento**” se ingresa la fecha de vencimiento el cual es la fecha de producción más un año.



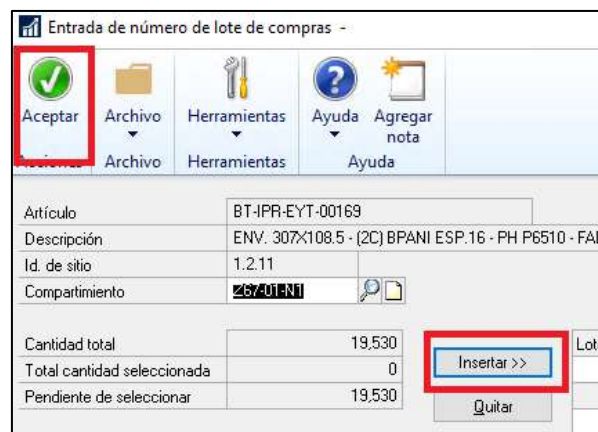
- 14) Se da clic en el ícono  y se muestra la pantalla “Solicitudes” en donde se selecciona la compañía y se da clic en el botón “Consultar”
- 15) El sistema mostrará todas las solicitudes, el usuario debe seleccionar el número de la solicitud y dar clic en el botón “Aceptar”.



- 16) Se muestra la pantalla “Entrada de atributos lote” en donde el usuario da clic en el botón “Aceptar”.



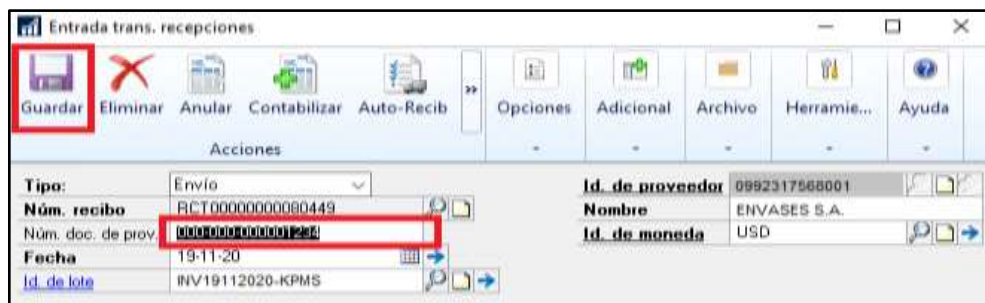
- 17) Se muestra la pantalla “Entrada de número de lote de compras” → dar click en botón “Insertar” → luego “Aceptar”.




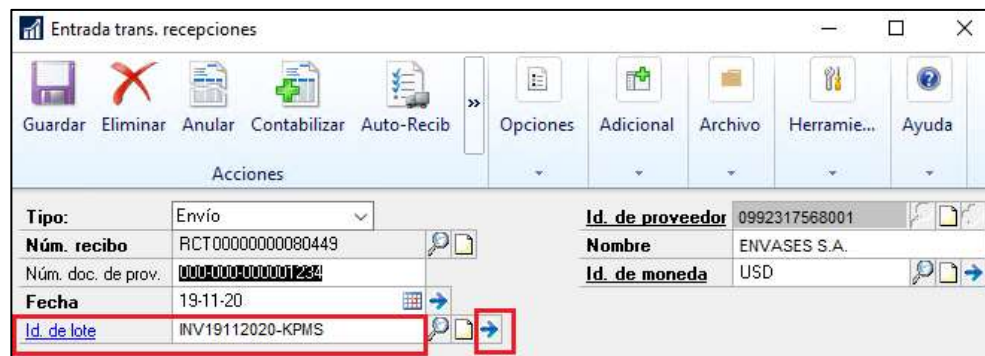




20) Se muestra la pantalla “**Entrada trans. Recepciones**” en donde se agrega el número de la guía de remisión en el campo “**Núm doc de prov**” y se da clic en el botón “**Guardar**”.



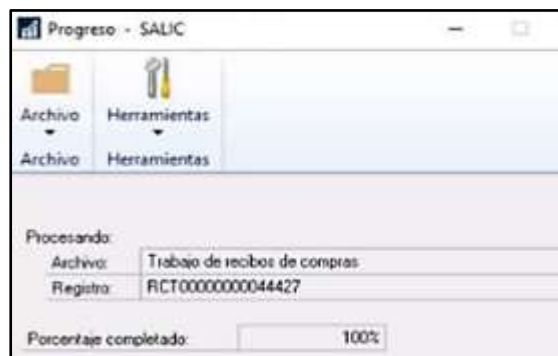
21) El usuario procede a contabilizar el lote para ello se debe dar clic  en el del campo “**Id de lote**”.



22) Se muestra la pantalla “Entrada de lotes de compra” en donde el usuario debe dar clic en el botón “Contabilizar”.



23) Finalmente se muestra el mensaje de confirmación de la contabilización y se procede a imprimir el documento.



24) Se procede a imprimir reporte de contabilización o **RCT** y subir los archivos RIDE y XML de la factura a la carpeta compartida SVN entre contabilidad (control previo) y el área de bodega. La estructura de los archivos es la siguiente:

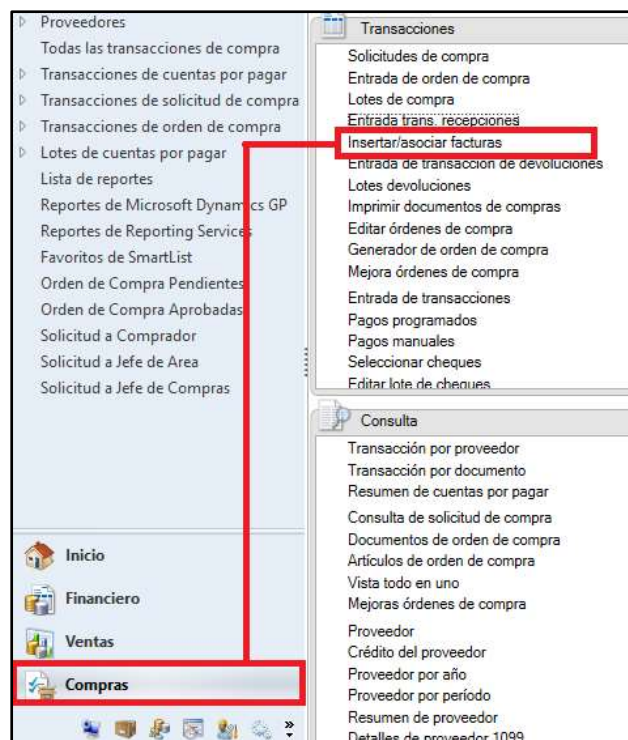
**N# RUC\_N# FACT\_N# PO: 0932058768001\_FACT\_1234\_32456**

Fecha de emisión		Fecha de contabilización		Fecha de pago	
09-12-20		17-12-20		09-12-20	
Monto a pagar		Monto a pagar		Monto a pagar	
2400.00		2400.00		2400.00	
Monto a pagar		Monto a pagar		Monto a pagar	
2400.00		2400.00		2400.00	
Monto a pagar		Monto a pagar		Monto a pagar	
2400.00		2400.00		2400.00	

