



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI
UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y
HUMANÍSTICAS

Carrera de Contabilidad y Auditoría

TESIS DE GRADO

TEMA:

**EJECUCIÓN DE UN EXAMEN ESPECIAL A LA
CUENTA INVENTARIOS DE LA EMPRESA “SAIT
SAMANIEGO ITURRALDE S.A”
CORRESPONDIENTES AL PERIODO ENERO 1 AL31
DICIEMBRE DEL 2009**

Tesis previa a la obtención del título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría

Autoras:

Ana Mercedes Cajas Peñaherrera

Ana Yolanda Carrera Jácome

Director:

Ing. Mónica Catalina Rueda Manzano.

Latacunga – Ecuador

2013

AUTORÍA

Los criterios emitidos en el presente trabajo de investigación “Ejecución de un examen especial a la cuenta inventarios de la empresa “Sait Samaniego Iturralde S.A” correspondientes al periodo Enero 1 a Diciembre del 2009” son exclusivamente responsabilidad de los autores.

Cajas Peñaherrera Ana Mercedes

C.I # 050323080-7

Carrera Jácome Ana Yolanda

C.I # 050326031-7

AVAL DE DIRECTOR DE TESIS

En calidad de director de tesis del trabajo de investigación sobre el tema: “EJECUCIÓN DE UN EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA INVENTARIOS DE LA EMPRESA SAIT SAMANIEGO ITURRALDE S.A CORRESPONDIENTE AL PERIODO DE 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009” de Cajas Peñaherrera Ana Mercedes, Carrera Jácome Ana Yolanda; postulantes de la Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, considero que dicho informe investigativo cumple con los requerimientos metodológicos y aportes científicos – técnicos suficientes para ser sometidos a la evaluación del Tribunal de Validación de la Tesis de Grado que el Honorable Concejo Académico de la Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Humanísticas de la Universidad Técnica de Cotopaxi designe para su correspondiente estudio y calificación.

Latacunga, 24 de julio del 2013

El Director

Ing. Mónica Catalina Rueda

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

En calidad de Miembros del 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: **Cajas Peñaherrera Ana Mercedes y Carrera Jácome Ana Yolanda**; con el título de tesis: **“Ejecución de un Examen Especial a la Cuenta Inventarios de la Empresa Sait Samaniego Iturralde S.A Correspondiente al Periodo de 1 de Enero al 31 de Diciembre del 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.

Latacunga, 24 de julio del 2013

Para constancia firman:

Dra. Patricia López

PRESIDENTE

Ing. Fernando Terán

MIEMBRO

Dr. Francisco Izurieta

OPOSITOR

DEDICATORIA

Con devoción y orgullo este pequeño esfuerzo pero de justa retribución por los cimientos sembrados en mi espíritu dedico este trabajo investigativo a Dios, a mis queridos padres, a mi amado esposo y mi adorado hijo quienes con nobleza y entusiasmo siempre estuvieron a mi lado en los momentos más difíciles depositando en mi su apoyo y confianza.

Ana Mercedes Cajas Peñaherrera

A mis Padres porque creyeron en mi me sacaron adelante dándome ejemplos dignos de superación y entrega y en gran parte gracias a ustedes hoy puedo ver alcanzada mi meta ya que siempre estuvieron impulsándome en los momentos más difíciles de mi carrera, a mi esposo por haber fomentado en mi el deseo de superación y el anhelo de triunfo en la vida.

Ana Yolanda Carrera Jácome

AGRADECIMIENTO

Al término de este trabajo investigativo quiero dejar constancia de mi profundo reconocimiento y gratitud a la Universidad Técnica de Cotopaxi quien me abrió las puertas para continuar mis estudios, además quisiera agradecer a todos y cada uno de mis maestros que con sus aportes curriculares han facilitado la exitosa culminación de este trabajo.

Ana Mercedes Cajas Peñaherrera

Primeramente quiero agradecer a Dios por darme la vida y la fortaleza para ser una mejor persona cada día, a mis Padres quienes me han escuchado guiado con sus ejemplos y sus valores que hace que me sienta orgullosa de ellos que siempre están presentes en mi corazón a cada momento que me apoyaron.

Ana Yolanda Carrera Jácome

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI
UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y
HUMANÍSTICAS

Tema: “Ejecución de un examen especial a la cuenta inventarios de la empresa “Sait Samaniego Iturralde S.A” correspondientes al periodo Enero 1 al 31 de Diciembre del 2009.”

Autoras:

Ana Mercedes Cajas Peñaherrera

Ana Yolanda Carrera Jácome

RESUMEN

El presente trabajo es la ejecución de un examen especial a la cuenta inventarios de la empresa “Sait Samaniego Iturralde S.A” correspondientes al periodo Enero 1 al 31 de Diciembre del 2009. La auditoría sobre los Estados Financieros es de gran importancia para el control de los rubros de una empresa o institución. Este trabajo consiste en realizar una auditoría en los estados financieros en las cuentas de Inventarios de una empresa del sector comercial, dedicada a la comercialización de neumáticos (llantas). Además se realizaron pruebas de Auditoría para el rubro significativo Inventario respecto al giro del negocio de la compañía. En el primer capítulo hemos desarrollado el marco teórico, haciendo mención a las definiciones de: Gestión Administrativa y Financiera, Contabilidad, Control Interno, la Auditoría, Auditoría Financiera y el Examen Especial. En el segundo capítulo abarca el enfoque de Auditoría, para el desarrollo del mismo hacemos una breve descripción del conocimiento del negocio, determinamos procedimientos analíticos y preliminares así como la aplicación de técnicas estadísticas, en sí se realizó un diagnóstico sobre la situación actual de la empresa, determinando la inexistencia de un reglamento de control interno. En el tercer capítulo se realizó pruebas de Auditoría para el rubro Inventario, estas pruebas nos permiten determinar hallazgos significativos y verificar el cumplimiento de controles. Para cada prueba describimos su objetivo, procedimiento, conclusiones y recomendaciones en cuanto a la razonabilidad de los saldos. La aplicación del examen determinó que el departamento de contabilidad está a cargo del manejo y control de los inventarios abarcando demasiados procesos que van desde la planificación hasta la venta y registro de la mercadería haciendo difícil su control y provocando desviaciones de las mismas. Con el fin de expresar una opinión respecto a que si los estados financieros presentados son razonables y fueron preparados de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, para la realización de este examen se recopiló y analizó la información de documentos, los mismos que sirvieron para verificar los procedimientos aplicados en la contabilidad y en el proceso administrativo, financiero, facilitando el progreso y mejoramiento organizativo de la entidad.

TECHNICAL COTOPAXI UNIVERSITY
ACADEMIC UNITED OF ADMINISTRATIVE AND HUMANISTIC
SCIENCES

Topic: “carrying out of a special exam to the inventory count of “Sait Samaniego Iturralde S.A” enterprise, related to January 01st to December, 2009 period.”

Authors:

Ana Mercedes Cajas Peñaherrera
Ana Yolanda Carrera Jácome

SUMMARY

This work is the carrying out of a special exam to the inventory count of “Sait Samaniego Iturralde S.A” enterprise, related to January 01st to December, 2009 period. The auditory about financial states is very important to the spending control of an enterprise or institution. This work is based on doing an auditory within the financial states in the inventory counts of an enterprise of the trading sector. Besides, some auditory tests were done to the significant spending inventory according to the turn of the company business. In the first chapter we have developed the theoretical mark, in order to mention the definitions of: Administrative and Financial Management, Accounting, Internal Control, Auditory, Financial Auditory and Special Exam. The second chapter includes the auditory focus. To develop it we make a short description about the business knowledge. We determine preliminary and analytic process, so that the application of statistics techniques. That is why we made a diagnostic about the situation of the enterprise determining that there are not internal control regulations. In the third chapter, some auditory tests to the inventory spending were done. These tests let us to determine some significant rewards and verify the controls fulfillment. In every test we describe its objective, procedure, conclusions and recommendations according to the settlement reasoning. The application of the exam determined that the department of accounting is the responsible to the management and control of the inventories, which include too much process that starts with the plan until the sale and register of the merchandise. Then it makes difficult to control better and provokes deviations about the same things. In order to express an opinion to know if the financial states showed are reasonable and prepared according to the Principles of the Accounting Generally Accepted. For making that exam we collected and analyzed the information of documents which served to verify the procedures applied in the Accounting and in the Administrative, Financial processes giving progress and organizer improvement of the entity.

CERTIFICADO DOCENTE ÁREA DE INGLES

Yo, Amparo Romero Palacios con cedula N° 050136918-5, calidad de docente del Área de Ingles de la Universidad Técnica de Cotopaxi certifico haber realizado la corrección del summary de la tesis con el tema: “EJECUCIÓN DE UN EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA INVENTARIOS DE LA EMPRESA SAIT SAMANIEGO ITURRALDE S.A CORRESPONDIENTE AL PERIODO DE 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009” de Cajas Peñaherrera Ana Mercedes, Carrera Jácome Ana Yolanda; postulantes de la Carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría.

Es todo en cuanto puedo certificar en honor a la verdad facultando a las interesadas hacer uso de este certificado para los fines que crea correspondiente.

Latacunga, 24 de julio del 2013

Atentamente;

Amparo Romero Palacios

C.C. N° 050136918-5

ÍNDICE

	CONTENIDO	PAG
	Portada	i
	Autoría	ii
	Aval del Director de Tesis	iii
	Aprobación del Tribunal de Defensa de Tesis	iv
	Dedicatoria	v
	Agradecimientos	vi
	Resumen	vii
	Summary	viii
	Certificado Docente Área de Ingles	ix
	Índice	x
	INTRODUCCIÓN	1-2
	CAPÍTULO I	
1	ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS	3
1.1	GESTIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA	4
1.1.1	Gestión Administrativa	4-5
1.1.2	Gestión Financiera	5-6
1.1.2.1	Funciones de la Gestión Financiera	6
1.2	CONTABILIDAD	7
1.2.1	Concepto	7
1.2.2	Importancia de la Contabilidad	7-8
1.2.3	Fines y Objetivos	8
1.2.4	Clases de Contabilidad	9-10
1.2.5	Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC)	10-11
1.2.6	Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)	11-12
1.2.7	Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados	12-13

1.3	CONTROL INTERNO	14
1.3.1	Concepto de Control Interno	14
1.3.2	Importancia del Control Interno	15
1.3.3	Objetivos del Control Interno	15-16
1.3.4	Clasificación del Control Interno	16-17
1.3.5	Componentes del Control Interno	18
1.3.6	Cuestionario de Control Interno	19
1.3.6.1	Contenido de los Cuestionarios	20
1.3.6.2	Características del Cuestionario	20
1.4	LA AUDITORÍA	20
1.4.1	Concepto de Auditoría	21
1.4.2	Importancia de la Auditoría	21-22
1.4.3	Objetivos de la Auditoría	22
1.4.4	Alcance de la Auditoría	22-23
1.4.5	Propósito de la Auditoría	22
1.4.6	Clases de Auditoría	23-24
1.5	AUDITORÍA FINANCIERA Y CONTABLE	25
1.5.1	Concepto de Auditoría Financiera	25
1.5.2	Objetivos de la Auditoría Financiera	26
1.5.3	Características de la Auditoría Financiera.	26-27
1.5.4	Procedimientos para Obtener Pruebas de Auditoría	27
1.6	EXAMEN ESPECIAL	29
1.6.1	Concepto de Examen Especial	29
1.6.2	Metodología del Examen Especial.	30
1.6.2.1	Planificación	30
1.6.2.1.1	Objetivos de la Planificación	30-31
1.6.2.1.2	Fases de la Planificación	31

1.6.2.1.2.1	Planificación Preliminar	31
1.6.2.1.2.2	Planificación Estratégica	31-32
1.6.2.1.3	Riesgos de Auditoría	32-33
1.6.2.1.3.1	Riesgo Mínimo	33
1.6.2.1.3.2	Riesgo Bajo	33
1.6.2.1.3.3	Riesgo Moderado	33
1.6.2.1.3.4	Riesgo Alto	33
1.6.2.1.3.5	Efectos del Riesgos de Auditoría	33-34
1.6.2.1.2.3	Planificación Específica	34-35
1.6.2.1.2.3.1	Productos de la Planificación Específica	35
1.6.2.2	Ejecución	35-36
1.6.2.2.1	Objetivos de la Fase de Ejecución	36
1.6.2.2.2	Actividades de la Fase de Ejecución	36-37
1.6.3	ANÁLISIS DE CUENTAS DEL ACTIVO	37
1.6.3.1	Auditoría a la Cuenta Inventario	37
1.6.3.2	Objetivos del Auditor al Revisar los Inventario	37-38
1.6.3.3	Procedimientos a Aplicar	38
1.6.3.4	Afirmaciones en los Estados Financieros	38-39
1.6.4	Programa de Auditoría	39
1.6.4.1	Ventajas de los Programas de Auditoría	39-40
1.6.4.2	Hallazgos de Auditoría	40
1.6.5	Papeles de Trabajo	41
1.6.5.1	Objetivos de los Papeles de Trabajo	41
1.6.5.2	Clasificación de los Papeles de Trabajo	42
1.6.5.3	Archivos de Papeles de Trabajo	42-43
1.6.6	Marcas de Auditoría	44
511.6.7	Informe	45-46
1.6.7.1	Estructura del Informe	46
1.6.8	Evidencia	46-47
1.6.8.1	Tipos de Evidencias	47

1.6.8.2	Confiabilidad en la Evidencias	47
1.6.9	Comentarios, Conclusiones y Recomendaciones	48
1.6.10	Equipo de Auditoría	49
1.6.10.1	Director o Subdirector	49
1.6.10.2	Supervisor	49
1.6.10.3	Jefe de Equipo	49
1.6.10.4	Audidores	49
1.6.10.5	Ética Profesional del Auditor	49-50

CAPÍTULO II

DIAGNÓSTICO SOBRE LA SITUACIÓN ACTUAL DE LA EMPRESA

2.	INTRODUCCIÓN	51
2.1	ANTECEDENTES DE LA ENTIDAD	52
2.2	Base Legal de la Entidad	52
2.2.1	Principales Disposiciones Legales de la Entidad	52-53
2.3	OBJETIVOS DE LA ENTIDAD	53
2.3.1	De Interés Privado	53
2.3.2	De Interés Público	53
2.4	CARACTERIZACIÓN DE LA ENTIDAD	53
2.4.1	Misión	53
2.4.2	Visión	53
2.5	ESTRUCTURA ORGÁNICA DE LA ENTIDAD	54
2.6	ANÁLISIS FODA	55
2.6.1	Análisis externo	55-56
2.6.2	Análisis interno	56
2.7	Flujogramas Del Manejo Del Inventario Y Ciclo Del Negocio	58
2.7.1	Flujogramas del Manejo del Inventario	58
2.7.2	Flujogramas del Ciclo del Negocio	59

2.8	Metodología de la Investigación	60
2.9	Análisis e Interpretación de los Resultados	61-76
2.10	Verificación de las Preguntas Científicas	77-78
2.11	Conclusiones	79
2.12	Recomendaciones	79
CAPÍTULO III		
3.	APLICACIÓN DE LA PROPUESTA	80
3.1	Introducción	80
3.2	Justificación	81
3.3	Objetivos	82
3.4	Identificación del Examen Especial por Fases	83
APL	ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN	
APL 1	ADMINISTRACIÓN DE LA AUDITORÍA	84
APL 1.1	Contrato de Servicios	85-87
APL 1.2	Propuesta de Servicios	88-98
APL 1.3	Distribución de Trabajo	99
APL 1.4	Siglas a Utilizar por los Integrantes de Equipo	100
APL 1.5	Cronograma de Trabajo	101
APL 1.6	Marcas de Auditoría	102
APL 2	PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA	103
APL 2.1	Memorándum de Planificación Estratégica	103-104
APL 2.2	Conocimiento de la Estructura del Control Interno	105-106
APL 2.3	Definición de los Componentes	107
APL 3	PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA	108
APL 3.1	Memorándum de Planificación Específica	108-110
APL 3.2	Evaluación de la Estructura del Control Interno	111
APL 3.3	Matriz de Evaluación y Clasificación del Riesgo	112-114
APL 3.4	Programas Específicos de Auditoría	115

AP	ARCHIVO DE PERMANENTE	
AP 1	INFORMACIÓN GENERAL	116-117
AP 1.1	Reseña Histórica	118
AP 1.2	Dirección de la Matriz, Horarios de Atención	119
AP 1.3	Escritura de Constitución	120-121
AP 1.4	Personal Directivo	122
AP 2	ACTIVIDADES A LAS QUE SE DEDICA	123
AP 2.1	Productos que Ofrece	123
AP 2.2	Servicios que presta	124
AP 3	INFORMACIÓN CONTABLE	125
AP 3.1	Principales Departamentos	125
AP 3.2	Detalle de las Firmas de Responsabilidad	126
AP 3.3	Descripción del Sistema Contable Utilizado	127
AP 3.4	Periodicidad en la Preparación de Informes	128
AP 3.5	Plan de Cuentas	129-134
AP 4	POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS	135
AP 4.1	Inventarios	135
AP 5	HISTORIA FINANCIERA	136
AP 5.1	Balance General Año 2009	136-138
AP 5.2	Estado de Resultados Año 2009	139-140
AP 6	SITUACIÓN FISCAL	141
AP 6.1	Impuestos a que Declara y Paga la Empresa	141
	MANUAL DE PROCEDIMIENTOS,	142
AP 7	FLUJOGRAMAS	
AP 7.1	Organigrama Estructural de la Empresa	142
AP 7.2	Organigrama Funcional de la Empresa	143
AC	ARCHIVO CORRIENTE	
AC 1	DESARROLLO DE LA AUDITORÍA	144
AC 1.1	Informe de Auditoría	145-146

AC 1.2	Carta de Control Interno	147-148
AC 1.3	Notas Aclaratorias de los Estados Financieros	149-150
AC 1.4	Estados Financieros Ajustados	151-155
AC 1.5	Puntos de Control Interno	156
AC 1.6	Hoja de Ajustes	157-159
AC 1.7	Programas de Auditoría	160
AC 1.8	Cuestionario de Control Interno	161
AC 1.9	Hoja Principal de Trabajo	162
AC 2	DOCUMENTACIÓN DE LA CUENTA	163
AC 2.1	Cedula Sumaria	163
AC 2.2	Cedula Subsumaria	164-167
AC 2.3	Constatación Física	168-174
3.5	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	
3.5.1	Conclusiones	175
3.5.2	Recomendaciones	175
3.6	BIBLIOGRAFÍA	
3.6.1	Bibliografía Citada	176
3.6.2	Bibliografía Consultada	177

ÍNDICE DE GRÁFICOS

1.1	Categorías Fundamentales	4
1.2	Formato del Cuestionario de Control Interno	19
1.3	Fases de la Planificación Estratégica	32
1.4	Ejemplo de las Papeles de Trabajo	43

ÍNDICE DE CUADROS

1.1	Clasificación del Control Interno	17
1.2	Niveles de Confiabilidad	48

ÍNDICE DE TABLAS

1.1	Diagrama de Procesos de la Auditoría Financiera	28
1.2	Niveles de Riesgos de Auditoría	34
1.3	Plantilla de Simbología	45
2.6.1	Matriz de Análisis FODA	57

ÍNDICE DE ANEXOS

1.1	Extracto de Escritura de Constitución	178
1.2	Carta Compromiso	179
1.3	Ejemplo Factura de Compras	180
1.4	Ejemplo Factura de Ventas	181
1.5	Encuestas Aplicadas al Personal	182

INTRODUCCIÓN

El Examen Especial nace como un órgano de Control Interno de las instituciones, ya que permite el análisis minucioso de los registros, comprobantes, documentos y otras evidencias que sustentan los estados financieros ayudando a verificar la razonabilidad de los rubros que poseen las empresas, con el fin de poder emitir una opinión técnica y profesional, por esta razón nace la necesidad de hacer una revisión de las actividades con el fin de asegurar el manejo adecuado de los registros.

Los empresarios y colaboradores, sienten la necesidad y la obligación de conocer su situación económica-financiera a través de la aplicación de un examen especial con el fin de analizar minuciosamente la cuenta inventario para determinar si la información es oportuna, útil, adecuada, y confiable comprobando el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias. Al empezar el análisis a la Empresa "Sait Samaniego Iturralde" S.A., pudimos conocer la empresa para así poder ejecutar de manera eficaz nuestro trabajo investigativo.

El Señor Gerente Jorge Samaniego; en la entrevista previa a la ejecución del presente trabajo manifestó que: mejorar el sistema de información aplicada en la empresa sin duda redundarán en una mayor calidad de servicio a los clientes. Sin embargo por los cambios políticos, económicos de nuestro país ha hecho que se sienta la necesidad de ejecutar exámenes especiales a los inventarios que permitan mejorar el control de sus productos. Ya que los responsables de la bodega en la empresa por lo general se centran en tener altos niveles de inventario para asegurar su venta, muchas veces se incurre en exceso de stock

Finalmente al realizar el análisis a la Empresa, pudimos visualizar que dentro de la entidad existen ciertos problemas como un Control de inventarios deficiente, inadecuada segregación de funciones, registro indebido de pagos de los clientes, ausencia de manuales para los procedimientos contables; estas falencias influye negativamente en el nivel de crecimiento y desarrollo de la misma.

El presente trabajo de Tesis contiene III capítulos en los cuales se desarrolla en forma clara y concisa todo el análisis de las cuentas de la Empresa "Sait Samaniego Iturralde" S.A. a continuación de detalla en resumen del contenido de cada uno.

La Fundamentación Teórica utilizada para la realización del capítulo I permitió la comprensión profunda de lo que significa la aplicación de un Examen Especial a los inventarios facilitando la interpretación de los resultados obtenidos al momento de la aplicación del mismo.

En el desarrollo del capítulo II se procedió a la aplicación de Encuestas realizadas a los empleados de la empresa de la Empresa " Sait Samaniego Iturralde " S.A., en donde se recopiló la información necesaria acerca de la situación financiera, así como de los procesos contables de la misma. Dicha información sirvió para realizar la comprobación de las preguntas científicas establecidas.

En la ejecución del capítulo III se aplicó la propuesta que consta en el anteproyecto de tesis aprobado; en este cada proceso aplicado consta en tres archivos los mismos que son: archivo permanente, de planificación y el corriente en donde se realizó el análisis del inventario que posee la empresa con el fin de encontrar deficiencias en la información brindada, para posterior emitir una opinión acerca del grado de razonabilidad y veracidad de la cuenta y la emisión de un informe acorde a las evidencias encontradas sobre la situación actual de la empresa.

CAPÍTULO I

1. ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS

Una vez que ha revisado bibliografías, monografías y tesis en la biblioteca de la Universidad Técnica de Cotopaxi, se ha podido encontrar investigaciones que presentan cierta semejanza con el presente trabajo de investigación, de las cuales se extraen las siguientes conclusiones:

Según Jenny Pérez.; 2011; pág. 43-44; en su trabajo de investigación “Ejecución de un examen especial a las cuentas del activo de la empresa “Rosas La Martina” correspondientes al periodo Enero 1 a 31 Diciembre del 2009” concluye en lo siguiente: “Considera que un adecuado Sistema de Control Interno en las cuentas del activo, fortalece a la empresa con lo cual se lograra obtener información actualizada y verás de los sucesos que acontecen con el día a día, además de que su incidencia en el manejo de recursos económicos y financieros nos permite ser más ordenados y producir una información confiable”.

Según Viviana Pincha; 2008; pág. 83; en su trabajo de investigación “Ejecución de un examen especial a las cuentas del activo de la Junta Parroquial La Victoria del Cantón Pujilí correspondientes al periodo Enero 1 a Diciembre del 2006” recomienda lo siguiente: “Se debe difundir a los miembros de la junta que para realizar la adecuada planificación estratégica que permita la aplicación de indicadores de gestión se debe designar a responsables, así como identificar bien las áreas a ser evaluadas, conocer las actividades que se realizan en la parroquia, para los resultados obtenidos poder interpretarlos y tomar las acciones correctivas, los mismos que van en búsqueda de mejorar la rentabilidad de la organización”.

Finalmente con el análisis a la Empresa y la ejecución del presente trabajo investigativo, pudimos visualizar que existen problemas en el Control de inventarios, inadecuada segregación de funciones, ausencia de manuales para los procedimientos contables; por ende nuestra recomendación final sería que se realicen exámenes a los estados financieros mas frecuentes con el fin de mejorar la rentabilidad de la empresa.

.FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

GRÁFICO N° 1.1

CATEGORIAS FUNDAMENTALES



FUENTE: Anteproyecto de Tesis; Aprobado en Julio 2011; Pág. 5

ELABORADO POR: Ana Mercedes Cajas y Ana Yolanda Carrera

1.1. GESTIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA

En la actualidad la Gestión Administrativa y Financiera es de mucha importancia por cuanto dentro de las empresas se debe analizar el proceso administrativo y financiero ya que de esta manera le permitirá a la entidad conocer la situación en la que se encuentra, así como también de ayudará al planteamiento de nuevas estrategias con el fin de enfrentarse a los cambios repentinos que pueden darse en los diferentes mercados.

