



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y HUMANÍSTICAS

CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TESIS DE GRADO

TEMA:

**“EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA INVENTARIO DE
MERCADERÍAS DE LA CASA COMERCIAL ADRIÁN DEL
CANTÓN LA MANÁ, PROVINCIA DE COTOPAXI, JULIO-
DICIEMBRE 2009”**

Tesis presentada previa a la obtención del Título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría C.P.A.

Autoras:

Masapanta Cuchipe Blanca Matilde
Sigcha Chitalogro Mayra Alexandra

Director de Tesis

Ing. M. Sc. Villegas Barros Neval José

La Maná – Ecuador

Julio, 2012

AUTORÍA

Los criterios emitidos en el presente trabajo de investigación **“EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA INVENTARIO DE MERCADERÍAS DE LA CASA COMERCIAL ADRIÁN DEL CANTÓN LA MANÁ, PROVINCIA DE COTOPAXI, JULIO-DICIEMBRE 2009”**, son de exclusiva responsabilidad de los autores.

.....
Masapanta Cuchipe Blanca Matilde
C.I. 1205709833

.....
Sigcha Chitalogro Mayra Alexandra
C.I. 0503039398

AVAL DEL DIRECTOR DE TESIS

En calidad de Director del Trabajo de Investigación sobre el tema:

“EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA INVENTARIO DE MERCADERÍAS DE LA CASA COMERCIAL ADRIÁN DEL CANTÓN LA MANÁ, PROVINCIA DE COTOPAXI, JULIO-DICIEMBRE 2009”, de Masapanta Cuchipe Blanca Matilde y Sigcha Chitalogro Mayra Alexandra, egresadas en Ingeniería en Contabilidad y Auditoría C.P.A, considero que dicho Informe Investigativo cumple con los requerimientos metodológicos y aportes científico - técnicos suficientes para ser sometidos a la evaluación del Tribunal de Grado, que el Honorable Consejo Académico de la Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Humanísticas de la Universidad Técnica de Cotopaxi designe, para su correspondiente estudio y calificación.

La Maná, Julio 2012

.....
Ing. M. Sc. Villegas Barros Neuval José

DIRECTOR DE TESIS



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI
UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y
HUMANÍSTICAS
La Maná – Ecuador

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

En calidad de Miembros de Tribunal de Grado aprueban el presente informe de investigación de acuerdo a las disposiciones reglamentarias emitidas por la Universidad Técnica de Cotopaxi, y por la Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Humanísticas; por cuanto, las postulantes: Masapanta Cuchipe Blanca Matilde y Sigcha Chitalogro Mayra Alexandra, con el título de tesis: **“EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA INVENTARIO DE MERCADERÍAS DE LA CASA COMERCIAL ADRIÁN DEL CANTÓN LA MANÁ, PROVINCIA DE COTOPAXI, JULIO-DICIEMBRE 2009”**, han considerado las recomendaciones emitidas oportunamente y reúne los méritos suficientes para ser sometido al acto de Defensa de Tesis.

Por lo antes expuesto se autoriza realizar los empastados correspondientes, según la normativa institucional.

La Maná, 03 de Julio del 2012

Para constancia firman:

.....
Ing. Viviana Cando
PRESIDENTE

.....
Ing. Ángel Villarroel
MIEMBRO

.....
Dra. Marcela Vizuete
OPOSITOR

AGRADECIMIENTO

Nuestros más sinceros agradecimientos en primer lugar a Dios por permitirnos estar aquí, por ser nuestra fortaleza diaria y por darnos la capacidad de poder cumplir nuestros propósitos. Gracias por su infinito amor, a nuestros Padres por estar siempre presentes, a la Universidad Técnica de Cotopaxi que a través de sus docentes nos llenaron de sabios conocimientos, haciéndonos personas dignas de servir a la nuestra sociedad.

Además agradecemos a nuestro Director de Tesis Ingeniero Neuval Villegas quien fue nuestro guía en el desarrollo de la Tesis.

Finalmente agradecemos al propietario y al personal de la Casa Comercial Adrián, quienes nos facilitaron la información necesaria para el desarrollo de nuestro trabajo investigativo.

Matilde y Mayra

DEDICATORIA

Primero a Dios por estar siempre conmigo proporcionándome fortaleza para vencer los obstáculos y alcanzar mis metas.

A mis padres Oswaldo y María quienes han sido mi apoyo constante ya que nunca dudaron de mi capacidad, dedicación y mis deseos de superación.

A mis hermanos y sobrinos para que sigan mi ejemplo y luchen por cumplir todas sus aspiraciones.

A mis abuelitos, a mis tíos que estuvieron siempre presentes y a mi gran amor por brindarme toda su comprensión y afecto.

No podría olvidarme de dedicar mi esfuerzo de manera especial a mi hermana Nancy que aunque hoy ya no está a mi lado sé que desde el cielo me ha ayudado para que siga adelante con mis estudios y pueda a alcanzar uno más de mis objetivos.

Matilde

DEDICATORIA

Dedico esta tesis a Dios por estar conmigo en cada paso que doy, por fortalecer mi corazón e iluminar mi mente durante toda mi vida.

A mis padres que me dieron la vida, quienes a lo largo de mi vida han velado por mi bienestar y educación siendo mi apoyo en cada momento depositando su entera confianza en cada reto que se me presentaba sin dudar ni un solo momento en mi inteligencia y capacidad y con su ejemplo me enseñaron, desde pequeña a luchar para alcanzar las metas.

A mi familia que son los seres que más amo en el mundo, a mi amor quien me brinda su cariño, comprensión y apoyo constante.

Mayra



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI SEDE LA MANÁ
UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y
HUMANÍSTICAS

La Maná – Ecuador

TEMA: “EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA INVENTARIO DE MERCADERÍAS DE LA CASA COMERCIAL ADRIÁN DEL CANTÓN LA MANÁ, PROVINCIA DE COTOPAXI, JULIO-DICIEMBRE 2009”

Autoras:

Blanca Matilde Masapanta Cuchipe

Mayra Alexandra Sigcha Chitalogro

RESUMEN

La presente investigación se desarrolló en la Casa Comercial Adrián, ubicada en el Cantón La Maná, Provincia de Cotopaxi, dedicada a la compra y venta de mercaderías; el objetivo general de la investigación fue aplicar un Examen Especial a la Cuenta Inventario de Mercaderías que permita el mejoramiento de la Gestión Administrativa, los métodos utilizados para recopilar información de los movimientos de la cuenta fueron la entrevista, encuesta, y la metodología de auditoría a través de las cuales se consiguieron resultados confiables sobre la situación de la empresa. El examen especial a la cuenta inventario de mercadería, constituye un instrumento de apoyo en la realización eficaz y eficiente de las actividades diarias para el personal de la Casa Comercial, mediante el trabajo realizado se concluye que no existe un manejo y control apropiado de los documentos de soporte de las salidas de inventario; este problema es generado por la desobediencia de los controles existentes pero sobre todo por la falta de controles internos eficientes y capacitaciones al personal. El trabajo investigativo es indispensable para que la Casa Comercial pueda mejorar sus actividades diarias, enfrentar desafíos que se presenten en el futuro y obtener resultados beneficiosos que lleven la empresa al éxito.

Descriptores: Auditoría– Examen Especial – Inventario.



TECHNICAL UNIVERSITY OF COTOPAXI LA MANA

ACADEMIC UNIT OF ADMINISTRATIVE AND HUMANISTIC SCIENCES

La Maná – Ecuador

THEME: “ESPECIAL EXAMINATION TO THE INVENTORY COUNT OF MERCHANDISE OF THE “CASA COMERCIAL ADRIÁN” OF LA MANÁ CANTON, COTOPAXI PROVINCE, JULY-DECEMBER 2009”

Authors:

Blanca Matilde Masapanta Cuchipe

Mayra Alexandra Sigcha Chitalogo

ABSTRACT

The present investigation was developed in the “Casa Comercial Adrián” that is located in La Maná Canton, Cotopaxi Province. It is dedicated to buy and sell merchandises. The general objective of the investigation was focused in applying an especial examination to the inventory count of merchandises that permits the improvement of the administration of the company. The methods to compile information of the count’s movement were the interview, the survey, and the audit’s methodology in order to get truthful results over the situation of the company. The especial examination to the inventory count of merchandise constitutes an instrument to support the effective and efficient realization of the daily activities of the company’s personnel. Through the realized work, it was deduced that there is not an appropriate control and handling of the support’s documents of the inventory. This problem is generated by the disobedience of the existent control but mainly it’s generated by the lack of efficient control and training of the employees. The investigative work is indispensable so that the company can improve its daily activities, to face challenges that are presented in the future and to obtain beneficial results that take the company to the success.

Describers: Audit – Special Exam – Inventory.



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI
CENTRO CULTURAL DE IDIOMAS
La Maná – Ecuador

CERTIFICACIÓN

En calidad de Docente del Centro Cultural de Idiomas de la Universidad Técnica de Cotopaxi; en forma legal CERTIFICO que: La traducción del resumen de tesis al Idioma Inglés presentado por las señoritas egresadas: Masapanta Cuchiye Blanca Matilde y Sigcha Chitalogro Mayra Alexandra, cuyo título versa “Examen Especial a la Cuenta Inventario de Mercaderías de la Casa Comercial Adrián del Cantón La Maná, Provincia de Cotopaxi, Julio-Diciembre 2009”, lo realizó bajo mi supervisión y cumple con la correcta estructura gramatical del Idioma.

Es todo cuanto puedo certificar en honor a la verdad y autorizo al peticionario hacer uso del presente certificado de la manera ética que estimare conveniente.

La Maná, Julio 2012

Atentamente

.....
Lic. Fernando Toaquiza
C.I. 050222967-7

ÍNDICE DE CONTENIDO

No	TEMAS	PÁGINA
	Portada	i
	Autoría	ii
	Aval del Director de Tesis	iii
	Aprobación del Tribunal de Grado	iv
	Agradecimiento	v
	Dedicatoria	vi
	Resumen	viii
	Abstract	ix
	Certificación del Centro de Idiomas	x
	Índice de Contenidos	xi
	Índice de Tablas	xv
	Índice de Gráficos	xvii
	Índice de Figuras	xix
	Índice de Cuadros	xx
	Índice de Anexos	xxi
	Introducción	xxii
	CAPÍTULO I	
	FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA	
1.1	Antecedentes	1
1.2	Categorías Fundamentales	3
1.3	Marco Teórico	4
1.3.1	Auditoría	4
1.3.1.1	Definición	4
1.3.1.2	Objetivos	4
1.3.1.3	Importancia	5
1.3.1.4	Tipos	6
1.3.1.4.1	Auditoría interna	6
1.3.1.4.2	Auditoría externa	7
1.3.1.4.3	Auditoría de gestión u operacional	7
1.3.1.4.4	Auditoría de calidad	8
1.3.1.4.5	Auditoría administrativa	9
1.3.1.4.6	Auditoría informática	9
1.3.2	Auditoría Financiera	10
1.3.2.1	Definición	10
1.3.2.2	Objetivos	10
1.3.3	Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas	11
1.3.3.1	Normas Generales	12
1.3.3.1.1	Capacidad profesional	12

1.3.3.1.2	Objetividad e independencia	13
1.3.3.1.3	Responsabilidad y cuidado profesional	14
1.3.3.2	Normas de Ejecución de Trabajo	15
1.3.3.2.1	Planeación de la auditoría	15
1.3.3.2.2	Evaluación del control interno	16
1.3.3.2.3	Obtención de evidencia suficiente, competente y pertinente	17
1.3.3.3	Normas del Informe de Auditoría	17
1.3.4	Técnicas y Procedimientos de Auditoría	18
1.3.4.1	Definición de Técnicas	18
1.3.4.2	Tipos de Técnicas	18
1.3.4.2.1	Técnicas de verificación ocular	18
1.3.4.2.2	Técnica de verificación verbal	20
1.3.4.2.3	Técnica de verificación documental	21
1.3.4.3	Definición de Procedimientos	22
1.3.4.3.1	Procedimientos analíticos	23
1.3.4.3.2	Procedimientos sustantivos	23
1.3.4.3.3	Procedimientos de control	24
1.3.5	Control Interno	24
1.3.5.1	Definición	24
1.3.5.2	Objetivos del Control Interno	25
1.3.5.3	Métodos de Evaluación	26
1.3.5.3.1	Método descriptivo	26
1.3.5.3.2	Método de cuestionario	27
1.3.5.3.3	Método gráfico	27
1.3.5.4	Componentes	28
1.3.5.4.1	Ambiente de control	28
1.3.5.4.2	Evaluación de riesgos	29
1.3.5.4.3	Actividades de control	30
1.3.5.4.4	Información y comunicación	30
1.3.5.4.5	Supervisión o monitoreo	31
1.3.6	Inventario	32
1.3.6.1	Definición	32
1.3.6.2	Sistemas de Registro de Inventario	32
1.3.6.2.1	Sistema de cuenta múltiple o inventario periódico	32
1.3.6.2.2	Sistema de cuenta permanente o inventario perpetuo	33
1.3.6.3	Métodos de Valoración de Inventario	34
1.3.6.3.1	Método promedio ponderado	34
1.3.6.3.2	Método de primeras entradas, primeras salidas (PEPS)	34
1.3.6.3.3	Método de últimas entradas, primeras salidas (UEPS)	35
1.3.6.3.4	Método de valor de última compra (o actual)	36
1.3.7	Examen Especial	36
1.3.7.1	Definición	36

1.3.7.2	Metodología del Examen Especial	37
1.3.7.2.1	Planificación	38
	Riesgos de auditoría	38
	Evaluación y calificación del riesgo inherente y de control	41
	Escala de escenarios de calificación de riesgo	41
	Matriz del nivel de confianza	42
	Memorándum de planificación	42
	Programas de auditoría	43
1.3.7.3.3	Ejecución	43
	Papeles de trabajo	44
	Tipos de papeles de trabajo	44
	Índices de auditoría	46
	Marcas de auditoría	47
	Archivos de papeles de trabajo	48
	Evidencia de auditoría	50
	Tipos de evidencias	50
	Hallazgos de auditoría	52
1.3.7.3.4	Comunicación de resultados	53
	Tipos de opiniones	54
	CAPÍTULO II	
	ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS	
	OBTENIDOS	
2.1	Breve caracterización de la Casa Comercial Adrián	57
2.1.1	Reseña Histórica	57
2.1.2	Misión	58
2.1.3	Visión	58
2.1.4	Objetivos	58
2.1.5	Principales Actividades	59
2.1.6	Valores Institucionales	59
2.2	Operacionalización de las Variables	60
2.3	Metodología	62
2.3.1	Población de Estudio	62
2.3.1.1	Tamaño de la muestra	63
2.3.2	Métodos y Técnicas	64
2.4	Análisis e Interpretación de Resultados de la Investigación de Campo	64
2.4.1	Resultados de la Entrevista Aplicada al Presidente de la Casa Comercial Adrián	66
2.4.2	Resultados del Censo Aplicado al Personal en General de la Casa Comercial Adrián	70
2.4.3	Resultados de las Encuestas Aplicadas a los Clientes de la Casa Comercial Adrián	85
2.4.4	Resultados del Censo Aplicado a los Proveedores de la Casa Comercial Adrián	92

2.5	Conclusiones y Recomendaciones	105
2.6	Verificación de las Preguntas Científicas	107
2.7	Diseño de la propuesta	109
2.7.1	Datos Informativos	109
2.7.2	Justificación	109
2.7.3	Objetivos	111
2.7.3.1	Objetivo General	111
2.7.3.2	Objetivos Específicos	111
2.7.4	Descripción de la Propuesta	111
	CAPÍTULO III	
	APLICACIÓN O VALIDACIÓN DE LA PROPUESTA	
3.1	Archivo de Planificación	114
3.2	Archivo Permanente	162
3.3	Archivo Corriente	197
	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	230
4.1	Conclusiones	230
4.2	Recomendaciones	231
	REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	232
	ANEXOS	

ÍNDICE DE TABLAS

No	TÍTULOS	PÁGINA
TABLA N° 1	Capacitaciones al personal	70
TABLA N° 2	Registros contables adecuados	71
TABLA N° 3	Inventarios físicos de mercaderías	72
TABLA N° 4	Forma de entrada y salida de existencias	73
TABLA N° 5	Personal responsable para el control de mercaderías	74
TABLA N° 6	Problemas en la cuenta inventario de mercaderías	75
TABLA N° 7	Comparación de las cantidades con las facturas de compras	76
TABLA N° 8	Registros para determinar el movimiento, exceso y obsolescencia de existencias	77
TABLA N° 9	Pedidos de mercaderías de forma oportuna	78
TABLA N° 10	Control de mercaderías para evitar robos y usos no autorizados	79
TABLA N° 11	Estado de las mercaderías	80
TABLA N° 12	Almacenamiento ordenado y sistemático de existencias	81
TABLA N° 13	Suficiente existencia	82
TABLA N° 14	Causas para la no aplicación de auditorías	83
TABLA N° 15	Necesidad de aplicación de un examen especial al inventario de mercaderías	84
TABLA N° 16	Existencia de problemas en las compras	85
TABLA N° 17	Estado de la infraestructura de la empresa	86
TABLA N° 18	Suficiente inventario disponible	87
TABLA N° 19	Plazo para pagos de créditos	88
TABLA N° 20	Artículos de calidad a precios bajos	89
TABLA N° 21	Facturas válidas	90
TABLA N° 22	Aplicación de un examen especial a inventarios de mercaderías	91
TABLA N° 23	Relación de negocios	92
TABLA N° 24	Tiempo de adquisiciones	93
TABLA N° 25	Compras efectuadas	94
TABLA N° 26	Cancela adquisición de mercaderías a tiempo	95
TABLA N° 27	Aumentos considerables de adquisiciones	96
TABLA N° 28	Pedidos anticipados considerablemente	97
TABLA N° 29	Persona diferente para pedidos, contabilidad y ventas	98
TABLA N° 30	Documentos ordenados de forma numérica y cronológica	99

TABLA N° 31	Cotejo de facturas con los documentos de pedido	100
TABLA N° 32	Inspección de efectos adquiridos	101
TABLA N° 33	Se informa inmediatamente la existencia de inconvenientes con la mercadería	102
TABLA N° 34	Problemas en las transacciones efectuadas	103
TABLA N° 35	Aplicación de un examen especial a inventario de mercaderías	104

ÍNDICE DE GRÁFICOS

No	TÍTULOS	PÁGINA
GRÁFICO N° 1	Capacitaciones al personal	70
GRÁFICO N° 2	Registros contables adecuados	71
GRÁFICO N° 3	Inventarios físicos de mercaderías	72
GRÁFICO N° 4	Forma de entrada y salida de existencias	73
GRÁFICO N° 5	Personal responsable para el control de mercaderías	74
GRÁFICO N° 6	Problemas en la cuenta inventario de mercaderías	75
GRÁFICO N° 7	Comparación de las cantidades con las facturas de compras	76
GRÁFICO N° 8	Registros para determinar el movimiento, exceso y obsolescencia de existencias	77
GRÁFICO N° 9	Pedidos de mercaderías de forma oportuna	78
GRÁFICO N° 10	Control de mercaderías para evitar robos y usos no autorizados	79
GRÁFICO N° 11	Estado de las mercaderías	80
GRÁFICO N° 12	Almacenamiento de existencias ordenada y sistemática	81
GRÁFICO N° 13	Suficiente existencia	82
GRÁFICO N° 14	Causas para la no aplicación de auditorías	83
GRÁFICO N° 15	Aplicación de un examen especial a inventario de mercaderías	84
GRÁFICO N° 16	Existencia de problemas en las compras	85
GRÁFICO N° 17	Estado de la infraestructura de la empresa	86
GRÁFICO N° 18	Suficiente inventario disponible	87
GRÁFICO N° 19	Plazo para pagos de créditos	88
GRÁFICO N° 20	Artículos de calidad a precios bajos	89
GRÁFICO N° 21	Facturas válidas	90
GRÁFICO N° 22	Aplicación de un examen especial a inventario de mercaderías	91
GRÁFICO N° 23	Relación de negocios	92
GRÁFICO N° 24	Tiempo de adquisiciones	93
GRÁFICO N° 25	Compras efectuadas	94
GRÁFICO N° 26	Cancela adquisición de mercaderías a tiempo	95
GRÁFICO N° 27	Aumentos considerables de adquisiciones	96
GRÁFICO N° 28	Pedidos anticipados considerablemente	97
GRÁFICO N° 29	Persona diferente para pedidos, contabilidad y ventas	98

GRÁFICO N° 30	Documentos ordenados de forma numérica y cronológica	99
GRÁFICO N° 31	Cotejo de facturas con los documentos de pedido	100
GRÁFICO N° 32	Inspección de efectos adquiridos	101
GRÁFICO N° 33	Se informa inmediatamente la existencia de inconvenientes con la mercadería	102
GRÁFICO N° 34	Problemas en las transacciones efectuadas	103
GRÁFICO N° 35	Aplicación de un examen especial a inventario de mercaderías	104

ÍNDICE DE FIGURAS

No	TÍTULOS	PÁGINA
FIGURA N° 1	Proceso de examen especial	37
FIGURA N° 2	Índices de auditoría	47
FIGURA N° 3	Marcas de auditoría	48
FIGURA N° 4	Organigrama Estructural de la Casa Comercial Adrián	194

ÍNDICE DE CUADROS

No	TÍTULOS	PÁGINA
CUADRO N° 1	Escala de tres escenarios de calificación de riesgo	41
CUADRO N° 2	Nivel de riesgo de confianza	42
CUADRO N° 3	Operacionalización de las variables	60
CUADRO N° 3	Población por estratos	62

ÍNDICE DE ANEXOS

No	TÍTULOS
ANEXO N° 1	Formato para Entrevista
ANEXO N° 2	Formato para Censo
ANEXO N° 3	Formato para Encuesta
ANEXO N° 4	Artículos de Mercaderías
ANEXO N° 5	Balance General
ANEXO N° 6	Cálculo de la Muestra de los Documentos
ANEXO N° 7	Elección y Agrupación de los Documentos de Entrada
ANEXO N° 8	Elección y Agrupación de los Documentos de Salida

INTRODUCCIÓN

En un principio, la auditoría se delimitaba a la vigilancia de registros con el fin de evitar errores y fraudes. Con el aumento y crecimiento de las empresas a nivel nacional y mundial, se ha hecho necesario garantizar la información económico-financiera. Así que, su objetivo consiste en determinar la veracidad de los estados financieros de las empresas, en cuanto a la situación patrimonial y los resultados de sus operaciones.

Es importante debido a que se ha convertido en una herramienta que define con bastante razonabilidad la situación real de una empresa, por cuanto hoy en día; la gerencia sin la práctica de una auditoría, no tiene la seguridad de que la información económica registrada sea realmente verdadera y confiable.

La CASA COMERCIAL ADRIÁN, desea conocer la realidad económica del rubro más importante de una empresa comercial, por tal razón se aplica, un examen especial a la cuenta inventario de mercaderías para saber cómo se ha venido manejando los registros de la cuenta y comprobar el cumplimiento de las normas y principios contables; este tipo de auditoría que no es común en el sector, debido a que no se ha efectuado proceso similar alguno.

Se observa que la Casa Comercial Adrián se enfrenta a uno de los problemas más comunes como es la existencia de un inadecuado manejo de la documentación de los movimientos del inventario de mercaderías, ya que uno de los documentos no se localizó y otros no se encontraban en perfecto estado. Problemas de esta naturaleza surgen debido a que no existen controles y manuales adecuados que regulen el correcto desarrollo de cada una de las actividades.

El principal objetivo de la investigación es aplicar un Examen Especial a la Cuenta Inventario de Mercaderías que permita el mejoramiento de la Gestión Administrativa de la Casa Comercial Adrián del Cantón La Maná, Provincia de

Cotopaxi, tomado para el efecto la información contable del período Julio-Diciembre 2009.

Las preguntas científicas formuladas para el desarrollo del presente trabajo son: ¿Cuáles son los contenidos teóricos relacionados con la aplicación del examen especial a la cuenta inventario de mercaderías?; ¿Cuáles son las principales causas por las que no se ha desarrollado un examen especial a la cuenta inventario de mercaderías en la Casa Comercial Adrián?; y ¿Cuáles son las características que debe reunir el examen especial a la cuenta inventario de mercaderías?

Para el desarrollo del presente trabajo se emplea varios tipos de investigación: La investigación exploratoria, la investigación descriptiva y la investigación explicativa.

La investigación exploratoria indaga problemas poco estudiados, sirve para familiarizarnos con la situación de la empresa, además nos permite conocer antecedentes nacionales o internacionales, características necesarias para realizar el examen especial a la cuenta inventario de mercaderías.

La investigación descriptiva detalla las características de los procesos inmersos en la cuenta inventario de mercaderías para determinar la situación y condición en la que se encuentra y la investigación explicativa se centra en la búsqueda de causas y efectos que inciden en el mal manejo de la cuenta inventario de mercaderías.

Los tipos de investigación mencionados se aplican en la Casa Comercial Adrián con la finalidad de obtener la suficiente y necesaria información que garantice la correcta realización del examen especial.

La investigación desarrollada no manipula las variables, hechos y fenómenos, por tal razón se fundamenta en el diseño no experimental mediante el lineamiento transaccional para el levantamiento de datos; la población de estudio es el personal que labora en la Casa Comercial Adrián, proveedores y clientes; además

para la ejecución del examen se utiliza la documentación de entrada y salida de mercaderías.

Las técnicas utilizadas son: la entrevista, la encuesta, el censo que para su aplicación fue necesario elaborar los respectivos cuestionarios.

El presente trabajo está estructurado en 3 capítulos, los cuales muestran el desarrollo detalladamente de todo el proceso investigativo:

El Capítulo I, se refiere a la conceptualización sobre aspectos relevantes de Auditoría, Auditoría Financiera, Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, Técnicas y Procedimientos de Auditoría, Control Interno, Inventario y Examen Especial cuyos fundamentos teóricos permiten obtener un conocimiento más amplio para el desarrollo adecuado de la propuesta.

En el Capítulo II, se expone el análisis e interpretación de los resultados obtenidos en el trabajo de campo, producto de la aplicación de una entrevista al presidente, censo al personal y encuesta a los proveedores y clientes de la Casa Comercial Adrián, los mismos que se encuentran correctamente tabulados y representados en gráficos con su respectivo análisis e interpretación, con los resultados obtenidos se procede a la verificación de las preguntas científicas elaboradas para esta investigación y al desarrollo de la propuesta.

El Capítulo III, es la aplicación de la propuesta en la cual se revela la opinión técnica sobre el grado de razonabilidad y confiabilidad de la cuenta inventario de mercaderías de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, para lo cual se desarrolla las fases de auditoría según las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas.

CAPÍTULO I

FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

1.1 Antecedentes

Una vez realizadas las investigaciones en torno al tema, se presentan a continuación la información de dos proyectos que tienen relación directa con el tema de tesis, los mismos que servirán de base para desarrollar de la mejor manera el presente trabajo de investigación científica.

La tesis de grado de Vargas Espinoza Pedro con el título “Examen de auditoría realizada a las cuentas: Activos Fijos e Inventarios de una Institución Pública ubicada en la ciudad de Guayaquil”, tiene como resumen:

A través de esta Tesis, desarrollaremos un Examen de Auditoría a las cuentas: Activos Fijos e Inventarios y sobre todo con una visión referente con lo que exige la Contraloría General del Estado, Control Interno, Indicadores y Métodos de Análisis Estadísticos, que a su vez pretende eficiencia y eficacia en las instituciones públicas a través del cumplimiento de las metas y objetivos. Por medio de dicha visión crearemos las bases para un análisis y estudio de la Auditoría como herramienta administrativa y financiera para encontrar errores y fraudes en las empresas y diferentes entes económicos donde en un futuro laboremos como Contadores, Auditores y/o Revisores Fiscales.

La Tesis ha sido estructurada en cuatro capítulos: La primera parte, se comienza con un Marco Teórico en el que se revisa conceptos sobre Auditoría, la Evaluación del Control Interno, criterios referentes al Manual de Auditoría de

Gestión con Base legal de la Contraloría General del Estado y los Tipos de Pruebas aplicables de la parte estadística.

En el segundo capítulo, se mostrará el estudio realizado para los Activos Fijos (Bienes de Administración) e Inventarios (Existencia para Consumo) en el período Enero a Diciembre del 2006. En esta parte se mostrará el análisis realizado en base al marco teórico mostrado en el capítulo anterior y el detalle del análisis a las cuentas mencionadas con el uso de índices e indicadores como herramienta de evaluación.

En el tercer capítulo, se realizó un análisis estadístico de los datos de la cuenta Activos Fijos en el período Enero a Diciembre del 2006 de la Institución.