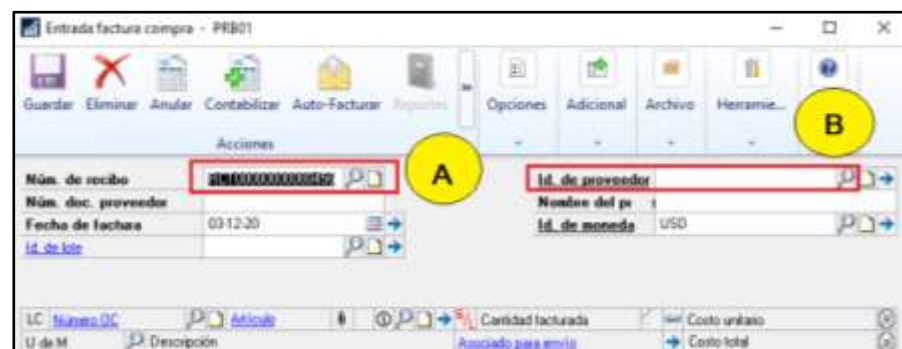


- **Área contable – Control Previo**

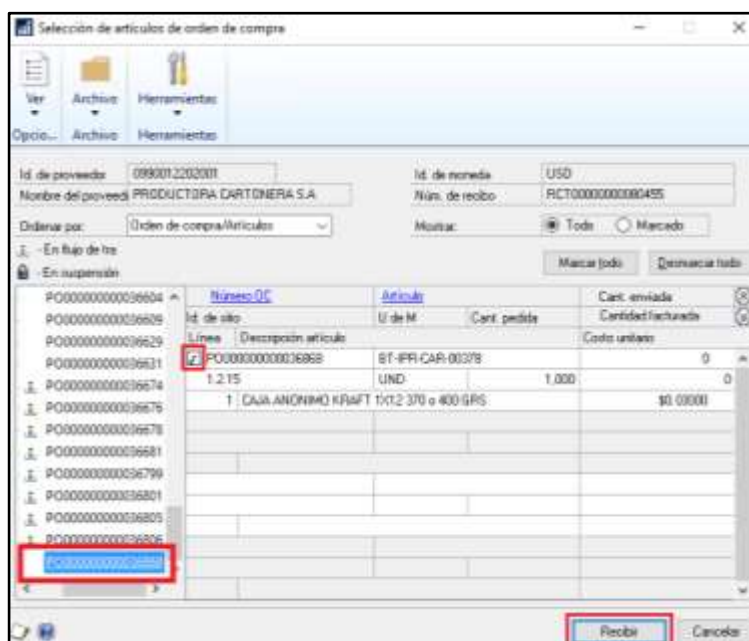
- 1) El asistente de control previo receipta las facturas digitalmente en la carpeta SVN por parte del área de bodegas (RIDE y XML).
- 2) En el Sistema GP 2016: Ingresa al módulo de compras → en la sección Transacciones → escoger la opción **“Insertar/Asociar facturas”**.




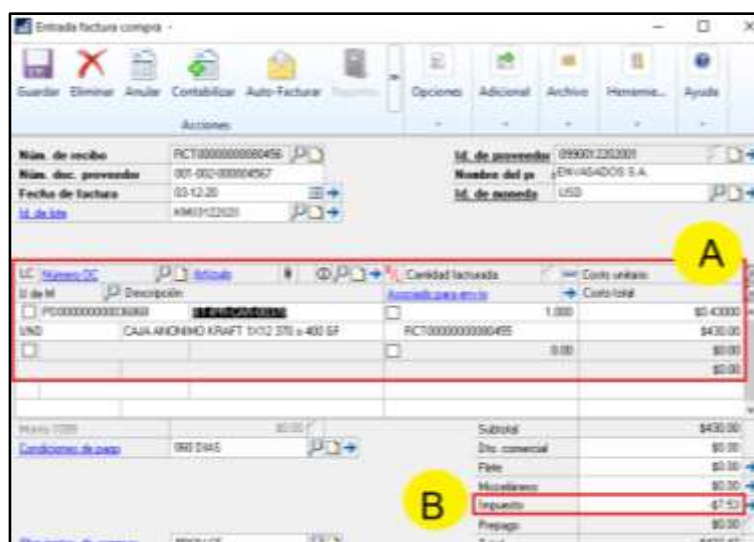
- 3) Se muestra la pantalla de **“Entrada factura compra”** → presionar la tecla **“TAB” (A)** → luego seleccionar el **“Id. de proveedor” (B)**.



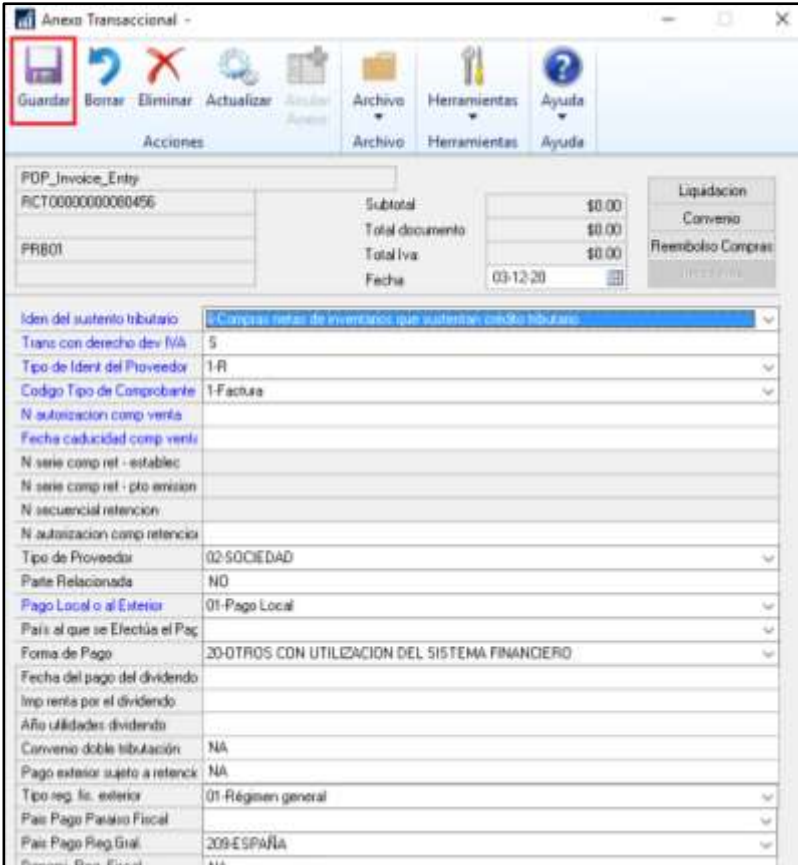
- 4) Presionar el botón “Auto-factorar” → luego se muestra la pantalla “Selección de artículos de orden de compra” → seleccionar la orden de compra de acuerdo al número de PO de la factura subida en el carpeta SVN. → seleccionar el “ítem y cantidad” correspondiente → luego click en “recibir”.




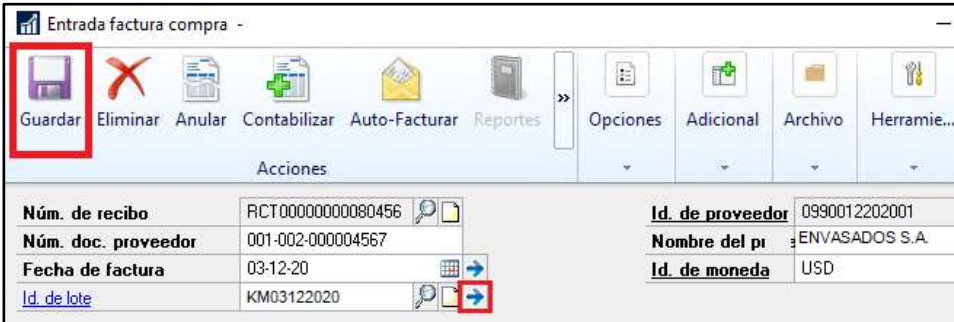
- 5) Verificar la información del sistema con la factura digital (A) → luego dar click en el botón “impuestos”  en calidad de comprobación de los impuestos emitidos para el proveedor (B).



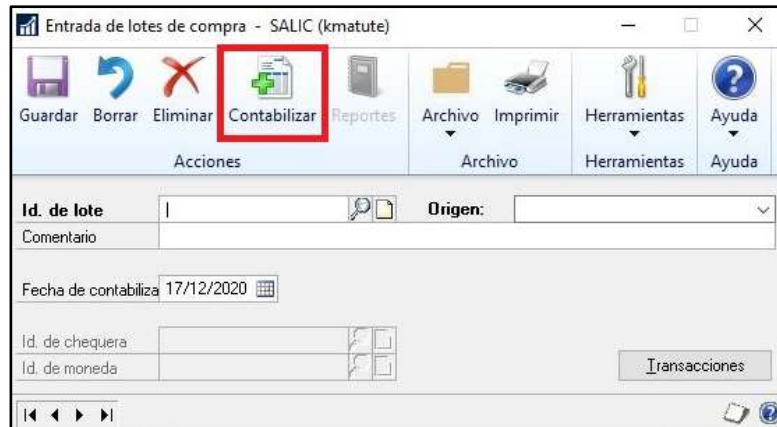
- 6) Se muestra automáticamente la pantalla de “Anexo transaccional” → se procede a dar clic “Guardar”.