1.1.1. GESTIÓN ADMINISTRATIVA

En la actualidad existen muchos errores y dificultades en los procesos administrativos producidos por el desconocimiento de las reglamentaciones y procesos que regulan la Gestión Administrativa de una entidad. Es por esto que la Gestión Administrativa desea optimizar los procesos que a través del cumplimiento de la planeación, organización, ejecución y control del desempeño permita el logro de cada una de sus actividades.

MORENO, Darío Elíseo; Enfoque Integral de Gestión: 1986; pág. 28, menciona que la Gestión Administrativa "Mejora la eficacia y la eficiencia de la organización. Para alcanzar su misión, este profesional tiene que disponer de determinadas capacidades y habilidades: dirección, liderazgo y motivación del equipo de trabajo, organización personal y de los materiales y recursos, capacidades comunicativas, etc."

CERTO C., Samuel; Gestión Administrativa; 1984; pág. 20, define a la Gestión Administrativa como "Un proceso muy particular que consistente en actividades de planeación, organización, ejecución y control desempeñado para determinar y alcanzar los objetivos señalados con el uso de seres humanos y otros recursos". La importancia de la Gestión Administrativa en la supervisión de las empresas está en función de una administración efectiva; en gran medida la determinación y la satisfacción de muchos objetivos económicos, sociales y políticos descansan en la competencia del administrador.

Las investigadoras exponen que la Gestión Administrativa es aquella que permite evaluar los propósitos para determinar si estos se están cumpliendo acorde a las metas que tiene una empresa, determinando además la capacidad de utilización de los recursos materiales y humanos. Lleva implícito el objetivo de eficiencia, por lo implica aprovechar los recursos de modo racional y rentable aplicando criterios de economía. Conjunto de acciones mediante las cuales el directivo desarrolla sus actividades a través del cumplimiento de las fases del proceso administrativo: Planear, organizar, dirigir, coordinar y controlar.

1.1.2. GESTIÓN FINANCIERA

La problemática financiera de las empresas no se resuelve con una mecánica de cálculos, sino a partir de contar con los instrumentos de gestión adecuados. Ya que la Gestión Financiera busca la eficiencia a través de la creatividad y la innovación de productos y servicios con mayor valor agregado desarrollando estilo y aptitud gerencial la misma que está encaminada a la obtención de herramientas para identificar, controlar los costos de la empresa.

FAJNSTEIN, Héctor, Definición de Gestión Financiera; 1999; pág. 5, define a la Gestión Financiera como "La eficiente administración de los recursos que se tienen en una empresa permite asegurar que serán suficientes para cubrir los gastos para que esta pueda funcionar. De esta manera podrá llevar un control adecuado de los ingresos y gastos de la empresa.

FERNÁNDEZ, Irene; Definición de Gestión Administrativa y Financiera; 2001; pág. 61, expresa que: La gestión financiera es una de las tradicionales áreas funcionales de la gestión, hallada en cualquier organización, compitiéndole los análisis, decisiones y acciones relacionadas con los medios financieros necesarios a la actividad de dicha organización Así, la función financiera integra todas las tareas relacionadas con el logro, utilización y control de recursos financieros.

Las investigadoras podemos definirla cómo la gestión del movimiento de fondos disponibles en la empresa incluyendo todos los procesos que pretenden conseguir, mantener, controlar o utilizar dinero en todas sus actividades.

1.1.2.1 Funciones de la Gestión Financiera

La gestión financiera es una de las tradicionales áreas funcionales de la gestión, hallada en la organización. Así, la función de la Gestión financiera integra todas las tareas relacionadas con el logro, utilización y control de recursos financieros.

FAJNSTEIN, Héctor, Definición de Gestión Financiera; 1999; pág. 7 opina que La gestión financiera posee varias funciones entre las cuales podemos mencionar:

- ✓ La determinación de las necesidades de recursos financieros (planteamiento de las necesidades, descripción de los recursos disponibles, previsión de los recursos liberados y cálculo las necesidades de financiación externa);
- ✓ La consecución de financiación según su forma más beneficiosa (teniendo en cuenta los costes, plazos y otras condiciones contractuales, las condiciones fiscales y la estructura financiera de la empresa);
- ✓ La aplicación juiciosa de los recursos financieros, incluyendo los excedentes de tesorería.

1.2. CONTABILIDAD

La Contabilidad constituye una herramienta de recolección, organización, registro y análisis de las operaciones económicas y financieras, para lo cual tomaremos referencias bibliográficas para comprender de mejor manera su definición.

1.2.1. Concepto

Contabilidad, proceso mediante el cual se identifica, mide, registra y comunica la información económica de una empresa, con el fin de evaluar la situación económica y financiera de la entidad.

NARANJO SALGUERO, Marcelo y Joselito; Contabilidad Comercial y de Servicios; Imprenta Don Bosco; 2005; Quito – Ecuador; Pág. 344 “Sistema de registro e información fundamentado en principios, métodos y procedimientos de orden técnico, contable y financiero que incluye documentos, libros, registros y archivos de las transacciones, desde su entrada original en los libros de contabilidad hasta la formulación de los estados financieros.”

GRECO, Orlando; Diccionario Contable; Ediciones Valletta; Loja - Ecuador 2007; Pág. 137 “Es la ciencia que analiza, interpreta, ordena y registra las transacciones comerciales de una empresa, dentro de un periodo contable, para que la final de este determinar los resultados obtenidos, obtenidos, mediante los estados financieros.”

Las investigadoras consideran que Contabilidad es un Sistema de Información Contable que permite registrar los hechos y situaciones que acontece en la empresa; y, en determinado momento informar cual es su estado y cuáles son los resultados obtenidos.

1.2.2. Importancia de la Contabilidad:

La contabilidad también es esencial para poder hacer una planificación y para resolver toda una serie de problemas, ayuda en la toma de decisiones difíciles, como cuáles deben ser los gastos o los diferentes métodos de financiación

GRECO, Orlando; Diccionario Contable; Ediciones Valletta; Loja - Ecuador 2007; Pág. 137 manifiesta que “Su importancia radica en mantener ordenadas todas las actividades económicas y financieras que realizan las personas que intervienen de una u otra manera en el proceso productivo. Hoy en día fuera imposible tener una información financiera y administrativa de los movimientos sin los recursos y técnicas modernas de Contabilidad.”

El propio Estado, los acreedores, los inversionistas y los hombres de empresa no tendrían los elementos de juicio óptimos para tomar sus decisiones. Es necesario destacar que la Contabilidad no se compone de cuentas arbitrarias o caprichosamente establecidas. Es cada acto de comercio como parte del negocio el que determina el empleo de una cuenta apropiada, lo que vale decir, que cada rubro lleva su finalidad específica y concreta; cada aspecto del negocio está reflejado en el movimiento de su respectiva cuenta.

1.2.3. Fines y Objetivos

Los objetivos que se cumplen con los movimientos individuales de las cuentas, mediante el Balance y con el Estado de Pérdidas y Ganancias.

GRECO, Orlando; Diccionario Contable; Ediciones Valletta; Loja - Ecuador 2007; Pág. 138: Frente a lo citado antes, podemos destacar como fines y objetivos:

- ✓ Dar a conocer la situación económica – financiera de la empresa, en un periodo determinado que generalmente es de un año.
- ✓ Analizar e informar sobre los resultados obtenidos, para poder tomar decisiones adecuadas a los intereses de la empresa.
- ✓ Dejar constancia de una transacción.
- ✓ Reflejar la verdadera situación económica de la empresa o negocio.
- ✓ La Contabilidad tiene como objetivo conseguir la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la empresa.
- ✓ Analizar la actividad que desarrolla la empresa para identificar y valorar los acontecimientos que afectan al patrimonio neto.

1.2.4. Clases de Contabilidad

Clasificar a la contabilidad permite conocer las diferentes aplicaciones en los sectores productivos del país por lo tanto al hablar de clases de contabilidad podemos encontrar.

GRECO, Orlando; Diccionario Contable; Ediciones Valletta; Loja - Ecuador 2007; Pág. 140 Debido a las actividades de producción, circulación y consumo de bienes o servicios hace que la contabilidad se clasifiquen en:

1.2.4.1. Según el campo de aplicación

En la actividad económica del país, la contabilidad tiene su aplicación directa en el sector público, sector privado y sector mixto.

1.2.4.1.1 Contabilidad Comercial.- Los comerciantes la utilizan para controlar las actividades y obtener datos como: monto de ventas, costos, compra de mercaderías y las utilidades que producen la venta de las mismas.

1.2.4.1.2 Contabilidad de Servicios.- las empresas de servicios se valen se ella para llevar un control exacto y preciso de los movimientos económicos que realizan hasta obtener el análisis de los resultados.

1.2.4.1.3 Contabilidad Industrial.- A los fabricantes les permite conocer los costos de fabricación de los productos que elabora con esos datos puede comercializar y fijar con seguridad los precios de venta

1.2.4.1.4 Contabilidad Agrícola.- Es aquella que permite a un agricultor conocer los costos de la utilidad o pérdida que le ha ocasionado los factores ambientales en su producción agrícola o ganadera

1.2.4.1.5 Contabilidad Bancario.- Gracias a ella los banqueros conocen los resultados de su gestión así como facilita el detalle de los deudores, acreedores, con las fechas de vencimiento, de todas las transacciones bancarias.

1.2.4.1.6 Contabilidad Gubernamental.- El Estado y sus Instituciones la utilizan con el afán de ejercer un control directo y preciso sobre los movimientos que realizan sus dependencias

1.2.4.2. Según el ámbito que abarca

De acuerdo con el ámbito que abarca podemos diferenciar dos tipos de grupos, sin embargo hay que distinguir que la frontera está claramente delimitada:

1.2.4.2.1 Macrocontabilidad.- Registra valores que corresponden a bienes y servicios, gastos e ingresos que se dan en la economía de un país. Los mismos que se agrupan y permiten reflejar la situación de la economía.

1.2.4.2.2 Microcontabilidad.- Dentro de esta existen tres clases de contabilidades, de acuerdo al tipo de operaciones que desarrollen.

1.2.4.2.2.1. Contabilidad Financiera.- Se refiere al registro de los movimientos de todo tipo recursos financieros, su comercialización y posterior cobro.

1.2.4.2.2.2. Contabilidad de Sociedades.- Esta hace referencia a aquellas que se desarrollan en todo tipo de empresas.

1.3.2. Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC)

Era fundamental para el desarrollo empresarial del país utilizar y armonizar los procedimientos contables universales para la preparación de los estados financieros de las empresas, lo cual se logró por medio de la emisión de las NEC, Normas Ecuatorianas de Contabilidad.

Corporación de Estudios y Publicaciones, Normas Ecuatorianas de Contabilidad. NEC Legislación codificada, Ecuador 2006. Son reglas que aseguran el buen registro contable, son 27 que están vigentes; de las cuales vamos a citar alguna:

NEC 1: Presentación de estados financieros

NEC 2: Revelación en los estados financieros de bancos y otras instituciones similares.

NEC 3: Estados de Flujo de Efectivo

NEC 4: Contingencias y sucesos que ocurren después de la fecha del balance.

NEC 6: Revelaciones de partes relacionadas.

NEC 7: Efectos de las variaciones en tipos de cambios de moneda extranjera.

NEC 8: Reportando información financiera por segmentos.

NEC 9: Ingresos.

NEC 10: Costos de financiamiento.

NEC 11: Inventarios.

NEC 12: Propiedades, plantas y equipos.

NEC 16: Corrección monetaria integral de estados financieros.

NEC 18: Contabilización de inversiones.

NEC 20: Contabilización de inversiones en asociadas.

NEC 21: Combinación de Negocios.

NEC 22: Operaciones discontinuas.

NEC 23: Utilidades por acción.

NEC 24: Contabilización de subsidios del gobierno y revelaciones de información referente a asistencia gubernamental.

NEC 26: Provisiones, activos contingentes y pasivos contingentes.

NEC 27: Deterioro del valor de los activos

1.3.3. Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)

Son un conjunto de conceptos y procedimientos que regulan el control económico y financiero del sector empresarial en el contexto internacional. Son normas que con el carácter de obligatorio, que progresivamente han ido adoptando los demás países del mundo, entre ellos nuestro país.

Corporación de Estudios y Publicaciones, Normas Internacionales de Contabilidad. NIC Legislación codificada, Ecuador 2006. De acuerdo con un análisis minucioso, algunas han sido derogadas o reemplazadas por otras. Vamos a citar algunas de ellas:

NIC 1: Presentación de Estados Financieros

NIC 2: Existencias

NIC 7: Estados de Flujo del Efectivo

NIC 8: Políticas contables, cambios de estimaciones contables y errores.

NIC 10: Sucesos posteriores a la fecha del Balance General

NIC 11: Contratos de construcción

NIC 12: Impuesto a la Renta

NIC 16: Inmuebles, maquinarias y equipos

NIC 21: Efectos de las variaciones en los tipos de cambio en moneda extranjera

1.3.4. Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA)

Norma básica que basada en aplicación práctica constituyen una herramienta indispensable que facilitan el registro de las operaciones financieras, así como la elaboración, y presentación de los Estados Financieros.

HARGADON, Bernard; Principios de Contabilidad; España; 2003; Pág. 45: estipula que los principios de contabilidad generalmente aceptados son fundamentales al momento de registrar, evaluar y controlar las opciones efectuadas dentro de las empresas; entre ellos podemos citar:

1.2.7.1. Ente Contable.- Es cada organismo o entidad con existencia propia o independiente, creada por ley, decreto u ordenanza.

1.2.7.2. El Principio del Costo.- Toda transacción será registrada al costo de adquisición, o sea por la suma de dinero al momento que ocurra el movimiento.

1.2.7.3. Objetividad.- La información contable debe basarse en datos objetivos, reales y respaldarse en documentos que garanticen la transacción.

1.2.7.4. Del Negocio en marcha.- Toda empresa o negocio presumiblemente será de existencia permanente a menos que el instrumento legal que lo creó anote lo contrario.

1.2.7.5. Unidad Monetaria.- Toda transacción debe ser medida en términos monetarios, en nuestro país la unidad monetaria es el dólar y los cambios que se produzcan en los Activos, Pasivos o Patrimonio, serán medidos en dólares.

1.2.7.6. De la Revelación Suficiente.- Los Estados Financieros y sus notas aclaratorias deben revelar en forma completa todo lo relacionado con la posición financiera de la empresa y sus resultados de operación.

1.2.7.7. De la Consistencia.- Los principios, políticas y normas técnicas serán aplicados de manera uniforme a lo largo de un período y de un período a otro, para hacer razonable la comparación y el análisis de las cifras resultantes.

1.2.7.8. Del Conservatismo.- El Contador debe ser conservador en sus estimaciones y opiniones y en la selección de sus procedimientos, escogiendo aquellos que no sobrestimen ni subestimen innecesariamente la situación. Es importante y necesario mantener un equilibrio a fin de no afectar a la empresa.

1.2.7.9. Principio de la Partida Doble.- Conjunto de normas que informan e inspiran el sistema contable de Partida doble, inspirado en:

- No hay Deudor sin Acreedor, ni Acreedor sin Deudor
- Toda cuenta que recibe es Deudora y toda cuenta que entrega es Acreedora.
- Todo lo que entra debe a lo que sale.
- El valor registrado en una o varias cuentas en el Debe, tiene que ser igual al valor registrado en una o varias cuentas en el Haber.

Para las investigadoras las Normas Ecuatorianas de Contabilidad, Normas Internacionales de Contabilidad y los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados son reglamentos que el contador debe tomar en consideración al momento de registrar las transacciones de manera eficaz y eficiente.

1.3. CONTROL INTERNO

El Control Interno constituye un instrumento de gestión para todas las áreas y campos de acción de una empresa, para lo cual tomaremos algunas referencias bibliográficas para comprender de mejor manera su definición. Muchos expertos interpretan el término control interno como los pasos que da un negocio para evitar el fraude, tanto por malversación de activos como por presentación de informes financieros fraudulentos.

1.3.1. Concepto de Control Interno

El control interno que es pertinente en una auditoría ya que está relacionado con la confiabilidad de la presentación de estados financieros, es decir, aquellos que afectan la preparación de información financiera que va a ser presentada en informes externos.

PERDOMO, Abraham; Fundamentos del Control Interno; 2004; pág. 2; “Es un plan de organización adoptado dentro de una empresa para salvaguardar sus activos y asegurar el adecuado registro de las transacciones comerciales, un sistema de control interno consiste en todas las medidas empleadas por una entidad con la finalidad de proteger sus recursos contra pérdida, fraude o ineficiencia así como la exactitud y confiabilidad de los informes contables, de operación, apoya y mide el cumplimiento de las organizaciones.”

GARCÍA, Manuel; Guía de Control Interno; 2005; pág. 5: “El sistema de control interno es un conjunto de áreas funcionales en una empresa y de acciones especializadas en la comunicación y control. El sistema de gestión por intermedio de las actividades, afecta a todas las partes de la empresa a través del flujo de efectivo.”

Las investigadoras opinan que Control Interno comprende un plan de la organización adoptado con el fin de salvaguardar sus activos y verificar la confiabilidad de los datos contables, de esta manera facilitar la toma de decisiones oportunas ante los eventos que se presentan.

1.3.2. Importancia del Control Interno

La importancia del control interno depende directamente de la integridad y de los valores éticos del personal que es responsable de crear, administrar y monitorear los sistemas de control. A la vez reconocen la importancia de éste para laprevención del fraude, considerando que desempeña un papel igual en asegurar el control sobre el proceso de manufactura y otros procesos.

GARCÍA, Manuel; Guía de Control Interno; 2005; pág. 6:Es importante porque permite asegurar que los activos estén debidamente protegidos, que los registros contables y que la actividad de la entidad se desarrollen de acuerdo con las políticas trazadas por la gerencia, en cumplimiento a las metas y objetivos, la empresa que aplique controles internos en sus operaciones conducirá a conocer la situación, es por esto la importancia de tener una planificación que sea capaz de verificar que estos se cumplan.

1.3.3. Objetivos del Control Interno

Con la aplicación de un control interno se considera el logro de objetivos en las áreas de presentación de informes financieros y cumplimiento de leyes.

GARCÍA, Manuel; Guía de Control Interno; 2005; pág. 6:Son amplios, abarcando funciones administrativas, financieras, contables y la responsabilidad de comprobar la exactitud de las cifras contables, los objetivos del control interno están divididos en las siguientes categorías:

1.3.3.1. Eficiencia y Eficacia de las Operaciones.-Implica una conducción adecuada de las actividades de la organización con el uso apropiado de los recursos disponibles conduciendo al logro de los objetivos.

1.3.3.2. Contabilidad y Oportunidad de la Información,-Contienen la información precisa, veraz, exacta y oportuna relacionada con el asunto que se trate y comunicada en tiempo propicio para que las autoridades pertinentes emprendan acciones adecuadas para promover una gestión eficaz y eficiente.

1.3.3.3. Cumplimiento de la Normativa Aplicable.-La organización deberá observar y cumplir con la normativa de carácter jurídico, técnico y administrativo.

1.3.4. Clasificación del Control Interno

Su clasificación depende del uso de las técnicas, normas de inspección, control y regulación de los movimientos económicos y financieros; así como los programas de capacitación de empleados dedicados a actividades del área contable y financiera

CEPEDA, Gustavo; Auditoría y Control Interno; 2007, Pág. 7:Tomando en cuenta las áreas de funcionamiento, aunque no existe una separación racial de los controles internos, se ha establecido la siguiente clasificación:

1.3.4.1. Por la función.- Se clasifica por la función considerando que la administración requiere tener sobre la empresa controles internos relacionados con sus áreas de operación.

1.3.4.2. Control Administrativo.- Es el plan de organización que adopta cada entidad con sus correspondientes procedimientos, métodos operacionales y contables, para ayudar mediante el establecimiento de un medio adecuado, al logro del objetivo administrativo, el mismo que es mantener informado de la situación de la empresa, coordinar sus funciones.

1.3.4.3. Control Contable.- Su objetivo es que todas las operaciones se registren oportunamente por el importe correcto en las cuentas apropiadas, periodo contable que se lleva a cabo, y que todo lo contabilizado exista, investigando cualquier diferencia para adoptar acciones correctivas apropiadas.

1.3.4.4. Por la Acción.- El control interno se clasifica por la acción considerando el momento en que se ejecuta un procedimiento de comprobación de una operación o parte de ella, este puede darse al inicio, durante la operación

1.3.4.5. Control Previo.- Es el conjunto de procedimientos orientados a la verificación, revisión, vigilancia, cumplimiento de las operaciones administrativas y financieras de una empresa que deben ser observadas con el propósito de establecer su exactitud, autenticidad, legalidad, veracidad y validez.

1.3.4.6. Control Concurrente.- Es el conjunto de medidas que una empresa adopta para verificar y revisar las operaciones que al momento se vayan a efectuarse, aplica en forma simultánea con la persona que autoriza o ejecuta las transacciones o negociaciones.

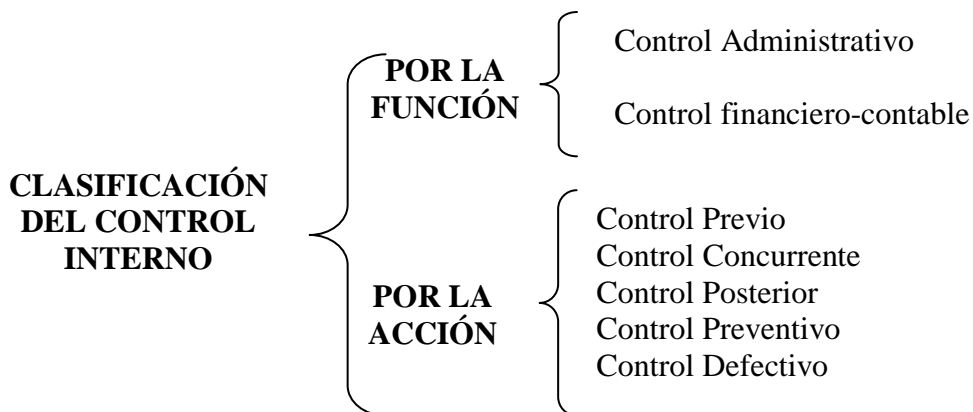
1.3.4.7. Control Posterior.- Es parte integrante del control interno, ejercido por auditoría interna sin perjuicio por exámenes realizados por auditores externos o en equipos mixtos.

1.3.4.8. Control Preventivo.- Evitan que ocurran errores y el costo de corregirlos.

1.3.4.9. Control Defectivo.- Constituyen la veracidad de la confiabilidad de los controles preventivos, estos existen cuando las transacciones ya han sido procesadas normalmente sobre información producida por contabilidad.

CUADRO N° 1.1

CLASIFICACIÓN DEL CONTROL INTERNO



FUENTE. CEPEDA, Gustavo; Auditoría y Control Interno; 2007; Pág. 7

ELABORADO POR: Ana Mercedes Cajas y Ana Yolanda Carrera

1.3.5. Componentes del Control Interno

Los componentes de control se fijan de acuerdo con el tono de una organización al influir en la concientización del personal y el compromiso de ser competentes en sus labores profesionales

CEPEDA, Gustavo; Auditoría y Control Interno; 2007, Pág. 9: Los Componentes básicos que normalmente incluye in sistema de Control Interno son los siguientes:

1.3.5.1. Ambiente de Control-La esencia de cualquier negocio es la gente incluyendo la integridad, los valores éticos, la competencia, y el ambiente en que ella opera, siendo el motor que dirige a la entidad.

1.3.5.2. Valoración de Riesgos.-La entidad debe ser consciente de los riesgos y enfrentarlos, debe señalar objetivos integrados con ventas, producción, mercadeo, finanzas y otras actividades de manera que opere de una forma adecuada.

1.3.5.3. Actividades de Control.-Se deben establecer, ejecutar políticas y procedimientos para ayudar a asegurar que se están aplicando efectivamente las acciones identificadas por la administración, con el fin de manejar los riesgos en la consecución de los objetivos de la entidad.

1.3.5.4. Información y Comunicación.-Ayudan al personal de la entidad a capturar e intercambiar la información necesaria para conducir, administrar y controlar sus operaciones.

1.3.5.5. Monitoreo.-Debe monitorearse el proceso total, y considerarse como necesario, hacer modificaciones, de esta manera el sistema puede reaccionar dinámicamente, cambiando a medida que las condiciones lo justifiquen.

1.3.5.6. Normas Técnicas de Control Interno.- Estas normas constituyen criterios profesionales para determinadas áreas y rubros, estos han sido desarrollados a través de la investigación y la experiencia práctica en el manejo de organizaciones.

1.3.5.7. Normas Generales de Control Interno.- Se refiere al control que debe tener toda la organización, el momento que debe realizarse, los documentos y los archivos a utilizarse en el desarrollo de las actividades y funciones de la entidad.