Para finalizar con el último Capítulo, se detallarán las respectivas conclusiones y recomendaciones como resultado del análisis hecho (VARGAS, 2007, p. II).

La tesis de grado de Escobar y Tapia con el título “Aplicación de un Examen Especial al Balance General a la Fábrica de Lácteos Abellito S.A. del Sector La Avelina Parroquia de Tanicuchí al período 1 de Enero al 31 De Diciembre Del 2007”, tiene como resumen:

El objetivo general del presente trabajo de investigación fue aplicar un Examen Especial a la Fábrica de Lácteos Abellito SA el mismo que permitirá determinar el grado de razonabilidad del Balance General, para una correcta toma de decisiones gerenciales facilitando de esta manera la supervisión de la falta de control y manejo en las diferentes cuenta, los métodos empleados fueron la encuesta, la observación directa y la metodología de la auditoría mediante las cuales se obtuvieron resultados significativos observando aspectos positivos y negativos dentro de la empresa.

El examen especial realizado a las cuentas que forman el Balance General, constituye un instrumento de apoyo para los socios, administrativos, empleados

que forman parte de la empresa, en el manejo eficaz y eficiente de las actividades diarias de la misma, bajo estas circunstancias se concluye que no existe un adecuado manejo y control de los documentos de respaldo de las diferentes cuentas; esto se debe a la falta de un manual de funciones, en el que se establezca normas, políticas y reglamentos para los empleados, además es necesario dar una capacitación al personal para un adecuado desempeño de sus funciones, estos aspectos son desfavorables para el prestigio de la empresa, ya que su misión es brindar productos de calidad a sus clientes.

Para la realización del presente examen especial se recopiló y analizó la información de documentos sustentatorios, los mismos que sirvieron para verificar los procedimientos aplicados en la contabilidad en el proceso administrativo y financiero, facilitando el progreso y mejoramiento organizativo de la entidad.

Este trabajo de investigación fue necesario en la empresa ya que permitirá enfrentar retos actuales y futuros para el mejoramiento oportuno en la toma de decisiones en cuanto a actividades que ayuden alcanzar su progreso a través de la aplicación de las recomendaciones establecidas por el auditor (ESCOBAR, TAPIA, 2010, p. VII).

1.2 Categorías Fundamentales

- 1.2.1 Auditoría
- 1.2.2 Auditoría Financiera
- 1.2.3 Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas
- 1.2.4 Técnicas y Procedimientos de Auditoría
- 1.2.5 Control Interno
- 1.2.6 Inventario
- 1.2.7 Examen Especial

1.3 Marco Teórico

1.3.1 Auditoría

1.3.1.1 Definición

Auditoría es un método que busca acercar una *materia sujeto* (objeto) a un *criterio*, en función de un *objetivo superior de control*. Su carácter científico depende de las *metodologías* que utilice para ello. Los estándares internacionales la definen de manera similar: proceso estructurado que tiene como objetivo permitirle al auditor expresar una opinión respecto de si los estados financieros están preparados, en todos los aspectos materiales, de acuerdo con la estructura aplicable de información financiera. En el presente, la estructura aplicable de información financiera son, normalmente, los estándares internacionales de información financiera (IFRS) (MANTILLA, 2009, p. 21).

La auditoría en términos generales es examinar y verificar información registros, procesos, circuitos, etc., con ejemplo de expresar una opinión sobre su bondad o fiabilidad. Según sea el objetivo a conseguir, la auditoría recibe una denominación diferente (ARENAS, MORENO, 2008, p. 6).

Es un proceso organizado que permite estudiar y analizar toda la información de una empresa, institución u organismo para determinar si corresponde con su situación real, con la finalidad de emitir un informe final, el cual contiene las conclusiones y recomendaciones correspondientes.

1.3.1.2 Objetivos

- Dictaminar sobre la razonabilidad de los estados financieros.
- Medir y evaluar el cumplimiento de las metas y objetivos establecidos por el negocio o empresa.

- Verificar que los ingresos y gastos se hayan realizado de acuerdo a las disposiciones legales.
- Emitir un informe de auditoría que incluya comentarios, conclusiones y recomendaciones (MEDINA, 2010, p. 7).
- Evaluar el cumplimiento de políticas, metas, principios, normas.
- Determinar la confiabilidad de la información para la toma de decisiones.
- Salvaguardar recursos financieros, talentos humanos, tecnológicos.
- Examinar y evaluar el logro de eficiencia, efectividad y economía.
- Recomendar mejoramiento en el sistema contable, control interno, administrativo y de información (CANO, LUGO, 2008, p. 316).

Dar una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros examinados y saber si para su elaboración se han tomado en cuenta normas y principios establecidos.

Mantener principios y valores en los miembros de los diferentes departamentos de la entidad con la finalidad de controlar el uso inadecuado de los recursos.

Emitir un informe final en donde consten las recomendaciones necesarias sobre lo que hay que mejorar o cambiar.

1.3.1.3 Importancia de la Auditoría

Los dueños, los socios, los inversionistas requieren que sus dineros y capitales invertidos se encuentren seguros. Por tanto, depositaran su confianza y credibilidad en los auditores independientes, quienes auditarán la información

financiera y al final presentarán una opinión sobre la confiabilidad o no en la misma. A través de las auditorías también se puede evaluar la eficiencia, eficacia y efectividad de las operaciones de un negocio (MEDINA, 2010, p. 6).

El auditor sirve a la sociedad, su cliente es la sociedad, aunque sus servicios sean abonados por la empresa auditada. La opinión del auditor otorga mayor confianza en la fiabilidad la información financiera, lo que se traduce en mayor eficiencia de los mercados por lo que, en definitiva, la sociedad, en su conjunto, obtiene un claro beneficio (ARENAS, MORENO, 2008, p. 6).

La auditoría en la actualidad es importante ya que constituye una gran ayuda para los negocios ya sean estos pequeños, medianos o grandes, puesto que permite conocer el grado de eficacia, eficiencia y economicidad con los que se están realizando las actividades económicas del ente.

1.3.1.4 Tipos

1.3.1.4.1 Auditoría interna.

Es practicada por personal especializado de la propia empresa cuya acción es asistir a los miembros de la organización en el cumplimiento efectivo de sus responsabilidades y actuar como órgano de control y asesor del sistema operativo de la empresa, su objeto de estudio es el control interno y los sistemas de control (ARENAS, MORENO, 2008, p. 7).

Es desarrollado por personal vinculado laboralmente a la institución aunque al más alto nivel, con el fin de garantizar un análisis objetivo e independiente de lo examinado. Constituye un soporte para la administración mediante la evaluación imparcial dentro de la empresa como un servicio a la gerencia o a la dirección, de todas las fases del proceso administrativo, operativo, legal, financiero, informático y social que involucra desde la imagen corporativa hasta sus resultados,

convirtiéndose mediante el informe oportuno en un control de controles (PEÑA, 2007, p. 46).

La auditoría es interna, cuando el examen lo practica el equipo de auditoría de la entidad, quienes se encuentran al tanto de todas las actividades que se realizan día a día y su finalidad es emitir un informe a las autoridades de la entidad.

1.3.1.4.2 Auditoría externa.

Conocida también como *independiente*, centra tradicionalmente su labor hacia los estados financieros con el fin de emitir un veredicto o dictamen sobre su razonabilidad, aportando credibilidad por el análisis que de estos hace un profesional ajeno a la empresa que los prepara, los cuales una vez estudiados y evaluados son dictaminados (PEÑA, 2007, p. 46).

La auditoría externa es ejecutada por profesionales externos que reúne los requisitos técnicos y cualidades morales necesarias (ARENAS, MORENO, 2008, p. 7).

La auditoría es externa, cuando el examen es realizado por personas que no laboran en la entidad a ser auditada, sino por el contrario la ejecutan firmas de auditoría independientes u otros órganos de ley, los mismos que concluyen con un informe final.

1.3.1.4.3 Auditoría de gestión u operacional.

Una auditoría operacional evalúa la eficiencia y eficacia de cualquier parte de los procedimientos y métodos de operación de una organización. Cuando se completa una auditoría operacional, por lo general se espera las recomendaciones para mejorar sus operaciones (ARENS, et al, 2007, p. 14).

Es el examen sistemático y profesional realizado generalmente por un auditor interno a la gestión operativa y administrativa, cuyo propósito es evaluar y medir el cumplimiento de las metas y objetivos establecidos en la empresa, con la ayuda de índices, así como emitir un informe que contenga comentarios, conclusiones y recomendaciones (MEDINA, 2010, p. 12).

La auditoría de gestión u operacional se encarga de examinar la organización y sus actividades con la finalidad de observar la economía, eficiencia y efectividad con la que se está manejando los recursos de la empresa y además verificar que las leyes y reglamentos a los cuales está sujeta la entidad estén siendo acatadas correctamente.

1.3.1.4.4 Auditoría de calidad.

Generalmente este tipo de auditoría es realizado por auditores internos. Se evalúa y verifica el cumplimiento de las normas de calidad establecidas por la organización. Estas normas de calidad pueden ser las ISO o cualquier otra empresa que haya obtenido la certificación o este en proceso de acreditamiento. Al final de su verificación el auditor debe presentar un informe de las inconformidades de las normas para que la gerencia aplique las acciones correctivas (MEDINA, 2010, p. 12).

La acción de la auditoría de calidad es contrastar el nivel de calidad en los productos financiados por la empresa (ARENAS, MORENO, 2008, p. 8).

La auditoría de calidad es efectuada por personal profesional de la misma empresa, por los auditores internos, su finalidad es medir el grado de cumplimiento de las normas ISO o de cualquier otras normas de calidad en todos los procesos del negocio.

1.3.1.4.5 Auditoría administrativa.

Comprende el examen del establecimiento y el cumplimiento de los planes, política, metas y objetivos trazados por la dirección general, en todas las fases del proceso administrativo: planeación, dirección, y control. Evalúa la coordinación armónica de la segregación de funciones y las relaciones del personal tanto en la línea jerárquica vertical como horizontal (PEÑA, 2007, p.49).

Revisa y evalúa las fases del proceso administrativo, asegurando el cumplimiento de políticas, planes, programas, leyes y reglamentaciones que pueden tener un impacto significativo en operación de los reportes para asegurar que la organización los esté cumpliendo y respetando (TELLEZ, 2009, p. 33).

Es el examen metódico y ordenado de la estructura orgánica de una empresa con la finalidad de evaluar si las actividades y operaciones de la misma están siendo ejecutadas según los reglamentos y leyes establecidas.

1.3.1.4.6 Auditoría informática.

Este tipo de auditoría lo pueden realizar tanto auditores internos como auditores externos. Como se trata de una auditoría a los sistemas de información automatizados por lo general, los auditores internos están más familiarizados por los procesos internos, entonces son los llamados a auditar los sistemas informatizados. Para ello los auditores tendrán que prepararse en aspectos técnicos de informática, sobre todo de cómo está estructurada una base de datos, entre otros puntos (MEDINA, 2010, p. 13).

Comprueba el grado de cumplimiento de la salvaguarda de los activos, la fiabilidad de la información económico-financiera, y la adhesión a las políticas de la dirección. Además verifica la adecuación, funcionamiento y eficacia del control interno (ARENAS, MORENO, 2008, p.7).

Este tipo de auditoría es realizado únicamente a los recursos computarizados con los que cuenta una entidad, el examen incluye verificar la capacidad del personal y la estructura de los sistemas informáticos para de esta manera saber cómo se está utilizando los mismos.

1.3.2 Auditoría Financiera

1.3.2.1 Definición

Es el examen sistemático y profesional, realizado por un auditor independiente (CPA) al balance general, estados de pérdidas y ganancias, y al estado de flujos del efectivo de una empresa, cuyo propósito es verificar y emitir un dictamen que indique si los estados financieros fueron preparados de acuerdo a los principios de contabilidad generalmente aceptados y a las Normas Internacionales Financieras (MEDINA, 2010, p. 11).

Normalmente ejercida por auditores externos y revisores fiscales, consiste en la emisión de un dictamen de parte de quien lo realiza, sobre la razonabilidad o grado de acercamiento representativo a la realidad económico-financiera de una empresa con base en el examen efectuado principalmente sobre su búsqueda, acumulación y producción de información (PEÑA, 2007, p. 47).

La auditoría financiera examina a los estados financieros y a través de ellos las operaciones financieras realizadas por las entidades contables, con la finalidad de emitir una opinión técnica y profesional sobre la razonabilidad de los mismos.

1.3.2.2 Objetivos

- Expresar una opinión sobre la adecuación con la que los estados financieros presentan la información en ellos contenida.

- Prevención y descubrimiento de errores, fraudes u otras manipulaciones (ARENAS, MORENO, 2008, p. 36).

El objetivo de una auditoría financiera por parte del auditor independiente es la expresión de una opinión sobre la imparcialidad con que presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la posición financiera, resultado de operaciones y su flujo de efectivo en conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados (ARENS, et al., 2007, p. 134).

Informar sobre la razonabilidad de los estados financieros de la organización auditada.

Verificar que las actividades y operaciones de la empresa no contengan errores o irregularidades.

Observar que la información financiera sea confiable u oportuna.

Desarrollar las respectivas conclusiones y recomendaciones para coadyuvar al mejoramiento de la entidad.

1.3.3 Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas

Las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGA) son principios que regulan el trabajo del auditor. La aplicación de las normas de auditoría garantiza la calidad y objetividad del trabajo profesional del auditor. Estas normas son emitidas por el Comité de Auditoría del Instituto Americano de Contadores Públicos de los Estados Unidos en los boletines SAS (Statement on Auditing Standard), desde el año 1948 (MEDINA, 2010, p. 15).

Las normas de auditoría son directrices generales que ayudan a los auditores a cumplir con sus responsabilidades profesionales en la auditoría de estados financieros históricos. Ello incluye la consideración de capacidades profesionales

como son la competencia y la independencia, los requisitos de informes y la evidencia (ARENS, et al., 2007, p. 33).

Las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas son aquellas normas a las cuales deben regirse los auditores para realizar su trabajo eficiente y eficazmente, para que de esta manera los resultados obtenidos mediante la auditoría sean reales y de calidad.

1.3.3.1 Normas Generales

Estas normas, por su carácter general, se aplican a todo el proceso del examen y se relacionan básicamente con la conducta funcional del auditor como persona, y regulan los requisitos y aptitudes que debe reunir para actuar como auditor (MEDINA, 2010, p. 16).

Las normas generales hacen hincapié en las cualidades personales fundamentales que el auditor debe poseer (ARENS, et al., 2007, p. 33).

Constituyen las características del auditor, el grado de conocimientos que debe poseer para desarrollar su trabajo de la mejor manera, valores morales con los que debe contar, la capacidad y profesionalismo con los que debe desenvolverse en su campo de trabajo.

1.3.3.1.1 Capacidad profesional.

“La auditoría debe ser efectuada por personal que tiene el entrenamiento técnico y pericia como auditor”. Como se aprecia de esta norma, no solo basta ser Contador Público para ejercer la función de auditor, sino que además se requiere tener entrenamiento técnico adecuado y pericia como auditor. Es decir, además de los conocimientos técnicos obtenidos en los estudios universitarios, se requiere la aplicación práctica en el campo con una buena dirección y supervisión. Este adiestramiento, capacitación y práctica constante forman la madurez del juicio del

auditor, a base de la experiencia acumulada en sus diferentes intervenciones, encontrándose recién en condiciones de ejercer la auditoría como especialidad. Lo contrario, sería negar su propia existencia por cuanto no garantizara calidad profesional a los usuarios, esto a pesar de que se multipliquen las normas para regular su actuación (MEDINA, 2010, p. 16).

La primera norma general es normalmente interpretada como la exigencia de que el auditor debe tener educación formal en auditoría y contabilidad, experiencia práctica adecuada para la realización del trabajo de auditoría y educación profesional continua (ARENS, et al., 2007, p. 33).

Esta norma hace constancia que un auditor debe tener los suficientes conocimientos y experiencia necesaria para desempeñar su trabajo de una manera eficaz, manteniéndose actualizado con periódicas capacitaciones para que de esta manera el profesional tenga conocimientos de los métodos, técnicas y normas de auditoría.

1.3.3.1.2 Objetividad e independencia.

“En todos los asuntos relacionados con la auditoría, el auditor debe mantener independencia de criterio”. La independencia puede concebirse como la libertad profesional que le asiste al auditor para expresar su opinión libre de presiones (políticas, religiosas, familiares, etc.) y subjetividades (sentimientos personales e intereses de grupo). Se requiere entonces objetividad imparcial en su actuación profesional. Si bien es cierto que la independencia de criterio es una actitud mental, el auditor no solamente debe “serlo”, sino también “parecerlo”, es decir, cuidar, su imagen ante los usuarios de su informe, que no solamente es el cliente que lo contrato sino también los demás interesados (bancos, proveedores, trabajadores, estado, pueblo, etc.) (MEDINA, 2010, p. 17).

El Código de Conducta Profesional y las SAS hacen hincapié en la necesidad de independencia. Se requiere que los despachos de CPC apliquen ciertos

procedimientos a fin de aumentar la posibilidad de independencia de todo su personal (ARENS, et al., 2007, p. 34).

Para la ejecución de una auditoría es necesario que el auditor sea independiente y objetivo, es decir debe estar en libertad de opinar con absoluta sinceridad, puesto que de esto depende la credibilidad del informe emitido y la confianza que los clientes depositen en el auditor.

1.3.3.1.3 Responsabilidad y cuidado profesional.

Debe ejecutarse el esmero profesional en la ejecución de la auditoría y en la preparación del dictamen. El cuidado profesional es aplicable a todas las profesiones, ya que cualquier servicio que se proporcione al público debe hacerse con toda la diligencia del caso, lo contrario es la negligencia, que es sancionable. Un profesional debe ser muy capaz, pero pierde totalmente su valor cuando actúa negligentemente.

El esmero profesional del auditor no solamente se aplica en el trabajo de campo y elaboración del informe, sino en todas las fases del proceso de la auditoría, es decir, también en el planeamiento o planeamiento estratégico cuidando la materialidad y riesgo.

Por consiguiente, el auditor siempre tendrá como propósito hacer las cosas bien, con toda integridad y responsabilidad en su desempeño, realizando una oportuna y adecuada supervisión a todo el proceso de la auditoría. (MEDINA, 2010, p.17).

La tercera norma general implica el debido cuidado en la realización de todos los aspectos de la auditoría. Es decir, significa que el auditor es un profesional responsable de cumplir con sus deberes en forma diligente y cuidadosa. El debido cuidado incluye considerar la integridad de los documentos de auditoría, la suficiencia de las pruebas obtenidas y la oportunidad del informe de auditoría.

Como profesionales, los auditores deben evitar la negligencia y la mala fe, pero no se espera que sean infalibles (ARENS, et al., 2007, p. 34).

El auditor debe basarse a la normativa y disposiciones legales existentes con la finalidad de desarrollar su trabajo con responsabilidad y con el debido cuidado profesional, puesto que un auditor es un profesional capaz de cumplir de la mejor manera sus planes establecidos.

1.3.3.2 Normas de Ejecución de Trabajo

Estas normas se refieren a elementos básicos que el contador público debe considerar para realizar su trabajo con cuidado y diligencia profesionales para lo cual exigen normas mínimas a seguir en la ejecución del trabajo (OSORIO, 2007, p. 70).

Las normas sobre el trabajo de campo se refieren a la acumulación y otras actividades cuando se lleva a cabo la auditoría (ARENS, et al., 2007, p. 34).

Son las normas que el auditor debe cumplir en cuanto a la ejecución del trabajo en sí, es decir son las actividades, procedimientos y métodos que el auditor desarrolla para cumplir con su trabajo de auditoría.

1.3.3.2.1 Planeación de la auditoría.

Antes de que el contador público independiente se responsabilice de efectuar cualquier trabajo debe conocer la entidad sujeta a la investigación. Con la finalidad de planear su trabajo, debe asignar responsabilidades a sus colaboradores y determinar que pruebas debe efectuar y que alcance dará a las mismas, así como la oportunidad en que serán aplicadas (MEDINA, 2010, p. 18).

La primera norma se refiere al hecho de determinar que la auditoría este suficientemente planeada para asegurar un resultado adecuado y una apropiada

supervisión de asistentes. La supervisión es esencial en la auditoría porque una parte considerable del trabajo de campo lo realiza el personal menos experimentado (ARENS, et al., 2007, p. 34).

Un auditor para realizar su trabajo debe diseñar su plan de auditoría, el mismo que debe contener todos los procedimientos, objetivos y recursos necesarios con los cuales el auditor y su equipo de trabajo van a ejecutar su labor, si bien es cierto todo trabajo debe ser planeado con anticipación puesto que solo de esta manera se podrán obtener resultados confiables.

1.3.3.2 Evaluación del control interno.

El contador público independiente debe analizar la entidad sujeta a ser auditada, esto, es evaluar y estudiar el control interno, con la finalidad de determinar que pruebas debe efectuar y que alcance dará a las mismas, así como la oportunidad en que serán aplicadas (OSORIO, 2007, p. 71).

Uno de los componentes que se acepta más en la teoría y la práctica de la auditoría es la importancia de la estructura del control interno del cliente para salvaguardar los activos, registros y generar información financiera contable (ARENS, at al., 2007, p. 35).

Esta norma se refiere a que el auditor deberá evaluar el control interno de la entidad para determinar las áreas a examinar con mayor profundidad; el control interno es fundamental para su correcto desenvolvimiento, es por tal razón que el auditor debe tener un total conocimiento de las actividades de la institución, ya que solo así se podrá conocer su situación y por lo tanto desarrollar las recomendaciones necesarias para mejorar las condiciones de la empresa.

1.3.3.2.3 Obtención de evidencia suficiente, competente y pertinente.

El contador público al dictaminar estados financieros, adquiere una gran responsabilidad con terceros. Por lo tanto, su opinión debe estar respaldada por elementos de prueba que serán sustentables, objetivos y de certeza razonable, es decir, estos hechos deben ser comprobables a satisfacción del auditor (MEDINA, 2010, p. 18).

El Contador Público al dictaminar estados financieros adquiere una gran responsabilidad ante terceros, por tanto, su opinión debe estar respaldada por elementos de prueba que serán sustentables, objetivos y de certeza razonables, es decir, estos hechos deben ser comprobables a satisfacción del auditor (OSORIO, 2007, p. 71).

La evidencia es la base fundamental para sustentar el informe final de auditoría, en tal virtud, el auditor debe aplicar métodos, técnicas y procedimientos necesarios para la obtención de evidencias suficiente y competente con las cuales pueda respaldar su opinión ante las personas a quienes debe presentar su respectivo dictamen.

1.3.3.3 Normas del Informe de Auditoría

El objetivo de la auditoría de estados financieros es que el contador público independiente emita su opinión sobre la razonabilidad de los mismos, ya que se considera que el producto terminado de dicho trabajo es el dictamen (MEDINA, 2010, p. 19).

Las cuatro normas sobre informes requieren que el auditor prepare un reporte sobre los estados financieros considerados en su conjunto, que incluya la revelación informativa. Además, estas normas requieren que en el informe se indique si los estados se presentan conforme a las GAAP y también identifican

cualesquiera circunstancias en los que estos principios no se hayan aplicado en el año actual en comparación con el anterior (ARENS, et al., 2007, p. 35).

Las normas del informe de auditoría se refieren a la elaboración misma del informe final que el auditor debe emitir una vez terminado su trabajo, el mismo que debe contener todas las constancias y evidencias suficientes respaldadas en los papeles de trabajo correspondientes; además estas normas están diseñadas para saber cómo se encuentran los estados financieros.

1.3.4 Técnicas y Procedimientos de Auditoría

1.3.4.1 Definición de Técnica

Son los métodos prácticos de investigación y prueba que utiliza el auditor para comprobar la razonabilidad de la información financiera que le permita emitir su opinión profesional (MEDINA, 2010, p. 24).

El Instituto Mexicano de Contadores Públicos señala: Se llama técnicas de auditoría a los métodos prácticos de investigación y prueba que el contador público utiliza para comprobar la razonabilidad de la información financiera que le permita emitir su opinión profesional (OSORIO, 2007, p. 86).

Son los métodos prácticos que el auditor utiliza para la recopilación de evidencias suficiente y competente que necesita para respaldar su opinión sobre el grado de razonabilidad de los estados financieros examinados.

1.3.4.2 Tipos de Técnicas

1.3.4.2.1 Técnica de verificación ocular.

Este tipo de técnica consiste en que el auditor observa o percibe como se ejecutan o se presentan las actividades o cosas materiales. Podemos citar algunas técnicas

oculares, tales como: observación, constatación física, seguimiento, revisión selectiva.

a. Observación

Consiste en observar determinados hechos o actividades. Ejemplo: observar cómo se ejecutan los pagos a los proveedores (MEDINA, 2010, p. 24).

Con el propósito de recolectar datos suficientes para verificar las hipótesis formuladas, hace necesario observar los fenómenos en cuestión a fin de determinar si existe una adecuación entre ellos y las hipótesis. Se emplea la palabra observación porque en última instancia, los sentidos del investigador deben percibir los eventos directamente: examina registros, procedimientos, funciones, utilización del personal, equipo y otros aspectos. La ventaja de la observación es que aporta abundante información y detalles. Sin embargo, la calidad de la información depende por completo de las habilidades preceptuales de los auditores. Lo que para un observador es una interacción decisiva, para otro puede ser poco decisivo, lo cual merma la “confiabilidad” de la información o la congruencia de su medición (RODRIGUEZ, 2010, p. 222).

Esta técnica se refiere a la observación directa de actividades, procesos, documentos y demás que se han desarrollado en la empresa auditada.

b. Constatación física

Consiste en observar y constatar físicamente la existencia de un bien o material (MEDINA, 2010, p. 24).

Examen físico de bienes materiales o documentos, con el objeto de cerciorarse de la autenticidad de un activo o de una operación registrada en el presupuesto, en la contabilidad o presentada en los estados financieros (ENRIQUE, 2007, p. 653).

La técnica de constatación física se encarga de verificar y comprobar que la existencia de las cuentas, registros y operaciones son reales y cuentan con sus respectivos justificantes.

c. Seguimiento

Consiste en realizar un rastreo a determinados hechos o actividades desde su inicio hasta el fin (MEDINA, 2010, p. 24).

Consiste en el seguimiento y control de una operación, dentro de un proceso o de un proceso a otro, a fin de conocer, analizar y evaluar cómo se ejecuta (ENRIQUE, 2007, p. 654).

El método del seguimiento se refiere a verificar y monitorear uno o varios procesos, observando paso a paso como se realizan las operaciones en las empresas.

1.3.4.2.2 Técnica de verificación verbal.

El auditor obtiene información verbal a través de la indagación o entrevistas (MEDINA, 2010, p. 25).

Consiste en obtener información verbal mediante diálogos o conversaciones con funcionarios de la entidad auditada o con terceros, respecto a los procesos que presentan hechos o aspectos no documentados (RODRIGUEZ, 2010, p. 220).

La técnica de verificación verbal consiste en adquirir información verbalmente en razón de entrevistas, diálogos o conversaciones con los empleados de la entidad auditada sobre procesos o circunstancias que no cuentan con la respectiva documentación.

1.3.4.2.3 Técnica de verificación documental.

El auditor obtiene evidencia a través de los documentos obtenidos de varias fuentes. A través de esta técnica podemos clasificar las técnicas según: comprobación, confirmación, computación.

a. Comprobación

El auditor utiliza esta técnica para obtener evidencia de la propiedad y legalidad de los documentos (MEDINA, 2010, p. 25).

Consiste en determinar la composición o contenido de los saldos de las cuentas, procesos u operaciones del período examinado, clasificándolos de manera ordenada y separar en elementos o partes (OSORIO, 2007, p. 92).

La comprobación es un método que el auditor utiliza para la recolección de evidencias, el mismo que consiste en encontrar las similitudes y diferencias en dos o más cuentas, operaciones.

b. Confirmación

El auditor utiliza esta técnica para solicitar fuentes internas y externas, la información o datos que permita confirmar con los saldos contables o con determinados hechos (MEDINA, 2010, p. 25).

Obtención de una comunicación escrita de una persona independiente de la empresa examinada y que se encuentre en posibilidad de conocer la naturaleza y condiciones de la operación y, por tanto confirmar de una manera válida (OSORIO, 2007, p. 95).

A través de esta técnica el auditor puede obtener información independiente de personas que laboran en la entidad objeto de examen o de otras fuentes, además

tiene el propósito de evidenciar la realidad de los registros y de la documentación examinada.

c. Computación o cálculo

El auditor utiliza esta técnica con el propósito de conocer la exactitud matemática de determinados datos (MEDINA, 2010, p. 25).

Consiste en la aplicación de cálculos de la información numérica con la finalidad de verificar y comprobar la exactitud y corrección aritmética de una operación o resultado (OSORIO, 2007, p. 105).