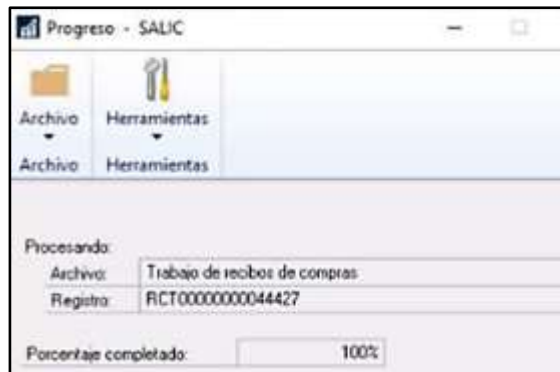
- 7) Seleccionamos el botón “Guardar” → luego el usuario procede a contabilizar el lote para ello se debe dar clic en el botón  del campo “Id de lote”.



8) Se muestra la pantalla “Entrada de lotes de compra” en donde el usuario debe dar clic en el botón “Contabilizar”.



9) Finalmente se muestra el mensaje de confirmación de la contabilización y se procede a imprimir el documento.



10) Se procede a imprimir reporte de contabilización.

Sistema:		00-12-20 9:00:48 AM		Proceso Salica		Página: 1	
Fecha usuario:		00-12-20		DIARIO DE CONTABILIZACIÓN FACTURAS DE		Id. de usuario: asatoke	
				Empeñamiento de órdenes de compra			
Id. de lote:		00000000000000000000		Código de sustitución:		RCT00000000000000000000	
Comentario de lote:							
* Artículos de este/lote de este día/fecha							
Tipo	Núm. recibo	Fecha doc.	Fecha contabilización	Id. de proveedor	Nombre	Vlm. doc. de prov.	
Núm. comprobante	Subtotal	Doc. comercial	Monto de flete	Honos maac.	Monto impuesto	Total	Doc. disponible
IVC	RCT00000000000000000000	00-12-20	00-12-20	00000000000000000000	CARTONERA S.A.	001-000-000004427	
00000000000000000000	8420.00		80.00	80.00		-27.88	8422.87
							80.00
Artículo	Descripción	Cantidad	Costo unitario	Cantidad facturada	Costo unitario	Costo total	
BT-128-CAR-00070	CABLE ANONIMO KRAFT 1412 870 x 400 CMF	1	8420.00	1	8420.00	8420.00	
BT-128-CAR-00070							
							8420.00
Id. detalle impuesto		Descripción detalle de impuesto		Monto			
100-512A		1.75% Transf. Bienes Muebles Mar		-27.88			
104-607		Adquisiciones locales Implem		80.00			
				-27.88			
Subtotal	Doc. comercial	Monto de flete	Monto impo.	Monto impuesto	Impago	Total	Doc. disponible
8420.00	80.00	80.00	80.00	-27.88	80.00	8422.87	80.00