1.3.6. Cuestionario de Control Interno

Esta herramienta marca los parámetros a cumplir en cada sección ya sea caja, bancos o inventarios etc. El auditor para revisar el sistema de control interno se basa en la aplicación de un cuestionario, el mismo que se fundamenta en suposiciones de que ciertos procedimientos de uso general, en la mayor parte de las empresas son esenciales para lograr un adecuado control interno.

CEPEDA, Gustavo; Auditoría y Control Interno; 2007; Pág. 79: Los cuestionarios constituyen un elemento esencial para poder recabar información de la organización en todos sus niveles, dependencias; por cuanto permite no solo la recopilación de datos, sino la percepción del medio ambiente, la cultura organizacional y el nivel de calidad de trabajo en función de su gente. A continuación presentamos en el Gráfico N° 1.2 un ejemplo de Formato del Cuestionario de Control Interno

GRÁFICO N° 1.2

FORMATO DEL CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

NOMBRE DE LA EMPRESA				
NOMBRE DEL CUESTIONARIO				
ÁREA AUDITADA				
PERIODO DEL EXAMEN				
PREGUNTAS	RESPUESTA			COMENTARIO
	SI	NO	N/A	

ELABORADO POR	FECHA
REVISADO POR	FECHA

FUENTE. CEPEDA, Gustavo; Auditoría y Control Interno; 2007; Pág. 79

ELABORADO POR: Ana Mercedes Cajas y Ana Yolanda Carrera

1.3.6.1. Contenido de los Cuestionarios

Los cuestionarios están diseñados de manera que la respuesta indique las posibles debilidades del control interno, además de una clara identificación de las fuentes de información confiable para la ejecución efectiva y eficiente de la auditoría

CEPEDA, Gustavo; Auditoría y Control Interno; 2007; Pág. 80: considera que debido a las desventajas de la aplicación de los cuestionarios es necesario que un cuestionario contenga lo siguiente:

Información General de la Organización: Se define el marco referencial de la organización, bajo el estudio lo que permitirá, su plena identificación y ubicación, elementos importantes para la determinación del objetivo, alcance y estrategias idóneas.

1.3.6.2. Características del Cuestionario

- ✓ Guía para evaluar y determinar áreas críticas.
- ✓ Disminución de Costos
- ✓ Pronta detección de deficiencias
- ✓ Siempre busca una respuesta

Las investigadoras opinan que los Cuestionarios pueden proporcionar una distinción entre debilidades mayores y menores en el control, una identificación de las fuentes de información utilizadas al responder las preguntas y comentarios explicativos relacionados con deficiencias en el control, sin embargo una desventaja de los cuestionarios de control interno es su falta de flexibilidad

1.4. AUDITORÍA

Examen y evaluación realizados en una entidad para establecer el grado de eficiencia y eficacia de la implementación de las normas que dictan los sistemas administrativos de apoyo, así como su planificación y control administrativo interno.

1.4.1. Concepto de Auditoría

Se evidencia que la palabra Auditoría apareció a finales del siglo XVIII, en Inglaterra. Durante la revolución industrial a medida que el tamaño de las empresas aumentaban sus propietarios empezaron a utilizar los servicios de gerentes contratados, con esta separación de grupos, propiedad y de los dueños ausentes acudieron cada vez con mayor frecuencia a los auditores para proteger su situación económica contra el peligro de errores cometidos por empleados.

ALVIN, Arens; Auditoría: Un Enfoque Integral; 2006; pág. 2; "Auditoría es el proceso de acumular y evaluar evidencias, realizado por una persona independiente y competente acerca de la información cuantificable de una entidad con el propósito de determinar e informar sobre el grado de correspondencia entre la información cuantificable y de los criterios establecidos".

MAUTZ; Husseina; La Filosofía de la Auditoría; 2007; pág. 31; "La Auditoría es un examen en el que se debe tomar en cuenta una prueba concreta, absoluta y competente de la razonabilidad de los estados financieros o de la adecuación de las actividades del control interno a través de una presentación adecuada por parte del auditor el mismo que debe llevar a cabo, su trabajo dentro del marco de un código profesional de ética".

Según las investigadoras la Auditoría, es un examen que se efectúa dentro de las distintas áreas, que permitirán conocer cuál es el manejo de los recursos económicos que poseen las empresas y al mismo tiempo recopilar las evidencias suficientes y competentes que respalden los resultados obtenidos y las recomendaciones emitidas al final del examen ejecutado.

1.4.2. Importancia de la Auditoría

La importancia de la auditoría radica en que para los usuarios el confiar en los hallazgos del auditor permitirá que las decisiones sean efectivas y se cumplan con los objetivos y metas de las empresas.

ALVIN, Arens; Auditoría: Un Enfoque Integral; 2006; pág. 3 manifiesta que la importancia de la Auditoría a que esta se ha convertido en una rama esencial dentro del desarrollo de las empresas, tanto en el sector público como privado, ya que sin la práctica de la misma no tienen plena seguridad de que los datos administrados y registrados sean verdaderos, confiables y relevantes, además proporciona razonabilidad de la situación financiera y administrativa, evalúa el grado de eficiencia y eficacia, con el fin de emitir una opinión razonable y a su vez comunicar los resultados a los usuarios interesados .

1.4.3. Objetivos de la Auditoría

El objetivo principal de la auditoría, es la emisión de un informe dirigido a poner de manifiesto una opinión técnica sobre si dichos estados financieros expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y la situación financiera de la empresa

ALVIN, Arens; Auditoría: Un Enfoque Integral; 2006; pág. 3: Entre los Objetivos de la Auditoría podemos determinar los siguientes:

- ✓ Verificar la eficacia en la aplicación del control interno, respetando las políticas y objetivos de la empresa, así como el cumplimiento de los reglamentos y disposiciones legales.
- ✓ Revisar que la información financiera, operacional y administrativa sea confiable, veraz y oportuna.
- ✓ Emitir una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros, así como la aplicación de las normas jurídicas, procesos y Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

1.4.4. Alcance de la Auditoría

El auditor determinará el alcance de su trabajo de acuerdo con las normas técnicas de auditoría. Al aplicar dichas normas, y al decidir los procedimientos de auditoría que llevará a cabo, el auditor empleará su juicio profesional teniendo en cuenta los conceptos de importancia y riesgos relativos.

ALVIN, Arens; Auditoría: Un Enfoque Integral; 2006; pág. 4 “Determina el periodo en el que será ejecutado el examen, considerando el tiempo, naturaleza, extensión y oportunidad de la aplicación de los procedimientos considerados necesarios para lograr el objetivo de la misma. Asesorar con el propósito de delegar efectivamente las funciones, mantener adecuado control sobre la organización, reducir a niveles del riesgo, revisar y evaluar cualquier actividad de la organización.”

1.4.5. Propósito de la Auditoría

Los procedimientos de auditoría se diseñan para que el auditor pueda obtener una evidencia suficiente en la que basar la opinión de auditoría, no se diseñan con el propósito de detectar errores o irregularidades de todo tipo que hayan podido cometerse.

ALVIN, Arens; Auditoría: Un Enfoque Integral; 2006; pág. 4 “Examinar la documentación necesaria con el objeto de determinar la autenticidad de los hechos o fenómenos que reflejan los estados financieros, así como el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias.”

1.4.6. Clases de Auditoría

La clasificación de la auditoría depende del área que se requiere examinar sea en el sector público o privado, adicionalmente se puede reconocer a la auditoría por el profesional que la realice.

ALVIN, Arens; Auditoría: Un Enfoque Integral; 2006; pág. 5 “Hemos considerado varios aspectos por los cuales se Clasifica a la Auditoría en:

1.4.6.1. Auditoría Interna.- Es la unidad o dependencia que se encuentra dentro de la organización, obteniendo un mayor grado de contacto y conocimiento de las operaciones, tiene la función de evaluar permanente el control interno.

1.4.6.2. Auditoría Externa.- Es aquella que es realizada por profesionales externos, mediante visitas momentáneas a la organización, con el objeto de verificar en forma detallada las actividades financieras, y el control interno correspondiente a un período.

1.4.6.3. Auditoría Gubernamental.- Se encarga de controlar el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables a las entidades públicas, así como la utilización de recursos, administración y custodia de los bienes.

1.4.6.4. Auditoría Operativa.- Es el examen realizado a las operaciones o actividades del nivel operativo de una entidad, con la finalidad de determinar el grado de cumplimiento de los objetivos que se establecieron previamente.

1.4.6.5. Auditoría Informática.- Es el análisis que se realiza a los procesos computarizados con los que cuenta la empresa, así la capacidad del personal que los maneja, distribución de los equipos y del departamento de informática.

1.4.6.6. Auditoría Financiera.- Es aquella que permite emitir un dictamen u opinión en relación a los estados financieros de una entidad económica en una fecha determinada y sobre el resultado de las operaciones efectuadas.

1.4.6.7. Auditoría Integral.- Es un examen total a la empresa; es decir, que se evalúa los estados financieros, el desempeño y la gestión administrativa.

1.4.6.8. Auditoría Ambiental.- Es un examen a las medidas sobre el medio ambiente contenidas en las leyes del país, y si se están cumpliendo adecuadamente.

1.4.6.9. Auditoría de Gestión.- Es el examen y evaluación que se realiza a la entidad para establecer el grado de economía, eficiencia eficacia en la planeación, control y uso de los recursos y comprobar las disposiciones pertinentes, con el objeto de verificar la utilización de los recursos y mejorar las actividades.

1.5. AUDITORÍA FINANCIERA Y CONTABLE

Debido a que una Auditoría Financiera abarca varios aspectos es importante tomar en cuenta las opiniones de expertos por ende se incluirá a continuación sus comentarios.

1.5.1. Concepto de Auditoría Financiera.

Después de esta fecha la función del auditor como detective fue quedando atrás y el objetivo principal del trabajo pasó a ser la determinación de la rectitud o razonabilidad con la que los estados financieros reflejan la situación patrimonial y financiera de la empresa, así como el resultado de las operaciones; tales actividades a cargo de la auditoría financiera que fue la pionera en este campo.

VIDALES, Leonel; Glosario de Términos Financieros; 2003; pág.54 ; “Examina los registros, comprobantes, documentos y otras evidencias que sustenten los estados financieros de una entidad u organismo, efectuado por el auditor para formular un dictamen con relación a la razonabilidad con que se presenten los resultados de las operaciones, los cambios operados en ella; para determinar el cumplimiento de las disposiciones legales y realizar comentarios, conclusiones y recomendaciones relativos a la gestión y al control interno de la empresa”.

ESTUPIÑAN, Rodrigo; Papeles de Trabajo en la Auditoría Financiera; 2004; pág. 5 “La Auditoría Financiera tiene como objetivo la revisión o examen de los estados financieros básicos por parte de un auditor distinto del que preparo la información contable y del usuario, con la finalidad de establecer su razonabilidad, dando a conocer los resultados de su examen mediante emisión de un dictamen u opinión a fin de aumentar la utilidad que la información posee”.

Las investigadoras opinan que Auditoría Financiera es un examen que se encarga de analizar si la información reflejada en los estados financieros es correcta, razonable y veraz; con el fin de poder emitir una opinión sobre la situación financiera de una empresa.

1.5.2. Objetivos de la Auditoría Financiera

La meta de la Auditoría Financiera es determinar si estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados. Las auditorías de estados financieros son realizadas normalmente por firmas de contadores públicos certificados

Según la Ley Orgánica de Administración Financiera y Control; Artículo 265; pág. 50 explica que los Objetivos de la Auditoría Financiera son:

- ✓ Examinar el manejo de los recursos financieros de un ente, para establecer el grado en que sus servidores administran y utilizan los recursos y si la información financiera es oportuna, útil, adecuada y confiable.
- ✓ Evaluar el cumplimiento de las metas y objetivos establecidos para la prestación de servicios o la producción de bienes por los entes.
- ✓ Verificar el cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y normativas aplicables en la ejecución de las actividades desarrolladas por los entes públicos.
- ✓ Propiciar el desarrollo de los sistemas de información de los entes, como una herramienta para la toma de decisiones y la ejecución de la auditoría.
- ✓ Formular recomendaciones dirigidas a mejorar el control interno y contribuir al fortalecimiento de la gestión y promover su eficiencia operativa.

1.5.3. Características de la Auditoría Financiera.

Una auditoría de Estados Financieros se caracteriza por cubrir ordinariamente el balance general y los estados relacionados de resultados, ganancias retenidas y flujos de efectivo.

Según la Ley Orgánica de Administración Financiera y Control; Artículo 265; pág. 51 explica que las Características de la Auditoría Financiera son:

1.5.3.1. Objetiva.- Porque el auditor revisa hechos reales sustentados en evidencias susceptibles a comprobarse

1.5.3.2. Profesional.- Es ejecutada por auditores o contadores que posean capacidad, experiencia y conocimiento en el área de Auditoría.

1.5.3.3. Específica.- Cubre la revisión de las operaciones financieras, evaluaciones, verificaciones y diagnósticos e investigaciones.

1.5.3.4. Normativa.- Verifica que las operaciones reúnan los requisitos de legalidad, veracidad y propiedad, e informa sobre los resultados de la evaluación del control interno.

1.5.3.5. Decisoria.- Concluye con la emisión de un informe escrito que contiene el dictamen profesional sobre la razonabilidad de la información presentada.

1.5.4. Procedimientos para Obtener Pruebas de Auditoría

Corresponden a una selección de técnicas y herramientas a través de las cuales se espera obtener los elementos de juicio pertinentes para detectar, confirmar o delimitar las posibles incidencias que se puedan presentar en la empresa.

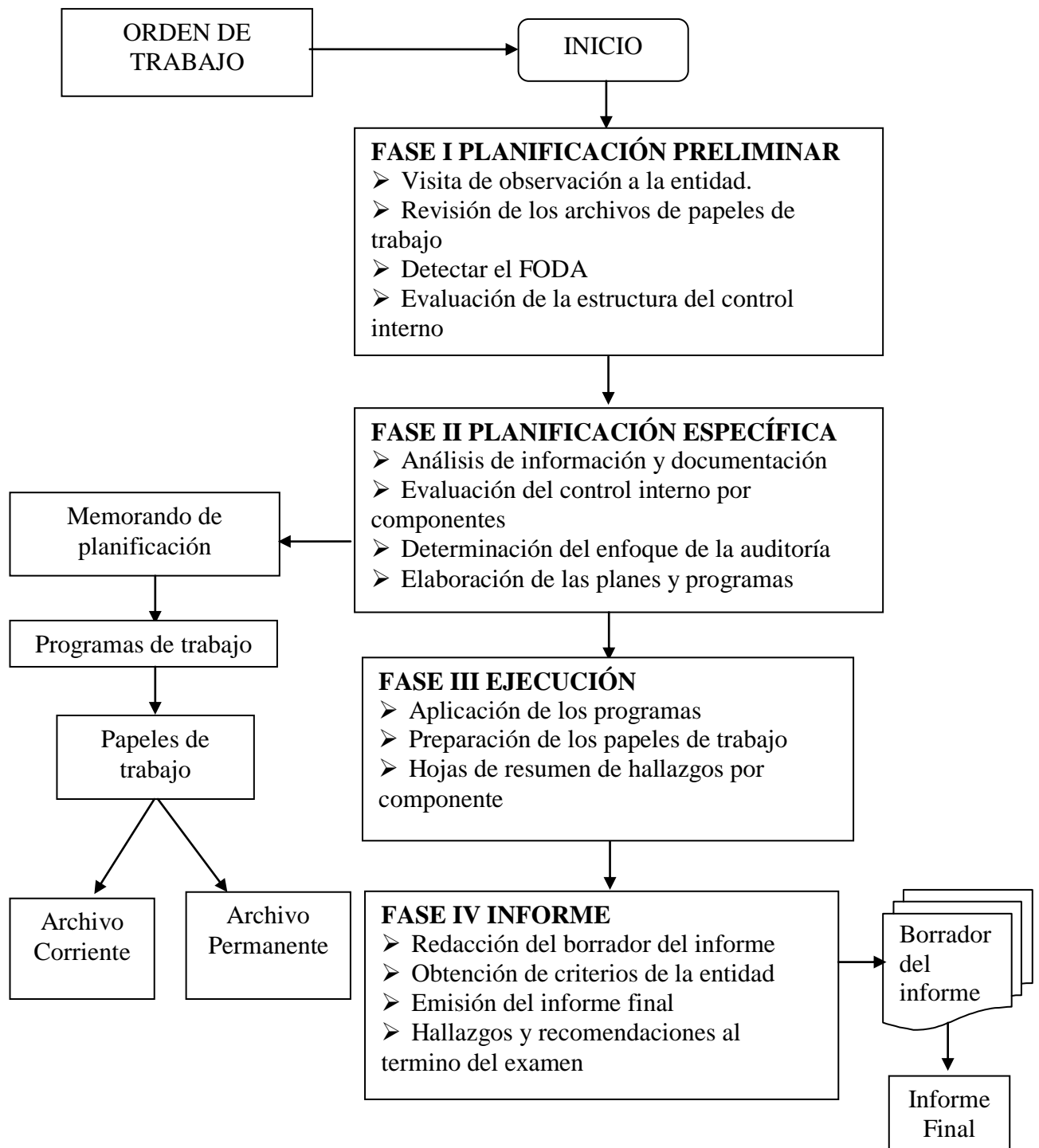
ORMAECHEA, Juan; Auditoría I; 1998; Pág. 15: El auditor obtiene evidencia de auditoría por medio de los siguientes procedimientos:

1.5.4.1. Inspección.- Examina registros, documentos o activos tangibles que posee la empresa. Examen que hace de un lugar o de una cosa, para hacer constar en acta o diligencia los resultados de sus observaciones.

1.5.4.2. Observación.- Esta consiste en mirar un proceso o procedimiento siendo desempeñado por otros

1.5.4.3. Investigación y Confirmación.- Busca información de personas o fuera de la entidad, estas pueden ser por escrito dirigidas a terceras partes, y orales para personas dentro de la entidad.

TABLA N° 1.1
DIAGRAMA DE PROCESOS DE LA AUDITORÍA FINANCIERA



FUENTE. ORMAECHEA, Juan; Auditoría I; 1998; Pág. 19

ELABORADO POR: Ana Mercedes Cajas y Ana Yolanda Carrera

1.6. EXAMEN ESPECIAL

Para ejecutar de manera efectiva nuestro trabajo investigativo primeramente aclararemos ciertos aspectos como la definición de examen especial, su proceso, entre otros que a continuación detallaremos.

1.6.1. Concepto de Examen Especial.

Es una revisión selectiva a un grupo limitado o específico de un universo de operaciones o documentos que permita formarse una opinión general.

MENDIVIL, Víctor; Elementos de la Auditoría; 2002; pág. 57 “El Examen Especial es una auditoría de alcance limitado que puede comprender la revisión y análisis de una parte de las operaciones efectuadas por la entidad, con el objeto de verificar el adecuado manejo de los recursos públicos, así como el cumplimiento de la normativa legal y otras normas reglamentarias aplicables. Puede incluir también una combinación de objetivos financieros, operativos y de cumplimiento, restringirse sólo a uno de ellos, dentro de una área o asunto específico.”

Ley Orgánica de Administración Financiera y Control; Artículo 265; pág. 59”: Comprende la revisión y análisis de una parte de las operaciones o transacciones efectuadas con posterioridad a su ejecución, con el objeto de verificar aspectos de gestión, el cumplimiento de los dispositivos legales y reglamentarios aplicables y elaborar el correspondiente informe que incluya observaciones, conclusiones y recomendaciones.”

Las investigadoras opinamos que el Examen Especial, se encarga de verificar, estudiar y evaluar los aspectos limitados o de una parte de las actividades relativas a la gestión, se aplicarán las técnicas y procedimientos de auditoría de acuerdo con la materia del examen y formulará el correspondiente informe que deberá contener comentarios, conclusiones y recomendaciones. El desarrollo del Examen Especial sigue las fases que la práctica de una auditoría, es decir: a) Planeamiento; b) Ejecución; c) Informe.

1.6.2. Metodología del Examen Especial.

Procedimientos de auditoría que se diseñan y aplican para que el auditor pueda obtener una evidencia suficiente en la que basar la opinión de auditoría, no se diseñan con el objetivo de detectar errores o irregularidades de todo tipo que hayan podido cometerse.

Ley Orgánica de Administración Financiera y Control; Artículo 265; pág. 59 considera que la metodología para ejecutar el examen especial de auditoría es el siguiente:

- ✓ Planificación
- ✓ Ejecución
- ✓ Informe

1.6.2.1. Planificación

Plan general, metódicamente organizado y frecuentemente de gran amplitud, para obtener un objetivo determinado, tal como el desarrollo armónico de una actividad, de una investigación científica o el funcionamiento de una empresa.

ORMAECHEA, A. Juan, Auditoría I Capitulo 2, España 1998, Paginas 19, aduce que "La planificación del examen especial es importante para el desarrollo de un adecuado trabajo. En ésta etapa obtenemos y actualizamos los conocimientos sobre el cliente y su entorno económico y por tanto el conocimiento del nivel de riesgo existente, de forma que nuestro trabajo se centrará en aquellas áreas de los estados financieros auditados donde que haya la posibilidad que exista un error importante.

1.6.2.1.1. Objetivos de la Planificación

La planificación es importante en todo tipo de trabajo, cualquiera que sea el tamaño del ente a auditar. La planificación tiene procedimientos más relacionados con una lógica conceptual.

ORMAECHEA, A. Juan, Auditoría I Capitulo 2, España 1998, Paginas 19, aduce

que entre los Objetivos de la Planificación están:

- ✓ Determinar adecuada y razonablemente los procesos de auditoría que correspondan aplicar, cómo o cuándo se ejecutaran
- ✓ Permitir la realización de un examen adecuado y eficiente que facilite la consecución de los objetivos del auditor en un tiempo razonable.
- ✓ Fijar racionalmente el alcance con que se van a aplicar los distintos

1.6.2.1.2. Fases de la Planificación

Esta fase se inicia con la emisión de la orden de trabajo, a base de la cual el auditor Jefe de Equipo y el supervisor inician el proceso de comunicación del examen con la administración de la entidad, para poder obtener y actualizar según sea el caso.

ORMAECHEA, A. Juan, Auditoría I Capítulo 2, España 1998, Páginas 20-25, afirma que entre las fases de la Planificación están:

1.6.2.1.2.1. Planificación Preliminar.

Tiene el propósito de obtener y actualizar información general sobre la entidad y las principales actividades, a fin de identificar globalmente las condiciones existentes para ejecutar el examen

1.6.2.1.2.1.1. Propuesta de Auditoría.- Esta permite al auditor presentar su propuesta en la cual da a conocer de una manera precisa los servicios que va a ofrecer, las condiciones y plazos en los que va a ejecutar el examen.

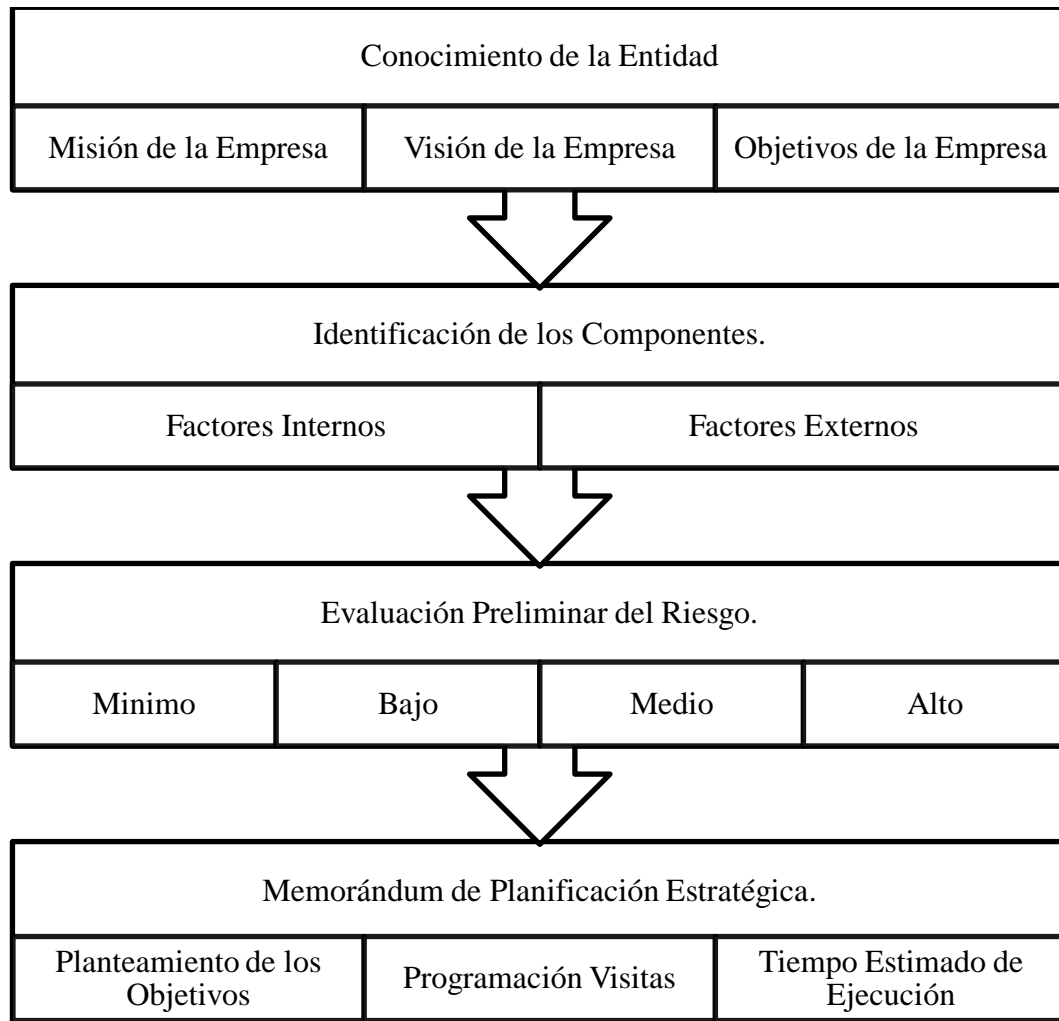
1.6.2.1.2.1.2. Carta Presentación.- Es una comunicación mediante la cual se envía la propuesta al presidente o gerente de la entidad y se hace constar de una manera resumida los aspectos más importantes de los servicios que ofrece.