Mediante el cálculo el auditor puede obtener la suficiente evidencia para verificar si los ejercicios contables han sido realizados con precisión conforme a los principios de contabilidad generalmente aceptados.

1.3.4.3 Definición de Procedimientos

En la Edición 21 de las Normas y Procedimientos de Auditoría emitidos por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, se define los procedimientos de auditoría de la siguiente manera: Los procedimientos de auditoría son el conjunto de técnicas de investigación aplicables a una partida. Son 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 (MEDINA, 2010, p. 26.)

Es la instrucción detallada para la recopilación de un tipo de evidencia de auditoría que se ha de obtener en cierto momento durante la auditoría. Al diseñar los procedimientos de auditoría, es común presentarlos en términos muy específicos para que puedan utilizarse como instrucciones durante la auditoría (ARENS, et al., 2007, p. 163).

Los procedimientos son el conjunto de técnicas aplicadas por el auditor en el área objeto de examen con la finalidad de respaldar su opinión, juntas en sí ayudan al auditor a realizar su trabajo de una manera adecuada.

1.3.4.3.1 Procedimientos analíticos.

Los procedimientos analíticos usados como procedimientos de valoración del riesgo ayudan a identificar los asuntos que tienen implicaciones para los estados financieros y para la auditoría (MANTILLA, 2008, p. 88).

Uso de comparaciones y relaciones para evaluar si los balances contables u otros datos son razonables (ARENS, et al., 2008, p. 153).

Mediante la aplicación de este procedimiento se puede hacer evaluaciones, comparaciones y análisis sobre los argumentos que más llaman la atención al auditor para tener la seguridad de que la información contable está libre de errores e irregularidades.

1.3.4.3.2 Procedimientos sustantivos.

Son usados para obtener evidencia (esto, es sustancial) con relación a todas las clases de transacciones, saldos de cuentas y revelaciones, que sean materiales. Son diseñados para que sean respuesta a los riesgos valorados de declaración equivocada material a nivel de aserción (MANTILLA, 2008, p. 256).

Las pruebas que se aplican a los saldos de las cuentas, con la finalidad de evaluarlas, y llegar a una conclusión de las mismas sin importar los controles internos de sus flujos de transacciones (OSORIO, 2008, p. 121).

Es el instrumento que el auditor aplica para la obtención de evidencia suficiente, pertinente y competente que aseguren que los saldos de las cuentas son razonables en todos los aspectos.

1.3.4.3.3 Procedimientos de control.

Son emitidos por la dirección y consisten en políticas y procedimientos que aseguran el cumplimiento de los objetivos de la entidad, y que son ejecutados por toda la organización. Además brindan las medidas necesarias para afrontar los riesgos (ZAPATA, 2008, p. 89).

Procedimientos de auditoría para verificar la efectividad de los controles como apoyo en la evaluación de un riesgo de control reducido (ARENS, et al., 2007, p. 153).

El auditor utiliza los procedimientos de control con la finalidad de verificar que las actividades de los controles internos establecidas por los directivos están cumpliéndose con eficiencia y eficacia.

1.3.5 Control Interno

1.3.5.1 Definición

Se define al control interno como “un proceso, efectuado por la junta directiva de la entidad, la gerencia y demás personal, diseñado para proporcionar seguridad razonable relacionada con el logro en las siguientes categorías:

- Eficacia y eficiencia en las operaciones.
- Fiabilidad de la información financiera y operativa
- Salvaguardar recursos de la entidad
- Cumplimiento de las leyes y normas aplicables
- Prevenir errores e irregularidades” (ZAPATA, 2008, p. 88).

Es el conjunto de métodos y procedimientos que buscan asegurar la protección de los activos, la razonabilidad de la información, el cumplimiento de leyes reglas y procedimientos y la consecución de metas y objetivos programados por una organización (CANO, LUGO, 2010, p. 207).

El control interno es una herramienta que las empresas utilizan para alcanzar los objetivos establecidos, permite manejar los recursos de una manera eficiente, efectiva y económica, además es de gran ayuda para cumplir con los diferentes objetivos que se plantean en una organización.

1.3.5.2 Objetivos del Control Interno

- Proteger los activos que son utilizados para las actividades de la empresa.
- Obtener información exacta.
- Creación de normas y procedimientos internos.
- Hacer que los empleados respeten las leyes y los reglamentos internos y externos (ZAPATA, 2008, p. 89).
- Logro de los objetivos y metas establecidas para las operaciones y para los programas.
- Uso económico y eficiente de los recursos.
- Salvaguardar a los activos.
- Confiabilidad e integridad de la información.
- Cumplimiento con políticas, planes, procedimientos, leyes y regulaciones (MANTILLA, 2009, p. 17).

Los objetivos principales del control interno son:

Establecer normas y procedimientos para realizar las actividades económicas de la empresa y velar para que los empleados las cumplan.

Proteger los activos de la empresa.

Alcanzar los objetivos y metas establecidas por la empresa.

1.3.5.3 Métodos de Evaluación

Se puede distinguir tres métodos de evaluación de Control Interno.

1.3.5.3.1 Método descriptivo.

Es una descripción por escrito de la estructura del control interno del cliente. Una narrativa adecuada de un sistema de contabilidad y los procesos de control relacionados incluye cuatro características: el origen de cada documento y registro en el sistema, como se lleva a cabo todo el procesamiento, la disposición de cada documento y registro en el sistema y una identificación de los procedimientos de control pertinentes (ARENS, et al., 2007, p. 285).

La aplicación de este método consiste en narrar las diversas características del control interno, divididas por actividades que pueden ser:

- Por Departamentos.
- Funcionarios y Empleados.
- Registros de Contabilidad (OSORIO, 2007, p. 156).

Este método consiste en realizar un escrito de todas y cada una de las actividades y procesos que están incluidas en el control interno, este escrito debe contener una narración detallada de cada paso, es decir debe seguir su orden secuencial, con la finalidad de obtener información sobre el cumplimiento del control.

1.3.4.3.2 Método de cuestionario.

El método tradicional es un cuestionario de control interno en donde se hace una serie de preguntas referente a los controles de cada área de la auditoría como medio para indicar al auditor los aspectos de la estructura del control interno. En la mayoría de los casos los cuestionarios requieren una respuesta como “sí o no”, en donde una respuesta con “no” indica deficiencias potenciales de control interno (ARENS, et al., 2007, p. 285).

Consiste en laborar un listado de preguntas básicas de un sistema de control interno y posteriormente se contestan en las oficinas de la entidad sujeta a examen (OSORIO, 2007, p. 158).

El presente método de evaluación del control consiste en realizar un cuestionario detallado de todas las actividades del control interno, puesto que de esta manera el auditor podrá recolectar información que él requiera para la buena ejecución de su trabajo de auditoría.

1.3.4.3.3 Método gráfico.

El método gráfico de control interno es una representación simbólica y en diagrama de los documentos del cliente y su flujo secuencial de la empresa. Los diagramas de flujo representan una ventaja principalmente porque representan una idea concisa del sistema del cliente, lo cual es útil para el auditor como instrumento analítico en la evaluación (ARENS, et al., 2007, p. 285).

El Instituto Mexicano de Contadores Públicos señala que el método gráfico consiste en representar objetivamente la organización del cliente y los procedimientos que tiene en vigor en sus varios departamentos o actividades, o bien en preparar graficas combinadas de organización y procedimientos (OSORIO, 2007, p. 160).

Este método consiste en una serie de figuras, flechas y demás, las mismas que en su conjunto forman diagramas de flujos de las diferentes actividades y operaciones, el método gráfico debe ser desarrollado sistemáticamente conforme al orden de las actividades.

1.3.5.4 Componentes

De acuerdo al marco integrado de que plantea, “El control interno consta de cinco componentes relacionados entre sí que son inherentes al estilo de gestión de la empresa. Estos componentes sirven como criterios para determinar si el sistema es eficaz”

- Ambiente de Control.
- Evaluación de Riesgos.
- Actividades de Control.
- Información y Comunicación.
- Supervisión o Monitoreo.

1.3.5.4.1 Ambiente de control.

Está dado por los valores, la filosofía, la conducta ética y la integridad dentro y fuera de la organización. Es necesario que el personal de la empresa, los clientes y

las terceras personas relacionadas con la compañía, los conozcan y se identifiquen con ellos (ZAPATA, 2008, p. 89).

Consiste en acciones, políticas y procedimientos que reflejan las actitudes generales de los altos niveles de la administración, directores y propietarios de una entidad en cuanto al control interno y su importancia para su organización. Con el propósito de entender y evaluar el ambiente de control, los auditores deben considerar las partes más importantes de los componentes del control (ARENS, et al., 2007, p. 275).

El ambiente de control es el primer componente fundamental del control interno, puesto que de este depende la forma como se desempeñan los empleados de la empresa, es decir, el buen desenvolvimiento de este elemento hará que la empresa cuente con personal capacitado, competente y con valores éticos, lo cual sería muy satisfactorio para el buen funcionamiento de la entidad.

1.3.5.4.2 Evaluación de riesgos.

Consiste en la identificación de los factores que podrían hacer que la entidad cumpla sus objetivos propuestos. Cuando se localicen los riesgos estos deben gestionarse, analizarse y controlarse (ZAPATA, 2008, p. 89).

Para los dictámenes financieros es la identificación y análisis de los riesgos relevantes de la administración para la preparación de los estados financieros de conformidad con los principios contables generalmente aceptados (ARENS, et al., 2007, p. 275).

Este elemento tiene como propósito verificar que los objetivos se cumplan sin inconveniente alguno, para lo cual es necesario que se fijen bien los objetivos y metas a alcanzar identificando además los riesgos que se podrían tener los cuales afectarían a la autenticidad de los resultados.

1.3.5.4.3 Actividades de control.

Son emitidos por la dirección y consisten en políticas y procedimientos que aseguran el cumplimiento de los objetivos de la entidad, y que son ejecutadas por toda la organización. Además brindan las medidas necesarias para afrontar riesgos (ZAPATA, 2008, p. 89).

Las actividades de control son las políticas y procedimientos que buscan asegurar el cumplimiento de las directrices de la entidad, fortaleciendo las medidas que permitirían afrontar los riesgos que disminuyen la consecución de los objetivos institucionales (ARENS, et al., 2007, p. 280).

Este elemento se refiere a las estrategias y procedimientos que tienen como propósito ayudar a que lo planificado por la dirección de la empresa se vaya cumpliendo conforme a lo establecido, vigilando siempre que no surja alguna traba que impida la culminación correcta de las actividades.

1.3.5.4.4 Información y comunicación.

Se utilizan para identificar, procesar y comunicar la información al personal, de tal manera que le permita a cada empleado conocer y asumir sus responsabilidades. La alta administración debe transmitir mensajes claros acerca de las actividades de la entidad y de la gestión y control que se realizan en cada una de ellas (ZAPATA, 2008, p. 89).

De contabilidad de la entidad es iniciar, registrar, procesar e informar de las operaciones de la entidad y mantener la responsabilidad por los activos relacionados. Una información contable y sistema de comunicación tiene varios subcomponentes que por lo general están compuestos por diferentes tipos de transacciones como ventas, devoluciones de ventas, entradas de efectivos, adquisiciones, etc (ARENS, et al., 2007, p. 281).

Un buen sistema de información y comunicación es de gran ayuda no solo para los auditores sino también para toda la organización, debido a que mientras la información sea más oportuna, confiable y clara los directivos de la empresa podrán tomar decisiones más acertadas y los resultados obtenidos serían más satisfactorios.

1.3.5.4.5 Supervisión o monitoreo.

Mediante el monitoreo continuo efectuado por la administración se evalúa si los funcionarios realiza sus tareas de manera adecuada o si es necesario realizar cambios. La supervisión comprende supervisión interna (auditoría interna) por parte de las personas de empresa y evaluación externa (auditoría externa) que la realizan entes externos (ZAPATA, 2008, p. 89).

Se refieren a la evaluación continua o periódica de la calidad del desempeño del control interno por parte de la administración, con el fin de determinar que controles están operando de acuerdo con lo planeado y que se modifiquen según los cambios en las condiciones. La información que se está evaluando proviene de varias fuentes, incluyendo los estudios existentes de controles internos, informes internos del auditor, informes de excepciones sobre actividades de control, informe por parte de reguladores como pueden ser dependencias reguladoras bancarias informes del personal operativo y quejas de los clientes por cargos de facturación (ARENS, et al., 2007, p. 282).

Este último componente es muy importante puesto que una vez establecidas todas las actividades de control interno dentro de una empresa es indispensable monitorearlas con la finalidad de saber si se están desarrollando según lo establecido y de no ser así encontrar las fallas o errores que están dificultando la realización de las mismas.

1.3.6 Inventario

1.3.6.1 Definición

Se consideran mercaderías aquellos artículos de comercio adquiridos que se disponen para la venta, y que no sufren ningún proceso de transformación o adición (ZAPATA, 2008, p. 99).

Siempre que una empresa se dedica a la compraventa de mercancías, por lo general sucede que al final del periodo contable queda una parte sin venderse. Estas mercancías no vendidas se conocen como inventario de mercancías. El inventario final de un período contable se convertirá en inventario inicial del siguiente. La cuenta Inventario de mercancías está clasificada como activo circulante y aparecerá en el balance general en este rubro (GUAJARDO, ANDRADE, 2008, p. 221).

Lo constituyen todos aquellos bienes que son adquiridos por las empresas comerciales para luego venderlos sin ser modificados. En esta cuenta se mostrarán todas las mercancías disponibles para la venta.

1.3.6.2 Sistemas de Registros de Inventario

Los sistemas de control del inventario para la venta reconocidos por la Ley de Régimen Tributario Interno, y avalados por las normas contables, son:

- Sistema de cuenta múltiple o inventario periódico
- Sistema de cuenta permanente o inventario perpetuo

1.3.6.2.1 Sistema de cuenta múltiple o inventario periódico.

En este sistema la cuenta de inventarios se actualiza al finalizar el período contable después de realizar un conteo físico, para posteriormente realizar los

ajustes necesarios en los inventarios para determinar el costo de producción (ARREDONDO, 2008, p. 16).

En el sistema de inventario periódico, el negocio no lleva un registro actualizado del inventario en existencia. En cambio. Al final del período, el negocio cuenta los artículos en existencia y calcula el costo del inventario final. La cifra de este aparece en el balance y se usa para calcular el costo de las mercaderías vendidas. El sistema periódico también se llama *sistema físico* porque se basa en el conteo real del inventario físico (GUAJARDO, ANDRADE, 2008, p. 222).

El sistema de inventario periódico o también conocido como sistema físico no mantiene un registro continuo del inventario disponible, por tal razón, al final del período contable la empresa hace un conteo físico del inventario en existencia y aplica los costos unitarios para de esta manera determinar el costo del inventario final.

1.3.6.2.2 Sistema de cuenta permanente o inventario perpetuo.

El sistema de inventario perpetuo funciona adecuadamente mediante un minucioso control contable de movimiento que se produce en bodega; el citado movimiento se registra en tarjetas de control abiertas por cada grupo de ítems o artículos similares. El movimiento de cada ítem debe ser valorado al costo; alternativamente, puede ser determinado de acuerdo al costo inicial, promedio, final, o el último precio de compra (ZAPATA, 2008, p. 107).

Cuando se emplea este procedimiento de inventarios perpetuos o continuos para el registro de las operaciones de ventas en abonos, se utilizan las cuentas del almacén, costo de ventas en abonos y ventas en abonos, es decir, se busca que en cualquier momento se conozca el inventario final, el costo de ventas en abonos y ventas en abonos, por lo que al finalizar el ejercicio para determinar la utilidad bruta realizada por ventas en abonos, la obtendremos con base en la proporción de los cobros realizados (ROMERO, 2009, p.17).

Por medio de este sistema, la empresa mantiene un registro continuo para cada uno de los artículos del inventario, el mismo que muestra el inventario disponible todo el tiempo; este sistema brinda un alto grado de control debido a que se actualiza constantemente y que además se puede determinar el costo del inventario final y el costo de las mercaderías vendidas directamente de las cuentas.

1.3.6.3 Métodos de Valuación de Inventario

Los métodos de valuación más usados son: método promedio ponderado, método FIFO o PEPS, método LIFO o UEPS y método de Valor de última compra (o actual).

1.3.6.3.1 Método promedio ponderado.

Forma de valoración utilizado por la relativa facilidad del cálculo y por considerar que se ajusta adecuadamente a la tendencia alcista del mercado y al principio del conservatismo (ZAPATA, 2008, p. 107).

Consiste en establecer una medida ponderada de los diferentes costes de adquisición producidos en el ejercicio (AGUIRRE, 2008, p. 109).

Este método también es conocido como costo promedio y consiste en ponderar el costo por unidad como el costo unitario promedio durante un ciclo, es decir, en caso de que el costo de un artículo suba o baje durante un período, se debe utilizar el promedio de estos costos.

1.3.6.3.2 Método de primeras entradas, primeras salidas (PEPS).

Siglas que significan lo primero en entrar, lo primero en salir. De acuerdo con la filosofía del método, el precio de valoración de los despachos se determina en este orden:

- Inventario Inicial
- Inventario de las compras que, en su orden, han sido registradas (ZAPATA, 2008, p. 107).

Es totalmente opuesto al UEPS (últimas entradas, primeras salidas), y considera que los productos se venden o se incorporan a la producción en idéntico orden al de su entrada en almacén, es decir, que primero se vende o incorpora las existencias iniciales, después la primera entrada y así sucesivamente (AGUIRRE, 2008, p. 108).

Este método también denominado PEPS, se basa en que los primeros artículos en ingresar al almacén son los primeros en salir de él al costo de las mercaderías vendidas de cada uno de los artículos; el inventario final se toma de las últimas compras efectuadas.

1.3.6.3.3 Método de últimas entradas, primeras salidas (UEPS).

Siglas que significan lo último en entrar, lo primero en salir. Por lo anterior, los precios de los inventarios adquiridos recientemente serán los primeros con los que se valoren las mercaderías vendidas (ZAPATA, 2008, p. 107).

Conocido también como L.I.F.O. (last in first out), es un sistema que supone que los productos se van vendiendo, o imputando al proceso productivo, en orden inverso al de su entrada en almacén, de forma que primero se imputan los costes de las últimas entradas, para continuar con las anteriores y así sucesivamente (AGUIRRE, 2008, p.108).

Este método parte del hecho de que las últimas en entrar al almacén son las primeras en salir de él, por lo tanto el costo de la mercadería vendida quedará valuado a los últimos precios de compra con los que los artículos fueron adquiridos y el inventario final es valorado a los precios de compra más antiguos.

1.3.6.3.4 Método de valor de última compra (o actual).

Método que, mediante ajustes contables, permite valuar, al costo actual de mercado, todas las existencias, sin modificar los resultados económicos; es decir, la valoración permitirá dejar el saldo final con precios recientes. Esta valuación provocará variaciones en el saldo de los inventarios que deben ser registradas a través de un asiento de ajuste (ZAPATA, 2008, p. 107).

Consiste en asignar a la existencia final el valor de la última entrada (AGUIRRE, 2008, p. 109).

Este método permite valuar las existencias del almacén al costo más reciente, es decir, al costo actual, mediante la realización de un asiento de ajustes, sin afectar los resultados económicos.

1.3.7 Examen Especial

1.3.7.1 Definición

Comprende el análisis de una cuenta o parte de las transacciones efectuadas con posterioridad a su ejecución, con el objeto de verificar aspectos presupuestales, el cumplimiento de los dispositivos legales y reglamentarios aplicables y elaborar el correspondiente informe (HOWARD, 2007, p. 212).

El examen especial está restringida a determinadas áreas de la empresa: tesorería, stocks, gestión de cobros, fiscal, etc.; suelen denominarse técnicamente como revisión limitada o encargo de procedimientos acordados (ARENAS, MORENO, 2008, p. 34).

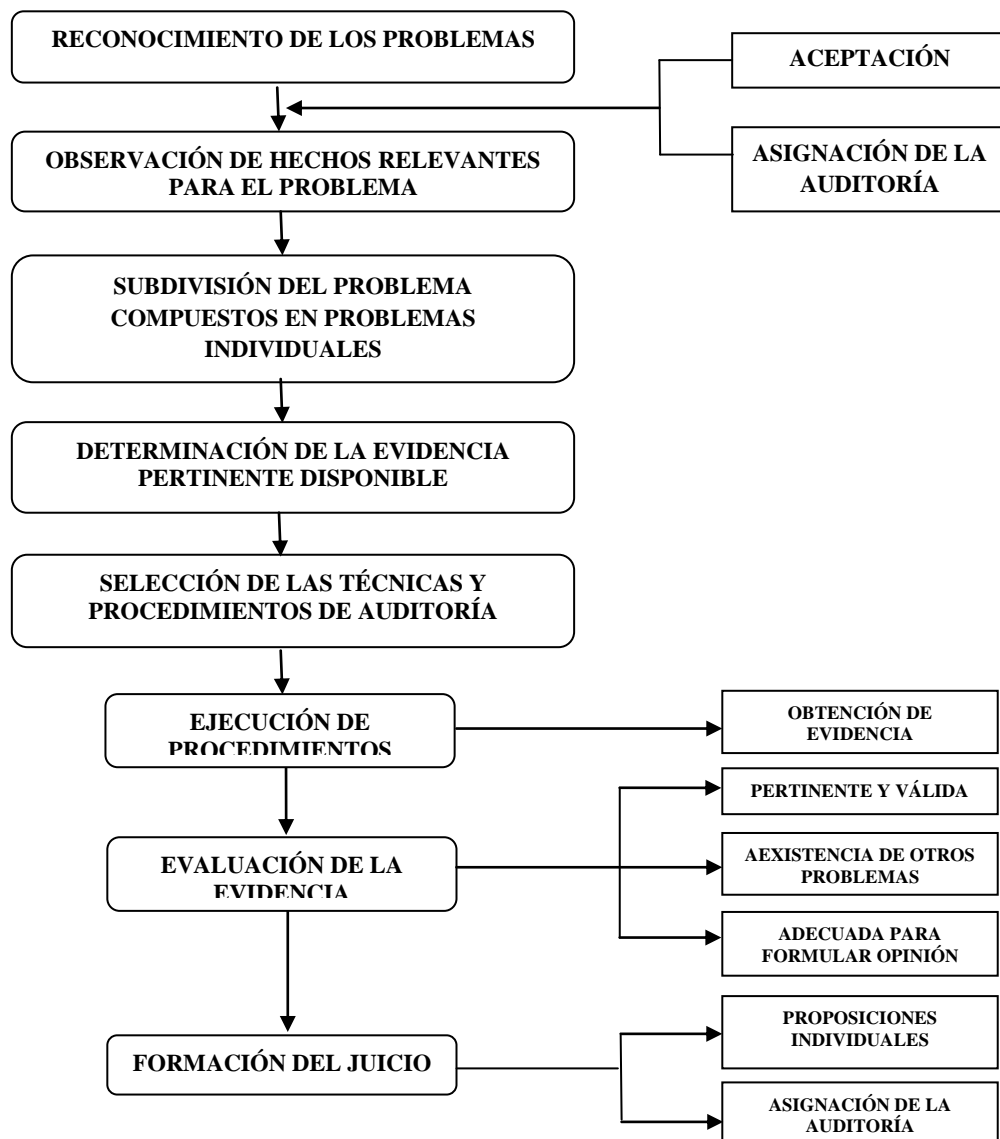
El examen especial consiste en verificar, estudiar y evaluar una cuenta específica o un grupo de cuentas referentes a la contabilidad de una entidad con el propósito

de determinar el cumplimiento de las normas y leyes legales y desarrollar un informe final de la información auditada.

1.3.7.2 Metodología del Examen Especial

El proceso de un Examen Especial es igual al de una auditoría financiera según el Manual de Auditoría Financiera de la Contraloría General del Estado es el siguiente:

**FIGURA N° 1
PROCESO DEL EXAMEN ESPECIAL**



FUENTE: Auditoría un enfoque integral, 2008

ELABORADO POR: Masapanta Cuchipec Blanca Matilde y Sigcha Chitalogro Mayra Alexandra

1.3.7.3.1 Planificación.

Generalmente las firmas de auditoría antes de que la empresa auditada cierre sus balances de fin de año, es decir, durante el último trimestre, realizan una visita a las instalaciones de la organización, cuyo proceso es familiarizarse con la misma, es decir, deben conocer a sus administradores (MEDINA, 2010, p. 47).

La planeación se refiere los lineamientos de carácter general que regula la aplicación de la auditoría administrativa para garantizar que la cobertura de los factores prioritarios, fuentes de información, investigación preliminar, proyectos de auditoría y diagnóstico preliminar, sea suficiente, pertinente y relevante (ENRIQUE, 2007, p. 76).

La primera fase para realizar un examen especial es la planificación, una adecuada estructuración de esta fase es vital para el correcto desarrollo del examen, por tal razón es necesario que los miembros del equipo de trabajo con mayor conocimientos sean los encargados del plan de auditoría, lo cual incluye seleccionar las mejores alternativas, métodos, técnicas y procedimientos a ser empleados ya que mediante una buena planificación los resultados a obtener serán efectivos y eficientes.

a. Riesgos de auditoría

El riesgo de auditoría se define como la posibilidad de que el auditor exprese una opinión de auditoría que no sea apropiada sobre estados financieros que estén declarados equivocadamente en forma material (MANTILLA, 2008, p. 127).

El riesgo de auditoría es una medida de la disponibilidad del auditor para aceptar que los estados financieros contienen errores importantes después de que ha terminado la auditoría y que ha emitido una opinión sin salvedades. Cuando el auditor se decide por un riesgo menor de auditoría, ello significa que el auditor está más seguro de que los estados financieros no contienen errores importantes

(ARENS, et al., 2007, p. 243).

Significa la posibilidad de que suceda o no suceda algo; al momento de realizar una examen especial, en caso de que el auditor no detecte todas las irregularidades los resultados a emitir en su informe final serían erróneos, por lo tanto, la persona a realizar la auditoría debe considerar los riesgos que va a tomar para tratar de evitarlos o por lo menos aminorarlos.

- **Riesgo inherente**

Es la susceptibilidad de una aserción frente a una declaración equivocada que podría ser material (ya sea individualmente o cuando se agrega con otras declaraciones equivocadas), asumiendo que no están en funcionamiento sistemas de control interno relacionados para mitigar tales riesgos (MANTILLA, 2008, p. 128).

El riesgo inherente es la susceptibilidad de que los estados financieros tengan errores importantes suponiendo que no existan controles internos. Si el auditor llega a la conclusión de que existe una alta probabilidad de errores sin tomar en cuenta los controles internos, el auditor determinará que el riesgo inherente es alto (ARENS, et al., 2007, p. 241).

El riesgo inherente es la amenaza de que existan equivocaciones o irregularidades de carácter importante en la información financiera, contable y operativa de una entidad antes de evaluar la efectividad de los controles internos existentes de la empresa auditada.

- **Riesgo de control**

Este es el riesgo de que la declaración equivocada material que podría ocurrir en la aserción (ya sea individualmente o cuando se agrega con otras declaraciones equivocadas), no sería prevenida, o detectada y corregida, oportunamente, por el

control interno de la entidad. Esto aborda el riesgo de que los controles fallen en trabajar de manera apropiada y resulten en una declaración equivocada (MANTILLA, 2008, p. 128).

Es la posibilidad que existe de que la información financiera, administrativa u operativa pueda estar distorsionada, debido a que los controles existentes no han podido prevenir, detectar y corregir las deficiencias o errores cometidos (ARENS, et al., 2007, p. 242).

Este riesgo existe cuando los sistemas de control interno no han sido capaces de detectar y corregir las irregularidades o errores adecuadamente, por lo tanto, la información financiera, administrativa y operativa no sería confiable.

- **Riesgo de detección**

Este es el riesgo de que el auditor no detectará una declaración equivocada que exista en una aserción y que podría ser material. El riesgo de detección se relaciona con el carácter apropiado de la aplicabilidad, efectividad y aplicación apropiada de los procedimientos de auditoría realizados. El riesgo de detección nunca se lo puede reducir a cero a causa de las limitaciones inherentes del proceso llevado a cabo, los juicios humanos que se requieren y la naturaleza de la evidencia examinada. Esos factores de riesgo son tratados mediante planeación adecuada, asignación adecuada del personal de auditoría, la aplicación de escepticismo profesional, y la supervisión y revisión del trabajo de auditoría realizado (MANTILLA, 2008, p. 128).

Es una cuantificación del riesgo de que las evidencias de auditoría de un segmento no detecten errores superiores a un monto tolerable, si es que existen dichos errores. El riesgo de detección determina la cantidad de evidencias sustantivas que el auditor palea acumular, inversamente al riesgo planeado de detección. Si se reduce el riesgo de detección el auditor necesita acumular más evidencias (ARENS, 2007, p. 241).