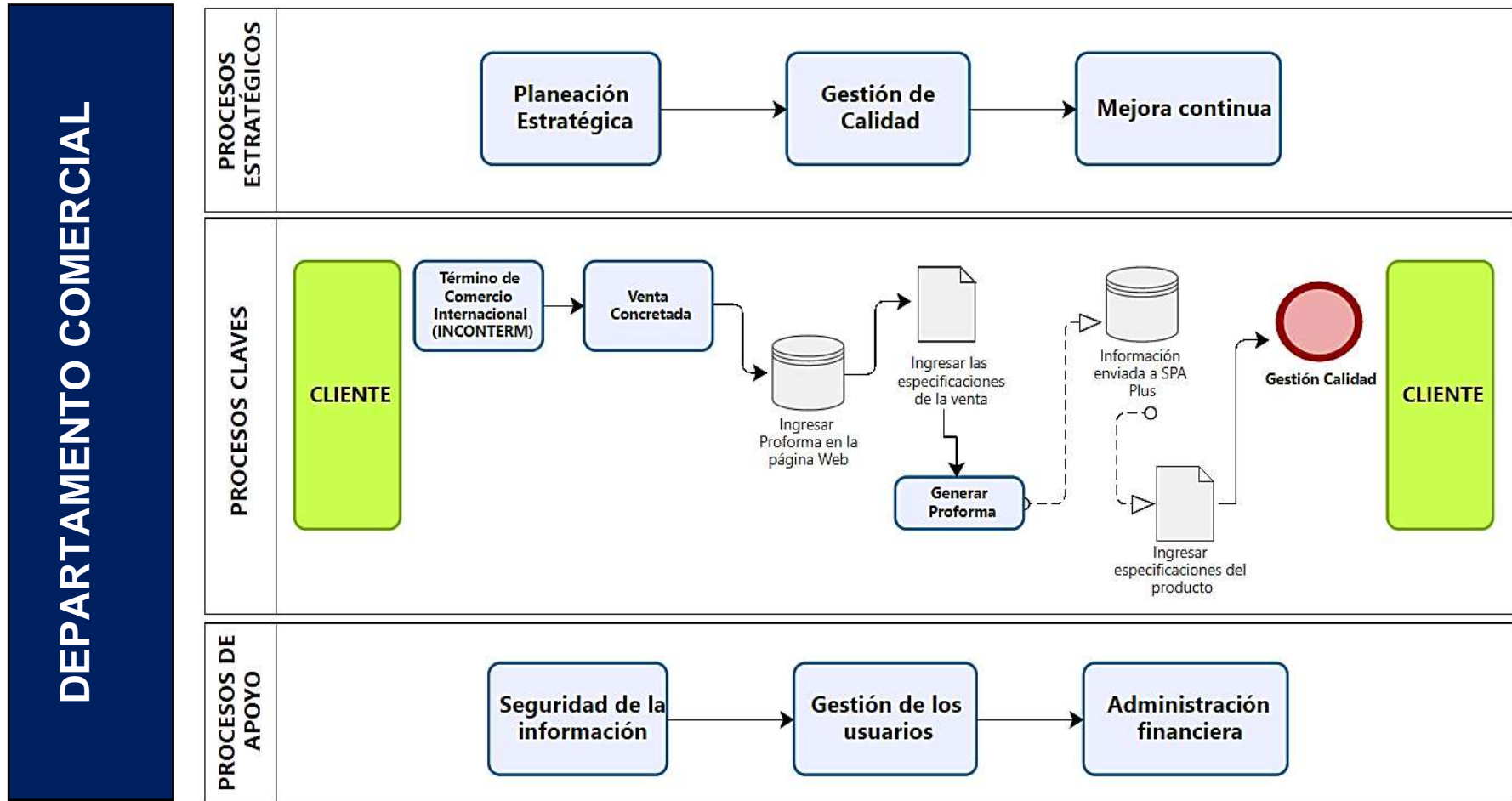


**MANUAL DE POLÍTICAS, FUNCIONES Y PROCEDIMIENTOS DE LA CUENTA DE EXISTENCIAS DE INSUMOS PARA LA PRODUCCIÓN**

**Versión: 01**

**Copia controlada: N°1**

**9. Mapas de procesos**



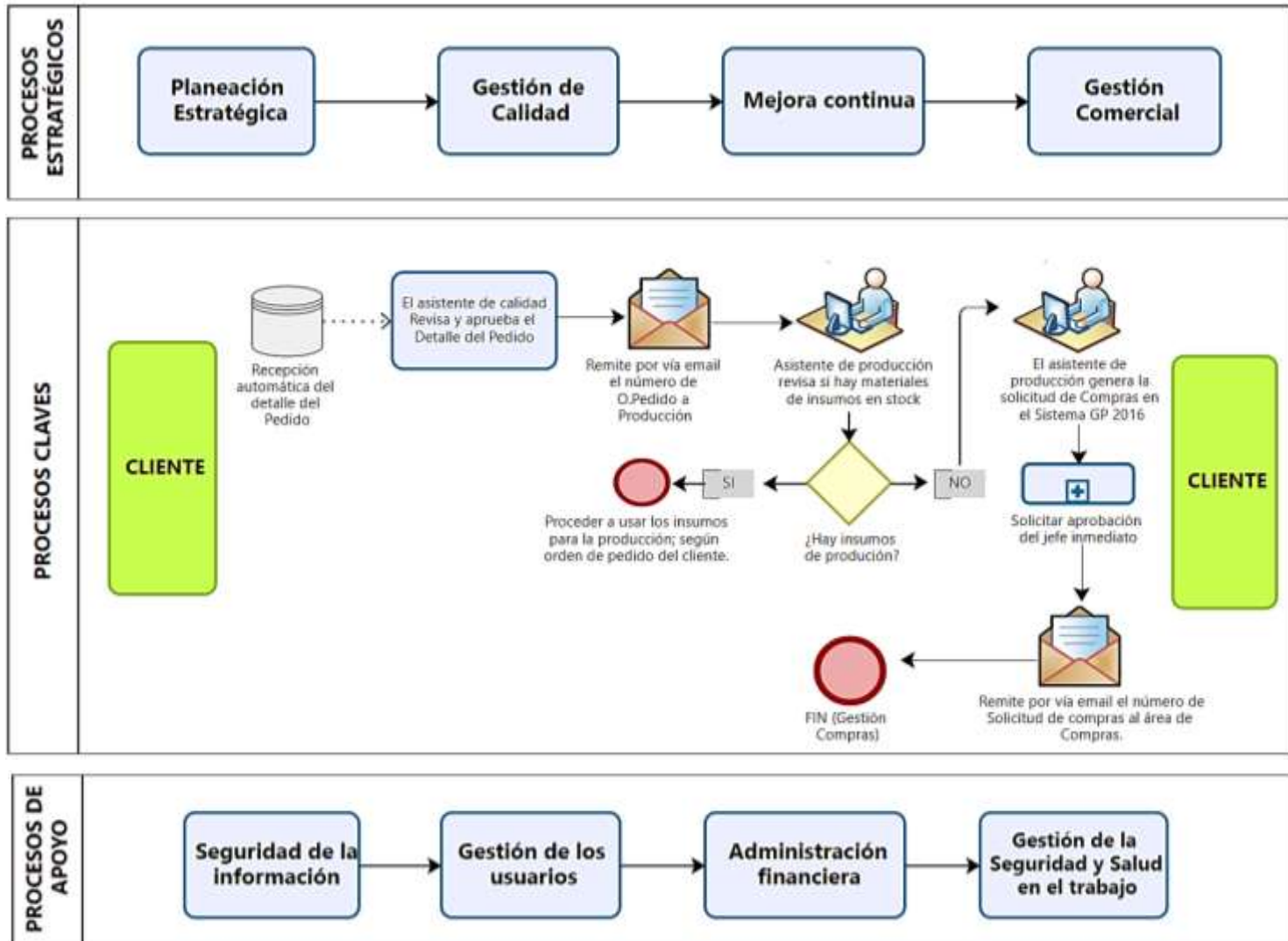


**MANUAL DE POLÍTICAS, FUNCIONES Y PROCEDIMIENTOS DE LA CUENTA DE EXISTENCIAS DE INSUMOS PARA LA PRODUCCIÓN**

**Versión: 01**

**Copia controlada: N°1**

**ÁREA DE PRODUCCIÓN Y CALIDAD**



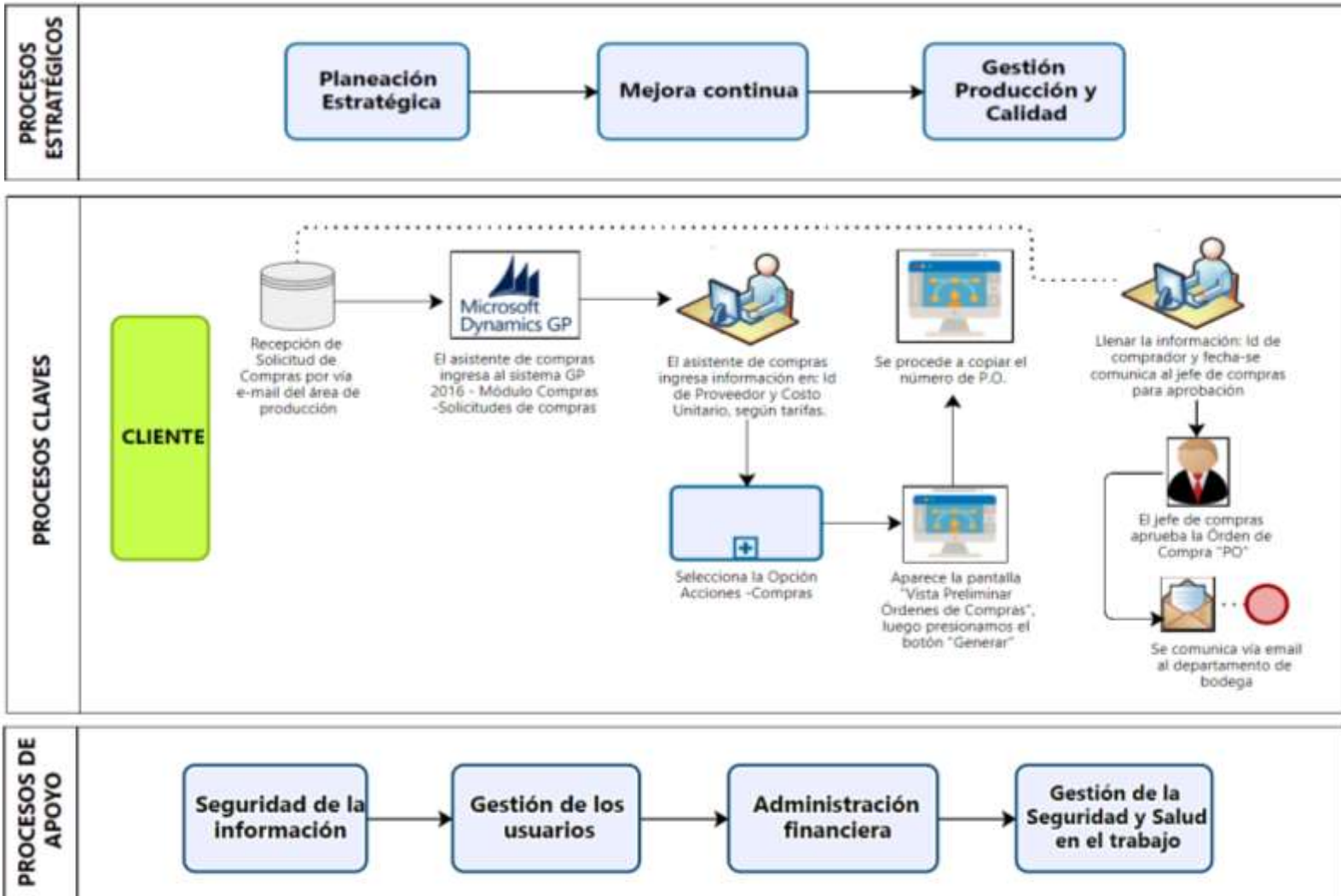


**MANUAL DE POLÍTICAS, FUNCIONES Y PROCEDIMIENTOS DE LA CUENTA DE EXISTENCIAS DE INSUMOS PARA LA PRODUCCIÓN**

**Versión: 01**

**Copia controlada: N°1**

**ÁREA DE COMPRAS**



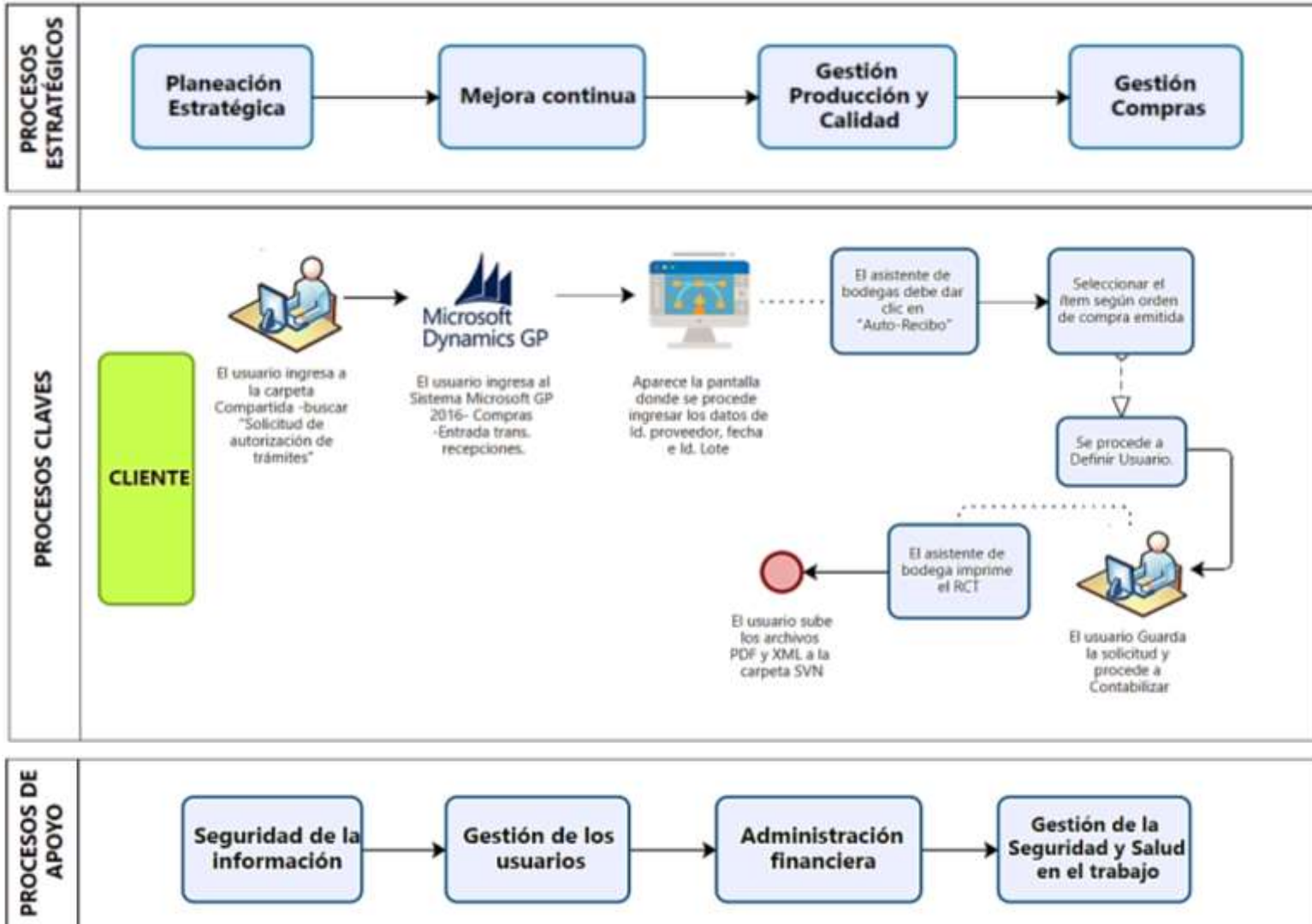