1.6.2.1.2.2. Planificación Estratégica

Reúne el conocimiento acumulado de la empresa, identifica los principales

procesos ejecutados en el periodo a auditar y por ende los resume. En esta etapa se evalúa el riesgo de la auditoría de estados financieros.

GRÁFICO N° 1.3
FASES DE LA PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA



FUENTE. ORMAECHEA, Juan; auditoría I; 1998; Pág. 25

ELABORADO POR: Ana Mercedes Cajas y Ana Yolanda Carrera

1.6.2.1.3. Riesgos de Auditoría

La auditoría al realizarse no estará exenta de errores y omisiones de suficiente significación que influyan en la evaluación a expresar por el auditor en su informe.

Contraloría General del Estado; Manual de Auditoría Financiera gubernamental; Agosto 2001; pág. 138-140 menciona que Riesgo de Auditoría: “Es la posibilidad de que el auditor pueda dar una opinión sin recomendaciones, debido a los sistemas de información del ente auditado por contener errores y desviaciones de importancia relativa”.

Para las investigadoras el riesgo de auditoría es la posibilidad de que cualquier error, omisión o irregularidad de importancia que exista y no haya sido puesto de manifiesto por el sistema de control interno, no fuera a su vez detectado por la aplicación de las pruebas adecuadas de auditoría. Una auditoría al realizarse no estará exenta de errores y omisiones que influya en la evaluación a expresar el auditor en su informe.

1.6.1.3.1. Nivel de Riesgo Mínimo: es un riesgo mínimo cuando es un componente poco significativo, no existen factores de riesgo y donde hay la probabilidad de ocurrencia de errores o irregularidades es remota.

1.6.1.3.2. Nivel de Riesgo Bajo: es cuando un componente significativo existan factores pero no tan importantes y además la probabilidad de que se presenten errores o irregularidades es baja.

1.6.1.3.3. Nivel de Riesgo Moderado: es cuando un componente claramente significativo, existe la probabilidad de que se presenten errores.

1.6.1.3.4. Nivel de Riesgo Alto: es cuando un componente es significativo, con varios factores de riesgo, algunos de ellos muy importantes, y donde sea probablemente de que existan errores.

1.6.1.3.1. Efectos del Riesgo de Auditoría

Debido a que dentro de los estados financieros existen componentes significativos para la empresa, pueden presentar factores de riesgo y de probabilidad remota.

Contraloría General del Estado; Manual de Auditoría Financiera gubernamental; Agosto 2001; pág. 140-145: A fin de disminuir la subjetividad en la evaluación de los Efectos del Riesgo, se pueden considerar los siguientes elementos:

1.6.1.3.4.1. Efecto del Riesgo Inherente.- Afecta directamente la cantidad de evidencia de auditoría necesaria para obtener la satisfacción de auditoría suficiente para validar una afirmación. Cuanto mayor sea el nivel del riesgo inherente, mayor será la cantidad de evidencia de auditoría necesaria.

1.6.1.3.4.2. Efecto del Riesgo Control.- Afecta la calidad del procedimiento. A mayor confianza en los controles menor riesgo de control

1.6.1.3.4.3. Efecto del Riesgo Detección.- Afecta la eficacia de un procedimiento de Auditoría aplicado. La mala aplicación de un procedimiento de Auditoría. Problemas de definición de alcance en un procedimiento de Auditoría

TABLA N° 1.2
NIVELES DE RIESGOS DE AUDITORÍA

NIVELES RIESGO	SIGNIFICATIVIDAD	FACTORES DE RIESGO	PROBABILIDAD DEL ERROR
Mínimo	No Significativo	No Existen	Remota
Bajo	Significativo	Algunos pero poco importantes	Improbable
Medio	Muy Significativo	Existen algunos	Posible
Alto	Muy Significativo	Varios y son importantes	Probable

FUENTE. Contraloría General del Estado; Manual de Auditoría Financiera Gubernamental, 2001; Pág. 140

ELABORADO POR: Ana Mercedes Cajas y Ana Yolanda Carrera

1.6.2.1.2.3. Planificación Específica.

La Planificación Específica tiene como propósito principal evaluar el control interno, calificar los riesgos de auditoría y seleccionar los procedimientos de la

misma que serán aplicados a cada componente de la fase de ejecución mediante los programas respectivos.

G. KELL, Walter; Auditoría Moderna; México; 1997; Pág. 5: En esta etapa es necesario recopilar información adicional sobre el componente a ser estimado, para realizar la calificación del nivel de los riesgos establecidos en la etapa de planificación estratégica se deberá tomar en cuenta una matriz que permitirá establecer el nivel de confianza.

1.6.2.1.2.3.1. Productos de la Planificación Específica

La planificación específica acumulada, la información obtenida en la planificación preliminar, genera varios productos intermedios de auditoría fundamentales para la eficiente y efectiva ejecución de la auditoría.

a) Para uso del equipo de auditoría

- ✓ Informe de la planificación específica
- ✓ Plan de muestreo de la auditoría
- ✓ Matriz de evaluación y calificación del riesgo de auditoría
- ✓ Programas detallados de la auditoría
- ✓ Papeles de trabajo de la planificación específica.

b) Para uso de la Entidad auditada

- ✓ Informe sobre la evaluación de la estructura del sistema de control interno.

1.6.2.2. Ejecución

En esta fase el auditor debe aplicar los procedimientos establecidos en los programas de auditoría y desarrollar completamente los hallazgos significativos, relacionados con las áreas y componentes.

Contraloría General del Estado; Manual de Auditoría Financiera Gubernamental, 2001; Pág. 145-147: Al aplicar los programas específicos se obtiene la evidencia suficiente y competente para demostrar la veracidad de los resultados obtenidos en

cada componente analizado, respecto de las afirmaciones contenidas en los informes emitidos por la entidad y los eventos objetos de la auditoría.

1.6.2.2.1. Objetivos de la Fase de Ejecución

En esa etapa, es donde se ejecuta propiamente la auditoría, pues en esta instancia se desarrolla los hallazgos y se obtienen toda la evidencia necesaria en cantidad y calidad apropiada, basada en los criterios de auditoría y procedimientos definidos en cada programa, para las conclusiones y recomendaciones de los informes.

Contraloría General del Estado; Manual de Auditoría Financiera Gubernamental, 2001; Pág. 145-147: El propósito fundamental de esta etapa es recopilar las pruebas que sustenten las opiniones del auditor en cuanto al trabajo realizado, es la fase, por decir de alguna manera, del trabajo de campo, esta depende grandemente del grado de profundidad con que se hayan realizado las dos etapas anteriores en esta se elaboran los Papeles de Trabajo y las hojas de nota, instrumentos que respaldan excepcionalmente la opinión del auditor actuante.

1.6.2.2.2. Actividades de la Fase de Ejecución

Aplicación de los programas detallados y específicos para cada componente significativo y escogido para examinarse

Contraloría General del Estado; Manual de Auditoría Financiera Gubernamental, 2001; Pág. 145-147 Comprende la aplicación de las técnicas de auditoría tradicionales, tales como: inspección física, observación, cálculo, indagación, análisis, etc.; adicionalmente mediante la utilización de:

Estadísticas de las operaciones como base para detectar tendencias, variaciones extraordinarias y otras situaciones que por su importancia ameriten investigarse. Parámetros e indicadores de economía, eficiencia y eficacia que pueden obtenerse de colegios profesionales, publicaciones especializadas, entidades similares, organismos internacionales y otros.

Preparación de los papeles de trabajo, que junto a la documentación relativa a la planificación y aplicación de los programas, contienen la evidencia suficiente, competente y relevante. Definir la estructura del informe de auditoría, con la necesaria referencia a los papeles de trabajo y a la hoja resumen de comentarios, conclusiones y recomendaciones. En esta fase es muy importante, tener presente que el trabajo de los especialistas no auditores, debe realizarse conforme a los objetivos de la planeación; además, es necesario, que el auditor que ejerce la jefatura del equipo o grupo oriente y revise el trabajo para asegurar el cumplimiento de los programas y de los objetivos trazados.

1.6.3. Análisis de Cuentas del Activo Realizable

Para un adecuado análisis y control de los activos realizables hay que tomar en consideración las diferentes cuentas que intervienen dentro de este rubro. En nuestro trabajo investigativo analizaremos a la cuenta contable que posee la empresa “INVENTARIO DE MERCADERÍAS”. Debido a que es el rubro de mayor importancia para la empresa debido a que su actividad económica es Comercial.

1.6.3.1. Auditoría a la Cuenta Inventarios

La auditoría de inventarios es un proceso sistemático para obtener y evaluar de manera objetiva las evidencias relacionadas con el manejo de ellos sobre las actividades económicas y otros acontecimientos relacionados.

Sistemático.- Que sigue o se ajusta a un sistema. Que procede por principios y con rigidez en sus escritos u opiniones

1.6.3.2. Objetivos del Auditor al Revisar los Inventarios

Para los integrantes de una empresa ya sea comercial o industrial, es muy importante todo proceso aplicable a las operaciones contable – financieras; ya que estos permitirán mejorar el sistema de control y valoración de las mercaderías.

G. KELL, Walter; Auditoría Moderna; México; 1997; Pág. 50: manifiesta que los Objetivos del Auditor al Revisar los Inventarios son:

✓ Comprobar su existencia física

- ✓ Los movimientos de los inventarios sean contabilizados
- ✓ Métodos de evaluación de inventarios
- ✓ Presentación en los estados financieros
- ✓ Investigar si hay inventarios pignorados
- ✓ Establecer cuantificación correcta del costo

1.6.3.3. Procedimientos a Aplicar

Son políticas y procedimientos que se aplican con el fin de reflejar acciones relacionadas con los riesgos que enfrentan la organización. Aunque en una organización se realizan muchos tipos de actividades de control.

G. KELL, Walter; Auditoría Moderna; México; 1997; Pág. 50: sugiere que los procedimientos más aconsejables a aplicar son los siguientes:

1.6.3.3.1. Pruebas sobre Precios: determinando la razonabilidad del saldo en las cuentas de inventarios.

1.6.3.3.2. Análisis de los Costos de Producción: establecer una correcta cuantificación del costo

1.6.3.3.3. Observación de Inventarios Físicos: comprobar la existencia real de los inventarios.

1.6.3.3.4. Valuación Correcta del Inventario: cerciorarse que los inventarios se contabilicen correctamente

1.6.3.3.5. Revisión de Corte de Inventarios: determinar la relación entre el inventario físico y el inventario según libros

1.6.3.4. Afirmaciones en los Estados Financieros

Los estados financieros comúnmente se preparan de acuerdo a modelos contables basados en costos recuperables y el concepto de mantenimiento financiero del capital, sin embargo se pueden escoger otros modelos y conceptos más apropiados para alcanzar el objetivo de proporcionar la información necesaria para la toma de decisiones económicas.

G. KELL, Walter; Auditoría Moderna; México; 1997; Pág. 50: sugiere que el auditor debe comprobar si los estados financieros cumplen con lo siguiente:

1.6.3.4.1. Existencia Verificar que los bienes de cambio existan físicamente, tengan existencia visible y real.

1.6.3.4.2. Propiedad Verificar que el ente auditado tenga la titularidad de los bienes auditados, disponiendo de los mismos.

1.6.3.4.3. Integridad Verificar que no se omitan activos por este concepto, o lo que es lo mismo que todas las cantidades y saldos de existencias se encuentren registradas en la contabilidad del ente auditado.

1.6.3.4.4. Exposición. Verificar que las existencias de bienes de cambio y su información adicional se presenten correctamente en los Estados Financieros

1.6.4. Programa de Auditoría

Sirve como un conjunto de instrucciones a los auxiliares involucrados en la auditoría así como un medio para el control y registro de la ejecución apropiada del trabajo.

WHITTINGTON, Ray; Auditoría un Enfoque Integral; Doceava Edición; Colombia; 1999; pág. 142 El programa de auditoría puede también contener los objetivos del examen especial para la respectiva área y un pronóstico de tiempo en el que son presupuestadas las horas para los diversos procedimientos del mismo.

1.6.4.1. Ventajas de los Programas de Trabajo

Es la experiencia del auditor la que se encarga de dar pautas y aspectos necesarios a ser tomados en el programa de trabajo ofreciendo al cliente un trabajo profesional y adecuado.

WHITTINGTON, Ray; Auditoría un Enfoque Integral; Doceava Edición; Colombia; 1999; pág. 142: Manifiesta que un programa de trabajo bien elaborado, ofrece las siguientes ventajas:

✓ Efectúa una adecuada distribución del trabajo entre los miembros del Equipo de Auditoría, y una permanente coordinación entre las labores.

- ✓ Fija responsabilidades por cada procedimiento establecido y ayuda a evitar la omisión de procedimientos necesarios.
- ✓ Sirve como historial del trabajo efectuado y como guía de futuros trabajos.
- ✓ Facilita la revisión del trabajo por el jefe de equipo.
- ✓ Respalde con documentos el Alcance de la Auditoría.
- ✓ Proporciona las pruebas que demuestren que el trabajo fue efectivamente realizado cuando era necesario.
- ✓ Asegura una adherencia a las Normas de Auditoría.

1.6.4.2. Hallazgos de Auditoría

Tiene el sentido de obtención y síntesis de información específica sobre una operación, unidad administrativa u otro asunto evaluado, una vez que se cuenta con la evidencia encontrada durante la ejecución, los hallazgos deben ser examinados en función de cada procedimiento y componente, considerando si la evidencia obtenida es importante y confiable.

WHITTINGTON, Ray; Auditoría un Enfoque Integral; Doceava Edición; Colombia; 1999; pág. 150 Los hallazgos se refiere a debilidades en el control interno detectadas por el auditor, por lo que merecen ser comunicados a los funcionarios de la entidad auditada y a otras personas interesadas, ya que representan deficiencias importantes que podrían afectar en forma negativa, su capacidad para registrar, procesar, resumir y reportar información confiable y consistente, en relación con las aseveraciones efectuadas por la administración.

Se elaborarán las hojas resumen de hallazgos significativos por cada componente examinado, expresados en los comentarios y se indicará para cada hallazgo la condición, criterio, causa, efecto o conclusión y la recomendación que resulta del hallazgo. Las recomendaciones son medidas que a juicio del grupo de auditoría permitirán al ente lograr más eficaz, económica y eficientemente sus objetivos, solucionando sus actuales problemas, previendo otros y aprovechando al máximo las posibilidades que el medio externo y sus propios recursos le ofrecen.

1.6.5. Papeles de trabajo

Los Papeles de Trabajo como todos aquellos documentos que respaldan al informe del auditor, recibidos de terceros, ajenos a la entidad, de la propia entidad y los elaborados por el auditor en el transcurso del examen, hasta el momento de emitir su informe.

WHITTINGTON, Ray; Auditoría un Enfoque Integral; Doceava Edición; Colombia; 1999; pág. 280 da a conocer que “los Papeles de Trabajo son aquellos documentos que prepara el auditor debe preparar y mantener los papeles de trabajo, cuya información y contenido será diseñada acorde con las circunstancias particulares del examen que se está realizando.”

Las investigadoras opinan que los Papeles de Trabajo son documentos que se elaboran en el transcurso de la auditoria, contienen información en forma narrativa, deben estar ordenados lógicamente y elaborados legibles y comprensibles, para facilitar cualquier uso posterior, permitiendo la referenciación y supervisión.

1.6.5.1. Objetivos de los Papeles de Trabajo

Los papeles de trabajo deben ser lo suficientemente claros, completos y detallados para que el auditor tenga un entendimiento global de la situación de la empresa y pueda emitir un informe oportuno.

WHITTINGTON, Ray; Auditoría un Enfoque Integral; Doceava Edición; Colombia; 1999; pág. 281 Los Objetivos de los Papeles de Trabajo son los siguientes:

- ✓ Respalda el contenido del informe preparado por el auditor.
- ✓ Cumplir con las normas de auditoría emitidas por la Contraloría General.
- ✓ Sustentar el desarrollo de trabajo del auditor..
- ✓ Acumular evidencias, tanto de los procedimientos de auditoría aplicados,
- ✓ Facilitar la supervisión del trabajo ejecutado sea revisado por un tercero.
- ✓

1.6.5.2. Clasificación de los Papeles de Trabajo

Los papeles de trabajo respaldan una diversidad de información necesaria para el auditor, por ende su clasificación depende de factores como: la información contenida, los hallazgos encontrados, entre otros que sustentaran el dictamen final.

WHITTINGTON, Ray; Auditoría un Enfoque Integral; Doceava Edición; Colombia; 1999; pág. 280 aclara que Clasificación de los Papeles de Trabajo depende de quienes los elaboran:

Preparados por el Auditor

- ✓ Programas de Auditoría.
- ✓ Cuestionarios de Control Interno
- ✓ Hojas Principales de Trabajo
- ✓ Cédulas Analíticas
- ✓ Cédulas Sumarias
- ✓ Comunicaciones.

Preparados por la Empresa

- ✓ Formularios
- ✓ Registros
- ✓ Informes

Fuentes Externa

- ✓ Certificaciones
- ✓ Declaraciones
- ✓ Confirmaciones
- ✓ Pronunciamientos técnicos.

1.6.5.3. Archivos de Papeles de Trabajo

Los papeles de trabajo son de propiedad de las unidades de auditoría, las mismas que tienen la responsabilidad de la custodia en un archivo activo por el lapso de cinco años y en un archivo pasivo por hasta veinte y cinco años, únicamente pueden ser exhibidos y entregados por requerimiento judicial.

Contraloría General del Estado; Manual de Auditoría Financiera Gubernamental; agosto 2001; pág. 242-246, nos da su criterio sobre los Archivo de los Papeles de Trabajo:

1.6.5.6.1. Archivo de Planificación.- Contiene los papeles de trabajo preparados en la planificación del examen, conjuntamente con los métodos y procedimientos a seguir la ejecución

1.6.5.6.2. Archivo Permanente.- Contiene información de interés o utilidad para más de una auditoría, o necesaria para auditorías subsiguientes.

1.6.5.6.3. Archivo Corriente.- En estos archivos se guardan los papeles de trabajo relacionados con la auditoría específica de un período.

GRÁFICO N° 1.4

EJEMPLO DE LOS PAPELES DE TRABAJO

NOMBRE DE LA EMPRESA NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO CUENTA AUDITADA PERIODO DEL EXAMEN			INDICE O REFERENCIA	
HOJA PRINCIPAL DE TRABAJO				
CUENTAS	SALDO CONTABLE	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO AUDITADO
		DEBE	HABER	

MARCAS

ELABORADO POR	FECHA
REVISADO POR	FECHA

FUENTE.WHITTINGTON, Ray; Auditoría un Enfoque Integral; Doceava Edición; Colombia; 1999; Pág. 280

ELABORADO POR: Ana Mercedes Cajas y Ana Yolanda Carrera

1.6.6. Marcas de Auditoría

Las marcas de auditoría, conocidas también como: claves de auditoría o tildes, son signos particulares y distintivos que hace el auditor para señalar el tipo de trabajo realizado de manera que el alcance del trabajo quede perfectamente establecido.

Estas marcas permiten conocer además, cuáles partidas fueron objeto de la aplicación de los procedimientos de auditoría y cuáles no.

WHITTINGTON, Ray; Auditoría un Enfoque Integral; Doceava Edición; Colombia; 1999; pág. 298 menciona que las marcas de auditoría son: “Son símbolos utilizados por el auditor para señalar en sus papeles de trabajo el tipo de revisión, los mismos que deben tener su respectiva explicación, las marcas deber ser distintivas y en color generalmente rojo para facilitar su ubicación.”

Todo hecho, técnica o procedimiento que el Auditor efectúe en la realización del examen debe quedar consignado en la respectiva cédula (analítica o subanalítica generalmente), pero esto llenaría demasiado espacio de la misma haciéndola prácticamente ilegible no solo para los terceros, sino aún para el mismo Auditor.

En lugar de escribir toda esta operación junto a cada cheque y consignación, se utiliza un símbolo o marca de comprobación, cuyo significado se explica una sola vez en el lugar apropiado de la cédula a manera de convención detallando todo el procedimiento realizado. Para las marcas de Auditoría se debe utilizar un color diferente al del color del texto que se utiliza en la planilla para hacer los índices.

Para las investigadoras las Marcas de Auditoría son símbolos, siglas que se utilizan para distinguir los diferentes procedimientos y papeles de trabajo, aplicados en la auditoría facilitando la comprensión y la revisión de los mismos.

En la tabla 1.3 se indica las marcas que utilizaremos en el presente trabajo investigativo.

TABLA N° 1.3
PLANTILLA DE SIMBOLOGÍA

SÍMBOLO	SIGNIFICADO
□	Verificación de cálculos y sumas en general
S	Documentación sustentadora
^	Saldo verificado con auxiliar de declaración del IVA
∑	Comprobado sumas
Δ	Verificado con documentos de soporte
a	Verificación posterior
€	Confirmado
⊕	Inspección física
PP	Puntos pendientes
A/R	Asientos de reclasificación
T	Sumado
/	Verificado con conciliaciones bancarias
≠	Diferencias encontradas por el auditor

FUENTE. Contraloría General del Estado; Manual de Auditoría Financiera Gubernamental, 2001; Pág. 298

ELABORADO POR: Ana Mercedes Cajas y Ana Yolanda Carrera

1.6.7. Informe

El informe entregado al titular de la entidad, comunica los resultados del examen formalmente. La comunicación de los resultados está presente en todas las fases del proceso de auditoría y su aplicación depende en gran medida el éxito.

Contraloría General del Estado; Manual de Auditoría Financiera Gubernamental, 2001 Pág. 274 menciona que: “La comunicación de resultados es la última fase del proceso del examen, tiene por objeto dictaminar o expresar una opinión profesional sobre la razonabilidad de los estados financieros, siendo esta una función propia del auditor independiente o externo”.

Esta fase comprende la redacción y revisión final del informe borrador, con el fin que en el último día de trabajo en el campo y previa convocatoria se comuniquen los resultados mediante la lectura del borrador a las autoridades y funcionarios responsables de las operaciones examinadas.

El mismo que contendrá básicamente la carta dictamen, los estados financieros, las notas aclaratorias, la información financiera competente y los comentarios, conclusiones y recomendaciones relativos a los hallazgos del examen especial.