Este riesgo se da cuando el auditor no detecta errores o irregularidades, una vez aplicados los procedimientos, es decir, que según los procedimientos aplicados por el auditor no se han encontrado errores, pero que indudablemente sí están presentes.

b. Evaluación y calificación del riesgo inherente y de control

Los riesgos inherentes y de control, al ser evaluados, se clasifican como riesgos altos, moderados y bajos, dependiendo de la naturaleza del componente identificado y de la calificación porcentual que obtengan los controles aplicados, comparándolos con la ponderación porcentual que le asigne el auditor.

La evaluación de los riesgos inherentes permite al auditor determinar la cantidad y tipo de pruebas de cumplimiento, mientras que la evaluación de los riesgos de control, determinan la cantidad y tipo de pruebas sustantivas.

c. Escala de escenarios de calificación de riesgo

Dependiendo del criterio manejado por el equipo de auditoría, la calificación del riesgo puede realizarse en tres o cinco escenarios, a continuación se presenta la escala de calificación en tres escenarios:

CUADRO N° 1
ESCALA DE TRES ESCENARIOS DE CALIFICACIÓN DE RIESGO

Riesgo Alto	Riesgo Moderado	Riesgo Bajo
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%

FUENTE: GONZALES: WEB, 2002

ELABORADO POR: Masapanta Cuchipe Blanca Matilde y Sigcha Chitalogro Mayra Alexandra

La escala empieza en 15%, porque se considera que por más problemas que surjan en una entidad, existe algún tipo de control; y de igual forma la escala termina en 95%, porque ninguna entidad puede controlar totalmente los riesgos, ya que toda administración, por estar formada por personas, es perfeccionable.

d. Matriz del nivel de confianza

El riesgo de Control es inverso al nivel de confianza; a mayor riesgo de control nuestro nivel de confianza será menor; nuestro alcance será más extenso y nuestras pruebas de auditoría serán más profundas.

**CUADRO N° 2
NIVEL DE RIESGO DE CONFIANZA**

RIESGO	ALTO	MODERADO	BAJO
Riesgo inherente	0,60	0,50	0,40
Riesgo de control	0,80	0,50	0,20

FUENTE: GONZALES: WEB, 2002

ELABORADO POR: Masapanta Cuchiye Blanca Matilde y Sigcha Chitalogro Mayra Alexandra

e. Memorándum de planificación

Es el documento que resume las tareas de planeamiento en donde se describe los métodos de valoración y sistemas de control interno, explicación del trabajo realizado, problemas planteados o deficiencias encontradas y sus posible solución (ARENAS, MORENO, 2008, p. 144).

El memorándum de planeación es el documento de soporte de las decisiones adoptadas, con respecto a los objetivos, alcance y metodología a utilizar en la ejecución del examen especial y al final de la planeación se elabora (LEONARD, 2007, p. 201).

En este papel se plasma un resumen de los aspectos más importantes de la fase de planificación del examen especial; este memorándum además de documentar ciertas decisiones sobre los aspectos generales de la auditoría, va a servir para comunicar de forma ágil los resultados generales.

f. Programas de auditoría

Son aquellos que sirven al auditor para planificar adecuadamente el trabajo de auditoría, utilizan para la enumeración de los diferentes procedimientos auditoría, que serán aplicados en una auditoría específica (MEDINA, 2010, p. 36).

Toda auditoría se inicia con un programa, que resume el trabajo de campo a desarrollarse y sirve de guía en los procedimientos que se aplicarán, cumpliendo así con la norma de planeación o planificación de la ejecución de trabajo. El programa será general, si abarca toda la labor a cumplir o específico, si comprende las distintas etapas para cada actividad, área, cuenta o grupo a examinar (PEÑA, 2007, p. 65).

El programa de auditoría es un papel que elabora el auditor en donde hace constar de forma ordenada y detallada todos los procedimientos a realizarse en la fase de ejecución de la auditoría o examen especial, aunque al momento de ponerlo en práctica por lo general se realizan ciertos cambios con el objetivo de que se ajuste al proceso desarrollado.

1.3.7.3.3 Ejecución.

Esta fase se caracteriza por cuanto el auditor tiene que aplicar pruebas sustantivas a los movimientos y saldos de los estados financieros, cuyos resultados se reflejarán en los mismos papeles de trabajo diseñados u obtenidos por el auditor (confirmaciones, certificaciones o copias de los documentos contables) los que contendrán marcas, comentarios, conclusiones y los respectivos ajustes contables en caso de haberlos (MEDINA, 2010, p. 48).

La primera norma de auditoría generalmente aceptada del trabajo de campo o ejecución requiere de una planeación adecuada. El trabajo se debe de planear de manera adecuada, y los asistentes, si existen deben ser supervisados convenientemente (ARENS, et al., 2007, p. 194).

Una vez establecido el programa de auditoría, en esta fase el auditor los pone en práctica, de ahí que por medio de pruebas de cumplimiento y sustantivas se llega a encontrar evidencias de los hallazgos detectados, lo cual vienen a ser documentos de respaldo y sustento con los que cuenta el auditor al momento de extender su informe final.

a. Papeles de trabajo

Los papeles de trabajo son los instrumentos que utiliza el auditor en la realización de un examen, los mismos que, planificada adecuada y metódicamente contendrán toda la información y evidencia suficiente y competente para respaldar sus comentarios, conclusiones y recomendaciones, y son elaborados de acuerdo a las necesidades particulares de cada auditoría (MEDINA, 2010, p. 32).

Para ordenar, agilizar e imprimir coherencia a su trabajo, el auditor tiene que hacerlo en lo que se denomina *papeles de trabajo*, que no son otra cosa que los registros en donde se describen las técnicas y procedimientos aplicados, las pruebas realizadas, la información obtenida y las conclusiones a las que se llega (ENRIQUE, 2007, p. 88).

Los papeles de trabajo son el conjunto de documentos elaborados y obtenidos por el auditor durante el proceso de la auditoría o examen especial, los mismos que sirven para evidenciar de forma suficiente, competente y pertinente el informe emitido por el auditor.

b. Tipos de papeles de trabajo

Existen varios tipos de papeles de trabajo los cuales son de gran ayuda para el auditor, dentro de estos tenemos los siguientes:

- **Cédulas sumarias o principales**

Son aquellas en las que se anotan las cifras correspondientes a un grupo homogéneo de conceptos que se encuentran desglosados en las cédulas analíticas respectivas. Las cedulas sumarias pueden contener cuentas, saldos, ajustes, información general resumida (MEDINA, 2010, p. 36).

Contienen cuentas que van a ser objeto de revisión en cada área, es decir, de cada apartado de una cédula matriz se abrirán varias cedulas sumarias (ARENAS, MORENO, 2008, p. 144).

Las cédulas sumarias contiene cuentas, saldos que necesitan ser examinadas y analizadas con la finalidad de detectar diferencias en caso de haberlas, cuyos valores se encuentran detallados en las cedulas analíticas.

- **Cédulas analíticas o auxiliares**

Son aquellas en a las que se analizan las cuentas que aparecen en la cédula sumaria y puede contener análisis de cuentas y descomposición de saldos, anexos, conciliaciones (MEDINA, 2010, p.36).

Son el desarrollo de un procedimiento sobre un concepto u operación o parte de ellos, contenido en las cédulas sumarias (ENRIQUE, 2007, p. 654).

Son cédulas en donde se analizan con procedimientos minuciosos las cuentas objeto de examen que se encuentran en las cédulas sumarias.

- **Asientos de ajuste y reclasificación**

Los asientos de ajuste son aquellos que se realizan con la finalidad de corregir errores que se presenten en los libros de contabilidad, además se hace asientos de reclasificación para partidas que cuando no estén registradas incorrectamente en

los libros deben reclasificarse para su presentación razonable en los estados financieros (PEÑA, 2007, p. 53).

Cuando el auditor descubre errores importantes en los registros de contabilidad, deben corregirse los estados financieros. Aunque típicamente el asiento de ajuste descubierto en la auditoría lo prepara el auditor, este debe ser aprobado por el cliente.

Los asientos de reclasificación generalmente se hacen en los estados financieros para preparar la información de contabilidad en forma adecuada incluso cuando los saldos del libro mayor sean correctos (ARENS, et al., 2007, p. 179).

Los asientos de ajuste son elaborados por el auditor para corregir errores y fraudes en los registros contables, además el auditor formula asientos de reclasificación para presentar de una manera adecuada los estados financieros, aun cuando los registros estén correctamente elaborados.

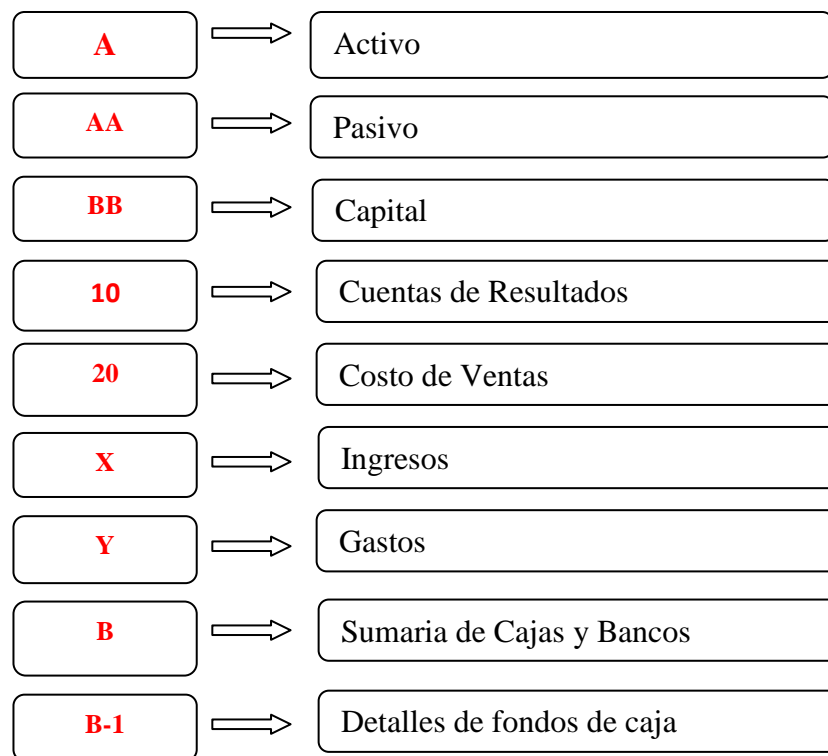
c. Índices de auditoría

Los índices son letras, números o una combinación de ambas, que se asignan a los papeles de trabajo. Se ubican generalmente en el ángulo superior derecho con el fin de *facilitar su localización y archivo*, a más de *establecer referencias y determinar su relación con las cédulas sumarias u hoja de trabajo*; al igual que las marcas se anotan con color rojo (MEDINA, 2010, p. 41).

Son claves que permiten localizar el lugar exacto de una cédula o los legajos de papales de trabajo (ENRIQUE, 2007, p. 655).

Los índices son identificaciones realizados en los papeles de trabajo con la finalidad de localizar rápidamente y con facilidad la ubicación de cada papel de trabajo.

FIGURA N° 2
ÍNDICES DE AUDITORÍA



FUENTE: Tesis de Grado de Escobar, Tapia, 2010

ELABORADO POR: Masapanta Cuchiye Blanca Matilde y Sigcha Chitalogro Mayra Alexandra

d. Marcas de auditoría

Llamadas también claves de auditoría, son signos particulares y distintivos que utiliza el auditor en los papeles de trabajo para señalar el tipo de prueba o procedimiento aplicado. Esta técnica es muy útil, pues permite ahorrar tiempo al eliminar la necesidad de explicar los procedimientos cada vez que son aplicados, pues con solo ver la marca, quien revisa el papel de trabajo sabrá que técnica o procedimiento se realizó (MEDINA, 2010, p. 40).

Son símbolos que se utilizan para hacer referencia de forma abreviada a la realización de pruebas de auditoría usuales. Se debe explicar claramente su significado al final del documento o en una hoja aparte (ARENAS, MORENO, 2008, p. 147).

Las marcas de auditoría son los signos que el auditor utiliza para marcar el procedimiento que se ha desarrollado o las actividades que se han revisado, además incluyen las explicaciones de cada uno de los procedimientos.

**FIGURA N° 3
MARCAS DE AUDITORÍA**

✓	⇒	Verificado por el Auditor
⊕	⇒	Cruce de información
∑	⇒	Sumas v cálculos verificados
ε	⇒	Valores y/o información conforme
€	⇒	Valores y/o información no conforme
≈	⇒	Comprobante que reúne requisitos
N/A	⇒	Procedimiento no aplicable
c	⇒	Circularizado
=	⇒	Concuerda con el saldo final
∅	⇒	Diferencias encontradas en sumas
Ⓜ	⇒	Revisado satisfactorio
A/A	⇒	Asiento de ajuste
PCI	⇒	Puntos de control interno
¥	⇒	Verificado físicamente
≠	⇒	Comprobante sin requisitos legales

FUENTE: Auditoría Financiera I, Mario Medina, 2010

ELABORADO POR: Masapanta Cuchipe Blanca Matilde y Sigcha Chitalogro Mayra Alexandra

e. Archivo de papeles de trabajo

Los más utilizados son el archivo corriente y el archivo permanente, los cuales detallaremos a continuación:

- **Archivo corriente**

Contiene todos los papeles de trabajo generados en la auditoría en proceso, o que se acaba de terminar, archivados en el orden de sucesión de las cuentas de los estados financieros, primero las cuentas del activo, luego las del pasivo, seguidas de las de capital, y finalmente las de ingresos y gastos (MEDINA, 2010, p. 44).

Todos los archivos de la auditoría aplicables al año que están bajo auditoría (ARENS, et al., 2007, p. 183).

El archivo corriente incluye todos los papeles de trabajo que se desarrollan en una auditoría en un determinado período, cuya finalidad es respaldar o sustentar la opinión que el auditor emite en su informe final.

- **Archivo Permanente**

Contiene los papeles de trabajo que son útiles para auditorías subsecuentes, que no ameritan ser preparados año tras año por no mostrar cambios, o por expresar pequeños y eventuales cambios que requerirían únicamente ciertas actualizaciones. Al igual que en el archivo corriente, estos papeles de trabajo deberán contener su respectivo índice, que puede ser asignado mediante números naturales, romanos correlativos (MEDINA, 2010, p.44).

Los archivos del auditor que contienen datos de una *naturaleza histórica o continua* pertinentes a la auditoría actual como son copias de actas constitutivas, estatutos, contrato de emisión de bonos y contratos (ARENS, et al., 2007, p. 183).

El archivo permanente como su nombre lo indica es un archivo que se mantiene permanente, este documento contiene información general de la empresa auditada por lo que no es necesario modificarlo ya que su contenido es de gran ayuda para realizar un trabajo excelente y además sirve para todas las auditorías que se vayan a realizar más adelante.

f. Evidencia de auditoría

La evidencia es cualquier tipo de datos que utiliza el auditor para determinar que la información que esta auditando ha sido declarada de acuerdo con el criterio establecido. La evidencia asume varias formas diferentes, entre ellas:

- Testimonio oral del auditado (cliente).
- Comunicación por escrito con las partes externas.
- Observación por parte del auditor.
- Datos electrónicos sobre las transacciones (ARENS, et al., 2007, p. 5).

La evidencia representa la comprobación fehaciente de los hallazgos durante el ejercicio de auditoría, por lo que constituye un elemento relevante para fundamentar los juicios y conclusiones que formula el auditor. Por tal motivo se debe prever el riesgo, incertidumbre y conflicto que puede traer consigo, así como el grado de confiabilidad, calidad y utilidad real que debe tener (ENRIQUE, 2007, p. 89).

Son las pruebas que el auditor obtiene después de aplicar los procedimientos y técnicas en el transcurso de la auditoría o examen especial, estas pruebas son utilizadas por el auditor para respaldar su opinión final.

g. Tipos de evidencias

La evidencia se puede clasificar en los siguientes rubros:

- **Evidencia física**

Es la inspección o conteo que hace el auditor de un activo *tangible*. A menudo, este tipo de evidencia está asociado con el inventario y el efectivo pero también se fija a la verificación de valores, documentos por cobrar y a los activos tangibles (ARENS, et al., 2007, p. 167).

Se obtiene mediante inspección u observación directa de las actividades, bienes o sucesos, y se presenta a través de notas, fotografías, gráficas, cuadros, mapas o muestras materiales (ENRIQUE, 2007, p. 89).

La evidencia física es aquella que se puede verificar personalmente, como es en el caso de los activos tangibles, como la propiedad planta y equipo, el inventario, el dinero.

- **Evidencia documental**

Se logra por medio del análisis de documentos. Está contenida en cartas, contratos, registros, actas, minutas, facturas, recibos y toda clase de comunicación relacionada con el trabajo (ENRIQUE, 2007, p. 89).

Es el examen que hace el auditor de los documentos y registros del cliente para apoyar la información que es o debe ser incluida en los estados financieros. Los documentos que examina el auditor son registros que utiliza el cliente para proporcionar información al realizar sus actividades de manera organizada (ARENS, et al., 2007, p. 170).

Este tipo de evidencia es aquella que está plasmada en escritos y registros, como documentos, contratos, facturas entre otras, lo cual debe evaluar el auditor para determinar la confiabilidad de este tipo de evidencia la misma que servirá como respaldo de sus hallazgos encontrados.

- **Testimonial**

Se obtiene de toda persona que realiza declaraciones durante la aplicación de la auditoría (ENRIQUE, 2007, p. 89).

Interrogar es obtener información escrita o verbal del cliente en respuesta a las preguntas del auditor. Aunque se obtienen muchas evidencias del cliente a través de los interrogatorios, por lo general, estas no pueden considerarse concluyentes porque no provienen de una fuente independiente y pueden estar sesgadas a favor del cliente (ARENS, et al., 2007, p. 171).

Se realiza una serie de preguntas al personal de trabajo de la entidad, por medio de este, el auditor puede obtener información verbal o escrita aunque no es de mucha ayuda ya que las respuestas pueden estar a favor de la empresa auditada.

- **Analítica**

Comprende cálculos, comparaciones, razonamientos y segregación de la información por áreas, apartados y/o componentes (ENRIQUE, 2007, p. 89).

Es el desglose o descomposición de un universo determinado en sus partes para su estudio y generalmente es aplicada en cuentas o en rubros genéricos, homogéneos y significativos de los estados financieros (OSORIO, 2007, p. 89).

La evidencia analítica se obtiene de una serie de procesos como comparaciones y análisis de los documentos y actividades observadas.

h. Hallazgos de auditoría

Los hallazgos son asuntos que atraen la atención del auditor y que deben ser comunicados al cliente, ya que son deficiencias importantes que podrían afectar negativamente los procesos para registrar, procesar, resumir y reportar

información confiable, en relación con las aseveraciones efectuadas por la administración (TÉLLEZ, 2009, p. 215).

El término hallazgo se refiere a los incumplimientos o inobservancias por parte del personal de la entidad, a las disposiciones legales, Leyes, Reglamentos, Decretos, Acuerdos, Normas, etc (HOWARD, 2007, p. 73).

Son todos aquellos errores o incumplimientos a las leyes, normas y reglamentos que los funcionarios y empleados de una entidad han cometido, estos hallazgos son insuficiencias que podría afectar al proceso mismo del negocio, por tal razón el auditor debe comunicar a los directivos sobre los hallazgos detectados y analizarlos para tratar de corregirlos.

1.3.7.3.4 Comunicación de resultados.

Luego de haber aplicado los procedimientos de auditoría, y haber obtenido las pruebas y evidencias suficientes y pertinentes, el auditor empieza a formarse un criterio sobre la razonabilidad de la información financiera, esto es, de que la información financiera cumple o no con los principios de contabilidad generalmente aceptados y si estos son o no consistentes con los del periodo anterior. Por tanto prepara su dictamen de auditoría con un informe largo, el mismo que contiene comentarios, conclusiones y acciones correctivas (MEDINA, 2010, p. 48).

La etapa final del proceso de auditoría es la preparación del informe de auditoría, que es la comunicación de los hallazgos del auditor a los usuarios. Los informes defieren en la naturaleza, pero todos deben informar a los lectores el grado de correspondencia entre la información y los criterios establecidos (ARENS, et al., 2007, p. 5).

Se comunica los resultados mediante la redacción del informe final en donde el auditor hace constar los hallazgos encontrados, recomendaciones y conclusiones.

Esta fase es la última de todo el proceso de auditoría o examen especial ejecutado, la misma que culmina con la preparación y emisión del informe final a todos los interesados.

a. Tipos de Opiniones

El auditor puede emitir su opinión después de culminado su trabajo la misma que puede ser una opinión limpia, con salvedades, adversa, o abstención de opinión.

- **Opinión limpia sin salvedades**

La opinión favorable, limpia o sin salvedades, significa que el auditor está de acuerdo, sin reservas, sobre la presentación y contenido de los estados financieros (ARENAS, MORENO, 2008, p. 100).

Es importante que los auditores y lectores de los informes de auditoría entiendan las circunstancias en las cuales un informe sin salvedades es inadecuado y el tipo de informe emitido en cada circunstancia. En el estudio de los informes de auditoría que se desvían de una opinión sin salvedades, existen tres categorías vinculadas estrechamente. Condiciones que requieren la desviación de una opinión sin salvedades, los tipos de opiniones diferentes de las sin salvedades y la importancia (ARENS, et al., 2007, p. 54).

Esta opinión es emitida por el auditor cuando según su criterio concluye que los estados financieros presentan razonablemente la situación económica – financiera de la empresa auditada y han cumplido con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad.

- **Opinión con Salvedades**

Puede ser resultado de una limitación del alcance de la auditoría o no seguir aplicando los principios de contabilidad generalmente aceptados. Un informe de

opinión con salvedades puede ser utilizado solo cuando el auditor concluye que en su conjunto los estados financieros se presentan objetivamente (ARENS, et al., 2007, p. 55).

Calificada o cualificada, significa que el auditor está de acuerdo con los estados financieros, pero con ciertas reservas. (ARENAS, MORENO, 2008, p. 100).

El auditor emite una opinión con salvedades cuando a su término de la auditoría ve que los estados financieros tienen ciertos errores en la inobservancia de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, o existen limitaciones en el alcance del trabajo del auditor; este da su dictamen haciendo constar la razón y el efecto de la salvedad.

- **Opinión adversa o negativa**

Cuando el auditor encuentra desviaciones importantes en el alcance y en la aplicación de principios de contabilidad generalmente aceptados y/o NIF, es importante que emita un dictamen negativo (OSORIO, 2007, p. 54).

Informe que emite el auditor cuando considera que los estados financieros no se presentaron objetivamente o que el auditor carece de independencia (ARENS, et al., 2007, p. 64).

Este tipo de opinión es dictaminada por el auditor cuando encuentra que los estados financieros no presentan razonablemente la situación de la empresa, es decir que los estados financieros no han sido elaborados conforme a los principios de contabilidad generalmente aceptados.

- **Abstención de opinión**

Se emite cuando el auditor no queda satisfecho por la forma en que se han presentado los estados financieros en su conjunto. La necesidad de negar una

opinión puede seguir debido a una severa limitación en el alcance de la auditoría o a una relación no independiente de conformidad con el código profesional de conducta entre el auditor y el cliente (ARENS, et al., 2007, p. 55).

Si el auditor encuentra serias limitaciones en el alcance de su trabajo y que los estados financieros no presenten la posición y resultados financieros de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados y/o NIF, debe emitir un dictamen con abstención de opinión (OSORIO, 2007, p. 55).

Esta opinión consiste en que el auditor no puede emitir ninguna opinión respecto al trabajo de auditoría realizado ya que no se ha podido recolectar la suficiente evidencia que respalde el informe del auditor o por cualquier otra situación que obstruya la emisión de la opinión.

CAPÍTULO II

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS OBTENIDOS

2.1 Breve Caracterización de la Casa Comercial Adrián.

2.1.1 Reseña Histórica

La presente tesis aplica un Examen Especial a la Cuenta Inventario de Mercadería de la Casa Comercial Adrián cuya actividad es la compra y venta de artículos para el hogar.

En vista de las grandes necesidades de los habitantes del Cantón La Maná de adquirir electrodomésticos y demás artículos para el hogar, el Sr. César Alcides Cuchiye Ayala tuvo la genial idea de crear un almacén que ofrezca artículos para satisfacer las necesidades de los lamanenses, es así como se originó la Casa Comercial Adrián el 05 de Septiembre de 1985; fue financiada a través de préstamos del Banco Nacional de Fomento, del Banco de la Vivienda y en un pequeño porcentaje con recursos propios.

El almacén, dedicado en los primeros años a la venta de electrodomésticos y artículos para el hogar, años más tarde se fueron implementando más artículos como motocicletas en diferentes marcas y modelos, computadoras, entre otros y con esto la infraestructura del almacén fue ampliándose.

Desde el año 2007, se establecieron departamentos administrativos para llevar un mejor manejo contable - administrativo y de esta manera brindar una buena atención al cliente. La contabilidad se la realizaba mediante el programa Mónica; en el año 2008 se cambió el programa mencionado por el programa Flex que se lo está utilizando hasta la actualidad.

En la Casa Comercial Adrián el rubro de mayor valor es la cuenta inventario de mercaderías por tal razón y debido a la gran importancia que tiene, se consideró necesaria la aplicación de un examen especial que garantice el correcto manejo de la cuenta mencionada.

2.1.2 Misión

“La Casa Comercial Adrián” brinda atención de calidad, precios cómodos y competitivos, haciéndole conocer a los demandantes todos los artículos que ofrecemos con el firme propósito de satisfacer las necesidades del cliente y su familia.

2.1.3 Visión

Ser un almacén líder en el Cantón La Maná, poniendo a disposición artículos de buena calidad, utilizando tecnología de punta para brindar un mejor servicio con la finalidad de obtener un mayor número de clientes y en un futuro no muy lejano llegar a ser conocidos como uno de los mejores almacenes a nivel provincial y nacional.

2.1.4 Objetivos

Entre los principales objetivos que la entidad tiene son:

- Satisfacer plenamente los requerimientos de nuestros clientes al ofrecer completas y extensas líneas de artículos para el hogar.

- Apoyar a nuestro talento humano en su desarrollo y bienestar integral, consiguiendo de esta manera elevar su autoestima para que así tengan un mayor y mejor rendimiento.
- Desarrollar adecuados movimientos y actividades económicas que conlleven a obtener un mayor índice de ventas, por lo tanto alcanzar el desarrollo, crecimiento y éxito que todo negocio aspira.

2.1.5 Principales Actividades

La Casa Comercial Adrián se dedica a la compra y venta de artículos para el hogar, los mismos que cuentan con la calidad requerida por sus clientes logrando así satisfacer sus necesidades en un mayor porcentaje, a la vez es una empresa generadora de empleo que ayuda a la sociedad a bajar el alto índice de desempleo existente en el país.

2.1.6 Valores Institucionales

Responsabilidad	Efectividad	Amabilidad
Capacidad	Solidaridad	Seriedad
Honestidad	Puntualidad	Ética

2.2 Operacionalización de las Variables

**CUADRO N° 3
OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES**

Variables	Dimensión	Indicador	Índice	Técnicas
Examen Especial	<ul style="list-style-type: none"> Planificación 	<ul style="list-style-type: none"> Planificación Preliminar Planificación Específica 	<ul style="list-style-type: none"> Conocer y entender la organización Memorándum Evaluación de riesgo Matriz de Nivel de Confianza 	<ul style="list-style-type: none"> Entrevista
	<ul style="list-style-type: none"> Ejecución de trabajo 	<ul style="list-style-type: none"> Programas de Auditoría Evidencias de Auditoría Papeles de trabajo 	<ul style="list-style-type: none"> Evaluación de hallazgos Pruebas de cumplimiento y sustantivas Hoja principal de trabajo Cedulas y análisis 	<ul style="list-style-type: none"> Encuesta
	<ul style="list-style-type: none"> Informe 	<ul style="list-style-type: none"> Índices y Marcas de Auditoría Archivos de papeles de trabajo Redacción del borrador de informe Emisión del informe final 	<ul style="list-style-type: none"> Corriente Permanente Notas, comentarios Conclusiones recomendaciones 	<ul style="list-style-type: none"> Encuesta

Auditoría	<ul style="list-style-type: none"> • Tipos 	<ul style="list-style-type: none"> • Dependiendo de quién lo ejecute • Dependiendo del tipo de entidad • Dependiendo de las operaciones que examine 	<ul style="list-style-type: none"> • Interna • Externa • Privada • Pública • Financiera • De Gestión • Ambiental • Operativos 	<ul style="list-style-type: none"> • Encuesta
	<ul style="list-style-type: none"> • Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas 	<ul style="list-style-type: none"> • Generales o Personales • De Ejecución del Trabajo • De preparación de Informe 	<ul style="list-style-type: none"> • Entrenamiento y capacidad profesional • Independencia • Cuidado profesional • Planeamiento y supervisión • Estudio y evaluación del control interno • Evidencia suficiente y competente • Aplicación de los PCGA • Consistencia • Revelación Suficiente • Opinión del auditor 	<ul style="list-style-type: none"> • Encuesta
	<ul style="list-style-type: none"> • Técnicas y Procedimientos 	<ul style="list-style-type: none"> • Verbal • Documentales • Física • Analíticas • Informáticas 	<ul style="list-style-type: none"> • Entrevista. • Encuestas y Cuestionarios • Comprobación • Confirmación • Inspección • Observación • Comparación • Revisión • Análisis • Conciliación • Cálculo • Tabulación 	<ul style="list-style-type: none"> • Encuesta

Elaborado por: Masapanta Cuchiye Blanca Matilde y Sigcha Chitalogro Mayra Alexandra.