**MANUAL DE POLÍTICAS, FUNCIONES Y PROCEDIMIENTOS DE LA CUENTA DE EXISTENCIAS DE INSUMOS PARA LA PRODUCCIÓN**

**Versión: 01**

**Copia controlada: N°1**

**ÁREA DE BODEGA DE INSUMOS**





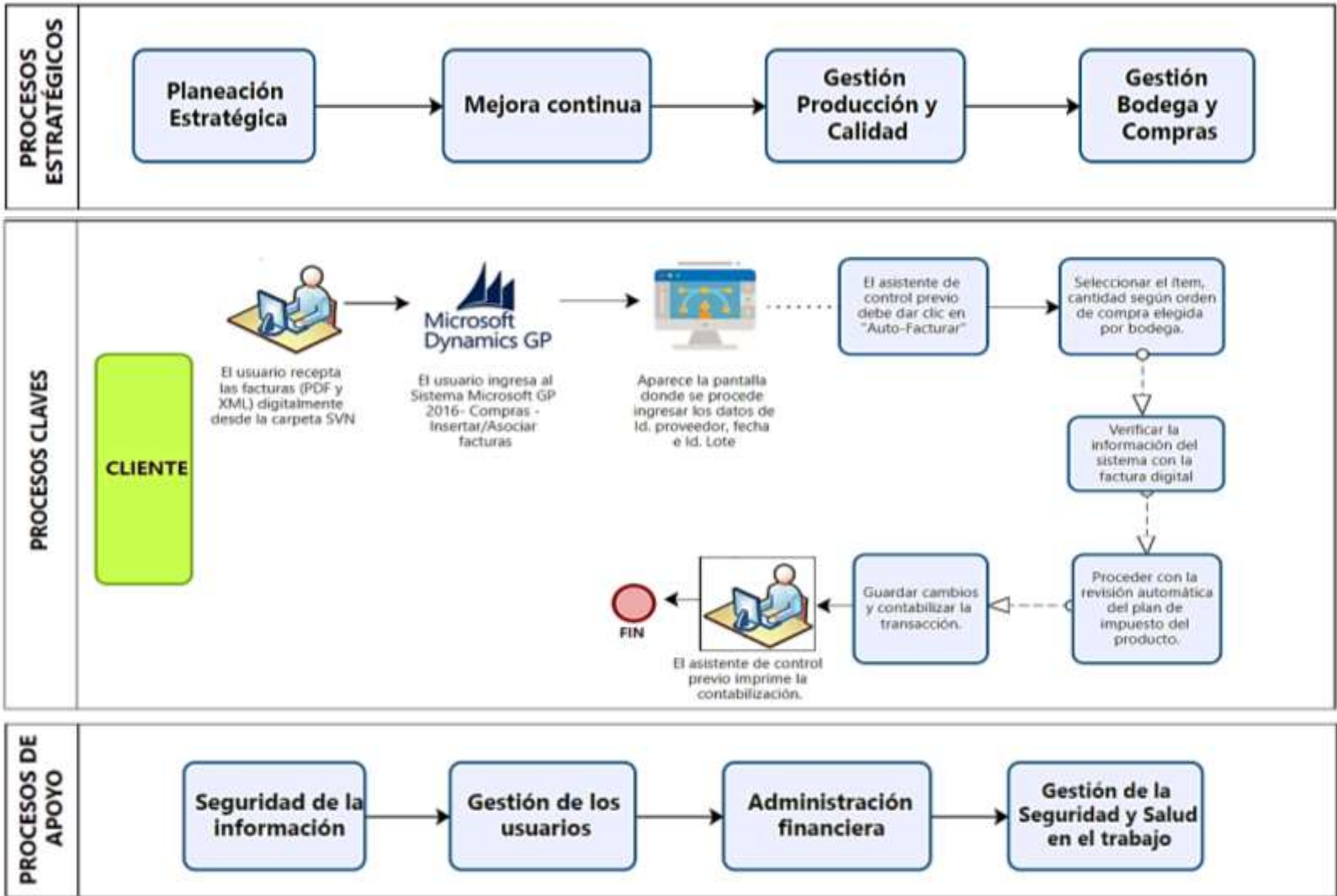


**MANUAL DE POLÍTICAS, FUNCIONES Y PROCEDIMIENTOS DE LA CUENTA DE EXISTENCIAS DE INSUMOS PARA LA PRODUCCIÓN**

**Versión: 01**

**Copia controlada: N°1**

**ÁREA CONTABILIDAD (CONTROL PREVIO)**





**MANUAL DE POLÍTICAS, FUNCIONES Y  
PROCEDIMIENTOS DE LA CUENTA DE  
EXISTENCIAS DE INSUMOS PARA LA  
PRODUCCIÓN**

**Versión: 01**

**Copia  
controlada:  
N°1**

**CONTROL DE LA DOCUMENTACIÓN**

**CONTROL DE EDICIONES**

<b>Ed.</b>	<b>Fecha Aprobación</b>	<b>Motivo</b>
<b>1</b>	<b>20/12/2020</b>	Emisión documento del Manual de políticas, funciones y procedimientos de la cuenta de existencias de insumos para la producción.
<b>2</b>		
<b>3</b>		
<b>4</b>		
<b>5</b>		