1.6.7.1. Estructura del Informe de Auditoría

La estructura del informe de la Auditoría debe ser la siguiente:

Carátula Índice, Siglas y Abreviaturas

Carta de Presentación

Capítulo I: Enfoque de la Auditoría

Capítulo II: Información de la Entidad

Capítulo III: Resultados Generales

Capítulo IV: Resultados Específicos por Componente

Capítulo V: Anexos y Apéndices

1.6.8. Evidencia

Al aplicar los programas específicos se obtiene la evidencia suficiente y competente para demostrar la veracidad de los resultados obtenidos en cada componente analizado, respecto de las afirmaciones contenidas en los informes emitidos por la entidad y los eventos objetos de la auditoría

[http://www.estrucplan.com.ar/Articulos/Consultora S.A 2001 -2002 La Evidencia de Auditoría es la información que obtiene el auditor para extraer conclusiones en las cuales sustenta su opinión. La evidencia de auditoría se obtiene de una mezcla apropiada de pruebas de control y de procedimientos sustantivos. El término Evidencia significa signo aparente y probable de que existe alguna cosa, y a su vez es sinónimo de señal. Por lo tanto, es todo material sensible significativo que se percibe con los sentidos y que tiene relación con un hecho delictuoso](http://www.estrucplan.com.ar/Articulos/Consultora%20S.A%202001-2002%20La%20Evidencia%20de%20Auditoria%20es%20la%20informacion%20que%20obtiene%20el%20auditor%20para%20extraer%20conclusiones%20en%20las%20cuales%20sustenta%20su%20opinion.%20La%20evidencia%20de%20auditoria%20se%20obtiene%20de%20una%20mezcla%20apropiada%20de%20pruebas%20de%20control%20y%20de%20procedimientos%20sustantivos.%20El%20termino%20Evidencia%20significa%20signo%20aparente%20y%20probable%20de%20que%20existe%20alguna%20cosa,%20y%20a%20su%20vez%20es%20sinonimo%20de%20senal.%20Por%20lo%20tanto,%20es%20todo%20material%20sensible%20significativo%20que%20se%20percibe%20con%20los%20sentidos%20y%20que%20tiene%20relacion%20con%20un%20hecho%20delictuoso)

Para las investigadoras las evidencias de auditoría constituyen los elementos de prueba que obtiene el auditor sobre los hechos que examina y cuando éstas son suficientes y competentes, son el respaldo del examen y sustentan el contenido del informe. El auditor dedica la mayor parte de su trabajo a la obtención o elaboración de las evidencias, lo que logra mediante la aplicación de las técnicas de auditoría.

1.6.8.1. Tipos de Evidencias

En el transcurso de la auditoría se puede encontrar nuevas evidencias que modifiquen las apreciaciones contenidas en los informes preparados por las diversas unidades administrativas u operativas de la entidad.

<http://www.estrucplan.com.ar/Articulos/Consultora> S.A 2001 -2002: considera que la evidencia se clasifica en:

1.6.8.1.1. Evidencia Competente.- Es competente cuando se refiere a hechos, circunstancias o criterios que realmente tienen relevancia cualitativa dentro de lo examinado para adquirir la certeza de los hechos que están juzgando o investigando.

1.6.8.1.2. Evidencia Relevante.- Es relevante cuando de la documentación examinada se generan problemas o hallazgos importantes que son necesarios comunicar y resolver.

1.6.8.1.3. Evidencia Suficiente.- Es suficiente cuando por los resultados de una sola prueba de auditoría o por la concurrencia de varias, se alcanza el objetivo. Los hallazgos deben estar sustentados y constituirán la evidencia que respaldara los comentarios, conclusiones y recomendaciones que se presenten en el informe de auditoría.

1.6.8.2. Confiabilidad en la Evidencias

Para que la evidencia sea aceptable, debe ser creíble y confiable. La calidad de la evidencia varía considerablemente según la fuente que la origina, como se demuestra en el siguiente cuadro:

CUADRO N° 1.2
NIVELES DE CONFIABILIDAD

MAYOR CONFIABILIDAD	MENOR CONFIABILIDAD
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Obtenida a partir de personas ✓ Hechos independientes de la entidad ✓ Producida por la estructura del control interno efectivo 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Obtenida dentro de la entidad ✓ Producida por la estructura del control interno débil

FUENTE.<http://www.estrucplan.com.ar/Articulos/Consultora> S.A 2001 -2002

ELABORADO POR: Ana Mercedes Cajas y Ana Yolanda Carrera

1.6.9. Comentarios, Conclusiones y Recomendaciones

Los resultados del examen además de constar en el informe, se darán a conocer a los administradores de la entidad auditada; con el fin de que las discrepancias que se presenten puedan ser corregidas importunamente u mejoren la actividad económica y financiera de la misma.

<http://www.estrucplan.com.ar/Articulos/Consultora> S.A 2001 -2002 determina que:

1.6.9.1. Comentario.- Es la descripción de los hallazgos o aspectos trascendentes encontrados en la ejecución del examen, se debe exponer en forma lógica y clara, ya que constituyen la base para una o más conclusiones y recomendaciones.

1.6.9.2. Conclusiones.- Son juicios profesionales del auditor basados en los hallazgos, luego de evaluar los atributos y obtener la opinión de la entidad, su formulación se basa en realidades de la situación encontrada manteniendo una actitud objetiva e independiente sobre lo auditado.

1.6.9.3. Recomendaciones.- Son sugerencias claras sencillas positivas y constructivas, formuladas por los auditores que permiten a la entidad auditada, mejorar las operaciones o actividades, con la finalidad de conseguir una mayor eficiencia, efectividad y eficacia en el cumplimiento de sus metas y objetivos institucionales.

1.6.10. Equipo de Auditoría

La auditoría debe ser ejecutada por un equipo de profesionales que posean entrenamiento y experiencia en los campos de contabilidad y auditoría y que tengan como función básica dirigir y efectuar labores de auditoría de entidades.

CEPEDA, Gustavo; Auditoría y control interno; 1997; pág. 75-77: nos da a conocer que el equipo de auditoría está compuesto por:

1.6.10.1. Director o Subdirector.-Son responsables por el manejo y resultados de las auditorías programadas o realizadas tomando en cuenta para su integración, entre otros aspectos, las condiciones técnicas, experiencia, habilidades y relaciones interpersonales.

1.6.10.2. Supervisor.-Este cumple la función de coordinación permanente, entre los equipos de auditoría que supervisa y la respectiva dirección o jefatura en las principales etapas del proceso de la auditoría.

1.6.10.3. Jefe de Equipo.-Es el profesional responsable de administrar y dirigir a los miembros de grupo así como cumplir con los criterios estándares establecidos por el nivel directivo para la ejecución del trabajo, de manera conjunta con el supervisor de auditoría.

1.6.10.4. Auditores.-Son las personas que ejercen el trabajo de auditoría en el campo y están organizados en equipos multidisciplinarios, participan en la planeación de auditoría que incluye la revisión de informes y archivos de auditorías internas.

1.6.10.5. Ética Profesional del Auditor

El auditor será responsable de efectuar las auditorías y exámenes especiales de acuerdo a las normas de auditoría generalmente aceptadas, las políticas y normas técnicas de auditoría establecidas por la Contraloría General del estado

CEPEDA, Gustavo; Auditoría y control interno; 1997; pág. 77: nos manifiesta que: “La actuación de los auditores en el cumplimiento de sus deberes y obligaciones deberá estar regido por principios éticos, ya que esta conducta se constituye como un compromiso incondicional de comportamiento honorable.

La ética profesional del auditor, se refiere a la responsabilidad del mismo para con hacia los clientes y colegas y los niveles de conducta que debe poseer.”

A tal fin, existen cinco (5) conceptos generales, llamados también "Principios de Ética" las cuales son:

- ✓ Independencia, integridad y objetividad.
- ✓ Normas generales y técnicas.
- ✓ Responsabilidades con los clientes.
- ✓ Responsabilidades con los colegas.
- ✓ Independencia, integridad y objetividad:

Los conceptos de la ética profesional, sección ET 52-02 define la independencia como: "La capacidad para actuar con integridad y objetividad". Objetividad es la posibilidad de mantener una actitud en todas las cuestiones sometidas a la revisión del auditor. El auditor debe expresar su opinión imparcialmente, en atención a hechos reales comprobables, según su propio criterio y con perfecta autonomía y, para tal fin, estar desligado a todo vínculo con los dueños, administradores e intereses de la empresa u organización que audite.

Para las investigadoras la independencia mental y la imparcialidad de criterio y de opinión de un auditor deben ser, no solamente de hecho, sino en cuanto a las apariencias también, por lo cual el auditor debe evitar cualquier entredicho que lo pueda vincular a situaciones que permitan dudar de tales cualidades.

CAPÍTULO II

DIAGNÓSTICO SOBRE LA SITUACIÓN ACTUAL DE LA EMPRESA SAIT SAMANIEGO ITURRALDE S.A

2INTRODUCCIÓN

En el presente capítulo se desarrollará un diagnóstico a la situación actual de la empresa “Sait Samaniego Iturralde S.A” y aplicado en función de reconocer e identificar los factores políticos sociales y económicos que afectan a la empresa, así como también analizar el rendimiento de la gestión administrativa aplicada por las autoridades de la misma, finalmente proporcionar a los miembros el conocimiento de aspectos claves que influyen positivamente o negativamente en el cumplimiento de los objetivos de la entidad.

Durante el desarrollo de este trabajo investigativo se pondrá énfasis en el método de aprendizaje por problemas, cuya finalidad es ayudar metodológicamente para construir conceptos en contextos de razonamiento y de solución de problemas. Respondiendo a las necesidades económicas y financieras de la misma

Este proceso se complementará a través de la puesta en práctica de las temáticas que confronten la teoría con casos prácticos de la empresa SAIT SAMANIEGO ITURRALDE S.A. demostrando aspectos que son imprescindibles para las empresas comerciales que deben adaptarse constantemente a los cambios económicos, tecnológicos y legislativos.

En este capítulo se pretende identificar un problema o una necesidad insatisfecha, aspectos que se pretende solucionar o cubrir con la ejecución de la revisión y control a los inventarios y la razonabilidad de los Estados Financieros de la Empresa.

2.1 ANTECEDENTES DE LA ENTIDAD

SAIT como empresa fue constituida jurídicamente el 28 de octubre del 2002, como Sait Samaniego Iturralde S.A., su principal actividad económica es la Importación y Comercialización de llantas GOODYEAR a nivel nacional.

Ubicada en la provincia de Cotopaxi cantón Latacunga parroquia Eloy Alfaro Av. Eloy Alfaro y Gatazo Esq. el inicio de la actividad comercial se facilito debido al conocimiento del mercado de neumáticos de sus principales accionistas permitiendo, la expectativa de crecimiento que facilitaba su zona de influencia.

2.2 BASE LEGAL DE LA ENTIDAD

La empresa Sait Samaniego Iturralde S.A, rige sus actividades de acuerdo a lo dispuesto en la ley de compañías, aprobando la constitución de dicha compañía mediante la resolución N° 02.Q.IJ.4123 del 28 de octubre del 2002 y afiliándose a la cámara de comercio de Latacunga el 16 de septiembre del 2002 con carnet de afiliación N° 000465.

En el artículo 3 de la escritura de constitución, se establece lo siguiente: OBJETO SOCIAL.-La empresa SAIT SAMANIEGO ITURRALDE S.A, estará dedicada a la planificación, estudio, desarrollo, administración, concesión, operación y arrendamiento de establecimientos de comercio de vehículos livianos y pesados así como la de repuestos accesorios llantas y otros servicios conexos.

2.2.1 PRINCIPALES DISPOSICIONES LEGALES DE LA ENTIDAD

- ✓ Constitución Política de la República del Ecuador.
- ✓ Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado.
- ✓ Ley Orgánica de Administración Financiera y Control.
- ✓ Ley Orgánica de Compañías.
- ✓ Ley de Seguro Social.

- ✓ Código Tributario.
- ✓ Ley de Régimen Tributario Interno.
- ✓ Código de Trabajo.
- ✓ Ley de Régimen Municipal

2.3 OBJETIVOS DE LA ENTIDAD

2.3.1 De Interés Privado

Constituirse en el principal importador a nivel nacional y fomentar un crecimiento constante en la comercialización de llantas, de tal forma que permita fortalecer la cadena de distribución y la apertura nuevas sucursales en diferentes ciudades del país.

2.3.2 De Interés Público

Facilitar al mercado local y nacional productos de excelente calidad, con el respaldo y garantía de la marca NEUMÁTICOS GOODYEAR., BATERÍAS ECUADOR Y ACEITES PRESTONE.

2.4 CARACTERIZACIÓN DE LA ENTIDAD

2.4.1 Misión

Vender y mercadear llantas de alta calidad bajo un esquema que genere rentabilidad y conjuntamente apoye el desarrollo de sus socios y colaboradores.

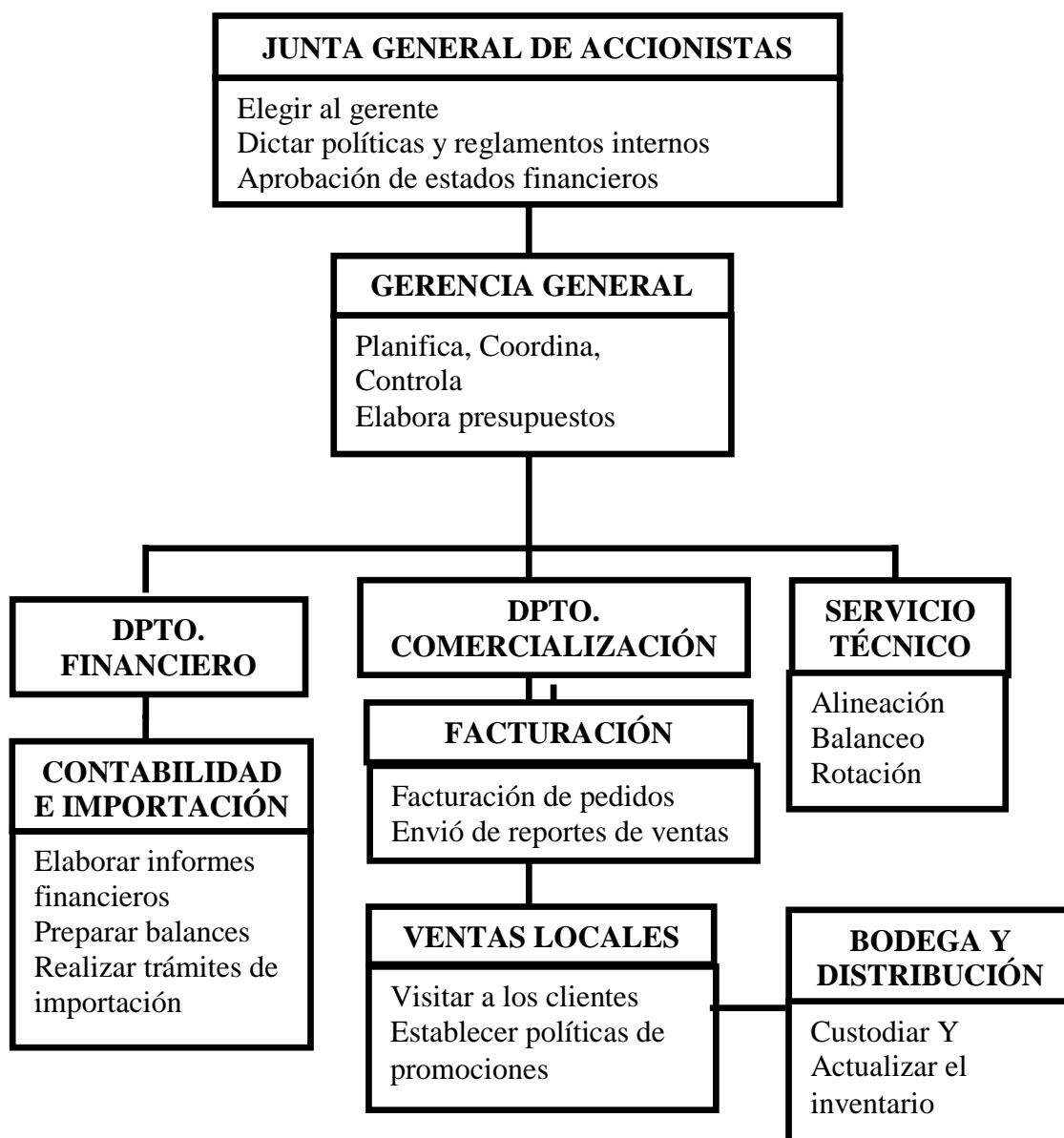
2.4.2 Visión

Ser una empresa líder en comercialización de llantas de excelente calidad, con el respaldo y garantía del de la marca GOODYEAR a nivel nacional.

2.5 ESTRUCTURA ORGÁNICA DE LA ENTIDAD

La empresa SATI SAMANIEGO ITURRALDE S.A esta integrante por diez miembros los mismos que están debidamente capacitados para desarrollar las funciones que están a su cargo

GRÁFICO N° 2.5.1
ORGANIGRAMA FUNCIONAL DE LA EMPRESA



FUENTE: Empresa Sait Samaniego Iturralde S.A

ELABORADO POR: Ana Mercedes Cajas y Ana Yolanda Carrera

2.6 ANÁLISIS FODA

Nos dirigimos a la empresa SAIT Samaniego Iturralde S.A, que está ubicada en la provincia de Cotopaxi cantón Latacunga parroquia Eloy Alfaro Av. Eloy Alfaro y Gatazo Esq., con el objetivo de conocer e investigar cómo se lleva a cabo las distintas actividades en la misma, de igual manera conocer las Fortalezas, Oportunidades, Debilidades y Amenazas que puedan afectar o fortalecer a la empresa.

2.6.1 ANÁLISIS EXTERNO

Se estableció los principales hechos o eventos del ambiente que tiene o podrían tener alguna relación con la organización. Estos pueden ser:

2.6.1.1 De Carácter Político:

- ✓ Contantes cambios en la estabilidad política del país.
- ✓ Inadecuado manejo del sistema de gobierno y sus colaboradores.
- ✓ Rupturas en las diferentes relaciones internacionales.
- ✓ Restricciones a la importación y exportación de productos.

2.6.1.2 De Carácter Legal:

1. Tendencias Fiscales

- ✓ Impuestos sobre ciertos artículos o servicios que ofrece la empresa.
- ✓ Forma de pago de impuestos a los que está sujeta la empresa.
- ✓ Impuestos sobre utilidades que posee la misma.

2. Legislación Laboral.

- ✓ Mantenimiento del entorno laboral dentro de la empresa.
- ✓ Descentralización de empresas en las zonas urbanas.

3. Económicas

- ✓ Deuda pública que posee la empresa.
- ✓ Nivel de salarios que estipula el IESS y el Ministerio de Trabajo.
- ✓ Nivel de precios que establece la ley de protección del consumidor.
- ✓ La falta de una inversión extranjera o nacional que fomente su crecimiento económico.

2.6.1.3 De Carácter Social:

- ✓ Crecimiento y distribución demográfica en el sector donde está ubicada la empresa.
- ✓ El nivel de empleo y desempleo que existe en el país.
- ✓ Sistema de salubridad e higiene manejado en el país, provincia, ciudad o barrio.

2.6.1.4 De Carácter Tecnológico:

- ✓ Rapidez de los avances tecnológicos.
- ✓ Cambios en los sistemas informáticos manejados en la empresa.

2.6.2 ANÁLISIS INTERNO

Los elementos internos que se deben analizar durante el análisis DAFO corresponden a las fortalezas y debilidades que se tienen respecto a la disponibilidad de recursos de capital, personal, activos, calidad de producto, estructura interna y de mercado, percepción de los consumidores, entre otros. Estos pueden ser:

- ✓ Mejoramiento constante en los productos y servicios para exceder las expectativas de nuestros clientes y de la gente.
- ✓ Es una compañía enfocada en el mercado de llantas ofreciendo productos y servicios.
- ✓ Constituirse en el principal importador a nivel nacional y fomentar un crecimiento constante en la comercialización de llantas.
- ✓ Recursos económicos, materiales, humanos que posee la empresa.
- ✓ Capacidad de la empresa y sus colaboradores en cumplir las más altas exigencias de sus clientes.
- ✓ Capacidad de inversión en recursos materiales de bajo costo y de buena calidad.
- ✓ Resistencia al cambio social, económico y político del país, provincia, ciudad o barrio.
- ✓ Factores que reducen las ventas o el éxito comercial de la empresa.
- ✓ Problemas de motivación del personal, afectando la estabilidad laboral que en la empresa.

TABLA N° 2.6
MATRIZ DE ANÁLISIS FODA

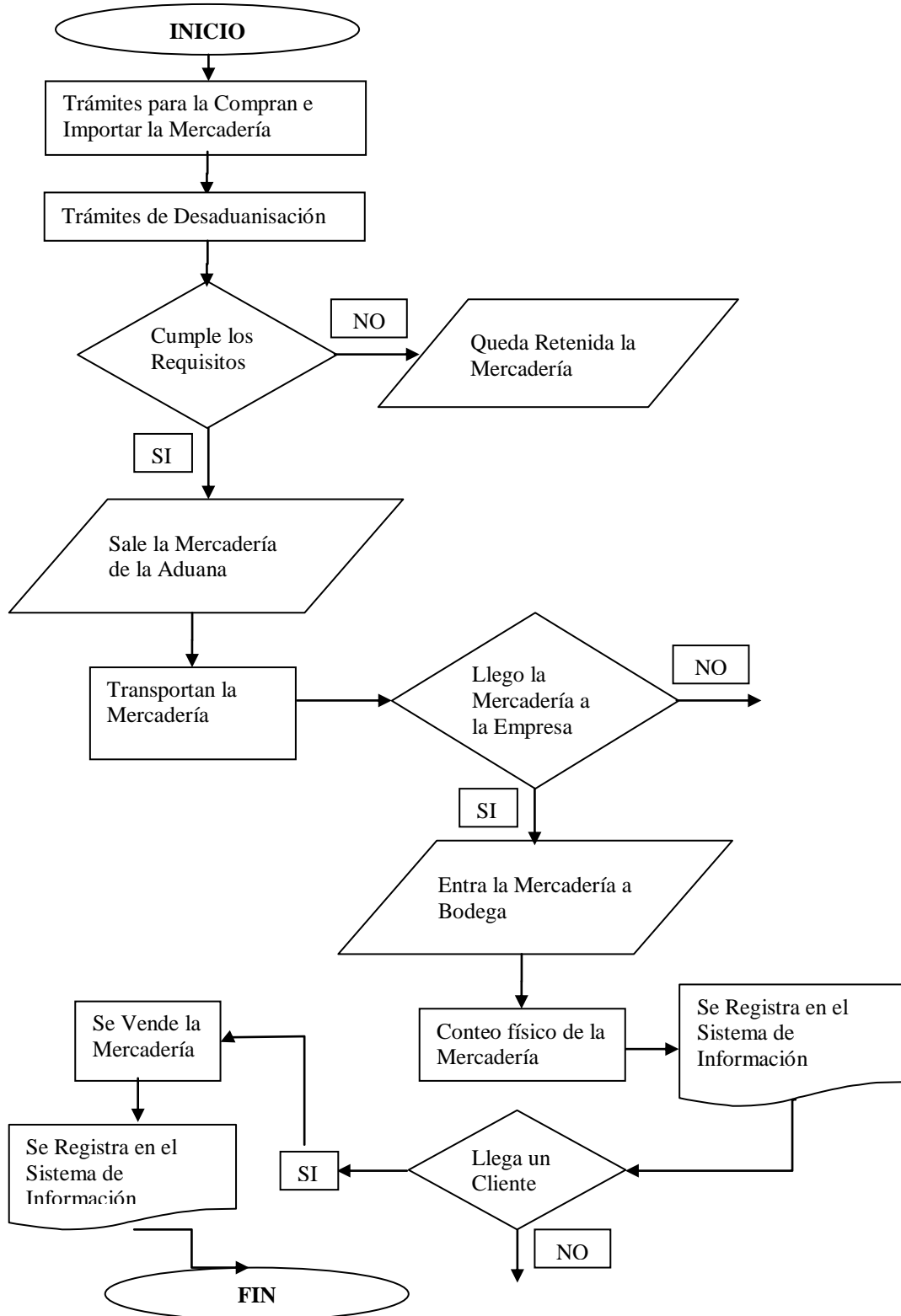
FORTALEZAS	DEBILIDADES
<ul style="list-style-type: none"> ❖ Características especiales de la mercadería que se oferta. ❖ Proceso técnicos y administrativo para alcanzar los objetivos ❖ Cualidades de comercialización que se considera de alto nivel ❖ Instalación de dispositivos de seguridad en las bodegas de almacenamiento ❖ Supervisión de las anomalías a presentarse en las instalaciones 	<ul style="list-style-type: none"> ❖ Segmento de la comercialización contraído. ❖ Desinterés parcial en la segregación de funciones ❖ Existencia inesperada de stock en cada una de las variedades de productos ❖ Inadecuado sistema de registro en la salida de mercaderías ❖ Falta de capacidad física en bodegas de almacenamiento
OPORTUNIDADES	AMENAZAS
<ul style="list-style-type: none"> ❖ Fuerte poder adquisitivo ❖ Acuerdos internacionales ❖ Actualización y capacitación de los empleados ❖ Determinar cliente potenciales ❖ Establecer normas de calidad de atención a clientes 	<ul style="list-style-type: none"> ❖ Competencia muy agresiva ❖ Cliente insatisfechos por retraso en la atención y entrega de mercadería ❖ Cambios en la legalización laboral y tributaria ❖ Existencia de comercialización de neumáticos en el sector de la empresa