2.3 Metodología

Para el desarrollo del presente trabajo se emplea varios tipos de investigación: La investigación exploratoria, descriptiva y explicativa.

La investigación exploratoria indaga problemas poco estudiados, sirve para familiarizarnos con la situación de la empresa, además nos permite conocer antecedentes nacionales o internacionales, características necesarias para realizar el examen especial a la cuenta inventario de mercaderías.

La investigación descriptiva detalla las características de los procesos inmersos en la cuenta inventario de mercaderías para determinar la situación y condición en la que se encuentra.

La investigación explicativa se centra en la búsqueda de causas y efectos que inciden en el mal manejo de la cuenta inventario de mercaderías.

2.3.1 Población de Estudio

La población universo de la investigación está conformada por: 10 personas que laboran en la empresa, 32 proveedores y 464 clientes. Se aplicó censo al personal y proveedores de la Casa Comercial, mientras que para clientes que necesitan llevar un registro contable de todas sus transacciones se trabajó con muestra.

CUADRO N° 4
POBLACIÓN POR ESTRATO

Estrato	Población
Recurso Humano	10
Proveedores	32
Clientes	464
Total	506

FUENTE: Casa Comercial Adrián, 2011

ELABORADO POR: Masapanta Cuchiipe Blanca Matilde y Sigcha Chitalogro Mayra Alexandra

2.3.1.1 Tamaño de la muestra

Para el cálculo del tamaño de la muestra de clientes se utiliza la siguiente fórmula (DISEÑO DE TESIS, 2010).

$$n = \frac{N}{(E)^2 (N - 1) + 1}$$

Donde:

N = Población

n = Tamaño de la muestra

E = Error (0,05)

Desarrollo de la fórmula:

$$n = \frac{464}{(0,05)^2 (464 - 1) + 1}$$

$$n = \frac{464}{(0,0025) (463) + 1}$$

$$n = \frac{464}{1.1575 + 1}$$

$$n = \frac{464}{2.1575}$$

$$n = 215$$

Por lo expuesto, la investigación se fundamenta con los resultados de 215 encuestas a clientes.

2.3.2 Métodos y Técnicas

La investigación aplica inducción por cuanto los resultados obtenidos de las encuestas aplicadas a la muestra de clientes de la Casa Comercial Adrián se generalizan para todos.

Se utiliza deducción en base a los siguientes razonamientos:

- La auditoría es un proceso sistemático para obtener y evaluar de manera objetiva las evidencias relacionadas con informes sobre actividades económicas y otros acontecimientos relacionados, cuya finalidad consiste en determinar el grado de correspondencia del contenido informativo con las evidencias que le dieron origen, así como determinar si dichos informes se han elaborado observando las normas de auditoría generalmente aceptadas y demás principios establecidos para el caso; por tanto el examen especial a la cuenta inventario de mercaderías se basará a tales normas y principios de auditoría con la finalidad de obtener resultados confiables.
- Los exámenes especiales aplican técnicas y procedimientos de auditoría, de la ingeniería o afines, de acuerdo con la materia de examen y formulan el correspondiente informe que contienen comentarios, conclusiones y recomendaciones; por tal razón, será necesario basarse en los procesos de auditorías con el objeto de emitir un informe real y confiable sobre el examen especial realizado a la cuenta inventario de mercaderías.

Es importante que la investigación trabaje con el método de análisis, para identificar los elementos y las relaciones existentes entre ellos.

- Se considera que los elementos son: Planificación, ejecución e informe final.

- Y las principales relaciones entre los elementos son: evaluación del sistema de control interno de la empresa, programas de auditoría y dictamen.

Finalmente mediante la síntesis, se estudia los elementos establecidos del examen especial a la cuenta inventario de mercaderías a realizarse, con el fin de verificar que cada uno de ellos, reúna los requerimientos necesarios para llegar a cumplir con los objetivos totalizadores que se persigue.

El levantamiento de datos se realiza mediante entrevista al presidente de la empresa; censo al recurso humano, proveedores y encuesta a clientes, según aspectos relevantes de la operacionalización de variables y tamaño de la muestra.

El manejo estadístico se efectúa con frecuencias y porcentajes.

2.4 Análisis e Interpretación de Resultados de la Investigación de Campo

El trabajo investigativo está basado en resultados reales alcanzados de una entrevista al presidente de la empresa (anexo N° 1), censo a los proveedores y al personal en general (anexo N° 2), encuestas realizadas a clientes de la misma (anexo N° 3), quienes con voluntad propia colaboraron con la investigación brindando la información solicitada.

2.4.1 Resultados de la Entrevista Aplicada al Presidente de la Casa Comercial Adrián

1.- ¿Cómo está integrada su empresa comercial? Describa:

Está integrada por Presidencia, Gerencia, Contabilidad, Caja, Departamento de Crédito, Departamento de motos, Ventas, Bodega.

Análisis e interpretación:

Como se puede observar la Casa Comercial Adrián está integrada por varias áreas a las cuales les falta organizarse en un organigrama bien estructurado, en donde se los identifique fácilmente y tengan una mejor presentación.

2.- ¿Cuántas personas laboran en su empresa?

En la actualidad, laboran 10 personas.

Análisis e interpretación:

La mayor parte del personal es profesional, por tal razón ejecutan sus funciones de la mejor manera, cabe recalcar la importancia que tiene las capacitaciones constantes al talento humano.

3.- ¿Cómo es el procedimiento de compra, recepción, almacenaje y venta?

COMPRA

Se efectúa con un mínimo de 8 días de anticipación los pedidos respectivos a las empresas proveedoras mediante vía telefónica, quienes en su momento acordado llegan al almacén a dejar la mercadería.

RECEPCIÓN

Una vez que los proveedores llegan al almacén, el gerente se encargan de recibir las mercaderías para lo cual es necesario aplicar ciertos procedimientos como verificación del estado en la que se encuentran los artículos.

ALMACENAJE

Ya recibida la mercadería se procede al almacenaje en bodega por el responsable de bodega y el personal de ventas quienes tienen la obligación de guardarla ordenadamente. El personal de venta se encarga de poner los precios a los artículos y de exhibirlos en sus respectivos estantes.

VENTA

Después de que los artículos con sus respectivos precios son exhibidos al público, se efectúan las ventas, lo cual incluye la elaboración de una nota de entrega y una factura, con las cuales deben acercarse a caja para realizar la cancelación del artículo o en caso de crédito cancelar la entrada.

Análisis e interpretación:

Se puede decir que la empresa necesita procedimientos más específicos que ayuden a tener un mayor control de las mercaderías, para lo cual es necesario realizar un examen especial a inventario con el fin de detectar las falencias y hacer las recomendaciones respectivas.

4.- ¿Considera usted que los pedidos de mercaderías son realizadas de acuerdo a las necesidades de sus clientes?

Sí, porque antes de efectuar un pedido se toma en cuenta las peticiones de quienes acuden a adquirir algún artículo en el almacén.

Análisis e interpretación:

De acuerdo a la pregunta se puede verificar que la persona encargada de efectuar los pedidos es responsable y certera ya que para vender un producto es necesario que al cliente le agrade caso contrario no habrá salida de tal producto y por ende disminuirá el índice de ventas.

5.- ¿Su empresa cuenta con personal de confianza, capaz de proteger las mercaderías existentes en bodega y en el almacén?

Sí, porque el personal que laboran en esta empresa son personas que trabajan hace muchos años en los cuales han demostrado ser de confianza.

Análisis e interpretación:

No en todas las empresas existen personas que generen confianza, sin embargo es muy importante para el éxito de una organización que el personal tenga una intachable ética profesional.

6.- ¿Ha existido algún tipo de problemas con respecto a la cuenta inventario de mercaderías de su almacén?

Si a veces ha existido faltante de mercadería o algunos artículos con ciertas fallas.

Análisis e interpretación:

Por lo que se puede observar es que el almacén necesita una revisión total de la cuenta inventario de mercaderías para detectar las causas por las cuales sucede estos inconvenientes y tratar de corregirlas a tiempo, porque no es correcto que exista problemas con uno de los activos más importantes y grandes de una empresa comercial.

7.- ¿Por qué no se han efectuado auditorías o exámenes especiales en su empresa?

Por falta de conocimiento sobre la gran importancia que tiene la aplicación de una auditoría y también por falta de recursos económicos.

Análisis e interpretación:

Las causas por las que el propietario no ha efectuado una auditoría o un examen especial en su empresa es porque no ha tenido suficiente conocimiento sobre cuán importante es aplicar una auditoría que demuestre la razonabilidad de los estados financieros y también debido a que no contaba con recursos económicos suficientes para contratar auditores.

8.- ¿Está usted de acuerdo y considera factible que la empresa realice un Examen Especial a la Cuenta Inventario de Mercaderías en el período comprendido del 1 de Julio al 31 de Diciembre del 2009?

Sí, porque es muy importante conocer como se ha manejado los inventarios en ese período, puesto que no se ha realizado ninguna auditoría en la empresa.

Análisis e interpretación:

Por la respuesta anterior se considera necesario aplicar un examen especial a la cuenta inventario de mercaderías en el período comprendido del 01 de julio al 31 de diciembre del año 2009, para que garantice que no ha existido disposiciones de mercaderías no autorizadas o cualquier error que puede ocurrir en el manejo de inventarios.

2.4.2 Resultados del Censo Aplicado al Personal en General de la Casa Comercial Adrián

1.- ¿Con qué frecuencia reciben capacitaciones para tener un mejor desenvolvimiento en la empresa?

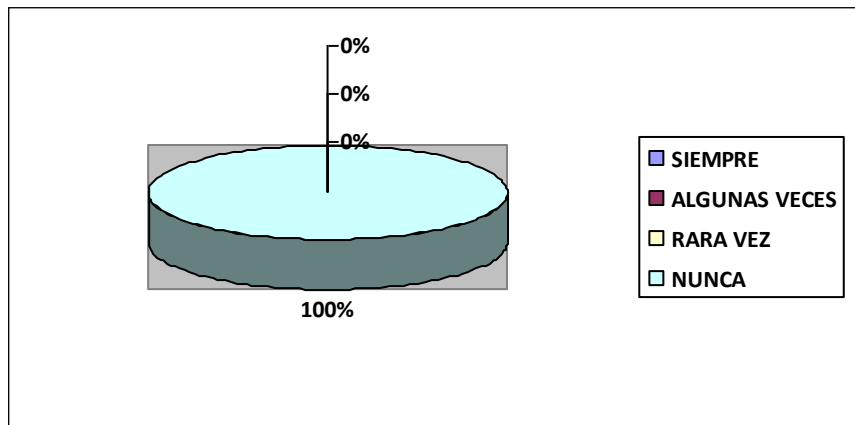
**TABLA N° 1
CAPACITACIONES AL PERSONAL**

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SIEMPRE	0	0%
ALGUNAS VECES	0	0%
RARA VEZ	0	0%
NUNCA	10	100%
TOTAL	10	100%

FUENTE: Censo aplicado al Personal de la Casa Comercial Adrián, agosto, 2011

ELABORADO POR: Masapanta Cuchiye Blanca Matilde y Sigcha Chitalogro Mayra Alexandra

**GRÁFICO N° 1
CAPACITACIONES AL PERSONAL**



FUENTE: Censo aplicado al Personal de la Casa Comercial Adrián, agosto, 2011

ELABORADO POR: Masapanta Cuchiye Blanca Matilde y Sigcha Chitalogro Mayra Alexandra

Análisis e interpretación:

El 100% de los censados que representan 10 personas manifiestan que el almacén nunca realiza capacitaciones, lo cual conlleva a que el personal no tenga los conocimientos necesarios para desenvolverse de la mejor manera dentro de la empresa; las capacitaciones deben ser frecuentes ya que mientras más conocimientos adquieran van a desempeñar mejor sus funciones.

2.- ¿Considera usted que la empresa lleva sus registros contables adecuadamente?

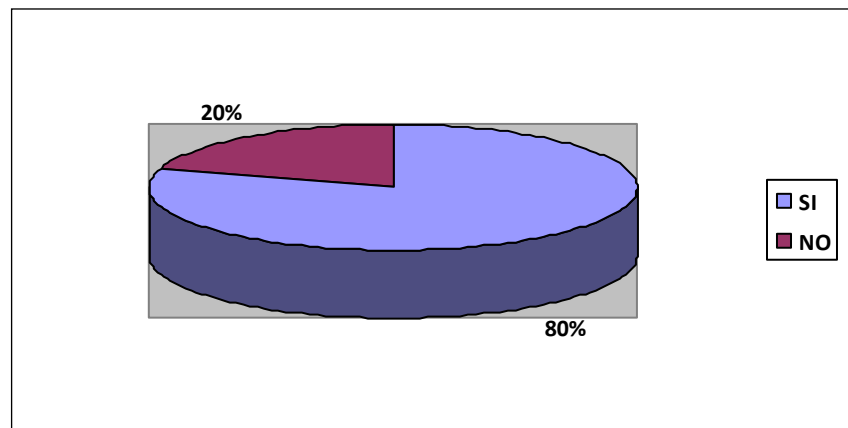
TABLA N° 2
REGISTROS CONTABLES ADECUADOS

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	8	80%
NO	2	20%
TOTAL	10	100%

FUENTE: Censo aplicado al Personal de la Casa Comercial Adrián, agosto, 2011

ELABORADO POR: Masapanta Cuchiye Blanca Matilde y Sigcha Chitalogro Mayra Alexandra

GRÁFICO N° 2
REGISTROS CONTABLES ADECUADOS



FUENTE: Censo aplicado al Personal de la Casa Comercial Adrián, agosto, 2011

ELABORADO POR: Masapanta Cuchiye Blanca Matilde y Sigcha Chitalogro Mayra Alexandra

Análisis e interpretación:

Con los resultados obtenidos se puede apreciar que el 80% que representan 8 de 10 empleados de la Casa Comercial Adrián responden que la empresa si cuenta con adecuados registros contables puesto que trabaja con un sistema contable computarizado y de fácil manejo para el contador y demás personas que utilizan el sistema, mientras que el 20% afirma que el sistema contable no es el apropiado, lo cual conlleva que la información no sea la mejor. Un buen sistema contable es vital para la obtención de resultados efectivos.

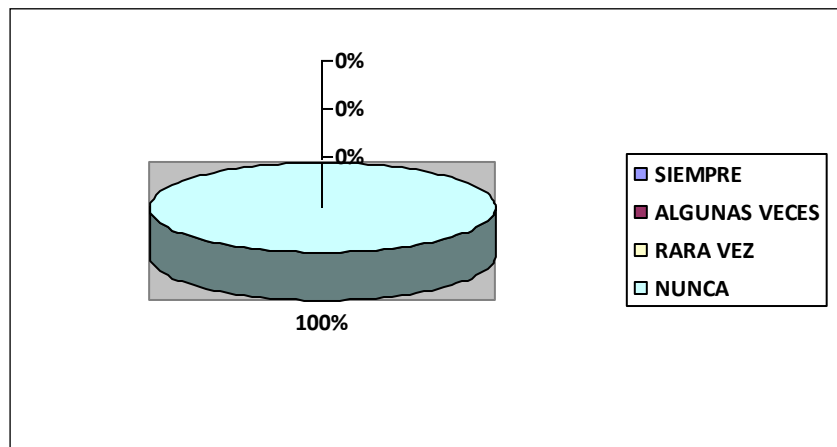
3.- ¿Con qué frecuencia se realizan inventarios físicos de mercaderías?

TABLA N° 3
INVENTARIOS FÍSICOS DE MERCADERÍAS

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SIEMPRE	0	0%
ALGUNAS VECES	0	0%
RARA VEZ	0	0%
NUNCA	10	100%
TOTAL	10	100%

FUENTE: Censo aplicado al Personal de la Casa Comercial Adrián, agosto, 2011
ELABORADO POR: Masapanta Cuchiye Blanca Matilde y Sigcha Chitalogro Mayra Alexandra

GRÁFICO N° 3
INVENTARIOS FÍSICOS DE MERCADERÍAS



FUENTE: Censo aplicado al Personal de la Casa Comercial Adrián, agosto, 2011
ELABORADO POR: Masapanta Cuchiye Blanca Matilde y Sigcha Chitalogro Mayra Alexandra

Análisis e interpretación:

Estos resultados demuestran que el 100% del personal censado que representan 10 personas coinciden que nunca se ha realizado inventarios físicos de mercaderías, por lo tanto es necesario ejecutar un examen especial a inventarios lo cual incluye revisiones completas de los movimientos de mercaderías y otras actividades importantes que son de gran ayuda para detectar falencias.

4.- ¿De qué forma se registran las entradas y salidas de existencias de mercaderías?

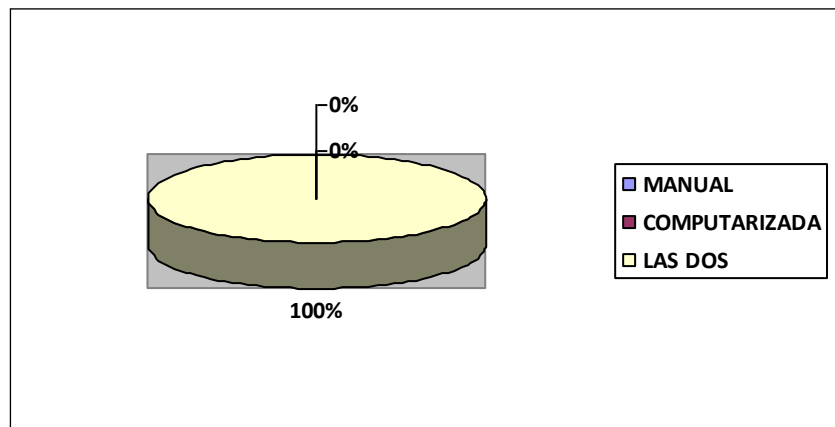
TABLA N° 4
FORMA DE REGISTRO DE ENTRADA Y SALIDA DE
EXISTENCIAS

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
MANUAL	0	0%
COMPUTARIZADA	0	0%
LAS DOS	10	100%
TOTAL	10	100%

FUENTE: Censo aplicado al Personal de la Casa Comercial Adrián, agosto, 2011

ELABORADO POR: Masapanta Cuchipe Blanca Matilde y Sigcha Chitalogro Mayra Alexandra

GRÁFICO N° 4
FORMA DE REGISTRO DE ENTRADA Y SALIDA DE
EXISTENCIAS



FUENTE: Censo aplicado al Personal de la Casa Comercial Adrián, agosto, 2011

ELABORADO POR: Masapanta Cuchipe Blanca Matilde y Sigcha Chitalogro Mayra Alexandra

Análisis e interpretación:

Con estos resultados se puede verificar que el 100% de los censados que representan 10 personas, responden que los registros de entradas y salidas de mercaderías se realizan mediante los dos, los programas computacionales y de forma manual lo cual es satisfactorio para el almacén, sin embargo, es necesario que estos procedimientos sean supervisados correcta y periódicamente.

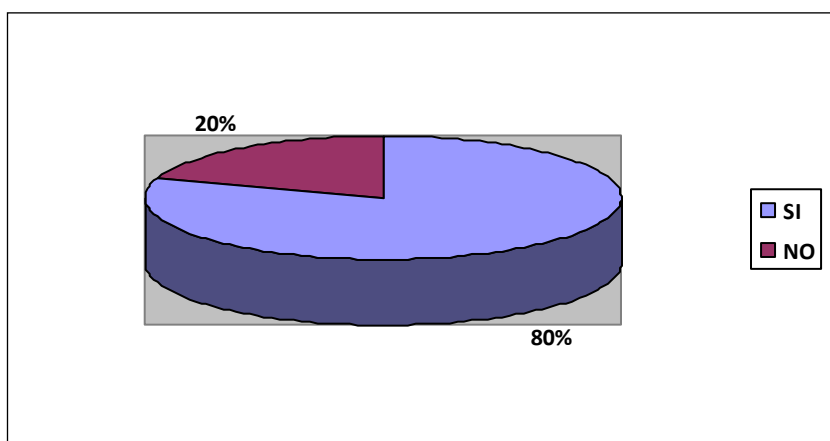
5.- ¿Cuentan con personal responsable que tenga el control de las mercaderías de existencia de bodega?

TABLA N° 5
PERSONAL RESPONSABLE PARA EL CONTROL DE
MERCADERÍAS

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	8	80%
NO	2	20%
TOTAL	10	100%

FUENTE: Censo aplicado al Personal de la Casa Comercial Adrián, agosto, 2011
 ELABORADO POR: Masapanta Cuchipe Blanca Matilde y Sigcha Chitalogro Mayra Alexandra

GRÁFICO N° 5
PERSONAL RESPONSABLE PARA EL CONTROL DE
MERCADERÍAS



FUENTE: Censo aplicado al Personal de la Casa Comercial Adrián, agosto, 2011
 ELABORADO POR: Masapanta Cuchipe Blanca Matilde y Sigcha Chitalogro Mayra Alexandra

Análisis e interpretación:

El 80% del personal que representan 8 personas, responde que la Casa Comercial Adrián si cuenta con personas responsables del control de mercaderías, en cambio el 20% restante asegura que no hay una persona capacitada para el manejo adecuado del inventario de mercaderías, por tal razón se considera conveniente designar una persona que se encargue específicamente de esta área para que de esta manera no exista ningún inconveniente.

6.- ¿Ha existido problemas que afecte a la cuenta inventario de mercaderías?

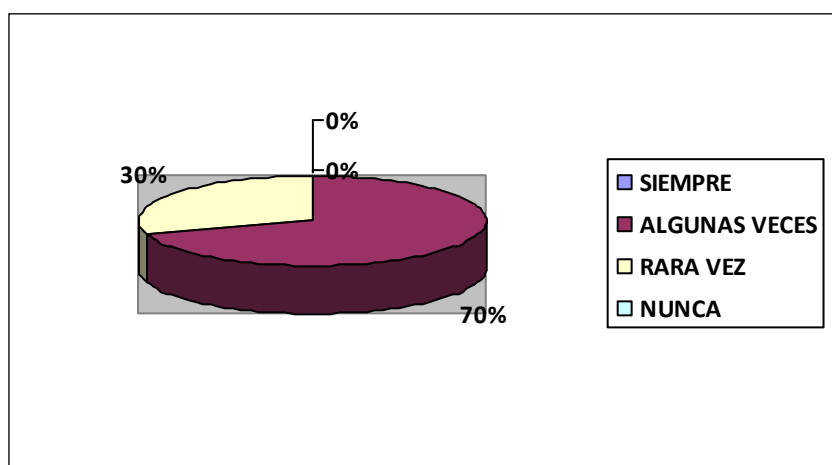
TABLA N° 6
PROBLEMAS EN LA CUENTA INVENTARIO DE
MERCADERÍAS

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SIEMPRE	0	0%
ALGUNAS VECES	7	70%
RARA VEZ	3	30%
NUNCA	0	0
TOTAL	10	100%

FUENTE: Censo aplicado al Personal de la Casa Comercial Adrián, agosto, 2011

ELABORADO POR: Masapanta Cuchiye Blanca Matilde y Sigcha Chitalogro Mayra Alexandra

GRÁFICO N° 6
PROBLEMAS EN LA CUENTA INVENTARIO DE
MERCADERÍAS



FUENTE: Censo aplicado al Personal de la Casa Comercial Adrián, agosto, 2011

ELABORADO POR: Masapanta Cuchiye Blanca Matilde y Sigcha Chitalogro Mayra Alexandra

Análisis e interpretación:

Del 100% de los censados, el 70% que representan 7 personas, responden que algunas veces han tenido problemas con el inventario, mientras que el 30% que representan 3 personas reconocen que rara vez ha existido problemas, lo cual quiere decir que no existe un correcto control del manejo del inventario y por consiguiente es necesario la aplicación de un examen especial a inventarios que encuentre cuales son las errores para corregirlos.

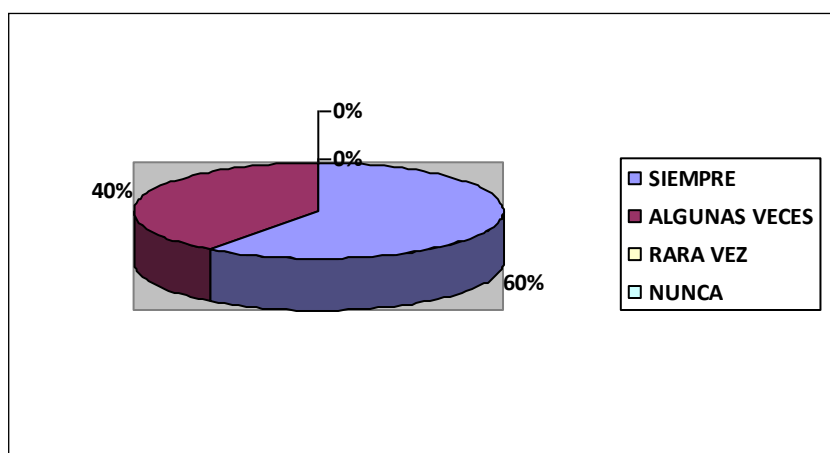
7.- ¿Al momento de recibir la mercadería se compara las cantidades recibidas con las facturas de compras?

TABLA N° 7
COMPARACIÓN DE LAS CANTIDADES CON LAS
FACTURAS DE COMPRAS

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SIEMPRE	6	60%
ALGUNAS VECES	4	40%
RARA VEZ	0	0%
NUNCA	0	0%
TOTAL	10	100%

FUENTE: Censo aplicado al Personal de la Casa Comercial Adrián, agosto, 2011
 ELABORADO POR: Masapanta Cuchipe Blanca Matilde y Sigcha Chitalogro Mayra Alexandra

GRÁFICO N° 7
COMPARACIÓN DE LAS CANTIDADES CON LAS
FACTURAS DE COMPRAS



FUENTE: Censo aplicado al Personal de la Casa Comercial Adrián, agosto, 2011
 ELABORADO POR: Masapanta Cuchipe Blanca Matilde y Sigcha Chitalogro Mayra Alexandra

Análisis e interpretación:

El 60% del personal que representan 6 personas, coinciden que al momento de recibir las mercaderías la persona encargada siempre verifica que la totalidad de los artículos concuerden con la que consta en documentos, mientras que el 40% que representan 4 personas responde que algunas veces se realiza la actividad en mención.

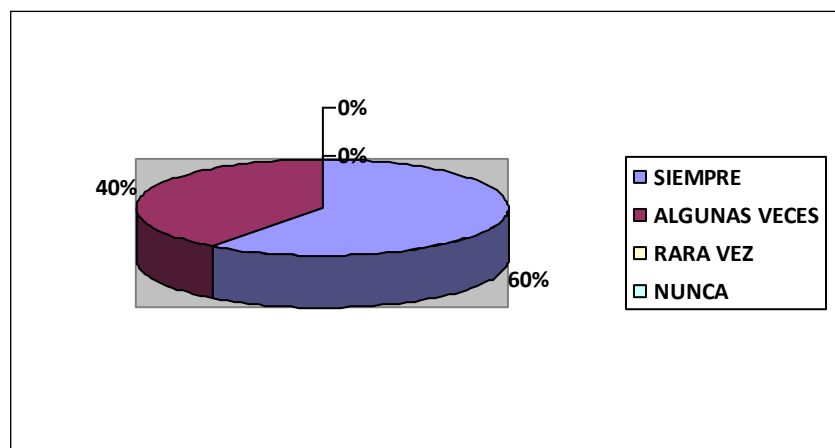
8.- ¿Se acostumbra realizar periódicamente los registros de inventarios y otros datos para determinar si las existencias tienen poco movimiento, si son excesivas u obsoletas?