<b>N° DE COPIA CONTROLADA</b>	<b>1ER DOCUMENTO EMITIDO</b>
-------------------------------	------------------------------

<b>Elaborado Por:</b> Tnlga. Kerly Matute Solórzano.  <b>Fecha:</b> 20/11/2020	<b>Revisado Por:</b> Ing. Marcelo Mendoza  <b>Fecha:</b>	<b>Aprobado por:</b> Ing. Marcelo Mendoza  <b>Fecha:</b>
---	---	---

## Referencias

- Alatriza Gironzini, M. (08 de Junio de 2016). Importancia de la Planificación de una Auditoría . Obtenido de AUDITOOL: <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/4274-importancia-de-la-planificacion-de-una-auditoria>
- Alvarado Lucero, W. J. (S/F). Auditoria de Examen Especial. Obtenido de <https://es.scribd.com/document/253831360/Auditoria-de-Examen-Especial>
- Álvarez , C. (05 de abril de 2010). Historia de una lata de atún. Obtenido de EL PAIS SEMANAL BLOGS: <https://blogs.elpais.com/eco-lab/2010/04/historia-de-una-lata-de-atun.html>
- Álvarez Nebreda, C. C. (1998). Glosario de términos para la administración y gestión de los servicios sanitarios. . Madrid: Ediciones Díaz de Santos, S.A.
- Araujo Pine, A. (2018). Examen Especial a los procesos precontractual, contractual, ejecución, liquidación y pago de las adquisiciones de material de oficina, aseo y construcción, su administración, control, uso y destino, por el período comprendido entre el 1 de junio de 2012 y. Quito: Contraloría General del Estado.
- Ares, A. A., Elder, R. , & Beasley, M. (2007). Auditoría. Un enfoque integral. México: PEARSON EDUCACIÓN.
- Argudo, C. (20 de Abril de 2017). Emrendepyme.net. Obtenido de Tipos de auditoría: <https://www.emrendepyme.net/tipos-de-auditoria.html>
- Arter, D. R. (2003). AUDITORIAS DE LA CALIDAD PARA MEJORAR SU COMPORTAMIENTO. España: Diaz de Santos, S.A.
- Baena Paz, G. (2014). Metodología de la investigación, Serie integral de competencias. México: Grupo Editorial Patria, S.A. DE C.V.
- Barajas Nova, A. (2008). Finanzas para no financistas, cuarta edición. Bogotá: Pontificia Universidad Javeriana .
- Bernal Niño, M. (2004). Contabilidad, Sistema Y Gerencia. Caracas: CEC, S.A.

- Bernal Torres, C. A. (2006). METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN PARA ADMINISTRACIÓN, ECONOMÍA, HUMANIDADES Y CIENCIAS SOCIALES. Mexico: Pearson.
- Calle, J. P. (20 de Abril de 2018). Etapas y fases de la auditoría interna. Obtenido de Cero: <https://www.riesgoscero.com/blog/etapas-y-fases-de-la-auditoria-interna>
- COFAE. (2014). INFORME DE AUDITORÍA INTERNA. Obtenido de [https://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic4\\_ven\\_inf\\_aud\\_int\\_2014.pdf](https://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic4_ven_inf_aud_int_2014.pdf)
- Cortés, J. M. (2017). Sistemas de Gestión de Calidad (Iso 9001:2015). España: ICB, S.L.(Interconsulting Bureau S.L.).
- CPC Paredes Soldevilla, J. (2014). AUDITORÍA I. Perú: Unión de la Universidad Peruana Unión.
- Cruz Fernández, A. (2017). Gestión de inventarios. Málaga: IC Editorial.
- De la Peña, A. G. (2011). Auditoría un enfoque práctico. Madrid: Paraninfo Cengage Learning.
- Egafutura. (S/F). EXISTENCIAS. Obtenido de ¿Qué son las Existencias?: <https://www.egafutura.com/glosario/existencias>
- Equipo Editorial, . (16 de julio de 2019). Control de inventarios: 5 métodos que pueden ayudar a su gestión. Obtenido de REPORTE DIGITAL: <https://reportedigital.com/negocios/gestion/control-de-inventarios/>
- Escudero Serrano, M. J. (2013). Gestión logística y Comercial; Administración y finanzas. Paraninfo, S.A.
- Fernández Zapico, F., Iglesias Pastrana, D., Llana Álvarez, F., & Fernández Muñiz , B. (2010). Manual para la formación del auditor en prevención de riesgos laborales. Valladolid: Lex Nova S.A.U.
- Flamarique, S. (2018). Gestión de las existencias en el almacén. Cataluña: MARGE BOOKS.
- Fonseca Luna, O. (2007). AUDITORÍA GUBERNAMENTAL MODERNA. Lima: Enlace Gubernamental S.A.C.

- Garrido Díaz, S. (16 de octubre de 2008). Antecedentes Históricos de la Auditoría vinculada a la Calidad. Obtenido de [http://auditsonmer.blogspot.com/2008/10/antecedentes-histicos-de-la-auditora\\_16.html](http://auditsonmer.blogspot.com/2008/10/antecedentes-histicos-de-la-auditora_16.html)
- Heinemann, K. (2003). Introducción a la metodología de la investigación empírica. Barcelona, Spain: Paidotribo.
- Hipodec. (10 de 10 de 2018). ¿QUÉ ES UN CONTROL DE INVENTARIO? Obtenido de HIPODEC: <https://hipodec.up.edu.mx/blog/que-es-control-inventario>
- Institución Universitaria Escolme. (S.F.). LA IMPORTANCIA DE LA AUDITORÍA. Retrieved from [http://www.escolme.edu.co/almacenamiento/oei/tecnicos/ppios\\_admon/apoyo\\_u4\\_1.pdf](http://www.escolme.edu.co/almacenamiento/oei/tecnicos/ppios_admon/apoyo_u4_1.pdf)
- José, V. (03 de JUNIO de 2019). NIC 2 Inventarios o Existencias. Obtenido de <https://grupoverona.pe/nic-2-inventarios-o-existencias/>
- Julia Máxima Uriarte. (05 de julio de 2019). Auditoría. Obtenido de Caracteristicas.co: <https://www.caracteristicas.co/auditoria/>
- Ladrón de Guevara, M. Á. (2019). Impartición de acciones formativas para el empleo. Logroño: TUTOR DE FORMACIÓN .
- Manene, L. M. (08 de Agosto de 2012). GESTIÓN DE EXISTENCIAS E INVENTARIOS. Obtenido de <http://www.luismiguelmanene.com/2012/08/08/gestion-de-existencias-e-inventarios/>
- Matute, K. P. (2020).
- Mendez, O. (28 de Septiembre de 2006). La Auditoría (Auditoría de Sistemas). Obtenido de Monografias.com: <https://www.monografias.com/trabajos39/la-auditoria/la-auditoria2.shtml>