FUENTE: Empresa Sait Samaniego Iturralde S.A

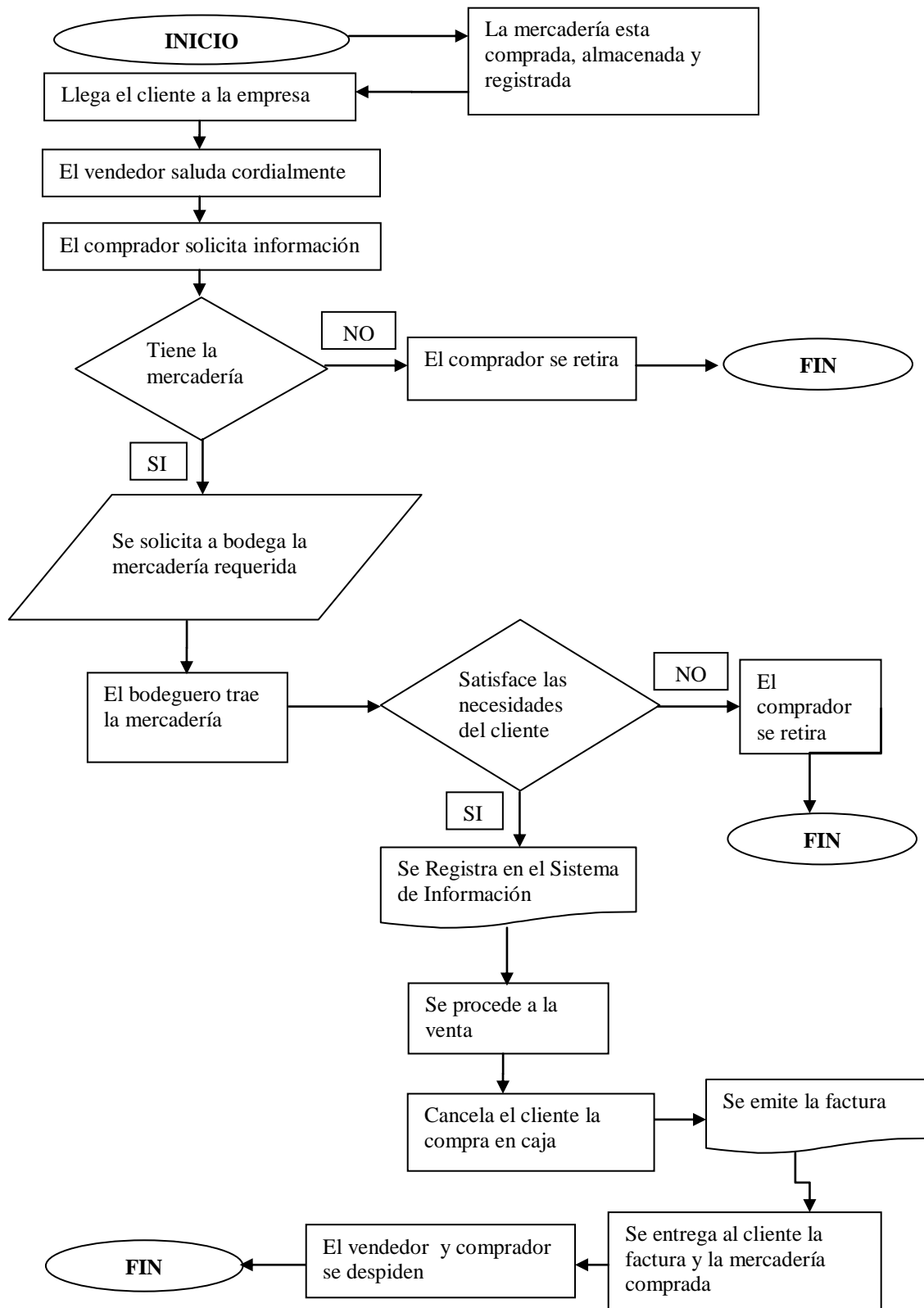
ELABORADO POR: Ana Mercedes Cajas y Ana Yolanda Carrera

2.7 FLUJOGRAMAS DEL MANEJO DEL INVENTARIO Y CICLO DEL NEGOCIO

2.7.1. Flujoograma de Manejo del Inventario



2.7.2. Flujograma del Ciclo del Negocio



2.8 METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

Esta investigación se basa en la transversal, porque se recolectan datos en un solo momento, en un tiempo único y su propósito es describir las variables y analizar su interrelación en un momento determinado. Pudiendo abarcar varios grupos o subgrupos de personas, objetos o indicadores.

Se presenta todo lo relacionado a la metodología de la investigación, enumerando su diseño de la investigación, los métodos a aplicados y las técnicas e instrumentos que se van a emplear para el diseño y tomando de un universo establecido una muestra representativa para elaborar las encuestas que nos permitan establecer las condiciones que determinaran su aceptación o no.

Los métodos a utilizarse son: Método de Observación, Deductivo, Inductivo, los mismos que mediante investigaciones, documentos, bibliografía, nos permitirá comprobar las preguntas científicas planteadas y alcanzar los objetivos propuestos en la investigación, proporcionando a los propietarios de la empresa mejoras el control y manejo de los inventarios.

Para la recolección de evidencias y análisis de esta cuenta se pretende trabajar con toda la población ya que esta es de 10 personas quienes trabajan dentro de la empresa y por ende conocen todo en cuanto al manejo de los inventarios

En una primera fase aplicaremos encuestas a los trabajadores de la empresa Sait Samaniego Iturralde S.A; prosiguiendo con la ejecución de constataciones físicas a cada uno los componentes de dicho rubro ya que por la capacidad adquisitiva y de almacenaje de los mismos en las bodegas la población total de los productos es pequeña y así se podrá confirmar los saldos de los inventarios que posee la empresa

2.9 ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS DE LAS ENCUESTAS APLICADAS A LOS EMPLEADOS DE LA EMPRESA SAIIT SAMANIEGO ITURRALDE S.A

Después de haber obtenido los datos producto de la aplicación de los instrumentos de investigación, se procederá a codificarlos, tabularlos, y utilizar la informática a los efectos de su interpretación que permite la elaboración y presentación de tablas y gráficas estadísticas que reflejan los resultados.

Para analizar los resultados reflejados en las encuestas aplicadas se realizara una tabulación a los datos por medio del programa informático en Microsoft Excel. La selección del tipo de gráfico permitirá que los datos obtenidos sean claros, decisivos e informativos.

Después de conocer a la empresa determinamos que su población es de 10 personas que actualmente trabajan en la empresa SIT SAMANIEGO ITURRALDE S.A; por consiguiente la aplicación de las encuestas será a todos los empleados de la misma.

1. ¿Dispone la empresa SAIT SAMANIEGO ITURRALDE S.A de un reglamento interno?

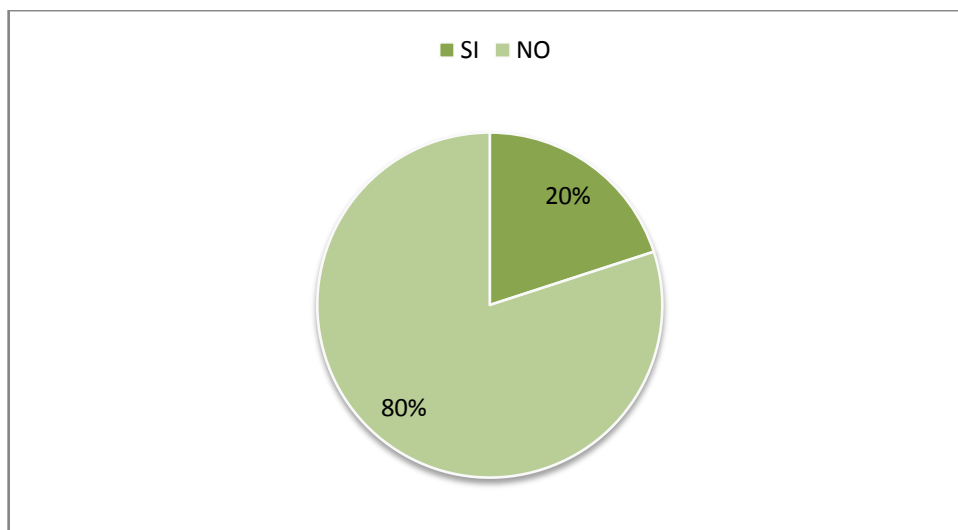
TABLA N°2.9.1
REGLAMENTO INTERNO

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

FUENTE: Empresa Sait Samaniego Iturralde S.A

ELABORADO POR: Ana Mercedes Cajas y Ana Yolanda Carrera

GRÁFICON°2.9.1
REGLAMENTO INTERNO



FUENTE: Empresa Sait Samaniego Iturralde S.A

ELABORADO POR: Ana Mercedes Cajas y Ana Yolanda Carrera

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Las autoridades y empleados de la empresa SAIT SAMANIEGO ITURRALDE S.A, opinan en un 80% que es hasta el momento no se ha realizado un reglamento interno que permita dar a conocer a los miembros sus deberes, obligaciones y derechos sin embargo el 20% manifiestan que si existe dicho reglamento.

2. ¿Se ha dado a conocer por escrito a los miembros de la empresa sus deberes y obligaciones?

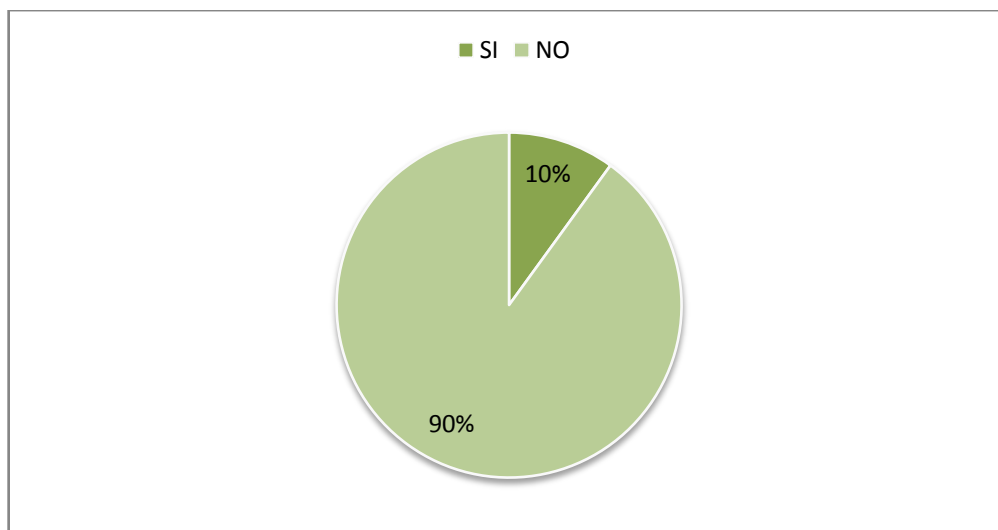
TABLA N°2.9.2
DEBERES Y OBLIGACIONES

OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	1	10%
NO	9	90%
TOTAL	10	100%

FUENTE: Empresa Sait Samaniego Iturralde S.A

ELABORADO POR: Ana Mercedes Cajas y Ana Yolanda Carrera

GRÁFICO N°2.9.2
DEBERES Y OBLIGACIONES



FUENTE: Empresa Sait Samaniego Iturralde S.A

ELABORADO POR: Ana Mercedes Cajas y Ana Yolanda Carrera

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

El 90% de las autoridades y empleados de la empresa SAIT SAMANIEGO ITURRALDE S.A, opinan que hasta el momento no se ha dado a conocer por escrito a los miembros sus deberes y funciones sin embargo el 10% de empleados manifiestan que se mantienen reuniones con el personal periódicamente.

3. ¿Dispone la empresa de un plan operativo anual en que se establezca la misión, visión, políticas, estrategias, y metas proyectadas?

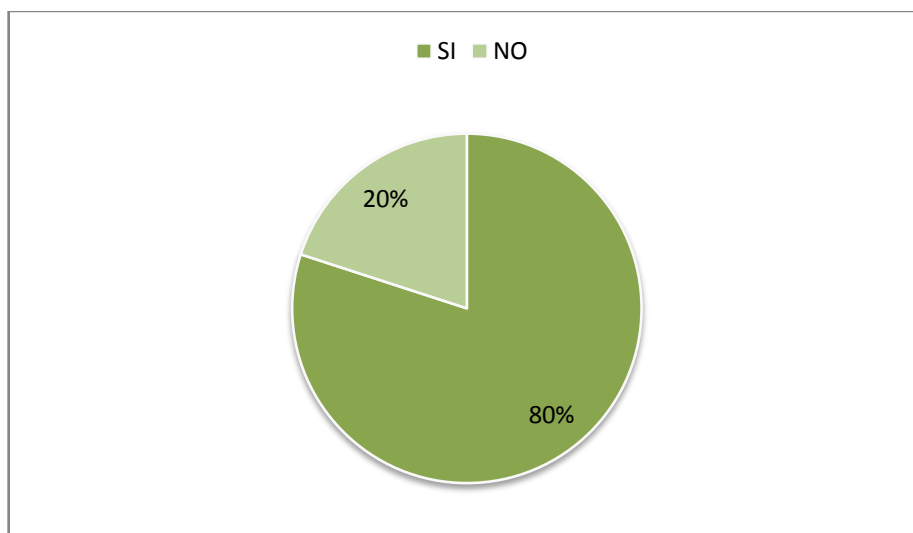
TABLA N°2.9.3
MISIÓN, VISIÓN Y METAS

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

FUENTE: Empresa Sait Samaniego Iturralde S.A

ELABORADO POR: Ana Mercedes Cajas y Ana Yolanda Carrera

GRÁFICO N°2.9.3
MISIÓN, VISIÓN Y METAS



FUENTE: Empresa Sait Samaniego Iturralde S.A

ELABORADO POR: Ana Mercedes Cajas y Ana Yolanda Carrera

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Se determinó que el 80% de empleados opinan que la empresa SAIT SAMANIEGO ITURRALDE S.A, si se tiene establecido un plan operativo anual, además se estableció que el nivel administrativo es el que maneja el establecimiento de los objetivos y a medida de que se desarrollan las metas se involucra al personal, sin embargo el 20 % de los miembros de la empresa manifiestan todo lo contrario.

4. ¿Posee un control interno eficiente y adecuado para alcanzar los objetivos de la empresa?

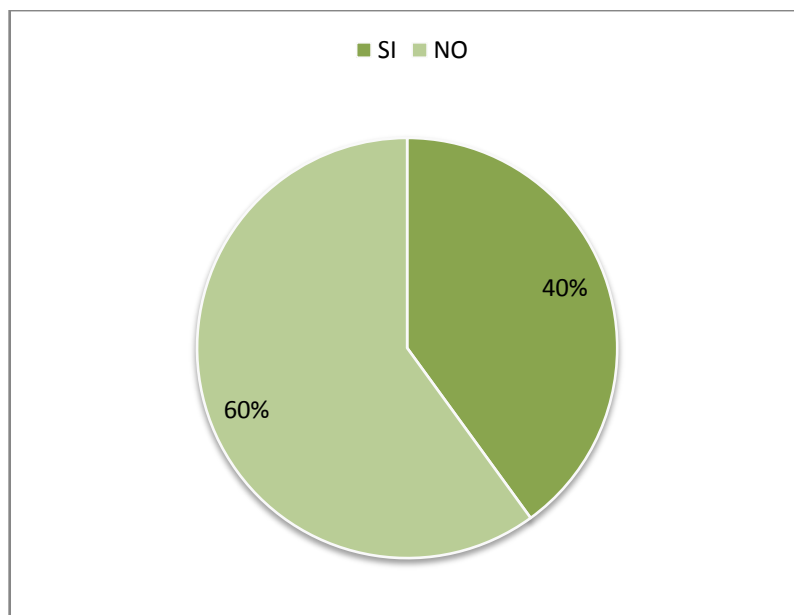
**TABLA N°2.9.4
CONTROL INTERNO**

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

FUENTE: Empresa Sait Samaniego Iturralde S.A

ELABORADO POR: Ana Mercedes Cajas y Ana Yolanda Carrera

**GRÁFICO N°2.9.4
CONTROL INTERNO**



FUENTE: Empresa Sait Samaniego Iturralde S.A

ELABORADO POR: Ana Mercedes Cajas y Ana Yolanda Carrera

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Se determinó en un 60% que en la empresa SAIT SAMANIEGO ITURRALDE S.A, no tiene establecido un control interno eficiente, sin embargo el 40% opina que pese a la inexistencia de un manual control interno permanentemente se elaboran informes mensuales sobre el avance de las ventas y resultados obtenidos.

5. ¿Existe un plan de cuentas en la empresa?

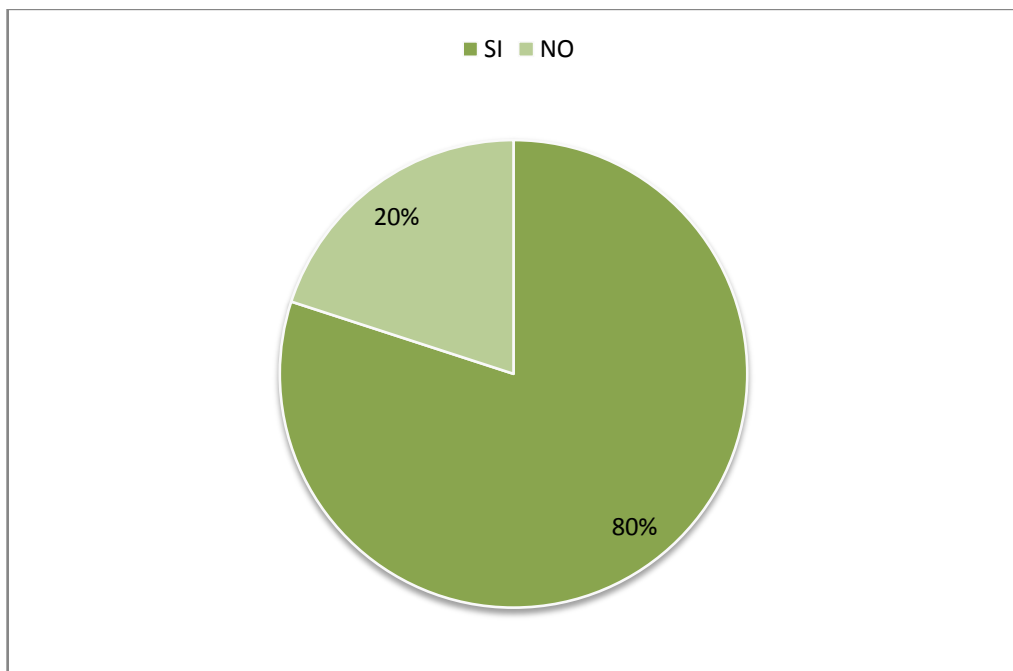
**TABLA N°2.9.5
PLAN DE CUENTAS**

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

FUENTE: Empresa Sait Samaniego Iturralde S.A

ELABORADO POR: Ana Mercedes Cajas y Ana Yolanda Carrera

**GRÁFICO N°2.9.5
PLAN DE CUENTAS**



FUENTE: Empresa Sait Samaniego Iturralde S.A

ELABORADO POR: Ana Mercedes Cajas y Ana Yolanda Carrera

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Se aprecia en un 80% que en la Empresa SAIT SAMANIEGO ITURRALDE S.A, si se tiene establecido un plan de cuentas, ya que permite tener un mejor control contable de las operaciones de la empresa, sin embargo un 20% de empleados opinan que desconocen la existencia del plan de cuentas.

6. ¿Conoce usted qué tipo de impuestos tiene la empresa?

TABLA N°2.9.6

IMPUESTOS

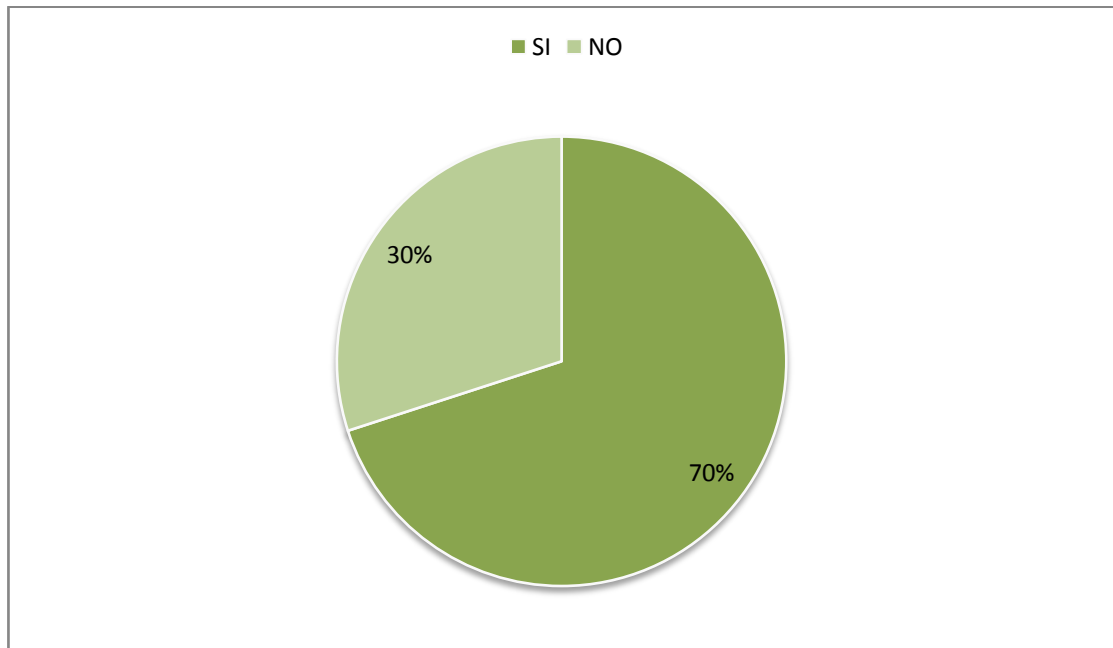
OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	7	70%
NO	3	30%
TOTAL	10	100%

FUENTE: Empresa Sait Samaniego Iturralde S.A

ELABORADO POR: Ana Mercedes Cajas y Ana Yolanda Carrera

GRÁFICO N°2.9.6

IMPUESTOS



FUENTE: Empresa Sait Samaniego Iturralde S.A

ELABORADO POR: Ana Mercedes Cajas y Ana Yolanda Carrera

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Se determinó que el 70% de empleados de la empresa SAIT SAMANIEGO ITURRALDE S.A conocen que los impuestos que tiene la empresa, son el Impuesto a la Renta, IVA, Retención en la Fuente Importaciones, entre otros. Aunque el 30% de empleados aun desconocen sobre el tema por eso se abstienen de opinar.

7. ¿Conoce usted si la empresa declara y paga sus impuestos?

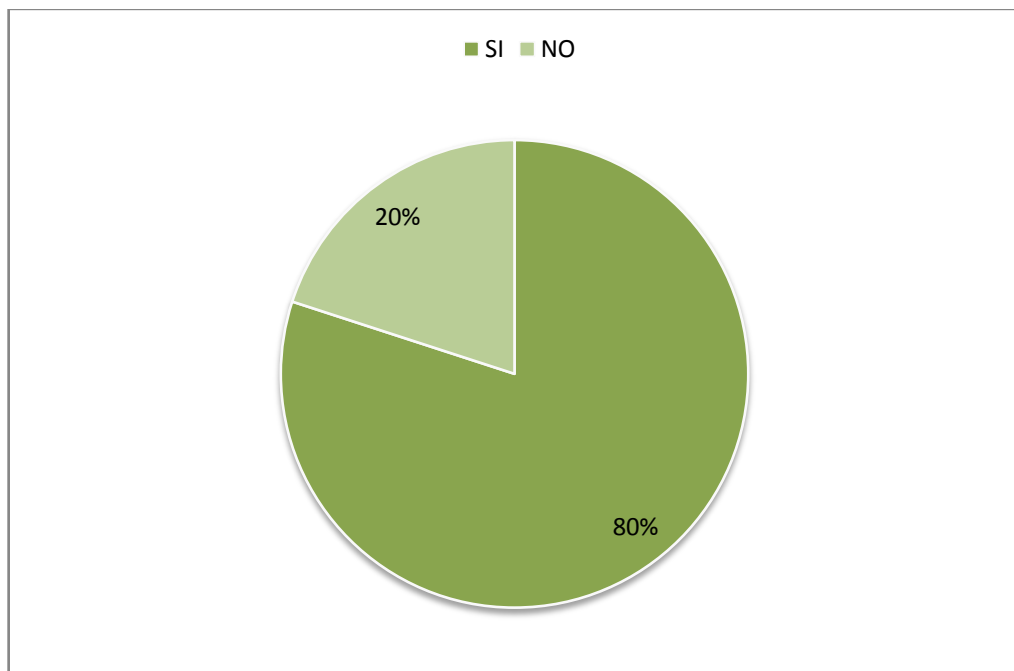
TABLA N°2.9.7
DECLARACIÓN Y PAGO DE IMPUESTOS

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

FUENTE: Empresa Sait Samaniego Iturralde S.A

ELABORADO POR: Ana Mercedes Cajas y Ana Yolanda Carrera

GRÁFICO N°2.9.7
DECLARACIÓN Y PAGO DE IMPUESTOS



FUENTE: Empresa Sait Samaniego Iturralde S.A

ELABORADO POR: Ana Mercedes Cajas y Ana Yolanda Carrera

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Es reconfortante determinar que el 80% de los empleados y las autoridades de la empresa SAIT SAMANIEGO ITURRALDE S.A, cumplen con los impuestos y cada día fortalecen su cultura tributaria, aunque el 20% de empleados aun desconocen sobre el tema por eso se abstienen de opinar.