TABLA N° 8
REGISTROS PARA DETERMINAR EL MOVIMIENTO, EXCESO Y OBSOLESCENCIA DE EXISTENCIAS

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	7	70%
NO	3	30%
TOTAL	10	100%

FUENTE: Censo aplicado al Personal de la Casa Comercial Adrián, agosto, 2011
 ELABORADO POR: Masapanta Cuchipe Blanca Matilde y Sigcha Chitalogro Mayra Alexandra

GRÁFICO N° 8
REGISTROS PARA DETERMINAR EL MOVIMIENTO, EXCESO Y OBSOLESCENCIA DE EXISTENCIAS



FUENTE: Censo aplicado al Personal de la Casa Comercial Adrián, agosto, 2011
 ELABORADO POR: Masapanta Cuchipe Blanca Matilde y Sigcha Chitalogro Mayra Alexandra

Análisis e interpretación:

Se puede observar que del 100% del personal censado el 70% que representan 7 personas, responden que si se realizan registros periódicos de inventarios que ayuden a determinar si hay mercaderías en exceso u obsoletas que no tienen mucha salida, lo cual resulta pérdidas para el propietario; el 30% que representan 3 personas alega que no se realizan tales procedimientos.

9.- ¿Los pedidos de mercaderías son realizados de forma oportuna y a tiempo?

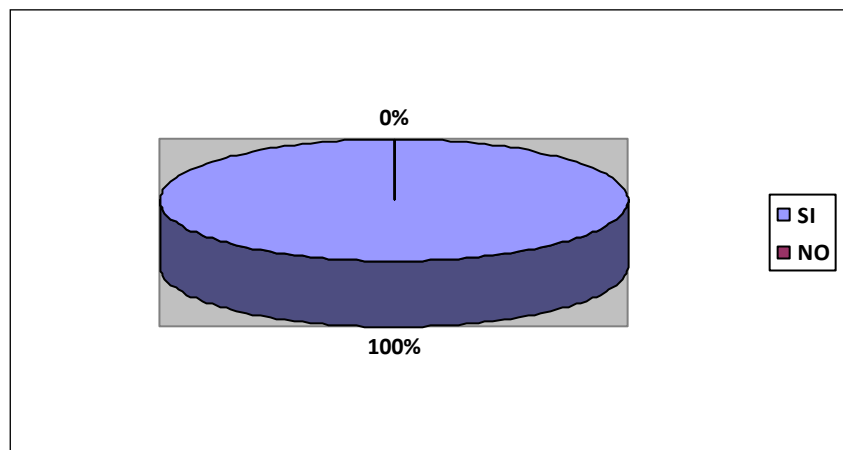
TABLA N° 9
PEDIDOS DE MERCADERÍAS DE FORMA OPORTUNA

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	10	100%
NO	0	0%
TOTAL	10	100%

FUENTE: Censo aplicado al Personal de la Casa Comercial Adrián, agosto, 2012

ELABORADO POR: Masapanta Cuchiye Blanca Matilde y Sigcha Chitalogro Mayra Alexandra

GRÁFICO N° 9
PEDIDOS DE MERCADERÍAS DE FORMA OPORTUNA



FUENTE: Censo aplicado al Personal de la Casa Comercial Adrián, agosto, 2011

ELABORADO POR: Masapanta Cuchiye Blanca Matilde y Sigcha Chitalogro Mayra Alexandra

Análisis e interpretación:

Con los resultados anteriores, se puede observar que el 100% del personal censado que representan 10 personas, responde que los pedidos de mercaderías se realizan de forma oportuna, es decir, con un tiempo debido de anticipación para que los artículos lleguen sin contratiempo a la Casa Comercial Adrián. Anticipar los pedidos es importante para que la empresa proveedora distribuya el pedido con tranquilidad y exactitud.

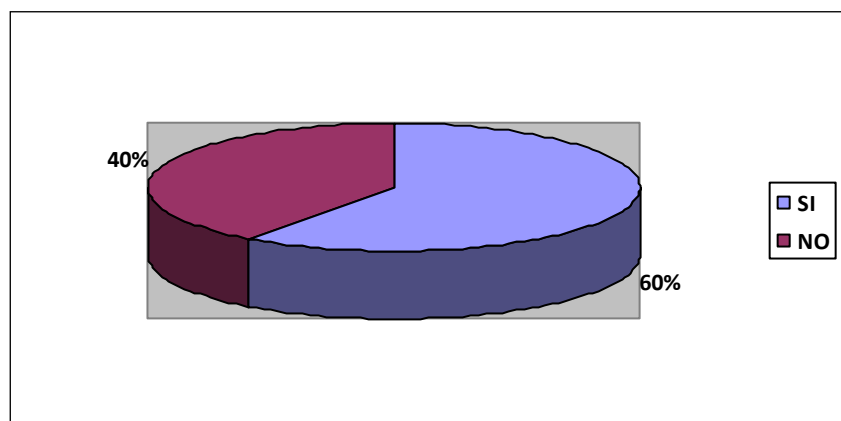
10.- ¿Se controlan adecuadamente las mercaderías para evitar robos, usos o disposiciones no autorizados?

**TABLA N° 10
CONTROL DE MERCADERÍAS PARA EVITAR ROBOS Y
USOS NO AUTORIZADOS**

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	6	60%
NO	4	40%
TOTAL	10	100%

FUENTE: Censo aplicado al Personal de la Casa Comercial Adrián, agosto, 2011
ELABORADO POR: Masapanta Cuchiye Blanca Matilde y Sigcha Chitalogro Mayra Alexandra

**GRÁFICO N° 10
CONTROL DE MERCADERÍAS PARA EVITAR
ROBOS Y USOS NO AUTORIZADOS**



FUENTE: Censo aplicado al Personal de la Casa Comercial Adrián, agosto, 2011
ELABORADO POR: Masapanta Cuchiye Blanca Matilde y Sigcha Chitalogro Mayra Alexandra

Análisis e interpretación:

Del 100% del personal, el 60% que representan 6 personas, coinciden que si existe un control adecuado que evite que personas no autorizadas dispongan de las mercaderías según sus intereses; mientras que el 40% que representan 4 personas aseguran que no hay un buen control, por tal razón es necesario realizar un examen al inventario; el control en todas las áreas de una empresa debe ser continuo y frecuente para que evite irregularidades o las detecte a tiempo y puedan ser corregidas en su momento.

11.- ¿Los productos se encuentran en buen estado de tal manera que el cliente quede satisfecho?

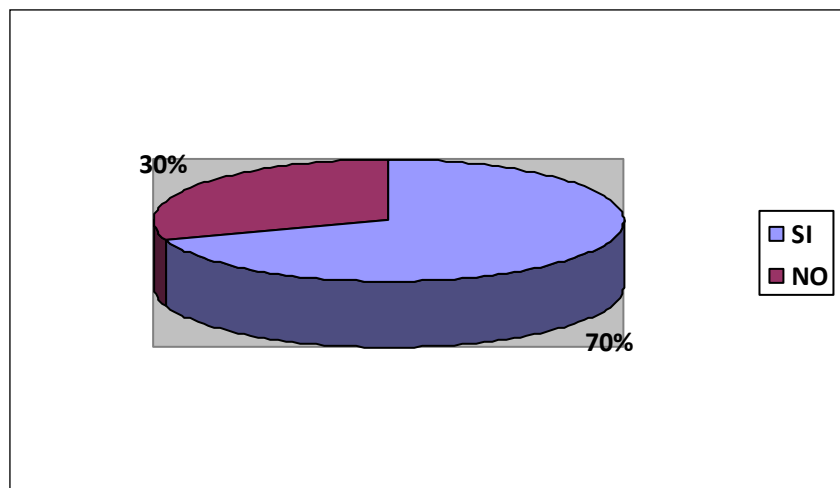
**TABLA N° 11
ESTADO DE LAS MERCADERÍAS**

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	7	70%
NO	3	30%
TOTAL	10	100%

FUENTE: Censo aplicado al Personal de la Casa Comercial Adrián, agosto, 2011

ELABORADO POR: Masapanta Cuchiye Blanca Matilde y Sigcha Chitalogro Mayra Alexandra

**GRÁFICO N° 11
ESTADO DE LAS MERCADERÍAS**



FUENTE: Censo aplicado al Personal de la Casa Comercial Adrián, agosto, 2011

ELABORADO POR: Masapanta Cuchiye Blanca Matilde y Sigcha Chitalogro Mayra Alexandra

Análisis e interpretación:

Con estos resultados se puede observar que el 70% de los censados que representan 7 personas, responden que el almacén si cuenta con mercaderías en buen estado para que el cliente quede satisfecho, mientras que el 30% restante que representan 3 personas afirman que no, es decir que ciertos productos del almacén se encuentran con fallas, por tal razón a veces ha existido devoluciones o reclamos por daños en el artículo lo cual no es conveniente para la Casa Comercial.

12.- ¿Se almacenan las existencias de una manera ordenada y sistemática?

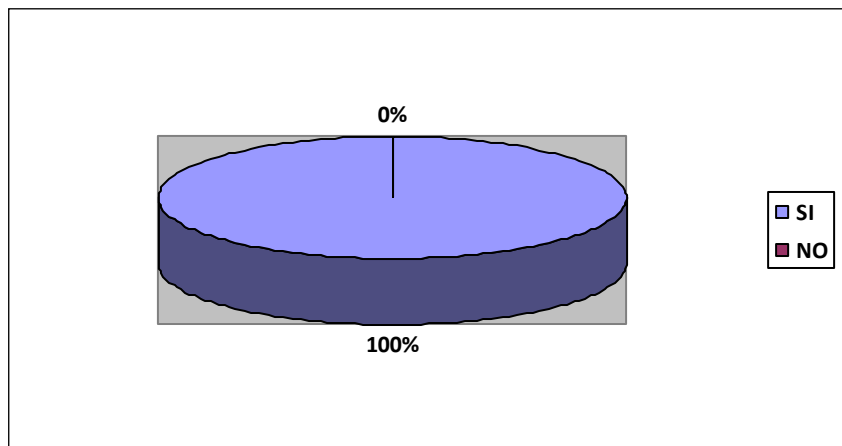
**TABLA N° 12
ALMACENAMIENTO ORDENADO Y SISTEMÁTICO DE
EXISTENCIAS**

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	10	100%
NO	0	0%
TOTAL	10	100%

FUENTE: Censo aplicado al Personal de la Casa Comercial Adrián, agosto, 2011

ELABORADO POR: Masapanta Cuchiye Blanca Matilde y Sigcha Chitalogro Mayra Alexandra

**GRÁFICO N° 12
ALMACENAMIENTO ORDENADO Y SISTEMÁTICO DE
EXISTENCIAS**



FUENTE: Censo aplicado al Personal de la Casa Comercial Adrián, agosto, 2011

ELABORADO POR: Masapanta Cuchiye Blanca Matilde y Sigcha Chitalogro Mayra Alexandra

Análisis e interpretación:

El 100% del personal que representan 10 personas, afirma que si se almacenan las mercaderías de manera ordenada y sistemática con el objetivo de que se identifiquen con la mayor facilidad posible, para brindar al cliente una buena y rápida atención. Mantener en orden el inventario de mercaderías ayuda a tener una mejor presentación y no permite que los artículos se estropeen por la manipulación.

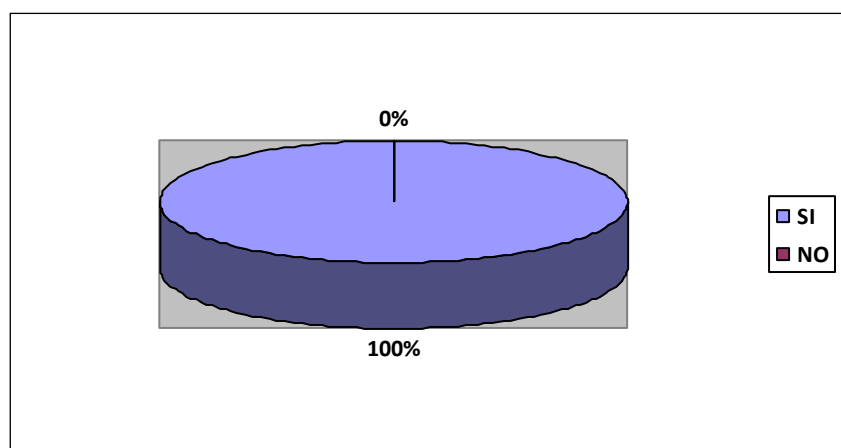
13.- ¿Considera usted que existe suficiente existencia de mercaderías para satisfacer la demanda que tiene la Casa Comercial?

**TABLA N° 13
SUFICIENTE EXISTENCIA DE MERCADERÍAS**

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	10	100%
NO	0	0%
TOTAL	10	100%

FUENTE: Censo aplicado al Personal de la Casa Comercial Adrián, agosto, 2011
ELABORADO POR: Masapanta Cuchiye Blanca Matilde y Sigcha Chitalogro Mayra Alexandra

**GRÁFICO N° 13
SUFICIENTE EXISTENCIA DE MERCADERÍAS**



FUENTE: Censo aplicado al Personal de la Casa Comercial Adrián, agosto, 2011
ELABORADO POR: Masapanta Cuchiye Blanca Matilde y Sigcha Chitalogro Mayra Alexandra

Análisis e interpretación:

El 100% del personal que representan 10 personas, manifiestan que la Casa Comercial Adrián si cuenta con suficiente mercaderías para satisfacer la totalidad de demanda existente; el contar con mercaderías que cubran las necesidades de los habitantes del sector conlleva a que el almacén tenga más clientes, mayor porcentaje de ventas y por ende más ingresos económicos.

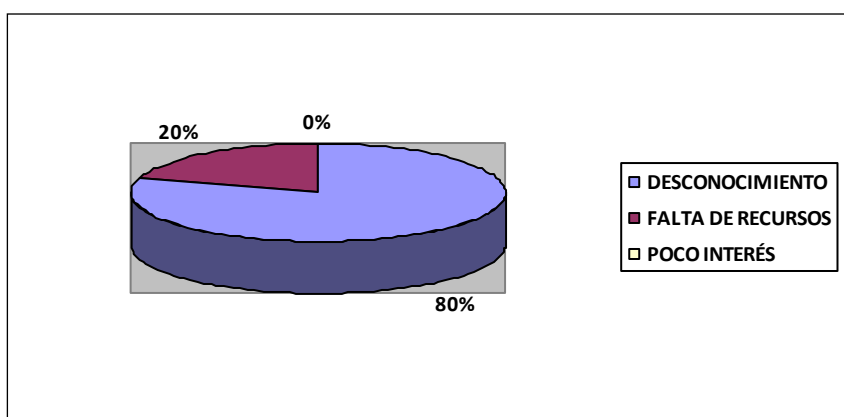
14.- De acuerdo a su criterio, ¿cuáles son las causas por las que no se ha aplicado auditorías en la empresa?

TABLA N° 14
CAUSAS PARA LA NO APLICACIÓN DE AUDITORÍAS

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
DESCONOCIMIENTO	8	80%
FALTA DE RECURSOS	2	20%
POCO INTERES	0	0%
TOTAL	10	100%

FUENTE: Censo aplicado al Personal de la Casa Comercial Adrián, agosto, 2011
ELABORADO POR: Masapanta Cuchiye Blanca Matilde y Sigcha Chitalogro Mayra Alexandra

GRÁFICO N° 14
CAUSAS PARA LA NO APLICACIÓN DE AUDITORÍAS



FUENTE: Censo aplicado al Personal de la Casa Comercial Adrián, agosto, 2011
ELABORADO POR: Masapanta Cuchiye Blanca Matilde y Sigcha Chitalogro Mayra Alexandra

Análisis e interpretación:

El 80% de los censados que representan 8 personas, afirman que la Casa Comercial Adrián no ha efectuado ningún tipo de auditorías por desconocimiento sobre la importancia que incurre las auditorías en el mundo de los negocios, mientras que el 20% que representan 2 personas confiesan que no se ha aplicado auditorías debido a la falta de recursos económicos suficientes para cubrir los costos elevados de un trabajo de auditoría, lo cual conlleva a no saber si la empresa está trabajando de acuerdo a las leyes y reglamentos a los cuales se debe regirse.

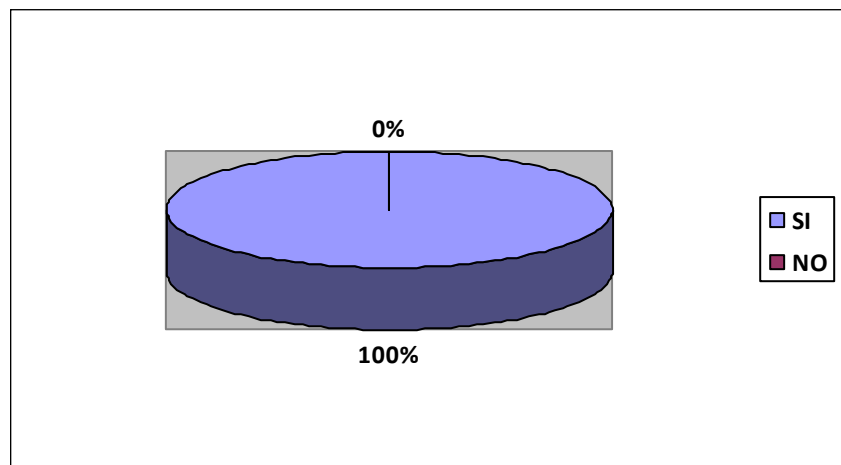
15.- ¿Está usted de acuerdo y considera factible que la empresa realice un Examen Especial a la Cuenta Inventario de Mercaderías en el período comprendido del 01 de Julio al 31 de Diciembre del 2009?

**TABLA N° 15
NECESIDAD DE APLICACIÓN DE UN EXAMEN
ESPECIAL AL INVENTARIO DE MERCADERÍAS**

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	10	100%
NO	0	0%
TOTAL	10	100%

FUENTE: Censo aplicado al Personal de la Casa Comercial Adrián, agosto, 2011
ELABORADO POR: Masapanta Cuchiye Blanca Matilde y Sigcha Chitalogro Mayra Alexandra

**GRÁFICO N° 15
NECESIDAD DE APLICACIÓN DE UN EXAMEN
ESPECIAL AL INVENTARIO DE MERCADERÍAS**



FUENTE: Censo aplicado al Personal de la Casa Comercial Adrián, agosto, 2011
ELABORADO POR: Masapanta Cuchiye Blanca Matilde y Sigcha Chitalogro Mayra Alexandra

Análisis e interpretación:

De acuerdo a los resultados obtenidos el 100% del personal que representan 10 personas, reconocen que si es necesario realizar un examen especial a la cuenta inventario de mercaderías, debido a que no se han aplicado auditorías de este tipo y además porque el inventario es uno de los activos más importantes de una empresa comercial.

2.4.3 Resultados de las Encuestas Aplicadas a los Clientes de la Casa Comercial Adrián

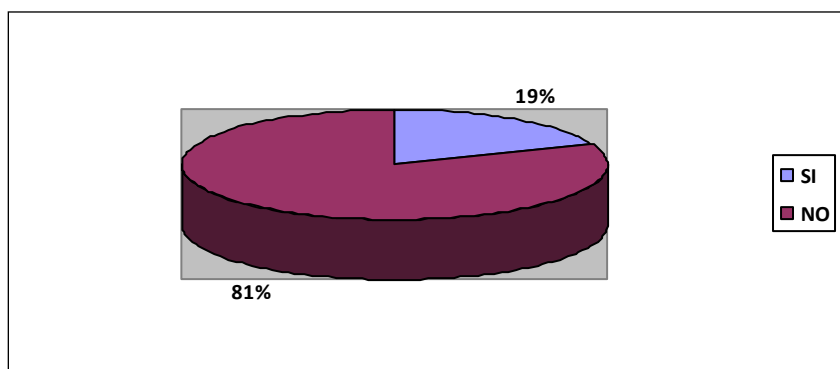
1.- Usted como cliente, ¿Ha tenido problemas al realizar sus compras en el almacén, como devoluciones, atrasos en las entregas y otros?

TABLA N° 16
EXISTENCIA DE PROBLEMAS EN LAS COMPRAS

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	40	19%
NO	175	81%
TOTAL	215	100%

FUENTE: Encuesta aplicada a los Clientes de la Casa Comercial Adrián, agosto, 2011
ELABORADO POR: Masapanta Cuchiye Blanca Matilde y Sigcha Chitalogro Mayra Alexandra

GRÁFICO N° 16
EXISTENCIA DE PROBLEMAS EN LAS COMPRAS



FUENTE: Encuesta aplicado a los Clientes de la Casa Comercial Adrián, agosto, 2011
ELABORADO POR: Masapanta Cuchiye Blanca Matilde y Sigcha Chitalogro Mayra Alexandra

Análisis e interpretación:

El 81% de los clientes encuestados que representan 175 personas, manifiestan que no han tenido ningún tipo de problemas al efectuar sus compras en la Casa Comercial Adrián; mientras tanto el 19% que representan 40 personas asegura que ha tenido ciertos inconvenientes en sus compras debido a que tuvieron la necesidad de devolver los productos por inconformidad en la calidad, cantidad y plazo de entrega, por lo que es necesario que la empresa verifique la situación en la que se encuentra el inventario de mercaderías.

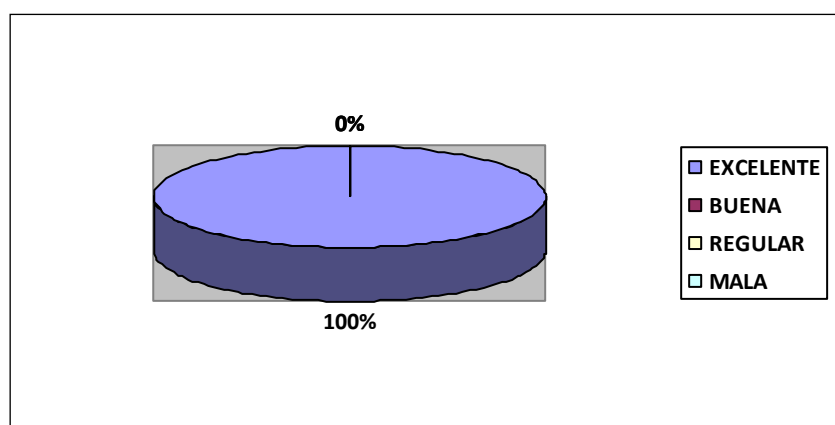
2.- ¿Considera usted que la infraestructura con la que cuenta la empresa es?

TABLA N° 17
ESTADO DE LA INFRAESTRUCTURA DE LA EMPRESA

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
EXCELENTE	215	100%
BUENA	0	0%
REGULAR	0	0%
MALA	0	0%
TOTAL	215	100%

FUENTE: Encuesta aplicada a los Clientes de la Casa Comercial Adrián, agosto, 2011
ELABORADO POR: Masapanta Cuchiye Blanca Matilde y Sigcha Chitalogro Mayra Alexandra

GRÁFICO N° 17
ESTADO DE LA INFRAESTRUCTURA DE LA EMPRESA



FUENTE: Encuesta aplicada a los Clientes de la Casa Comercial Adrián, agosto, 2011
ELABORADO POR: Masapanta Cuchiye Blanca Matilde y Sigcha Chitalogro Mayra Alexandra

Análisis e interpretación:

El 100% de los clientes encuestados que representan 215 personas, afirman que la Casa Comercial cuenta con una excelente infraestructura, es decir, que las instalaciones del almacén se encuentran muy bien adecuadas con la amplitud suficiente para que el cliente se sienta en un ambiente cómodo y agradable; el local de un negocio es muy importante ya que sirve de presentación para el público, por cuanto se puede decir que la empresa está bien equipada en cuanto a infraestructura se refiere.

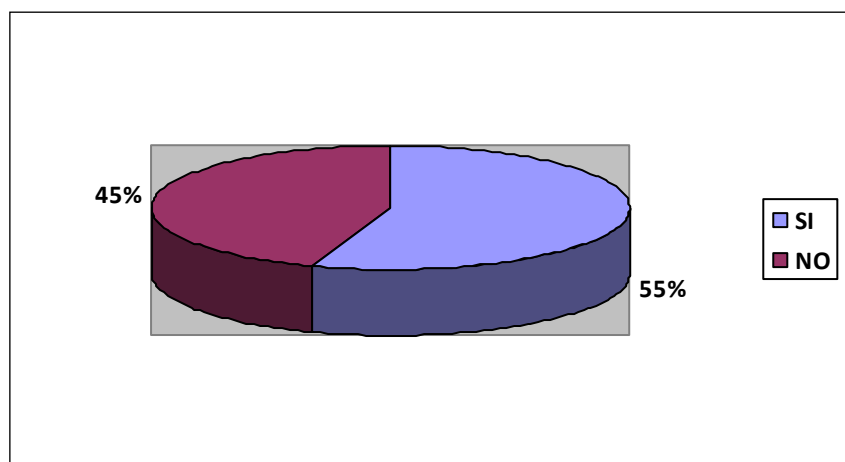
3.- ¿El almacén mantiene suficiente inventario disponible para atender sus pedidos?

TABLA N° 18
SUFICIENTE INVENTARIO DISPONIBLE

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	119	55%
NO	96	45%
TOTAL	215	100%

FUENTE: Encuesta aplicada a los Clientes de la Casa Comercial Adrián, agosto, 2011
ELABORADO POR: Masapanta Cuchiye Blanca Matilde y Sigcha Chitalogro Mayra Alexandra

GRÁFICO N° 18
SUFICIENTE INVENTARIO DISPONIBLE



FUENTE: Encuesta aplicada a los Clientes de la Casa Comercial Adrián, agosto, 2011
ELABORADO POR: Masapanta Cuchiye Blanca Matilde y Sigcha Chitalogro Mayra Alexandra

Análisis e interpretación:

De acuerdo a los resultados obtenidos, el 55% de los encuestados que representan 119 personas, afirman que el almacén si está suministrado de suficiente inventario de mercaderías para atender los pedidos de aquellos que concurren a realizar sus adquisiciones en el almacén, mientras que el 45% que representan 96 personas, afirma que no; una empresa comercial siempre debe tener un inventario de mercaderías variado y extenso, puesto que mientras más grande es la cantidad y la calidad de los productos mayor será el número de clientes a quienes se pueda abastecer.

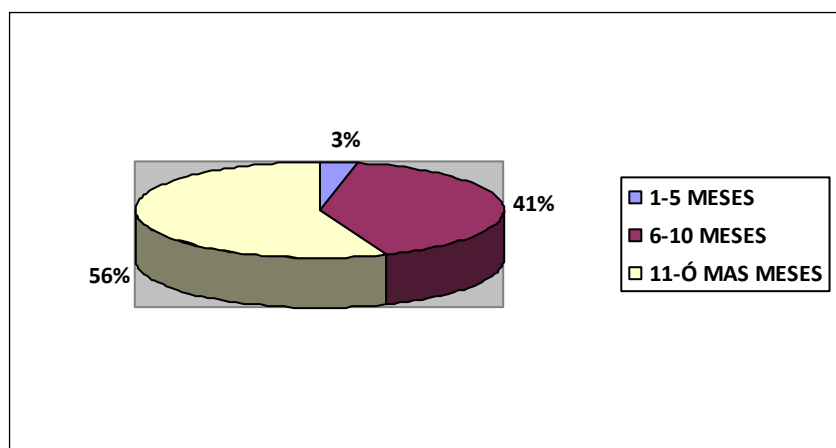
4.- ¿Cuál es el plazo máximo que reciben ustedes para el pago de sus créditos?

TABLA N° 19
PLAZO PARA PAGOS DE CRÉDITOS

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
1-5 MESES	7	03%
6-10 MESES	88	41%
11- o MÁS MESES	120	56%
TOTAL	215	100%

FUENTE: Encuesta aplicada a los Clientes de la Casa Comercial Adrián, agosto, 2011
ELABORADO POR: Masapanta Cuchiye Blanca Matilde y Sigcha Chitalogro Mayra Alexandra

GRÁFICO N° 19
PLAZO PARA PAGOS DE CRÉDITOS



FUENTE: Encuesta aplicada a Clientes de la Casa Comercial Adrián, agosto, 2011
ELABORADO POR: Masapanta Cuchiye Blanca Matilde y Sigcha Chitalogro Mayra Alexandra

Análisis e interpretación:

De 215 clientes encuestados, el 56% que representan 120 personas, dice tener un plazo máximo de 11 a mas meses, mientras que el 41% que representan 88 personas, afirman que el almacén les da plazo para el pago de sus créditos de 6 a 10 meses y el 3% restante que representan 7 personas, indica que sus créditos han sido otorgados para un plazo de 1 a 5 meses; con las respuestas de esta pregunta se puede observar que la empresa tiene sus cuentas por cobrar a corto plazo y a largo plazo.