- Míguez Pérez, M., & Bastos Boubeta, A. I. (2006). Introducción a la gestión de stocks. España: Ideaspropias Editorial, S.L.
- Montesinos Julve, V. (1991). La Auditoría en España Situación Actual y Perspectivas. España: Publicacions de la Universitat de València; 1er edición.
- Morales Cedeño, K. A., & Rodríguez Tinizaray, D. C. Examen especial al ciclo de inventarios del almacén de la "Asociación de Ganaderos de Santo Domingo ASOGAN-SD", Periodo primer trimestre año 2016. Contabilidad y Auditoría CPA. Pontificia Universidad Católica del Ecuador Sede Santo Domingo, Santo Domingo, Santo Domingo, Ecuador.
- Navarrete Chavez, D. (27 de Octubre de 2015). Descripción del proceso de elaboración de enlatado de atún en agua. Obtenido de Monografías:  
<https://fdocuments.ec/document/proceso-elaboracion-enlatado-atun-agua.html>
- Nomura, I. (2002). El Estado Mundial de la Pesca y la Acuicultura. Roma, Italia: Dirección de Información de la FAO.
- Norma Internacional de Contabilidad. (2005). Norma Internacional de Contabilidad. Retrieved from  
<https://normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/NIC02.pdf>
- Paredes, S. (2021). TEMA 03 CONTRALORIA GUBERNAMENTAL. Obtenido de ACADEMIA:  
[https://www.academia.edu/36530634/TEMA\\_03\\_CONTRALORIA\\_GUBERNAMENTAL](https://www.academia.edu/36530634/TEMA_03_CONTRALORIA_GUBERNAMENTAL)
- Paucar, N. (17 de Mayo de 2013). ANTECEDENTES CLASIFICACION Y TIPOS AUDITORIA. Obtenido de <http://consultadeber.blogspot.com/>
- Peña Gutiérrez, A. (2011). Auditoría. Un enfoque práctico. Madrid: Paraninfo S.A.
- Porre, J. (01 de Julio de 2013). Metodología del trabajo universitario. Obtenido de La investigación bibliográfica: <http://mtu-pnp.blogspot.com/2013/07/la-investigacion-bibliografica.html>

Previa.UCLM. (S/F). Evaluación. Obtenido de  
<https://previa.uclm.es/profesorado/ricardo/practicum/relieve/evaluacion.htm>

Price Waterhouse Coopers S.L. (2014). La auditoría del futuro y el futuro de la auditoría. Retrieved from PWC:  
<https://www.pwc.es/es/publicaciones/auditoria/assets/informe-temas-candentes-auditoria.pdf>

Redacción Hipodec. (02 de junio de 2019). ¿QUÉ ES EL CONTROL INTERNO Y CUÁLES SON SUS COMPONENTES? Obtenido de  
<https://hipodec.up.edu.mx/blog/definicion-control-interno-y-componentes>

Román Fuentes, J. (2019). Estados Financieros Básicos. Ediciones Fiscales ISEF.

Ruiz Velazquez, R. (04 de Junio de 2018). Técnicas y procedimientos de Auditoría. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/tecnicas-y-procedimientos-de-auditoria/>

SALICA DEL ECUADOR S.A. (23 de 06 de 2020). RUC de la empresa Salica del Ecuador S.A. Ecuador.

Sánchez, G. C. (2006). Auditoría de Estados Financieros. D.R. PEARSON EDUCACIÓN, México, S.A. de CV.

Segovia San Juan, T. C., San Segundo, O., & Herrador , A. (2011). Teoría de la auditoría financiera. España: Ediciones Académicas.

Sevilla, A. (01 de octubre de 2019). Estados financieros. Obtenido de ECONOMIPEDIA: <https://economipedia.com/definiciones/estados-financieros.html>

Sigcho Chalan, W. (2011). EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA DE MERCADERÍAS DEL COMISARIATO DE VÍVERES POLICÍA NACIONAL N°7” LOJA DURANTE EL PERIODO 1°DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011. Loja: Universidad Nacional de Loja.

Suárez, Y. M. (2017, agosto 19). Evolución de la profesión contable en Estados Unidos: una revisión de mitad del siglo XIX y siglo XXI. *Lúmina*, 60-89.

UNICAUCA. (2003). UNICAUCA.EDU.CO. Retrieved from CLASIFICACIÓN

POR EL MODO DE EJERCER LA AUDITORIA:

<http://fceca.unicauca.edu.co/old/tgarf/tgarfse9.html>

Uribe Medina, L. R. (2016). Plan de cuentas para sistemas contables 2016. Bogotá:

ECOE Ediciones.

Vidales Rubí, L. (2003). Glosario de términos financieros. México: Plaza y Valdes.


Yanez, D. (S.F.). Investigación Explicativa: Características, Técnicas, Ejemplos.

Obtenido de Lidefer.com: <https://www.lifeder.com/investigacion-explicativa/>






# APÉNDICES

## Apéndice A RUC SAE Anverso

REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES SOCIEDADES		SRI ...le hace bien al país!	
NÚMERO RUC:	0992185228001		
RAZÓN SOCIAL:	SALICA DEL ECUADOR S.A.		
NOMBRE COMERCIAL:	MIRANDA ALVAREZ NATALIA ELIZABETH		
REPRESENTANTE LEGAL:	ANASTACIO TORRES LEYDI CECIBEL		
CONTADOR:	ESPECIAL		
CLASE CONTRIBUYENTE:	S/N		OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD: SI
CALIFICACIÓN ARTESANAL:	S/N		NUMERO: S/N
PEC. NACIMIENTO:	PEC. INICIO ACTIVIDADES:		18/04/2001
PEC. INSCRIPCIÓN:	27/04/2001	PEC. ACTUALIZACIÓN:	16/08/2019
PEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA:	PEC. REINICIO ACTIVIDADES:		
<b>ACTIVIDAD ECONÓMICA PRINCIPAL</b>			
ACTIVIDADES DE PESCA DE ALTURA Y COSTERA: EXTRACCIÓN DE PECES, CRUSTÁCEOS Y MOLUSCOS MARINOS, TORTUGAS, ERIZOS DE MAR, ASCIDIAS Y OTROS TUNICADOS, ETCETERA			
<b>DOMICILIO TRIBUTARIO</b>			
Provincia: GUAYAS Cantón: GUAYAQUIL Parroquia: POSORJA Calle: NERY CHALEN Número: SOLAR 1-2 Intersección: FICUS Manzana: 233 Conjunto: SECTOR GUARILLO GRANDE Carretero: VIA A POSORJA Referencia ubicación: DIAGONAL A COMEDOR DE LAS MEDINAS Telefono Trabajo: 040006990 Email: impuestosalica@salicadelecuador.com.ec			
<b>OBLIGACIONES TRIBUTARIAS</b>			
<ul style="list-style-type: none"> <li>* ANEXO ACCIONISTAS, PARTICIPES, SOCIOS, MIEMBROS DEL DIRECTORIO Y ADMINISTRADORES</li> <li>* ANEXO DE DIVIDENDOS, UTILIDADES O BENEFICIOS - ADI</li> <li>* ANEXO RELACION DEPENDENCIA</li> <li>* ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO</li> <li>* DECLARACION DE IMPUESTO A LA RENTA SOCIEDADES</li> <li>* DECLARACION DE IVA</li> <li>* DECLARACION DE RETENCIONES EN LA FUENTE</li> <li>* IMPUESTO A LA PROPIEDAD DE VEHICULOS MOTORIZADOS</li> </ul>			
<p><i>Son derechos de los contribuyentes: Derechos de trato y confidencialidad, Derechos de asistencia o colaboración, Derechos económicos, Derechos de información, Derechos procedimentales: para mayor información consulte en <a href="http://www.sri.gov.ec">www.sri.gov.ec</a>.</i></p> <p><i>Las personas naturales cuyo capital, ingresos anuales o costos y gastos anuales sean superiores a los límites establecidos en el Reglamento para la aplicación de la Ley de régimen tributario interno están obligados a llevar contabilidad, convirtiéndose en agentes de retención, no podrán acogerse al Régimen Simplificado (RISE) y sus declaraciones de IVA deberán ser presentadas de manera mensual.</i></p> <p><i>Recuerde que sus declaraciones de IVA podrán presentarse de manera semestral siempre y cuando no se encuentre obligado a llevar contabilidad, transfiera bienes o preste servicios únicamente con tarifa 0% de IVA y/o sus ventas con tarifa diferente de 0% sean objeto de retención del 100% de IVA.</i></p>			
<b># DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS</b>			
# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS	2	ABIERTOS	1
JURISDICCION	\ ZONA B GUAYAS	CERRADOS	1
			