8. ¿El manejo de los recursos económicos de la empresa es?

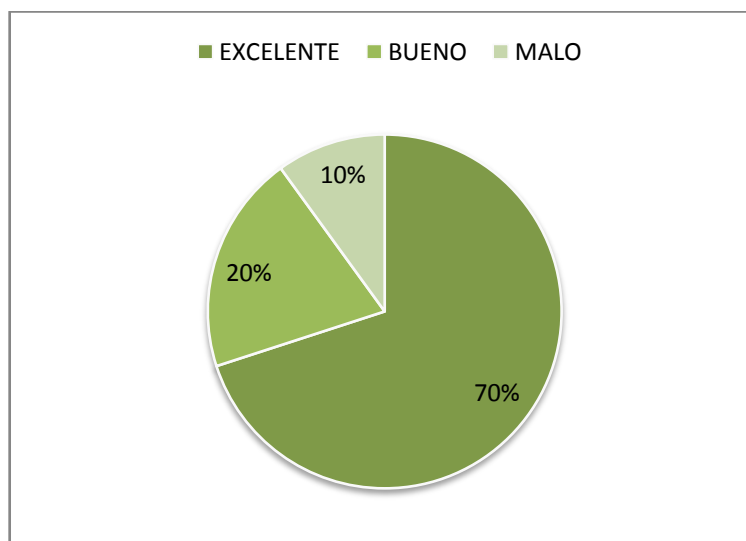
TABLA N°2.9.8
RECURSOS ECONÓMICOS

OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
EXCELENTE	7	70%
BUENO	2	20%
MALO	1	10%
TOTAL	10	100%

FUENTE: Empresa Sait Samaniego Iturralde S.A

ELABORADO POR: Ana Mercedes Cajas y Ana Yolanda Carrera

GRÁFICO N°2.9.8
RECURSOS ECONÓMICOS



FUENTE: Empresa Sait Samaniego Iturralde S.A

ELABORADO POR: Ana Mercedes Cajas y Ana Yolanda Carrera

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Es reconfortante determinar que el 70% de empleados de la empresa SAIT SAMANIEGO ITURRALDE S.A opinan que el manejo de los recursos económicos que posee la empresa es excelente y contribuye a cumplir con los objetivos de la misma, aunque el 20% de empleados opinan que el manejo es bueno y solo el 10% opina que es malo el manejo de dichos recursos.

9. ¿Dentro de la empresa que departamento se encarga de las adquisiciones de sus productos?

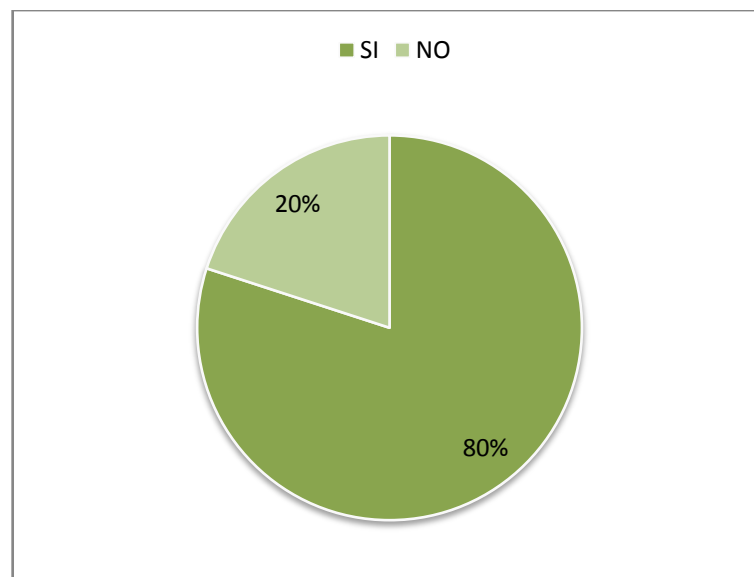
**TABLA N°2.9.9
ADQUISICIONES**

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

FUENTE: Empresa Sait Samaniego Iturralde S.A

ELABORADO POR: Ana Mercedes Cajas y Ana Yolanda Carrera

**GRÁFICO N°2.9.9
ADQUISICIONES**



FUENTE: Empresa Sait Samaniego Iturralde S.A

ELABORADO POR: Ana Mercedes Cajas y Ana Yolanda Carrera

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Al aplicar las encuestas y observar el organigrama funcional se determinó en un 80% que el departamento de contabilidad e importaciones es el que se encarga de las adquisiciones de la mercadería importada o local sin embargo 20% desconoce esa información y por ende se abstienen de opinar.

10. ¿Llevan un sistema de información de inventarios en la empresa SAIT SAMANIEGO ITURRALDE SA?

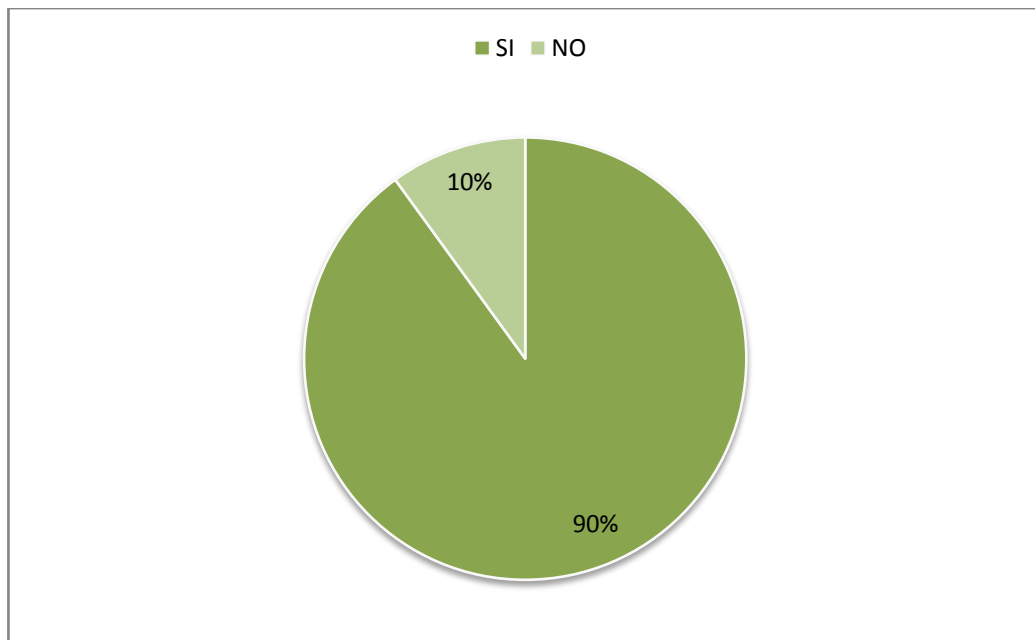
**TABLA N°2.9.10
CONTROL DE INVENTARIOS**

OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	9	90%
NO	1	10%
TOTAL	10	100%

FUENTE: Empresa Sait Samaniego Iturralde S.A

ELABORADO POR: Ana Mercedes Cajas y Ana Yolanda Carrera

**GRÁFICO N°2.9.10
CONTROL DE INVENTARIOS**



FUENTE: Empresa Sait Samaniego Iturralde S.A

ELABORADO POR: Ana Mercedes Cajas y Ana Yolanda Carrera

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Al aplicar las encuestas se determinó en un 90% que el control contable que se da al inventario es realizado de manera eficiente ya que se efectúa a través del programa FÉNIX.

11. ¿Se realizan conteos físicos de los inventarios?

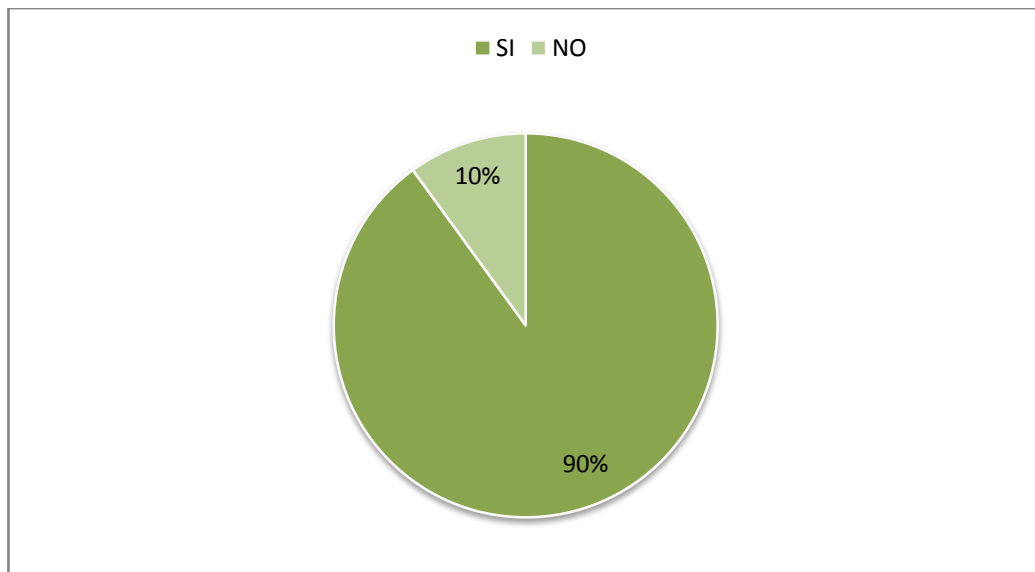
TABLA N°2.9.11
CONTEOS FÍSICOS DE INVENTARIOS

OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	9	90%
NO	1	10%
TOTAL	10	100%

FUENTE: Empresa Sait Samaniego Iturralde S.A

ELABORADO POR: Ana Mercedes Cajas y Ana Yolanda Carrera

GRÁFICO N°2.9.11
CONTEOS FÍSICOS DE INVENTARIOS



FUENTE: Empresa Sait Samaniego Iturralde S.A

ELABORADO POR: Ana Mercedes Cajas y Ana Yolanda Carrera

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Al aplicar las encuestas se determinó en un 90% que uno de los controles aplicados al inventario es el conteo físico el cual es realizado por los agentes de ventas y distribución y solo el 10% que se lleva control mediante las ventas registradas en el sistema.

12. ¿En el caso de contestar si el anterior ítem con que periodicidad se realizan los conteos físicos de los inventarios?

TABLA N°2.9.12

PERIODICIDAD DE LOS CONTEOS FÍSICOS DE LOS INVENTARIOS

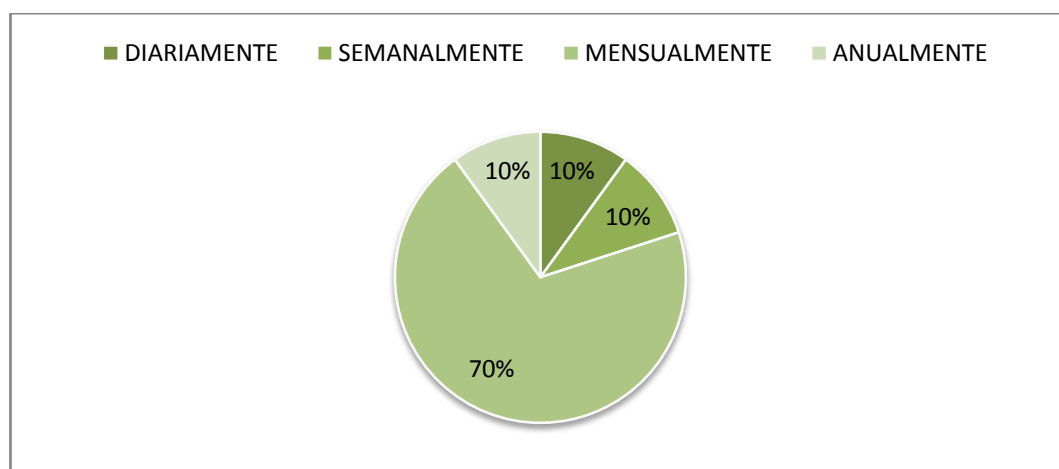
OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
DIARIAMENTE	1	10%
SEMANALMENTE	1	10%
MENSUALMENTE	7	70%
ANUALMENTE	1	10%
TOTAL	10	100%

FUENTE: Empresa Sait Samaniego Iturralde S.A

ELABORADO POR: Ana Mercedes Cajas y Ana Yolanda Carrera

GRÁFICO N°2.9.12

PERIODICIDAD DE LOS CONTEOS FÍSICOS DE LOS INVENTARIOS



FUENTE: Empresa Sait Samaniego Iturralde S.A

ELABORADO POR: Ana Mercedes Cajas y Ana Yolanda Carrera

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Al aplicar las encuestas se determinó que el 70 % de empleados manifiestan que el conteo físico al inventario es realizado de forma mensual para posteriormente realizar las nuevas adquisiciones de la mercadería, u el 30 % restante desconoce la periodicidad exacta del los conteos

13. ¿Dispone usted de la infraestructura adecuada para el almacenamiento de sus productos?

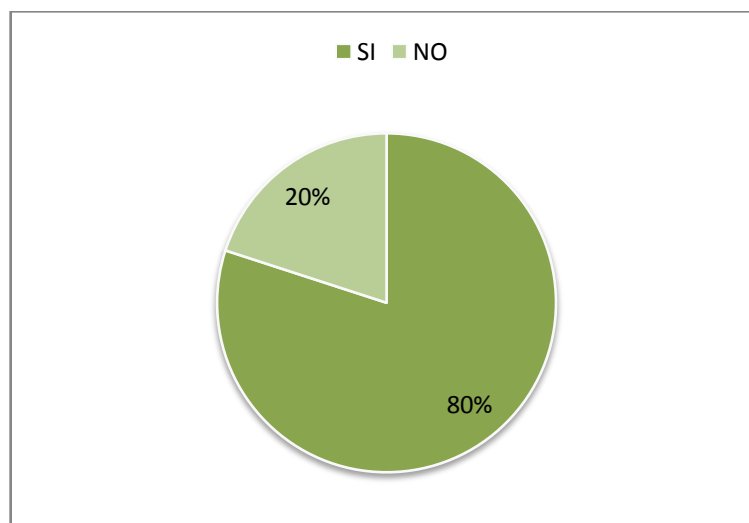
TABLA N°2.9.13
INFRAESTRUCTURA PARA EL ALMACENAMIENTO DE PRODUCTOS

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

FUENTE: Empresa Sait Samaniego Iturralde S.A

ELABORADO POR: Ana Mercedes Cajas y Ana Yolanda Carrera

GRÁFICO N°2.9.13
INFRAESTRUCTURA PARA EL ALMACENAMIENTO DE PRODUCTOS



FUENTE: Empresa Sait Samaniego Iturralde S.A

ELABORADO POR: Ana Mercedes Cajas y Ana Yolanda Carrera

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Se determinó en un 80% que la infraestructura para el almacenamiento del inventario es la adecuada sin embargo el 20 % opina que actualmente se está sintiendo la necesidad de incrementar la capacidad de almacenamiento de los mismos.

14. ¿Mantiene anexos de respaldo de los saldos de los inventarios?

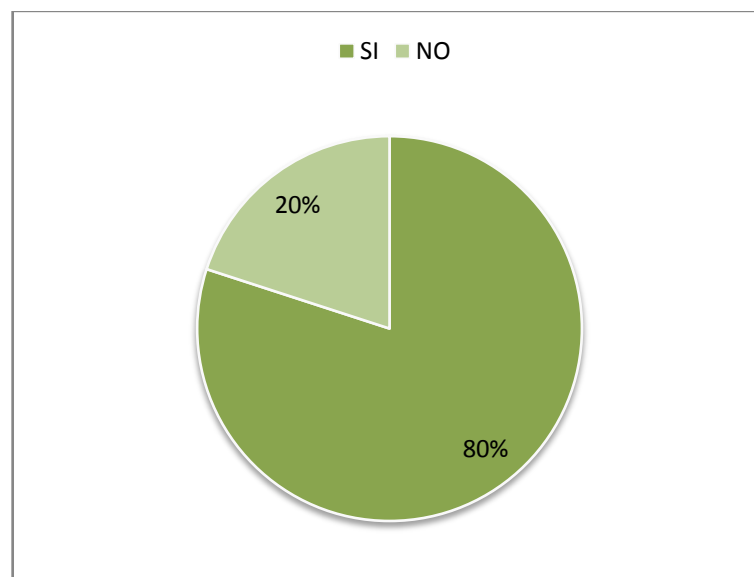
TABLA N°2.9.14
RESPALDO DE LOS SALDOS DE LOS INVENTARIOS

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

FUENTE: Empresa Sait Samaniego Iturralde S.A

ELABORADO POR: Ana Mercedes Cajas y Ana Yolanda Carrera

GRÁFICO N°2.9.14
RESPALDO DE LOS SALDOS DE LOS INVENTARIOS



FUENTE: Empresa Sait Samaniego Iturralde S.A

ELABORADO POR: Ana Mercedes Cajas y Ana Yolanda Carrera

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Se determino que en un 80% para las autoridades de la empresa el respaldar los saldos de los inventarios no solo es una obligación de los encargados de su control, sino es la prioridad para todos los miembros de la misma sin embargo el 20% de los empleados desconocen si se respaldan dichos saldos.

15. ¿En el caso de contestar si el anterior ítem durante que lapso de tiempo guardan los respaldos de los saldos de los inventarios?

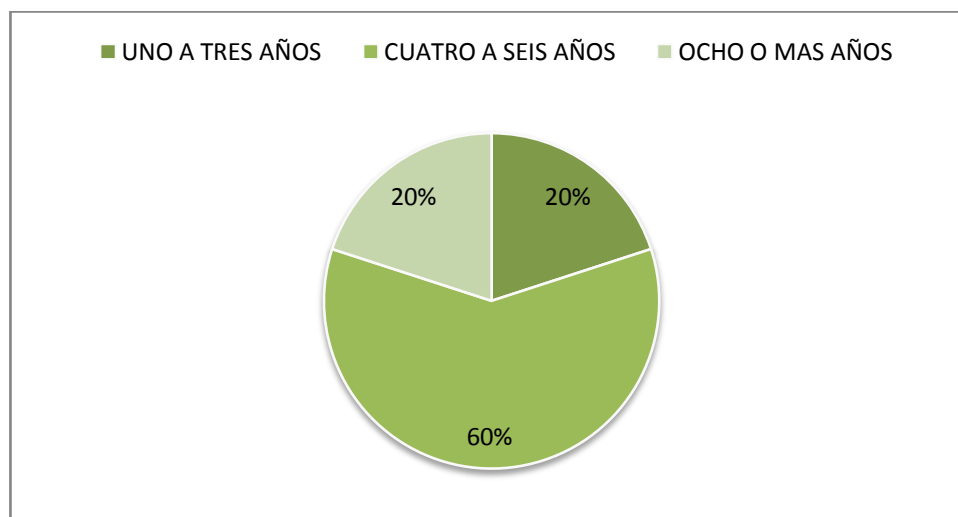
TABLA N°2.9.15
CONSERVACIÓN DE LOS RESPALDOS DE LOS SALDOS

OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
UNO A TRES AÑOS	2	20%
CUATRO A SEIS AÑOS	6	60%
OCHO O MAS AÑOS	2	20%
TOTAL	10	100%

FUENTE: Empresa Sait Samaniego Iturralde S.A

ELABORADO POR: Ana Mercedes Cajas y Ana Yolanda Carrera

GRÁFICO N°2.9.15
CONSERVACIÓN DE LOS RESPALDOS DE LOS SALDOS



FUENTE: Empresa Sait Samaniego Iturralde S.A

ELABORADO POR: Ana Mercedes Cajas y Ana Yolanda Carrera

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Es reconfortante saber que respaldar los saldos de los inventarios es unaprioridad para las autoridades de la empresa, han manifestado que en un 60% dichos respaldos songuardados y asegurados por un lapso de tiempo comprendido de cuatro a seis años, en un 20% opina que los respaldos songuardados de uno a tres años y el otro 20% dice que songuardados ocho o más años.

2.10 VERIFICACIÓN DE LAS PREGUNTAS CIENTÍFICAS

Las preguntas planteadas en este proyecto de investigación dice "LA FALTA DE UN EXAMEN ESPECIAL A LOS INVENTARIOS DE LA EMPRESA SAIT SAMANIEGO ITURRALDE S.A, no permitirá tomar decisiones adecuadas en el desarrollo administrativo financiero de la misma." Consecuentemente las postulantes luego de realizar el análisis de la información obtenida con relación a la situación administrativa, financiera que posee la empresa, ha facilitado verificar cada una de las preguntas científicas planteadas en la investigación.

1. ¿Cuáles son los elementos conceptuales en los que se enmarca un examen especial aplicado al inventario que posee la empresa SAIT SAMANIEGO ITURRALDE S.A?

Para el desarrollo de este trabajo investigativo se tomara en cuenta ciertas categorías fundamentales para fortalecer los conocimientos teóricos; entre estas tenemos la gestión administrativa y financiera de la empresa, su contabilidad, el control interno que maneja, la auditoria, y el examen especial que se plantea aplicar

En cuanto a la Gestión Administrativa la empresa SAIT SAMANIEGO ITURRALDE S.A, planifica, organiza, ejecuta y controla cada una de las actividades planteadas. Su gestión financiera está basada en la obtención mantención y utilización de los recursos económicos y financieros en coordinación con las operaciones. En cuanto al control interno se determino que no existe un manual escrito del mismo, sin embargo se mantiene reuniones con el personal periódicamente para dar a conocer cada una de las actividades y funciones de los empleados. Durante la trayectoria de la empresa no se ha realizado auditorias para verificar el funcionamiento y control de las operaciones de la misma. Por ende se hace necesario la aplicación de un examen especial que permita conocerla razonabilidad de los saldos en la cuenta inventario de la empresa.

2. ¿Cuál es la situación actual de la empresa SAIT SAMANIEGO ITURRALDE S.A?

Como anteriormente se menciona la empresa SAIT SAMANIEGO ITURRALDE S.A, no ha sido sujeta a una revisión financiera lo largo de su trayectoria comercial por ende se desconoce si el manejo de los recursos financieros y de su inventario es el adecuado para alcanzar los objetivos y metas planteadas. En consecuencia se determino que es necesaria la ejecución de un examen especial al inventario que posee la empresa, el mismo que pretende resolver cada una de las debilidades encontradas, así como también el adecuado control en el manejo de sus inventarios y el fortalecimiento de la situación administrativa, financiera de la empresa.

3. ¿Qué características deberá tener un examen especial a los inventarios que posee la empresa SAIT SAMANIEGO ITURRALDE S.A?

Después de haber realizado la respectiva investigación de campo a través de la aplicación de encuestas se recopiló la información necesaria que permitirá verificar cuales son las características que debería tener un examen especial a los inventarios de la empresa SAIT SAMANIEGO ITURRALDE S.A. El mismo debe estar caracterizado por ser: objetivo, sistemático, profesional, específico, normativo y decisorio. Para cumplir con las características mencionadas el auditor deberá revisar los hechos sustentados en las evidencias a comprobarse. Su ejecución ser debidamente planificada. Será ejecutada por profesionales capacitados, cubrirá las operaciones financieras. Verificará los resultados del control interno. Y se concluirá con la emisión de un informe sobre la razonabilidad de los saldos del inventario presentados o reflejados en los estados financieros. De igual manera permite revisar y analizar los saldos de los inventarios reflejados en los balances ya que éste se constituye como el reflejo de la actividad económica

2.11 CONCLUSIONES

Una vez concluido el análisis y la interpretación de las encuestas aplicadas al los empleados de la empresa se concluye lo siguiente:

- ✓ El personal de ventas no registra correctamente las ventas que se realizan, por lo cual el reporte de saldos en la cuenta inventarios no es la correcta y por ende la empresa se estanca en su desarrollo y crecimiento comercial.
- ✓ "Sait Samaniego Iturralde" S.A es una empresa comercial que se dedica a ofertar diferentes variedades de neumáticos de marca GOOD YEAR lo que le ha permitido obtener clientes satisfechos por la atención brindada.
- ✓ Los productos que la empresa ofrece al mercado son de excelente calidad permitiendo que los clientes se encuentren satisfechos y que a la vez se pueda incrementar el número de variedades de llantas.
- ✓ La falta de control y aplicación de exámenes especiales a los estados financieros ha provocado problemas en el control de inventarios, inadecuada segregación de funciones, ausencia de manuales para los procedimientos contables.