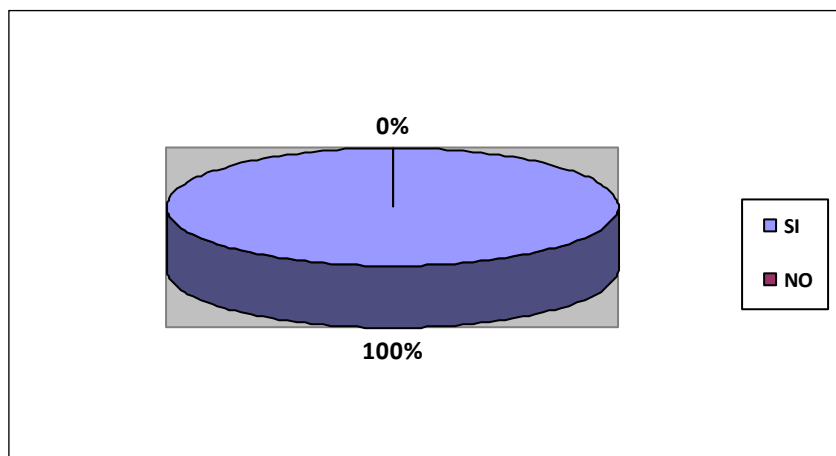
5.- ¿Cree usted que el almacén busca satisfacer a sus clientes ofreciéndoles artículos de calidad y a precios más bajos?

TABLA N° 20
ARTÍCULOS DE CALIDAD A PRECIOS BAJOS

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	215	100%
NO	0	0%
TOTAL	215	100%

FUENTE: Encuesta aplicada a los Clientes de la Casa Comercial Adrián, agosto, 2011
ELABORADO POR: Masapanta Cuchiye Blanca Matilde y Sigcha Chitalogro Mayra Alexandra

GRÁFICO N° 20
ARTÍCULOS DE CALIDAD A PRECIOS BAJOS



FUENTE: Encuesta aplicada a los Clientes de la Casa Comercial Adrián, agosto, 2011
ELABORADO POR: Masapanta Cuchiye Blanca Matilde y Sigcha Chitalogro Mayra Alexandra

Análisis e interpretación:

Como se puede apreciar, el 100% de clientes encuestados que representan 215 personas, coinciden que la Casa Comercial Adrián si cuenta con artículos de calidad y a precios cómodos logrando así la plena satisfacción de las personas que acuden al almacén a realizar sus adquisiciones; el éxito de toda empresa depende en gran mayoría de sus clientes ya que mientras más compradores acudan al almacén mayor será el índice de ventas y por consiguiente los ingresos serán mayores.

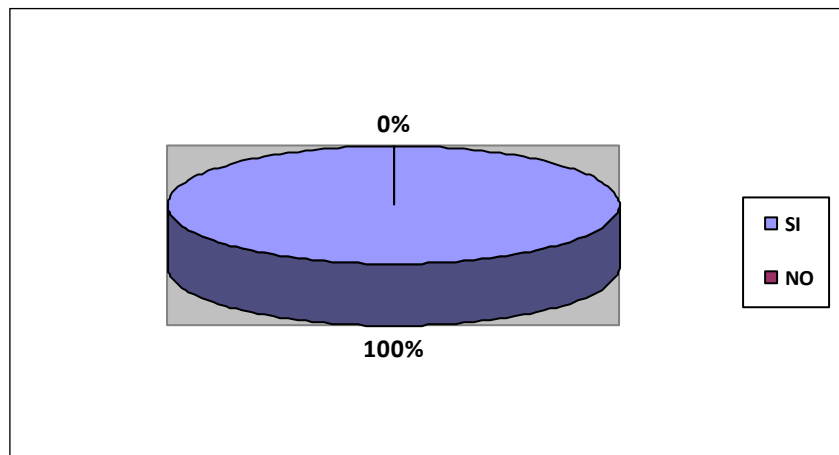
6.- ¿Considera usted que las facturas que emite el almacén están legalmente autorizadas y se encuentran ordenadas de forma numérica y cronológica?:

**TABLA N° 21
FACTURAS VÁLIDAS**

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	215	100%
NO	0	0%
TOTAL	215	100%

FUENTE: Encuesta aplicada a los Clientes de la Casa Comercial Adrián, agosto, 2011
ELABORADO POR: Masapanta Cuchiye Blanca Matilde y Sigcha Chitalogro Mayra Alexandra

**GRÁFICO N° 21
FACTURAS VÁLIDAS**



FUENTE: Encuesta aplicada a los Clientes de la Casa Comercial Adrián, agosto, 2011
ELABORADO POR: Masapanta Cuchiye Blanca Matilde y Sigcha Chitalogro Mayra Alexandra

Análisis e interpretación:

De acuerdo a los resultados obtenidos el 100% que representan 215 personas encuestadas afirman que los documentos que la Casa Comercial emite al momento de realizar una compra si son totalmente válidos ya que constan con la autorización del Servicio de Rentas Internas (SRI) y tienen un correcto registro, lo cual garantiza la transacción efectuada.

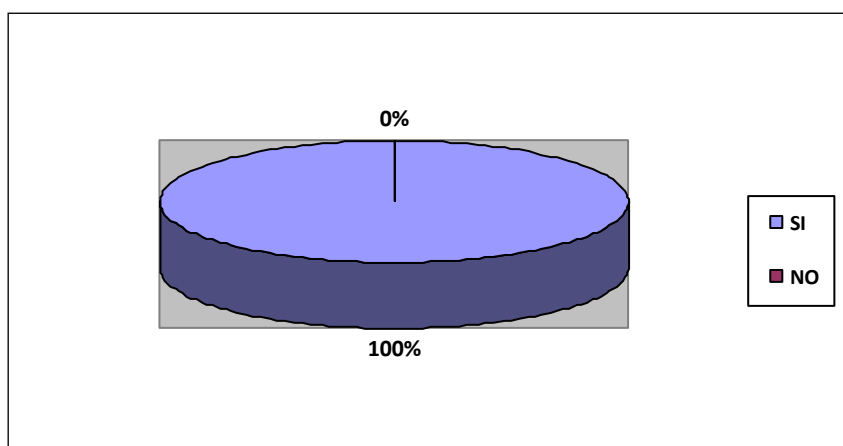
7.- ¿Cree usted que es necesario aplicar en la Casa Comercial Adrián un Examen Especial a la Cuenta Inventario de Mercaderías, el mismo que servirá para beneficiar al almacén y por ende a usted como cliente?

TABLA N° 22
APLICACIÓN DE UN EXAMEN ESPECIAL A
INVENTARIOS DE MERCADERÍAS

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	215	100%
NO	0	0%
TOTAL	215	100%

FUENTE: Encuesta aplicada a los Clientes de la Casa Comercial Adrián, agosto, 2011
 ELABORADO POR: Masapanta Cuchiye Blanca Matilde y Sigcha Chitalogro Mayra Alexandra

GRÁFICO N° 22
APLICACIÓN DE UN EXAMEN ESPECIAL A
INVENTARIOS DE MERCADERÍAS



FUENTE: Encuesta aplicada a los Clientes de la Casa Comercial Adrián, agosto, 2011
 ELABORADO POR: Masapanta Cuchiye Blanca Matilde y Sigcha Chitalogro Mayra Alexandra

Análisis e interpretación:

El 100% de las personas encuestadas que representan 215 personas consideran que si es necesario aplicar un examen especial a la cuenta inventario de mercaderías, el mismo que permite obtener conocimientos más específicos sobre la forma como se ha venido manejando las mercaderías, en vista de esto se puede afirmar que estos resultados viabilizan la factibilidad del presente proyecto investigativo.

2.4.4 Resultados del Censo Aplicado a los Proveedores de la Casa Comercial Adrián

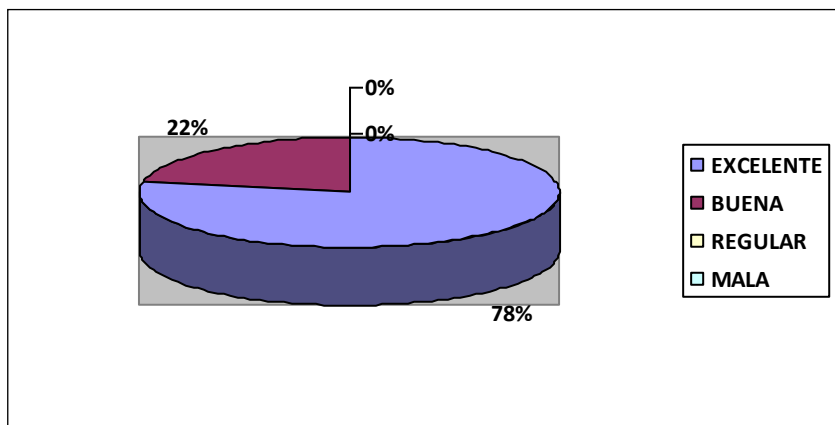
1.- ¿Cómo es su relación de negocios con la Casa Comercial Adrián?

**TABLA N° 23
RELACIÓN DE NEGOCIOS**

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
EXCELENTE	25	78%
BUENA	7	22%
REGULAR	0	0%
MALA	0	0%
TOTAL	32	100%

FUENTE: Censo aplicado a los Proveedores de la Casa Comercial Adrián , agosto, 2011
 ELABORADO POR: Masapanta Cuchiye Blanca Matilde y Sigcha Chitalogro Mayra Alexandra

**GRÁFICO N° 23
RELACIÓN DE NEGOCIOS**



FUENTE: Censo aplicado a los Proveedores de la Casa Comercial Adrián , agosto, 2011
 ELABORADO POR: Masapanta Cuchiye Blanca Matilde y Sigcha Chitalogro Mayra Alexandra

Análisis e interpretación:

Según los resultados del primer ítem del censo realizado a los proveedores de la Casa Comercial, el 78% que representan 25 personas reconocen que la relación de negocios que existen entre las dos empresas es excelente y el 22% restante que representan 7 personas afirma que mantienen una buena relación de negocios.

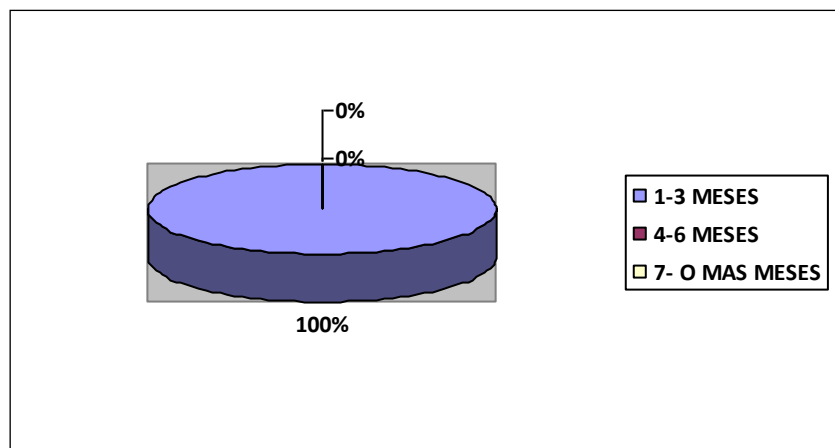
2.- ¿Cada qué tiempo el almacén realiza adquisiciones a su empresa?

TABLA N° 24
TIEMPO DE ADQUISICIONES

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
1-3 MESES	32	100%
4-6 MESES	0	0%
7-O MÁS MESES	0	0%
TOTAL	32	100%

FUENTE: Censo aplicado a los Proveedores de la Casa Comercial Adrián , agosto, 2011
ELABORADO POR: Masapanta Cuchiye Blanca Matilde y Sigcha Chitalogro Mayra Alexandra

GRÁFICO N° 24
TIEMPO DE ADQUISICIONES



FUENTE: Censo aplicado a los Proveedores de la Casa Comercial Adrián , agosto, 2011
ELABORADO POR: Masapanta Cuchiye Blanca Matilde y Sigcha Chitalogro Mayra Alexandra

Análisis e interpretación:

El 100% que representan 32 empresas que proveen artículos como motos, refrigeradoras, plasmas, entre otras afirman que el almacén realiza sus pedidos en un tiempo de uno a tres meses, estos resultados se refiere a que el Comercial Adrián tienen buena salida de mercaderías por tal razón se necesita realizar una revisión de los registros de la entradas y salidas de mercaderías el mismo que solo se puede lograr mediante un examen especial a inventarios.

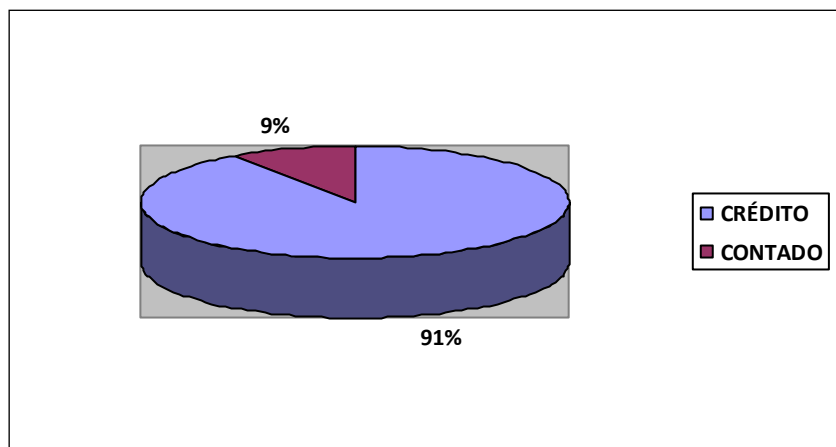
3.- ¿Las compras efectuadas por el almacén son realizadas a?:

TABLA N° 25
COMPRAS EFECTUADAS

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
CRÉDITO	29	91%
CONTADO	3	09%
TOTAL	32	100%

FUENTE: Censo aplicado a los Proveedores de la Casa Comercial Adrián , agosto, 2011
ELABORADO POR: Masapanta Cuchiye Blanca Matilde y Sigcha Chitalogro Mayra Alexandra

GRÁFICO N° 25
COMPRAS EFECTUADAS



FUENTE: Censo aplicado a los Proveedores de la Casa Comercial Adrián , agosto, 2011
ELABORADO POR: Masapanta Cuchiye Blanca Matilde y Sigcha Chitalogro Mayra Alexandra

Análisis e interpretación:

Teniendo en cuenta los resultados, puede establecerse que una mayoría significativa como lo es el 91% de proveedores que representan 29 empresas afirman que las compras efectuadas por la Casa Comercial Adrián son negociadas a crédito, mientras que el 9% que representan 3 empresas afirma que las adquisiciones realizadas son a contado; lo cual nos lleva a una interpretación que la empresa no tiene suficiente liquidez para pagar sus compras al contado, sin embargo los créditos realizados son cubiertos en su totalidad sin ningún problema.

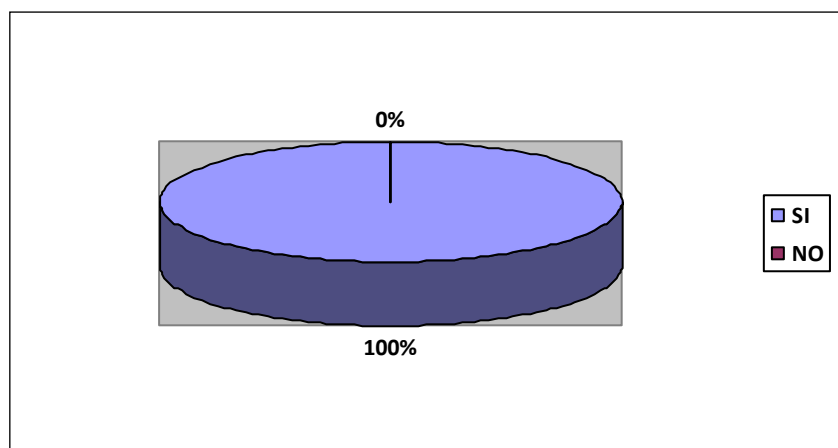
4.- ¿La Casa Comercial Adrián cancela sus obligaciones adquiridas con su empresa justo a tiempo?

TABLA N° 26
CANCELA ADQUISICIONES DE MERCADERÍAS
A TIEMPO

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	32	100%
NO	0	0%
TOTAL	32	100%

FUENTE: Censo aplicado a los Proveedores de la Casa Comercial Adrián , agosto, 2011
ELABORADO POR: Masapanta Cuchiye Blanca Matilde y Sigcha Chitalogro Mayra Alexandra

GRÁFICO N° 26
CANCELA ADQUISICIONES DE MERCADERÍAS
A TIEMPO



FUENTE: Censo aplicado a los Proveedores de la Casa Comercial Adrián, agosto, 2011
ELABORADO POR: Masapanta Cuchiye Blanca Matilde y Sigcha Chitalogro Mayra Alexandra

Análisis e interpretación:

Los resultados de esta pregunta demuestran que el 100% de los proveedores que representan 32 empresas censados, coinciden en la empresa si cancela las obligaciones adquiridas en cuanto a las compras realizadas, asegurando así que el almacén es un ente netamente activo, por tal razón es necesario que el propietario tenga conocimiento exacto de lo que sucede con su inventario de mercaderías.

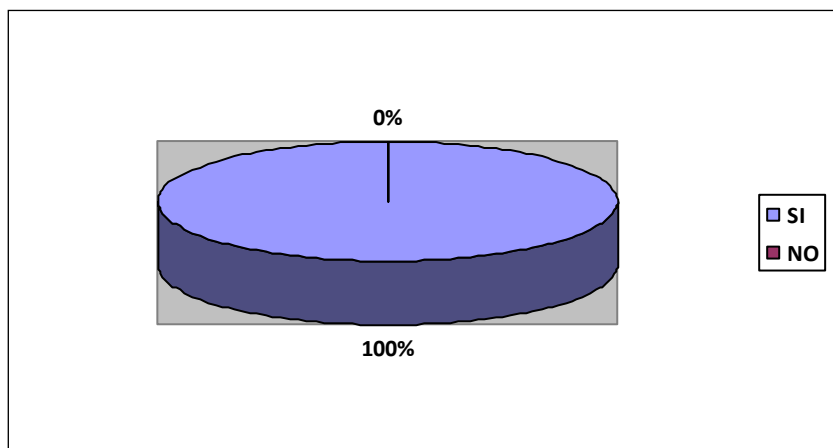
5.- ¿Durante su período de negociaciones, la Casa Comercial ha realizado aumentos considerables de adquisiciones?

TABLA N° 27
AUMENTOS CONSIDERABLES DE ADQUISICIONES

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	32	100%
NO	0	0%
TOTAL	32	100%

FUENTE: Censo aplicado a los Proveedores de la Casa Comercial Adrián, agosto, 2011
ELABORADO POR: Masapanta Cuchiye Blanca Matilde y Sigcha Chitalogro Mayra Alexandra

GRÁFICO N° 27
AUMENTOS CONSIDERABLES DE ADQUISICIONES



FUENTE: Censo aplicado a Proveedores de la Casa Comercial Adrián, agosto, 2011
ELABORADO POR: Masapanta Cuchiye Blanca Matilde y Sigcha Chitalogro Mayra Alexandra

Análisis e interpretación:

El 100% de proveedores que representan 32 empresas manifiestan que en todos los años que han tenido negociaciones, la Casa Comercial Adrián si ha venido realizando aumentos en sus pedidos, lo cual se entiende que el inventario que posee es de gran magnitud, el mismo que amerita se dé una excelente administración, por tal razón es importante que se aplique una examen especial a inventario para que se detecten las falencias cometidas involuntariamente y se tomen las medidas correctivas precisas que ayude a tener un mayor funcionamiento de los procesos que se desarrollan en el almacén.

6.- ¿La Casa Comercial Adrián realiza sus pedidos de mercaderías con un tiempo de anticipación considerable?

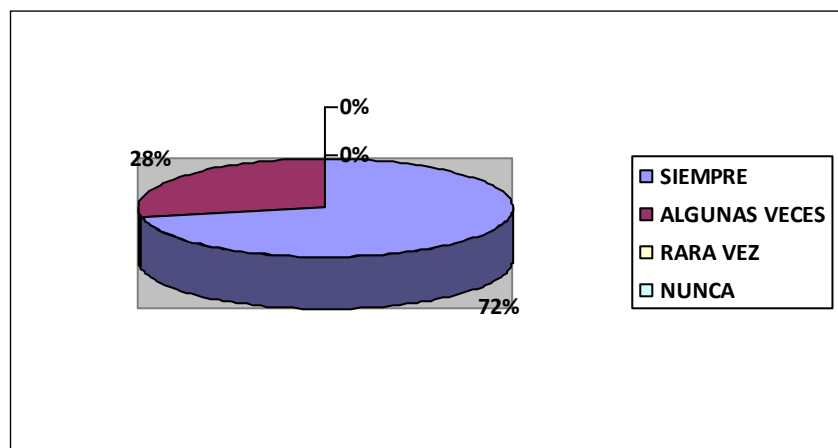
**TABLA N° 28
PEDIDOS ANTICIPADOS CONSIDERABLEMENTE**

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SIEMPRE	23	72%
ALGUNAS VECES	9	28%
RARA VEZ	0	0%
NUNCA	0	0%
TOTAL	32	100%

FUENTE: Censo aplicado a los Proveedores de la Casa Comercial Adrián, agosto, 2011

ELABORADO POR: Masapanta Cuchiye Blanca Matilde y Sigcha Chitalogro Mayra Alexandra

**GRÁFICO N° 28
PEDIDOS ANTICIPADOS CONSIDERABLEMENTE**



FUENTE: Censo aplicado a los Proveedores de la Casa Comercial Adrián, agosto, 2011

ELABORADO POR: Masapanta Cuchiye Blanca Matilde y Sigcha Chitalogro Mayra Alexandra

Análisis e interpretación:

Como se puede distinguir, el 72% de las compañías proveedoras que representan 22 empresas confiesan que el Comercial Adrián siempre realiza sus pedidos con un tiempo considerable de anticipación, el mismo que puede ser de 8 o más días, mientras que el 28% que representan 9 proveedores afirma que algunas veces. Los pedidos de mercaderías siempre deben ser solicitados con anticipación.

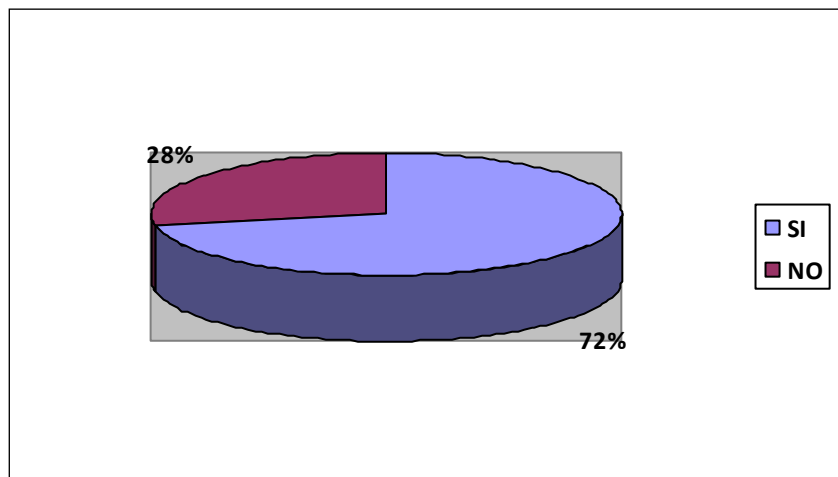
7.- ¿La persona que realiza los pedidos de mercaderías es diferente a la persona encargada del área contable y de ventas?

**TABLA N° 29
PERSONA DIFERENTE PARA PEDIDOS,
CONTABILIDAD Y VENTAS**

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	23	72%
NO	9	28%
TOTAL	32	100%

FUENTE: Censo aplicado a los Proveedores de la Casa Comercial Adrián, agosto, 2011
ELABORADO POR: Masapanta Cuchiye Blanca Matilde y Sigcha Chitalogro Mayra Alexandra

**GRÁFICO N° 29
PERSONA DIFERENTE PARA PEDIDOS,
CONTABILIDAD Y VENTAS**



FUENTE: Censo aplicado a los Proveedores de la Casa Comercial Adrián, agosto, 2011
ELABORADO POR: Masapanta Cuchiye Blanca Matilde y Sigcha Chitalogro Mayra Alexandra

Análisis e interpretación:

El 78% de los censados que representan 23 empresas afirman que quien efectúa los pedidos si es diferente al personal de contabilidad y de ventas; mientras el 28% restante que representan 9 proveedores asegura que quienes están encargadas de estas áreas no son diferentes personas, razón por lo cual se estima que habrá ciertos inconvenientes en el manejo del inventario, por lo tanto es indispensable que se examinen los procedimientos efectuados con las mercaderías.

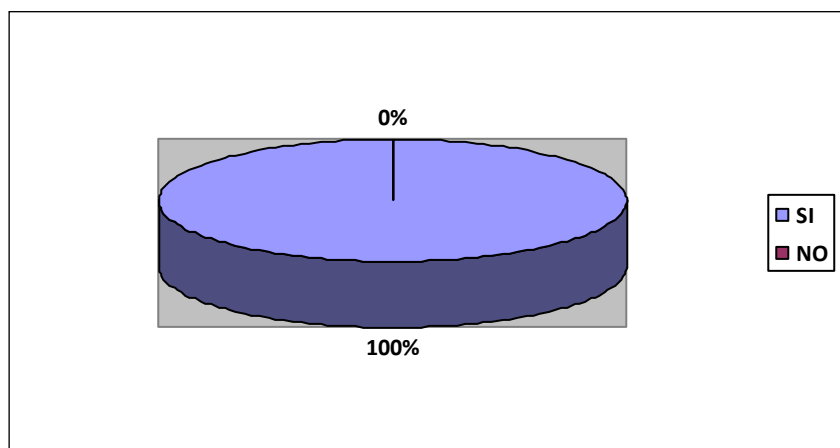
8.- ¿La empresa cuenta con documentos ordenados de forma numérica y cronológica, los mismos que sustentan la transacción efectuada?

**TABLA N° 30
DOCUMENTOS ORDENADOS DE FORMA NUMÉRICA
Y CRONOLÓGICA**

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	32	100%
NO	0	0%
TOTAL	32	100%

FUENTE: Censo aplicado a los Proveedores de la Casa Comercial Adrián, agosto, 2011
ELABORADO POR: Masapanta Cuchipe Blanca Matilde y Sigcha Chitalogro Mayra Alexandra

**GRÁFICO N° 30
DOCUMENTOS ORDENADOS DE FORMA NUMÉRICA
Y CRONOLÓGICA**



FUENTE: Censo aplicado a los Proveedores de la Casa Comercial Adrián, agosto, 2011
ELABORADO POR: Masapanta Cuchipe Blanca Matilde y Sigcha Chitalogro Mayra Alexandra

Análisis e interpretación:

Con los resultados obtenidos se puede apreciar que el 100% de las compañías proveedoras que representan 32 empresas, afirman que el Comercial Adrián si cuenta con documentos en orden secuencial y que son válidos para respaldar cualquier negociación efectuada, con lo expuesto se puede decir que las transacciones se desarrollan sin problemas en cuanto a la documentación, sin embargo se cree beneficioso examinar cada uno de estos documentos para que no existan inconvenientes con el inventario.

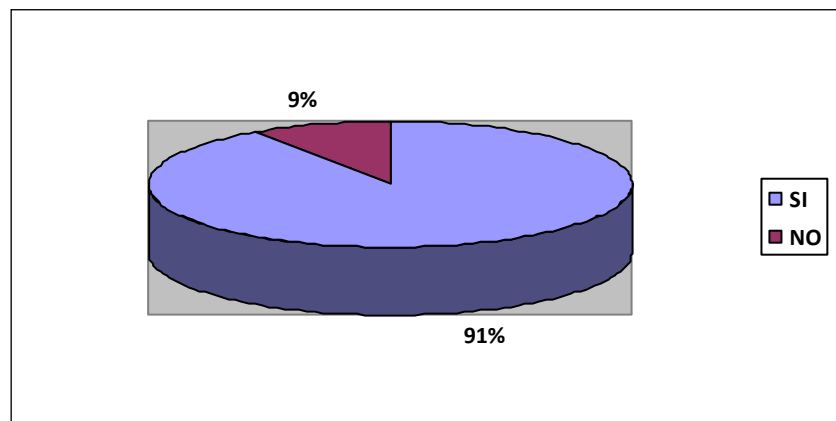
9.- Al momento de la entrega-recepción de mercaderías, ¿el almacén coteja las facturas de compras con los documentos de pedidos?