Código: RIMRUC2020001687855			
Fecha: 23/06/2020 16:22:37 PM			

Fuente: (SALICA DEL ECUADOR S.A., 2020)

## Apéndice B RUC SAE Reverso

		<b>REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES SOCIEDADES</b>		 <i>...le hace bien al país!</i>	
<b>NÚMERO RUC:</b> <b>RAZÓN SOCIAL:</b>		0992185228001 SALICA DEL ECUADOR S.A.			
<b>ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS</b>					
<hr/>					
<b>No. ESTABLECIMIENTO:</b> 002 <b>NOMBRE COMERCIAL:</b> SALICA DEL ECUADOR S.A.		<b>Estado:</b> ABIERTO - MATRIZ <b>PEC. CIERRE:</b>		<b>PEC. INICIO ACT.:</b> 29/04/2002 <b>PEC. REINICIO:</b>	
<b>ACTIVIDAD ECONOMICA:</b> ACTIVIDADES DE PESCA DE ALTURA Y COSTERA: EXTRACCIÓN DE PECES, CRUSTÁCEOS Y MOLUSCOS MARINOS, TORTUGAS, ERIZOS DE MAR, ASCIDIAS Y OTROS TUNICADOS, ETCETERA. SERVICIOS DE REPARACIÓN Y MANTENIMIENTO CORRIENTE DE BUQUES A CAMBIO DE UNA RETRIBUCIÓN O POR CONTRATO VENTA AL POR MAYOR DE CAMARÓN Y LANGOSTINOS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON EL TRANSPORTE ACUÁTICO DE PASAJEROS, ANIMALES O CARGA: EXPLOTACIÓN DE INSTALACIONES TERMINALES, COMO PUERTOS Y MALECONES, EXPLOTACIÓN DE EXCLUSAS DE VIAS DE NAVEGACIÓN INTERIORES, ETCETERA, ACTIVIDADES DE NAVEGACIÓN, PRACTICAJE Y ATRACADA ACTIVIDADES LOGÍSTICAS: PLANIFICACIÓN, DISEÑO Y APOYO DE OPERACIONES DE TRANSPORTE, ALMACENAMIENTO Y DISTRIBUCIÓN; CONTRATACIÓN DE ESPACIO EN BUQUES Y AERONAVES, ORGANIZACIÓN DE ENVÍOS DE GRUPO E INDIVIDUALES (INCLUIDAS LA RECOGIDA Y ENTREGA DE MERCANCIAS Y LA AGRUPACIÓN)					
<b>DIRECCION ESTABLECIMIENTO:</b> Provincia: GUAYAS Cantón: GUAYAQUIL Parroquia: POSORJA Calle: NERY CHALEN Número: SOLAR 1-2 Intersección: FICUS Referencia: DIAGONAL A COMEDOR DE LAS MEDINAS Manzana: 233 Conjunto: SECTOR GUARILLO GRANDE Carretero: VIA A POSORJA Telefono Trabajo: 046006990 Email: <a href="mailto:impuestosalica@salicadeecuador.com.ec">impuestosalica@salicadeecuador.com.ec</a> Email principal: <a href="mailto:impuestosalica@salicadeecuador.com.ec">impuestosalica@salicadeecuador.com.ec</a>					
<hr/>					
<b>No. ESTABLECIMIENTO:</b> 001 <b>NOMBRE COMERCIAL:</b> SALICA DEL ECUADOR		<b>Estado:</b> CERRADO - LOCAL COMERCIAL <b>PEC. CIERRE:</b> 11/04/2008		<b>PEC. INICIO ACT.:</b> 18/04/2001 <b>PEC. REINICIO:</b>	
<b>ACTIVIDAD ECONOMICA:</b> VENTA AL POR MAYOR DE CAMARÓN Y LANGOSTINOS. ACTIVIDADES DE PESCA MARITIMA Y CONTINENTAL DE PECES, CRUSTACEOS Y MOLUSCOS					
<b>DIRECCION ESTABLECIMIENTO:</b> Provincia: GUAYAS Cantón: GUAYAQUIL Parroquia: NUEVE DE OCTUBRE Calle: AV. 9 DE OCTUBRE Número: 1911 Intersección: ESMERALDAS - LOS RIOS Referencia: JUNTO AL MINIMARKET SURTIMAX Edificio: FINANSUR Piso: 15 Oficina: 1 Telefono Trabajo: 042364072 Telefono Trabajo: 094500194 Fax: 042450279 Email: <a href="mailto:salicaecuador@punto.net">salicaecuador@punto.net</a> Email principal: <a href="mailto:impuestosalica@salicadeecuador.com.ec">impuestosalica@salicadeecuador.com.ec</a>					
					
Código: RIMRUC2020001687855 Fecha: 23/06/2020 16:22:37 PM					

Fuente: (SALICA DEL ECUADOR S.A., 2020)

## Apéndice C Certificado de Cumplimiento de Obligaciones y existencia legal



### REPÚBLICA DEL ECUADOR

SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS, VALORES Y SEGUROS

#### CERTIFICADO DE CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES Y EXISTENCIA LEGAL

DENOMINACIÓN DE LA COMPAÑÍA:	SALICA DEL ECUADOR S.A.		
SECTOR:	SOCIETARIO <input checked="" type="checkbox"/>	MERCADO DE VALORES <input type="checkbox"/>	SEGUROS <input type="checkbox"/>
NÚMERO DE EXPEDIENTE:	103904	DOMICILIO:	GUAYAQUIL
RUC:	0992185228001		
REPRESENTANTE(S) LEGAL(ES):	MIRANDA ALVAREZ NATALIA ELIZABETH		
CAPITAL SOCIAL:	\$ 12.220.001,0000	SITUACIÓN ACTUAL:	ACTIVA
LA COMPAÑÍA TIENE ACTUAL EXISTENCIA JURÍDICA Y SU PLAZO SOCIAL CONCLUYE EL:	18/04/2051		
DISPOSICIÓN JUDICIAL QUE AFECTA A LA COMPAÑÍA:	NINGUNA		
CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES:	<input checked="" type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> HA CUMPLIDO		

Siendo responsabilidad del Representante Legal la veracidad de la información remitida a esta Institución, la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros certifica que, a la fecha de emisión del presente certificado, esta compañía ha cumplido con sus obligaciones.

FECHA DE EMISIÓN: 09/01/2021 14:26:10

Es obligación de la persona o servidor público que recibe este documento validar su autenticidad ingresando al portal web [www.supercias.gob.ec/portal/informacion/verifica.php](http://www.supercias.gob.ec/portal/informacion/verifica.php) con el siguiente código de seguridad:



CN6Q1740322

Fuente: (SALICA DEL ECUADOR S.A., 2020)

## Apéndice D Solicitud para la aplicación del examen especial en SAE



Posorja, 26 de febrero de 2020

Señores  
Universidad San Gregorio de Portoviejo  
Ciudad.-

Por medio de la presente, yo **NATALIA MIRANDA ÁLVAREZ**, con C.I. # 091444139-9 en mi calidad de Gerente General de la empresa SALICA DEL ECUADOR S.A. con RUC 0992185228001, autorizo a **KERLY PATRICIA MATUTE SOLÓRZANO** C.I. #093205817-5 auxiliar de Logística Comercial, hacer uso del nombre de la empresa SALICA DEL ECUADOR S.A. para la realización de un examen especial de auditoría aplicada a la misma, por lo cual se facilitará la información necesaria que servirá para su proyecto de tesis.

El Señor (a) (ita) **KERLY PATRICIA MATUTE SOLÓRZANO** está autorizado (a) hacer uso del presente certificado en los trámites que considere conveniente para sus estudios, excepto en trámites judiciales.

Atentamente,

**Ing. Natalia Miranda Álvarez, Mgs.**  
**GERENTE GENERAL**  
**SALICA DEL ECUADOR S.A.**  
**C.I. # 091444139-9**