**TABLA N° 31
COTEJO DE FACTURAS CON LOS DOCUMENTOS DE PEDIDO**

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	29	91%
NO	3	09%
TOTAL	32	100%

FUENTE: Censo aplicado a los Proveedores de la Casa Comercial Adrián, agosto, 2011
ELABORADO POR: Masapanta Cuchiye Blanca Matilde y Sigcha Chitalogro Mayra Alexandra

**GRÁFICO N° 31
COTEJO DE FACTURAS CON LOS DOCUMENTOS DE PEDIDO**



FUENTE: Censo aplicado a los Proveedores de la Casa Comercial Adrián, agosto, 2011
ELABORADO POR: Masapanta Cuchiye Blanca Matilde y Sigcha Chitalogro Mayra Alexandra

Análisis e interpretación:

Se determina que el 91% de censados que representan 29 proveedores responden que al momento de la entrega de mercaderías la persona encargada de recibir los artículos si verifica que los documentos de la transacción efectuada sean los correctos, mientras que el 9% que representan 3 personas afirma que no se realiza procedimiento alguno, con la respuesta negativa de los censados se asegura que el inventario puede tener errores los cuales se detectarían y corregirían con un examen especial a la cuenta de inventarios.

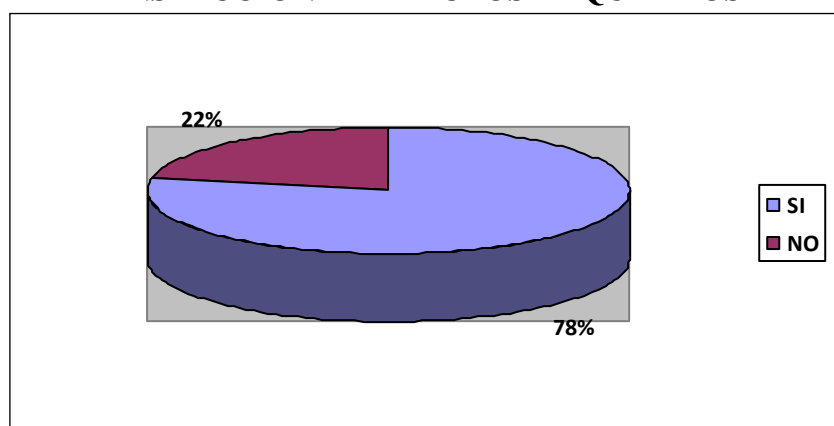
10.- ¿El almacén inspecciona los efectos adquiridos para determinar la condición en que se reciben, es decir, se cuentan los artículos, se observa el estado el que se encuentran, entre otros procedimientos?

TABLA N° 32
INSPECCIÓN DE EFECTOS ADQUIRIDOS

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	25	78%
NO	7	22%
TOTAL	32	100%

FUENTE: Censo aplicado a los Proveedores de la Casa Comercial Adrián, agosto, 2011
ELABORADO POR: Masapanta Cuchipe Blanca Matilde y Sigcha Chitalogro Mayra Alexandra

GRÁFICO N° 32
INSPECCIÓN DE EFECTOS ADQUIRIDOS



FUENTE: Censo aplicado a los Proveedores de la Casa Comercial Adrián, agosto, 2011
ELABORADO POR: Masapanta Cuchipe Blanca Matilde y Sigcha Chitalogro Mayra Alexandra

Análisis e interpretación:

De acuerdo a los resultados alcanzados, el 78% que representan 25 empresas afirman que el encargado de recibir las mercaderías si realiza procedimientos que aseguren que los efectos adquiridos estén en buen estado y el 22% que representan 7 proveedores responden que no se realizan inspecciones en la entrega lo cual acarrea problemas de encontrar fallas o que la cantidad no sea la correcta; por tal razón es necesario aplicar un examen especial a inventario que garantice que no hay irregularidades con la cuenta.

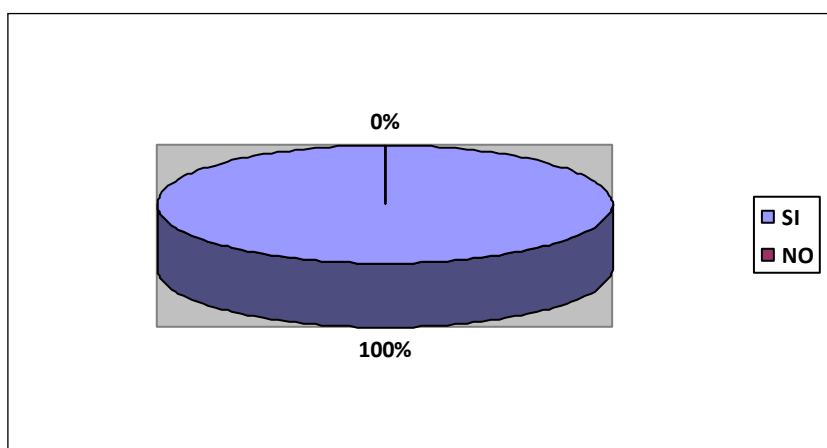
11.- ¿En caso de existir algún inconveniente al momento de la entrega-recepción de mercaderías, la situación es informada prontamente al departamento correspondiente?

TABLA N° 33
SE INFORMA INMEDIATAMENTE LA EXISTENCIA DE
INCONVENIENTES CON LAS MERCADERIAS

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	32	100%
NO	0	0%
TOTAL	32	100%

FUENTE: Censo aplicado a los Proveedores de la Casa Comercial Adrián, agosto, 2011
 ELABORADO POR: Masapanta Cuchiye Blanca Matilde y Sigcha Chitalogro Mayra Alexandra

GRÁFICO N° 33
SE INFORMA INMEDIATAMENTE LA EXISTENCIA
DE INCONVENIENTES CON LAS MERCADERIAS



FUENTE: Censo aplicado a los Proveedores de la Casa Comercial Adrián, agosto, 2011
 ELABORADO POR: Masapanta Cuchiye Blanca Matilde y Sigcha Chitalogro Mayra Alexandra

Análisis e interpretación:

El 100% de las empresas censadas que representan 32 personas coinciden que cuando existe algún problema con las mercaderías a entregarse, el personal de la Casa Comercial Adrián, sí informan rápidamente al propietario para que se tomen las decisiones correspondientes, sin embargo muchas veces se pasan por alto pequeñas errores que a la larga ocasionan grandes problemas.

12.- ¿Con qué frecuencia, ha tenido problemas con el almacén, en cuanto a las transacciones efectuadas?

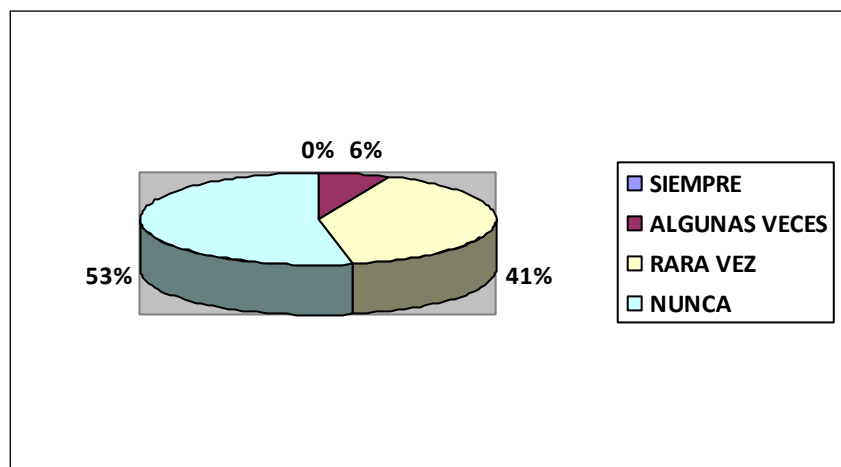
TABLA N° 34
PROBLEMAS EN LAS TRANSACCIONES EFECTUADAS

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SIEMPRE	0	0%
ALGUNAS VECES	2	6%
RARA VEZ	13	41%
NUNCA	17	53%
TOTAL	32	100%

FUENTE: Censo aplicado a los Proveedores de la Casa Comercial Adrián, agosto, 2011

ELABORADO POR: Masapanta Cuchiye Blanca Matilde y Sigcha Chitalogro Mayra Alexandra

GRÁFICO N° 34
PROBLEMAS EN LAS TRANSACCIONES EFECTUADAS



FUENTE: Censo aplicado a los Proveedores de la Casa Comercial Adrián, agosto, 2011

ELABORADO POR: Masapanta Cuchiye Blanca Matilde y Sigcha Chitalogro Mayra Alexandra

Análisis e interpretación:

Con los resultados se aprecia que el 53% que representan 17 personas nunca ha tenido problemas de ningún tipo con la Casa Comercial, en cambio el 41% que representan 13 empresas afirman que han tenido problemas rara vez y un reducido 6% que representan 2 personas responden que algunas veces. Por lo expuesto se puede deducir que al almacén le falta tener mejor trato y seriedad.

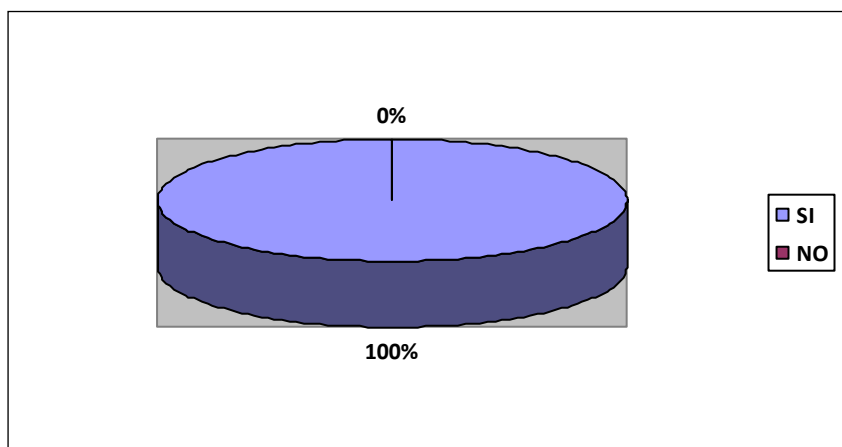
13.- ¿Está usted de acuerdo y considera factible que la empresa realice un Examen Especial a la Cuenta Inventario de Mercaderías en el período comprendido del 01 de Julio al 31 de Diciembre del 2009?

**TABLA N° 35
 APLICACIÓN DE UN EXAMEN ESPECIAL A
 INVENTARIO DE MERCADRÍAS**

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	32	100%
NO	0	0%
TOTAL	32	100%

FUENTE: Censo aplicado a los Proveedores de la Casa Comercial Adrián, agosto, 2011
 ELABORADO POR: Masapanta Cuchiye Blanca Matilde y Sigcha Chitalogro Mayra Alexandra

**GRÁFICO N° 35
 APLICACIÓN DE UN EXAMEN ESPECIAL A
 INVENTARIO DE MERCADRÍAS**



FUENTE: Censo aplicado a los Proveedores de la Casa Comercial Adrián, agosto, 2011
 ELABORADO POR: Masapanta Cuchiye Blanca Matilde y Sigcha Chitalogro Mayra Alexandra

Análisis e interpretación:

El 100% de las personas censadas que representan 32 proveedores consideran que si es importante que la Casa Comercial Adrián aplique un examen especial a inventarios, el mismo que debe ser realizado con eficiencia y eficacia que brinde garantía de que las mercaderías son manipuladas legalmente y de acuerdo a las normas de contabilidad.

2.5 Conclusiones y Recomendaciones

Conclusiones:

- La Casa Comercial cuenta con talento humano profesional y con la debida experiencia, capaz de desempeñar sus funciones de la mejor manera, aunque el personal de la empresa es profesional, la ausencia de capacitaciones periódicas provoca un menor porcentaje de rendimiento en el trabajo.
- Los productos que ofrece al mercado tienen muy buena acogida ya que la persona encargada de realizar los pedidos toma en cuenta los requerimientos de sus clientes y de esta manera busca satisfacer las diversas necesidades de los mismos.
- La empresa cuenta con una adecuada y amplia infraestructura en la cual tanto clientes internos como externos se sienten satisfechos.
- La falta de un adecuado control interno en el proceso de compra y venta de mercaderías conlleva a que la empresa no tenga la seguridad de que los movimientos del inventario no tengan la suficiente razonabilidad.
- En la Casa Comercial ha existido ciertos problemas con el inventario de mercaderías, como algunos artículos en mal estado, varios artículos faltantes y otros problemas que aun no se han detectado, debido a que no se ha efectuado un examen especial a la cuenta inventario de mercaderías por desconocimiento de la importancia de las auditorías y por falta de recursos económicos para contratar auditores.

Recomendaciones:

- El Comercial Adrián debe brindar capacitaciones, charlas, talleres a sus empleados al menos una vez al año, el personal que se encuentra en constante preparación se encuentra actualizado y su rendimiento es mayor.
- La persona encargada de efectuar los pedidos de mercaderías debe seguir tomando en cuenta las peticiones que hacen las personas puesto que de esta manera los productos del Comercial Adrián tendrán mayor salida y por consiguiente mayor éxito.
- Todo negocio debe contar con una excelente infraestructura por lo cual se recomienda mantener las instalaciones sin poner de lado las remodelaciones y cambios necesarios cuando sea conveniente.
- Es necesario que la Casa Comercial implante un mejor sistema de control interno, ya que un buen sistema ayuda a un adecuado manejo de las actividades que se realizan en un negocio.
- La aplicación de un Examen Especial a la Cuenta Inventario de Mercaderías para encontrar las diferentes causas que han venido provocando problemas con el inventario y al mismo tiempo tratar de eliminar esos errores mediante una adecuada revisión de cada uno de los registros contables y la emisión de un informe final bien establecido.

2.6 Verificación de las Preguntas Científicas

¿Cuáles son los contenidos teóricos relacionados con la aplicación del Examen Especial a la Cuenta Inventario de Mercaderías?

Para la elaboración de presente trabajo investigativo fue necesario utilizar fundamentos teóricos relacionados con el examen especial establecidos en las categorías fundamentales como son: auditoría-financiera, normas de auditoría generalmente aceptadas, técnicas y procedimientos, control interno, inventario y examen especial, para lo cual fue necesario emplear instrumentos como: libros y trabajos investigativos, los cuales sirvieron de base para el desarrollo del primer capítulo.

Aceptación

Los fundamentos teóricos en los que se enmarca la aplicación de un examen especial a la cuenta inventario de mercaderías se ha cumplido con éxito, gracias al aporte teórico de varios autores y al análisis personal de las investigadoras.

¿Cuáles son las principales causas por las que no se ha desarrollado un Examen Especial a la Cuenta Inventario de Mercaderías en la Casa Comercial Adrián?

Por lo expuesto anteriormente en los resultados de las investigaciones se puede verificar que no se ha efectuado un Examen Especial a la Cuenta Inventario de Mercaderías en la Casa Comercial Adrián, debido a la falta de conocimiento de la importancia de las auditorías por parte del propietario y por falta de recursos económicos para contratar auditores, tal como se lo demuestra en la entrevista y en el censo aplicado al personal en general de la Casa Comercial Adrián.

Aceptación

Las principales causas por las cuales no se ha desarrollado un examen especial a la cuenta inventario de mercaderías son aceptadas para la búsqueda de soluciones óptimas en el diseño del presente trabajo, con el objeto de detectar irregularidades o alteraciones en el manejo de las mercaderías y tratar de corregirlas para que ya no se vuelvan a repetir y de esta manera no haya más problemas con la cuenta en mención.

¿Cuáles son las características que debe reunir el Examen Especial a la Cuenta Inventario de Mercaderías en la Casa Comercial Adrián?

Un examen especial a la cuenta inventario de mercaderías debe ser: analítica ya que es un proceso de estudio, revisión y análisis de actividades, cuentas, registros; sistemática porque es planificada y programada bajo una metodología establecida claramente y basadas en las normas de auditoría y objetiva debido a que los resultados que se emiten al final del proceso del examen especial son independientes e imparciales.

Además el examen especial debe basarse o regirse en las Normas de Auditorías Generalmente Aceptadas (NAGAS), es decir en sus procesos y fases bien definidas como son: planificación, ejecución e informe final, las mismas que serán cumplidas a cabalidad con la finalidad de que antes, durante y al final de proceso de examen no exista inconvenientes y se pueda concluir de la mejor manera.

Aceptación

Las características definidas muestran que el examen especial a la cuenta inventarios de mercaderías a efectuarse debe regirse a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, ya que de esta manera se logrará llegar a la emisión de un informe final bien elaborado con las conclusiones y recomendaciones

pertinentes que ayuden a mejorar la forma de llevar los registros del inventario y por ende ya no se repitan los mismos errores en el manejo de las mercaderías.

2.7 Diseño de la Propuesta

2.7.1 Datos Informativos

Nombre de la empresa:	Casa Comercial Adrián
RUC:	0501484513001
Teléfono:	032688274
Fax:	032695301
Ubicación:	Provincia de Cotopaxi, Cantón La Maná
Dirección:	Calle San Pablo entre Gonzalo Albarracín y Amazonas
Período contable:	01 de Julio al 31 de Diciembre del 2009
Auditores:	Masapanta Cuchipe Blanca Matilde Sigcha Chitalogro Mayra Alexandra

2.7.2 Justificación

La base de toda empresa comercial es la compra venta de bienes y servicios; de aquí viene la importancia del manejo del inventario por parte de la misma, puesto que permitirá a la empresa mantener el control oportunamente, así como también conocer al final del período contable un estado confiable de la situación económica de la empresa.

El trabajo investigativo tiene como finalidad realizar un Examen Especial a la Cuenta Inventario de Mercaderías de la Casa Comercial Adrián del Cantón La Maná, cuyo trabajo estará regido a las normas y reglamentos de auditorías, con el objetivo de verificar que el manejo de dicha cuenta se esté realizando de acuerdo a

las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC), Principios de Contabilidad Generalmente Aceptadas (PCGA) y demás leyes correspondientes, es decir, comprobar que el registro de los movimientos de la cuenta en mención sean efectuados con eficiencia, eficacia y economicidad.

En el proceso de la investigación se aplicaron varios instrumentos para la recopilación de los datos de fuentes primaria, tales como entrevistas y encuestas al propietario, personal interno y externo de la empresa, desarrollo y aplicación de cuestionarios.

El trabajo realizado se constituye en una investigación con novedad científica, debido a que en las empresas comerciales del cantón La Maná no se han llevado a cabo proyectos de este tipo en el orden administrativo y contable, siendo ésta muy importante para la gestión de las empresas y unas de las menos tomadas en cuenta respecto al proceso de investigación científica y además porque este trabajo se basa en las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS), y demás normas de auditoría.

Con la propuesta desarrollada se beneficiarán de manera directa el grupo de investigadoras, la Universidad Técnica de Cotopaxi, el propietario y el personal de la Casa Comercial Adrián, debido a que se podrá determinar la situación de la cuenta inventario de mercaderías, garantizando de ésta manera resultados confiables para poder continuar con los procesos respectivos.

También se beneficiarán de la investigación el sector comercial de la zona, porque existirá un estudio guía para que las demás empresas comerciales ejecuten investigaciones posteriores, lo que sirve de gran ayuda como información o antecedentes para iniciar otros procesos de investigación.

La realización de la investigación es factible y viable en el plano económico debido a que las investigadoras responsables cubrirán la totalidad de los gastos que incurrieron en el proceso de investigación.

En lo relacionado a la obtención de la información no existe problema alguno, el Propietario de la Casa Comercial Adrián ha brindado total aceptación para que su empresa sirva de base para la toma de datos o información de fuente primaria.

2.7.3 Objetivos

2.7.3.1 Objetivo General

Aplicar un Examen Especial a la Cuenta Inventario de Mercaderías que permita el mejoramiento de la Gestión Administrativa de la Casa Comercial Adrián del Cantón La Maná, Provincia de Cotopaxi en el período Julio-Diciembre 2009.

2.7.3.2 Objetivos Específicos

- Obtener la información necesaria y útil de la empresa para el proceso de examen especial.
- Determinar las técnicas, métodos y prácticas más apropiadas para obtener una certeza razonable de que la información procesada está exenta de errores e irregularidades.
- Elaborar y aplicar los procedimientos establecidos en el programa de auditoría para obtener evidencias que demuestren la situación de la cuenta.
- Preparar y emitir el informe final de auditoría con sus respectivos hallazgos, conclusiones y recomendaciones.

2.7.4 Descripción de la Propuesta

Para alcanzar mayor efectividad en el desarrollo de la planeación de una propuesta alternativa para la aplicación de un Examen Especial a la Cuenta Inventario de

Mercaderías de la Casa Comercial Adrián, se dará a conocer la metodología que se propone en el presente trabajo investigativo:

FASE 1. Planificación

- ✓ Conocimiento de la entidad
- ✓ Obtención de información
- ✓ Elaboración del memorándum de planificación
- ✓ Evaluación del control interno
- ✓ Evaluación de riesgos
- ✓ Elaboración de programas de trabajo

FASE 2. Ejecución

- ✓ Elaboración del archivo permanente
- ✓ Elaboración del archivo corriente
- ✓ Aplicación de técnicas y procedimientos
- ✓ Evaluación de resultados y conclusiones

FASE 3. Informe Final

- ✓ Información introductoria
- ✓ Resultados del examen
- ✓ Comentarios
- ✓ Conclusiones
- ✓ Recomendaciones
- ✓ Emisión del informe

CAPÍTULO III

APLICACIÓN O VALIDACIÓN DE LA PROPUESTA

“EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA INVENTARIO DE MERCADERÍAS DE LA CASA COMERCIAL ADRIÁN DEL CANTÓN LA MANÁ, PROVINCIA DE COTOPAXI, JULIO – DICIEMBRE 2009”

4 CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

4.1 Conclusiones

- ✓ La evaluación realizada a la Casa Comercial Adrián determina que no existen manuales y controles internos bien establecidos que informen sobre cuales actividades deben desarrollarse y como deben ser ejecutadas, puesto que no son debidamente aplicadas.
- ✓ De acuerdo al censo realizado se llega a la conclusión de que el personal de la Casa Comercial Adrián no cuenta con las capacitaciones necesarias para mejorar su rendimiento en el desempeño de las actividades del almacén.
- ✓ No existe una apropiada custodia de la documentación contable de la empresa es por eso que no se encontró las facturas en perfecto estado y en un lugar adecuado.
- ✓ La falta de un contador a tiempo completo ha inducido que la empresa no lleve un registro contable sistemático y claro de los procesos.
- ✓ El almacén no ha manejado sistemas contables adecuados, razón por la cual, no existe los respaldos apropiados que garanticen la situación financiera real de la empresa en los años anteriores.
- ✓ El presente trabajo investigativo es un aporte significativo para el mejoramiento de la gestión administrativa de la Casa Comercial Adrián puesto que con la aplicación el examen especial se pudo verificar los movimientos de la cuenta inventario de mercaderías para comprobar si se han realizado conforme a los principios contables y finalmente emitir un informe con las respectivas conclusiones y recomendaciones.

4.2 Recomendaciones

- ✓ Es necesario establecer manuales de actividades con las cuales el personal que labora en la empresa pueda tener conocimiento pleno de cuáles son sus responsabilidades, además es importante la aplicación de un control interno adecuado que regule las actividades y procedimientos que cada empleado debe realizar.
- ✓ Capacitar al personal de trabajo es vital para que los negocios tengan mayores y mejores resultados, por tal razón es de gran importancia que se dicte seminarios, charlas, cursos constantes que mantengan a los empleados actualizados sobre los cambios que se vayan dando en la sociedad.
- ✓ La documentación es confidencial y es el respaldo de que las actividades del almacén son lícitas, por tal razón se recomienda que se mantenga en total resguardo y cuidado toda la información de la empresa.
- ✓ Contratar un profesional contable que se encuentre de manera permanente en la empresa para que se mantenga al tanto de las actividades que suceden y por lo tanto pueda llevar un registro contable organizado que muestre todo el ciclo contable y así llegar a los estados financieros necesarios para la buena toma de decisiones.
- ✓ Implementar un nuevo sistema contable que asegure la obtención de información detallada de las transacciones efectuadas en todas las fases del ciclo contable y estados financieros.
- ✓ La aplicación de un examen especial a la cuenta inventario de mercaderías tiene como resultado la emisión de conclusiones y recomendaciones sobre todo lo examinado razón por lo cual se sugiere realizar las actividades conforme lo emitido en el informe final.

5 REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

LIBROS Y TESIS

AGUIRRE ORMAECHEA, Juan. *Nueva Contabilidad General*. 7ª ed. Colombia: Cultural S.A., 2008. 531 p. ISBN: 978-84-8369-158-8.

ARENS, ELDER, BEASLEY. *Auditoría un enfoque integral*. 11ª ed. México: Pearson Educación, 2007. 832 p. ISBN: 978-970-26-0739-7.

ARENAS, MORENO. *Introducción a la Auditoría Financiera Teoría y Casos Prácticos*. 1ª ed. España: McGraw-Hill/Interamericana de España, S.A.U., 2008. 423 p. ISBN: 978-84-481-6694-6.

ARRENDONDO GONZÁLEZ, María. *Contabilidad y Análisis de Costos*. 3ª ed. México: Grupo Editorial Patria S.A., 2008. 203 p. ISBN: 978-970-24-0783-6.

CANO, LUGO. *Auditoría Financiera Forence*. 3ª ed. Bogotá: Ecoe Ediciones, 2008. 380 p. ISBN: 978-958-648-576-8.

ENRIQUE BENJAMÍN, Franklin. *Auditoría Administrativa. Gestión estratégica del cambio*. 2ª ed. México: Pearson Educación, 2007. 873 p. ISBN: 970-26-0784-1.

ESCOBAR, TAPIA. “*Aplicación de un Examen Especial al Balance General a la Fábrica de Lácteos Abellito S.A. del Sector La Avelina Parroquia de Tanicuchí al Período 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2007*.”. Tesis de Grado previa a la obtención del Título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría C.P.A. Universidad Técnica de Cotopaxi, Departamento de Biblioteca, 2010.

GUAJARDO, ANDRADE. *Contabilidad Financiera*. 5ª ed. México: McGraw-Hill/Interamericana, Editores S.A., 2007. 832 p. ISBN 13: 978-970-10-6621-8.

HOWARD, Leslie. *Auditoría*. 5ª ed. España: Ediciones- Distribuciones S.A., 2007. 317 p. ISBN: 84-7166-572-1.

LEONARD, William. *Auditoría Administrativa*. 5ª ed. México: Editorial Diana, 2007. 315 p. ISBN: 978-13-0743-7.

MANTILLA BLANCO, Samuel. *Auditoría de Información Financiera. Un enfoque integral*. 11ª ed. México: Pearson Educación, 2007. 832 p. ISBN: 978-970-26-0739-7.

_____. *Auditoría del Control Interno*. 2ª ed. Colombia: Ecoe Ediciones, 2009. 457 p. ISBN: 978-958-648-606-4.

_____. *Auditoría Financiera de Pymes*. 21ª ed. Colombia: Ecoe Ediciones, 2008. 410 p. ISBN: 978-958-648-551-7.

MEDINA ACOSTA, Mario. *Auditoría Financiera I*. 1ª ed. México: Gráficas Ruiz, 2010. 79 p. ISBN: 978-9978-393-63-5.

OSORIO SÁNCHEZ, Israel. *Auditoría 1. Fundamentos de auditoría de estados financieros*. 4ª ed. México: Internacional Thomson Editores, 2007. 505 p. ISBN: 978-970-686-830-5.

PEÑA BERMUDEZ, Jesús. *Control, Auditoría, y Revisoría Fiscal*. 3ª ed. Colombia: Ecoe Ediciones Ltda., 2007. 367 p. ISBN: 958-648-252-9.

RODRÍGUEZ VALENCIA, Joaquín. *Auditoría Administrativa*. 9ª ed. México: Litográfica Ingramex, S.A., 2010. 437 p. ISBN: 978-607-17-0450-4.

ROMERO LÓPEZ, Álvaro. *Contabilidad Avanzada II*. 2ª ed. México: Gráficas Monte Albán S.A. de C.V., 2009. 736 p. ISBN 13: 978-970-10-7288-2.

TÉLLEZ TREJO, Benjamín. *Práctica de auditoría. Financiera y fiscal*. 2ª ed. México: Cengage Learning Editores, 2009. 475 p. ISBN-13: 978-970-830-084-1.

UTC- La Maná, Seminario de Diseño de Tesis. 2010.

VARGAS ESPINOZA, Pedro. *“Examen de auditoría realizada a las cuentas: Activos Fijos e Inventarios de una Institución Pública ubicada en la ciudad de Guayaquil”*. Tesis de Grado previa a la obtención del Título de Auditor-Contador Público Autorizado. Escuela Superior Politécnica del Litoral, 2007.

ZAPATA SANCHEZ, Pedro. *Contabilidad General*. 6ª ed. Colombia: McGraw-Hill/Interamericana, Editores S.A., 2008. 736 p. ISBN 13: 978-970-1067871.

TEXTOS ELECTRÓNICOS

GONZÁLEZ, María Elena. *Auditoría* [en línea]. [México], abril 2002 [ref. de 02 de diciembre del 2010]. Disponible en Web: <<http://www.gestiopolis.com/recursos/documentos/fulldocs/fin/aumegp.htm>>.