2.12 RECOMENDACIONES

Una vez determinado las conclusiones a las que se llevo al realizar el análisis y la interpretación de las encuestas apodemos recomendar lo siguiente:

- ✓ Establecer un manual de procedimientos contables y de información con el fin de dar a conocer al personal administrativo el proceso y registro contable que se realiza en las diferentes actividades a diario.
- ✓ Instalar políticas de atención a los clientes con el fin de incrementar la cartera de posibles clientes, y evitar realizar transacciones con clientes morosos.
- ✓ Crear una página web para que el cliente pueda informarse acerca de las variedades de neumáticos que la empresa oferta así como de los precios y planes de financiamiento.
- ✓ Realizar exámenes a los estados financieros más frecuentes con el fin de mejorar la rentabilidad de la empresa así como reformar su estructura funcional y organizacional.

CAPÍTULO III

3. APLICACIÓN DE LA PROPUESTA

3.1. INTRODUCCIÓN

El Sistema informático FENIX para la empresa SAIT SAMANIEGO ITURRALDE S.A permite tener un conocimiento exacto del stock en tiempo real, optimizar los desplazamientos de los carretilleros, evitar los errores en el manejo del stock así como reducir el trabajo administrativo. Por otro lado controla y gestiona de forma efectiva la trazabilidad de todos los lotes que se han distribuido desde el almacén.

Según el señor SAMANIEGO, Jorge; Gerente de la Empresa Entrevista Preliminar; Fecha 19/10/2011., “la implantación de un Sistema de Control de los Inventarios les ha permitido, en un plazo de tiempo reducido mejorar de forma sustancial sus flujos de almacén, reduciendo el número de errores en sus expediciones, mantener un control más exhaustivo y con un grado de fiabilidad mayor de las existencias físicas en los almacenes, garantizar su correcta rotación y la trazabilidad de sus productos hasta su primer destino”.

Mejorar que sin duda redundarán en una mayor calidad de servicio a los clientes. Sin embargo por los cambios políticos, económicos de nuestro país ha hecho que se sienta la necesidad de ejecutar exámenes especiales a los inventarios que permitan mejorar el control.

Después del estudio realizado se puede concluir que la falta de la ejecución de exámenes especiales a las cuentas que posee la empresa ha venido afectando la rentabilidad de la Empresa, siendo muy importante su aplicación así como su conocimiento del mismo. Aplicar debidamente el sistema de información dentro de la empresa para que el personal tenga claro cuáles son los objetivos y las responsabilidades que se deben cumplir para la buena marcha de la empresa.

3.2. JUSTIFICACIÓN

Durante mucho tiempo las investigaciones sobre Auditorías Financieras y exámenes específicos permanecieron unidas a la detección y prevención del fraude y de las irregularidades, pero la evolución económica y social de las últimas décadas, así como los crecientes avances tecnológicos, han hecho que los expertos busquen nuevas designaciones para señalar la expansión de las actividades de examen y evaluación de ciertas áreas o funciones operativas que están directamente relacionadas con el alcance que se da en la auditoría financiera.

Lo que se persigue o se busca con la aplicación de un examen especial con enfoque del Auditor Interno, es brindar una herramienta que permita a las empresas, identificar de una manera oportuna deficiencias y riesgos, los cuales darán bases para proponer soluciones, presentar recomendaciones e informar sobre posibles obstáculos al cumplimiento financiero y económico, logrando con ello que el ente económico sea eficiente, todo en busca de la mejora continua.

Es por ello que el presente trabajo de investigación se realizará con la finalidad de revisar, averiguar y controlar la razonabilidad, integridad y autenticidad de los estados, documentos y toda aquella información producida por los procesos administrativos, verificando su cumplimiento, con el propósito de examinar la forma en que se está operando y al mismo tiempo emitir un informe que servirá de apoyo para una buena toma de decisiones por parte de los directivos, beneficiando en gran parte al desarrollo de la empresa SAIT SAMANIEGO ITURRALDE S.A, con un mayor grado de organización en el manejo de sus recursos económicos.

Los resultados a obtenerse tendrán una aplicación práctica, ya que al emitir las respectivas conclusiones y recomendaciones, los miembros de la empresa, deberán ejecutarlas, esto permitirá solucionar los problemas que se presentan actualmente, obteniendo un mejor control de sus recursos.

3.3. OBJETIVOS

3.3.1. Objetivo General

Ejecutar un Examen Especial a la CUENTA inventarios de la empresa “SAIT SAMANIEGO ITURRALDE S.A” correspondiente al periodo enero 1 a diciembre del 2009, para que nos permita recomendar a los miembros de la empresa nuevos procedimientos de control del inventario y la razonabilidad de los Estados Financieros.

3.3.2. Objetivos Específicos

- ✓ Crear un nuevo modelo conceptual que enmarque a un examen especial aplicado a los inventarios que posee la empresa SAIT Samaniego Iturralde S.A; con el fin reemplazar al actual modelo de administración, del inventario que posee la empresa.

- ✓ Definir el objetivo financiero de las empresas con fines de lucro y establecer los aspectos de mayor relevancia que deben considerar los sistemas de evaluación financiera para que cumplan con los fines establecidos.

- ✓ Diseñar un examen especial de auditoría y evaluación capaz de ajustar a las nuevas normativas contables y de manejo de los inventarios generando transparencia, eficiencia y eficacia en uso y control de los recursos financieros y económicos de la empresa.

3.4. IDENTIFICACIÓN DEL EXAMEN ESPECIAL POR FASES

FASES	ACTIVIDADES REALIZADAS
VISITA PREVIA DE LA EMPRESA	<ul style="list-style-type: none">• Conocimiento de la empresa• Obtención de la información general• Evaluación del control interno
PLANIFICACIÓN	<ul style="list-style-type: none">• Determinar el objetivo general de la auditoría• Determinar el alcance de la auditoría• Designar el equipo de trabajo• Establecer los recursos a utilizar
PROGRAMACIÓN	<ul style="list-style-type: none">• Elaborar los programas de trabajo• Determinar los objetivos específicos• Determinar los procedimientos de auditoría
ELABORACIÓN DE LOS PAPELES DE TRABAJO	<ul style="list-style-type: none">• Elaborar los formularios de trabajo• Elaborar los papeles de trabajo• Diseño de cédulas a utilizar• Apertura de los papeles de trabajo
EJECUCIÓN	<ul style="list-style-type: none">• Aplicación de los cuestionarios de control interno• Aplicación de los papeles de trabajo• Aplicación de los procedimientos de auditoría• Armar archivo de planificación• Armar archivo permanente• Armar archivo corriente
COMUNICACIÓN DE RESULTADOS	<ul style="list-style-type: none">• Emitir el informe de auditoría• Elaborar la carta a gerencia• Presentar los estados financieros ajustados• Elaborar notas aclaratorias



GRUPO INVESTIGADOR
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN
EXAMEN ESPECIAL

APL 1
1/1

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

REF	N°	DESCRIPCIÓN
APL1		ADMINISTRACIÓN DE LA AUDITORÍA
APL1.1	3/3	Contrato de Servicios
APL1.2	11/11	Propuesta de Servicios
APL1.3	1/1	Distribución de Trabajo
APL1.4	1/1	Siglas a Utilizar por los Integrantes de Equipo
APL1.5	1/1	Cronograma de Trabajo
APL1.6	1/1	Marcas de Auditoría
APL2		PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA
APL2.1	2/2	Memorándum de Planificación Estratégica
APL2.2	2/2	Conocimiento de la estructura del control interno
APL2.3	1/1	Definición de los Componentes
APL3		PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA
APL3.1	3/3	Memorándum de Planificación específica
APL3.2	1/1	Evaluación de la estructura del Control Interno
APL3.3	3/3	Matriz de Evaluación y Clasificación del Riesgo
APL3.4	1/1	Programas Específicos de Auditoría

FUENTE: Empresa Sait Samaniego Iturralde S.A

ELABORADO POR: Ana Mercedes Cajas y Ana Yolanda Carrera

ELABORADO POR C.P.A.M / C.J.A.Y	FECHA 16/11/2011
REVISADO POR R.M.M.C.	FECHA 25/07/2012



GRUPO INVESTIGADOR
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN
EXAMEN ESPECIAL

APL 1.1
1/3

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

1. ADMINISTRACIÓN DE LA AUDITORÍA

1.1 CONTRATO DE SERVICIOS DE AUDITORÍA FINANCIERA

En la ciudad de Latacunga a los 04 días del mes octubre del año dos mil once, comparecen por una parte la Empresa **SAIT SAMANIEGO ITURRALDE S.A.**, que en adelante se denominara la **CONTRATANTE** representada por el Sr. Jorge Samaniego y por otra parte la Srta. Ana Cajas Peñaherrera en la representación de la firma auditora **GRUPO DE INVESTIGADORES** que en adelante se denominará el **CONTRATADO** y convienen celebrar el presente **CONTRATO DE INVESTIGACIÓN**, al tener de las siguientes cláusulas:

CLÁUSULA PRIMERA.

OBJETIVO.- Por virtud del presente contrato, el grupo de investigación se compromete frente a la empresa **SAIT SAMANIEGO ITURRALDE S.A** a la ejecución de un examen especial a la cuenta inventarios al periodo 1 de enero al 31 de diciembre del año 2009.

CLÁUSULA SEGUNDA.

ALCANCE.- De conformidad con las leyes establecidas, el examen especial se efectuará en base a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, con libertad, autonomía técnica y administrativa que permitan emitir una opinión sobre las cuentas del balance auditadas en el periodo 1 de enero al 31 de diciembre del año 2009.

FUENTE: Empresa Sait Samaniego Iturralde S.A

ELABORADO POR: Ana Mercedes Cajas y Ana Yolanda Carrera

ELABORADO POR C.P.A.M / C.J.A.Y	FECHA 16/11/2011
REVISADO POR R.M.M.C.	FECHA 25/07/2012



GRUPO INVESTIGADOR
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN
EXAMEN ESPECIAL

APL 1.1
2/3

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

CLÁUSULA TERCERA.

AUTONOMÍA DE LAS PARTES.- Las actividades obligaciones y operaciones derivadas del contrato, serán desarrolladas por las partes con total autonomía jurídica, técnica, financiera y contable.

Cada una de las partes será exclusivamente responsable por el pago de salarios, presentaciones, indemnizaciones, retenciones en la fuente, aportes fiscales o cualquier otro pago de similar origen, que se cause o deba hacerse respecto de las personas que libremente utilice para el cumplimiento de las obligaciones contenidas en el presente contrato.

CLÁUSULA CUARTA,

OBLIGACIONES DE LA EMPRESA.- La empresa SAIT SAMANIEGO ITURRALDE S.A por el examen especial del periodo del 1 de enero al 31 de diciembre, a través del trabajo que EL GRUPO DE INVESTIGACIÓN presenten se logrará lo siguiente:

1. Permitir y garantizar la efectiva realización de los procedimientos de auditoría necesarios para obtener y documentar evidencia valida y suficiente sobre cada uno de los sujetos a la auditoría. Esta obligación comprende entre otras cosas:

a) Permitirle y facilitarle el auditor la inspección en cualquier tiempo, de los inventarios subyacentes de las universidades de los libros de contabilidad, correspondencia, comprobantes de cuentas, soporte y demás papeles, que se encuentren en el poder de la empresa SAIT SAMANIEGO ITURRALDE S.A o de los Administradores Autorizados.

FUENTE: Empresa Sait Samaniego Iturralde S.A

ELABORADO POR: Ana Mercedes Cajas y Ana Yolanda Carrera

ELABORADO POR C.P.A.M / C.J.A.Y	FECHA 16/11/2011
REVISADO POR R.M.M.C.	FECHA 25/07/2012



GRUPO INVESTIGADOR
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN
EXAMEN ESPECIAL

APL 1.1
3/3

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

CLAUSULA QUINTA.

OBLIGACIONES DEL AUDITOR.- Para todos los efectos legales y contractuales, las partes expresamente reconocen las obligaciones del auditor circunscriben el alcance y metodologías establecidas en la propuesta

CLÁUSULA SEXTA

DURACIÓN. De conformidad en el presente contrato, la firma de auditoría prestara sus servicios de auditoría externa a la empresa SAIT SAMANIEGO ITURRALDE S.A., durante los meses comprendidos entre octubre y noviembre del 2011.

CLÁUSULA SEPTIMA.

JURISDICCIÓN.-En caso de controversias, las partes señalan sus domicilios en la ciudad de Latacunga declarando expresamente someterse a los jueces competentes de esta ciudad.

Para constancia de lo actuado, los contratantes firman el presente documento en duplicado en el lugar y fecha indicada.

Sr. Jorge Samaniego

Sra. Ana Cajas

SAIT SAMANIEGO ITURRALDE S.A

GRUPO DE INVESTIGACIÓN

FUENTE: Empresa Sait Samaniego Iturralde S.A

ELABORADO POR: Ana Mercedes Cajas y Ana Yolanda Carrera

ELABORADO POR C.P.A.M / C.J.A.Y	FECHA 16/11/2011
REVISADO POR R.M.M.C.	FECHA 25/07/2012



GRUPO INVESTIGADOR
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN
EXAMEN ESPECIAL

APL 1.2
1/11

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

1.2 PROPUESTA DE SERVICIOS DE AUDITORÍA
CARTA DE PRESENTACIÓN DEL GRUPO INVESTIGADOR

Latacunga, 5 de Octubre del 2011

Señores

SAIT SAMANIEGO ITURRALDE S.A.

Presente.-

De nuestra consideración

Con la presente carta ponemos a su consideración la siguiente propuesta de trabajo de nuestro GRUPO DE INVESTIGACIÓN, la misma que presta servicios de Auditoría Financiera y de gestión nuestra empresa está ubicada en la Ciudadela Bethlemitas.

Aprovechamos esta oportunidad para agradecerles la aceptación de nuestros servicios lícitos y nos suscribimos de ustedes.

Atentamente,

Ana Mercedes Cajas Peñaherrera

INVESTIGADORA

C.I. 050323080-7

Ana Yolanda Carrera Jácome

INVESTIGADORA

C.I. 050326031-7

FUENTE: Empresa Sait Samaniego Iturralde S.A

ELABORADO POR: Ana Mercedes Cajas y Ana Yolanda Carrera

ELABORADO POR C.P.A.M / C.J.A.Y	FECHA 16/11/2011
REVISADO POR R.M.M.C.	FECHA 25/07/2012



GRUPO INVESTIGADOR
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN
EXAMEN ESPECIAL

APL 1.2
2/11

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

NATURALEZA

El trabajo que a desarrollar en la empresa SAIT SAMANIEGO ITURRALDE S.A., será la Ejecución De Un Examen Especial a la Cuenta Inventarios de la Empresa “Sait Samaniego Iturralde S.A” Correspondientes al Periodo Enero 1 a Diciembre del 2009, de acuerdo a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA) y a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGA)

ALCANCE

Determina el período en el que será ejecutado el examen, considerando el tiempo, naturaleza, extensión y oportunidad de la aplicación de los procedimientos de auditoría considerados necesarios en las circunstancias para lograr el objetivo de la misma.

OBJETIVOS

- Verificar la eficacia en la aplicación del control interno, respetando las políticas y objetivos de la empresa, así como el cumplimiento de los reglamentos y disposiciones legales.
- Revisar que la información financiera, operacional y administrativa sea confiable, veraz y oportuna.
- Emitir una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros, así como la aplicación de las normas jurídicas, procesos y Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

FUENTE: Empresa Sait Samaniego Iturralde S.A

ELABORADO POR: Ana Mercedes Cajas y Ana Yolanda Carrera

ELABORADO POR C.P.A.M / C.J.A.Y	FECHA 16/11/2011
REVISADO POR R.M.M.C.	FECHA 25/07/2012



GRUPO INVESTIGADOR
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN
EXAMEN ESPECIAL

APL 1.2
3/11

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

ESTRATÉGIAS

- Constatación física del inventario así como los demás cuentas del balance.
- Efectuar revisiones de los archivos de ingresos y egresos de los productos para verificar la exactitud de la información facilitada por la entidad, la verificación se la realizará mediante muestreo no estadístico basado en el juicio personal del equipo de auditoría

RECURSOS TECNOLÓGICOS	RECURSOS MATERIALES	RECURSOS HUMANOS
<ul style="list-style-type: none">• Flash memory• CD S• Calculadora• Internet por horas• Impresiones• Cámara fotográfica	<ul style="list-style-type: none">• Computadoras• Impresora• Flash memory• Resmas de papel bond• Lápices• Borradores• Grapadora• Perforadora• Perfiles• Anillados	<ul style="list-style-type: none">• Director de tesis• Docentes de la Universidad Técnica de Cotopaxi.• Grupo de investigadores• Empleados de la Empresa

FUENTE: Empresa Sait Samaniego Iturralde S.A

ELABORADO POR: Ana Mercedes Cajas y Ana Yolanda Carrera

ELABORADO POR C.P.A.M / C.J.A.Y	FECHA 16/11/2011
REVISADO POR R.M.M.C.	FECHA 25/07/2012



GRUPO INVESTIGADOR
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN
EXAMEN ESPECIAL

APL 1.2
4/11

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

CURRICULUM VITAE

Ana Mercedes Cajas Peñaherrera

INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA



NACIONALIDAD: Ecuatoriana
FECHA DE NACIMIENTO: 31 de Julio del 1986
CEDULA DE IDENTIDAD: 050323080-7
ESTADO CIVIL: Casada
EDAD: 25 Años
DIRECCIÓN: Ciudadela las Bethlemitas
CIUDAD: Latacunga
PROVINCIA: Cotopaxi
TELEFONO: 0984294004
032- 404909

FORMACIÓN ACADÉMICA:

- Ingeniera en Contabilidad y Auditoría
Universidad Técnica de Cotopaxi
Latacunga - Ecuador
- Contador Bachiller en Comercio y Administración
Colegio Nacional "Primero de Abril"
Latacunga - Ecuador

FUENTE: Empresa Sait Samaniego Iturralde S.A

ELABORADO POR: Ana Mercedes Cajas y Ana Yolanda Carrera

ELABORADO POR C.P.A.M / C.J.A.Y	FECHA 16/11/2011
REVISADO POR R.M.M.C.	FECHA 25/07/2012



GRUPO INVESTIGADOR
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN
EXAMEN ESPECIAL

APL 1.2
5/11

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

CURSOS REALIZADOS:

TEMA: SEMINARIO DE SEGUROS

• **Institución:** Universidad Técnica de Cotopaxi, Latacunga, Ecuador.

• **Duración:** Treinta Horas

TEMA: TRIBUTACIÓN

• **Institución:** Universidad Técnica de Cotopaxi, Latacunga, Ecuador.

• **Duración:** Treinta Horas

TEMA: MARKETING

• **Institución:** Universidad Técnica de Cotopaxi, Latacunga, Ecuador.

• **Duración:** Treinta Horas

TEMA: REFORMAS AL IMPUESTO AGREGADO E IMPUESTO A LA RENTA

• **Institución:** Servicio de Rentas Internas, Latacunga, Ecuador.

• **Duración:** Treinta Horas

Tema: DEVELOPING LEARNING STRETEGIES

• **Institución:** Universidad Técnica de Cotopaxi, Latacunga, Ecuador.

• **Duración:** Quince Horas

REFERENCIAS PERSONALES:

Ing. Arturo Álvarez **Teléfono:** 091713693 ING. EN MEDIO AMBIENTE

Ing. Luis Pincha **Teléfono:** 099220912 ING. INDUSTRIAL

FUENTE: Empresa Sait Samaniego Iturralde S.A

ELABORADO POR: Ana Mercedes Cajas y Ana Yolanda Carrera

ELABORADO POR C.P.A.M / C.J.A.Y	FECHA 16/11/2011
REVISADO POR R.M.M.C.	FECHA 25/07/2012



GRUPO INVESTIGADOR
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN
EXAMEN ESPECIAL

APL 1.2
6/11

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

CURRICULUM VITAE

Ana Yolanda Carrera Jácome

INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA



NACIONALIDAD: Ecuatoriana
FECHA DE NACIMIENTO: 27 de Agosto del 1986
CEDULA DE IDENTIDAD: 050326031-7
ESTADO CIVIL: Casada
EDAD: 25 Años
DIRECCIÓN: General Proaño
CIUDAD: Latacunga
PROVINCIA: Cotopaxi
TELÉFONO: 0979180585
2808327

FORMACIÓN ACADÉMICA:

- Ingeniera en Contabilidad y Auditoría
Universidad Técnica de Cotopaxi
Latacunga - Ecuador
- Bachiller en Informática
Instituto Tecnológico Superior "Victoria Vásconez Cuvi"
Latacunga - Ecuador

FUENTE: Empresa Sait Samaniego Iturralde S.A

ELABORADO POR: Ana Mercedes Cajas y Ana Yolanda Carrera

ELABORADO POR C.P.A.M / C.J.A.Y	FECHA 16/11/2011
REVISADO POR R.M.M.C.	FECHA 25/07/2012



GRUPO INVESTIGADOR
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN
EXAMEN ESPECIAL

APL 1.2
7/11

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

CURSOS REALIZADOS:

- **Tema:** Seminario de Seguros
- **Institución:** Universidad Técnica de Cotopaxi, Latacunga, Ecuador.
- **Duración:** Treinta Horas
- **Tema:** Tributación
- **Institución:** Universidad Técnica de Cotopaxi, Latacunga, Ecuador.
- **Duración:** Treinta Horas
- Tema:** Marketing
- **Institución:** Universidad Técnica de Cotopaxi, Latacunga, Ecuador.
- **Duración:** Treinta Horas
- **Tema:** Actitud Empresarial del País
- **Institución:** Universidad Técnica de Cotopaxi, Latacunga, Ecuador.
- **Duración:** Treinta Horas
- **Tema:** Reformas al Impuesto Agregado e Impuesto a la Renta
- **Institución:** Servicio de Rentas Internas, Latacunga, Ecuador.
- **Duración:** Treinta Horas

REFERENCIAS PERSONALES:

Ing. Bolívar Montalvo **Cargo:** ING. INDUSTRIAL **Teléfono:** 099853599
Lda. Vilma Araque **Cargo:** PROFESORA **Teléfono:** 032812009
Ldo. Ricardo Molina **Cargo:** PROFESOR **Teléfono:** 032812080

FUENTE: Empresa Sait Samaniego Iturralde S.A

ELABORADO POR: Ana Mercedes Cajas y Ana Yolanda Carrera

ELABORADO POR C.P.A.M / C.J.A.Y	FECHA 16/11/2011
REVISADO POR R.M.M.C.	FECHA 25/07/2012



GRUPO INVESTIGADOR
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN
EXAMEN ESPECIAL

APL 1.2
8/11

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

IDENTIFICACIÓN DEL GRUPO DE INVESTIGACIÓN

Nombre o Razón Social: GRUPO DE INVESTIGACIÓN

RUC: 0503230807001

Ciudad: Latacunga

Fecha de Constitución: 15 de marzo del 2011

Dirección: Ciudadela Bethlemitas

Teléfono: 032804909

Correo Electrónico: anme3107@yahoo.es

Nombre del Representante Legal: Ana Mercedes Cajas Peñaherrera

Logotipo del Grupo Investigador



Ana Mercedes Cajas Peñaherrera

INVESTIGADORA

C.I. 050323080-7

FUENTE: Empresa Sait Samaniego Iturralde S.A

ELABORADO POR: Ana Mercedes Cajas y Ana Yolanda Carrera

ELABORADO POR C.P.A.M / C.J.A.Y	FECHA 16/11/2011
REVISADO POR R.M.M.C.	FECHA 25/07/2012



GRUPO INVESTIGADOR
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN
EXAMEN ESPECIAL

APL 1.2
9/11

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

DECLARACIÓN JURAMENTADA

Latacunga, 05 de Octubre del 2011

Señor

Jorge Samaniego

REPRESENTANTE LEGAL SAIT SAMANIEGO ITURRALDE S.A.

Presente.-

De nuestra consideración:

El GRUPO DE INVESTIGACIÓN mediante la presente se permite notificar que todos sus trabajos se realizarán de acuerdo a las Normas Técnicas tanto internas como las establecidas legalmente, esto se refiere a las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC), Normas Ecuatorianas de Auditoría (NEA) y Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS). Las normas mencionadas permitirán que nuestra firma de auditoría independiente trabaje de una forma limpia y transparente durante nuestro trabajo.

La firma de auditores entregara informes basados en las normas especificas para el uso que ustedes crean conveniente, por lo expuesto anteriormente nos suscribimos.

Atentamente,

Sra. Ana Cajas Peñaherrera

INVESTIGADORA

FUENTE: Empresa Sait Samaniego Iturralde S.A

ELABORADO POR: Ana Mercedes Cajas y Ana Yolanda Carrera

ELABORADO POR C.P.A.M / C.J.A.Y	FECHA 16/11/2011
REVISADO POR R.M.M.C.	FECHA 25/07/2012



GRUPO INVESTIGADOR
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN
EXAMEN ESPECIAL

APL 1.2
10/11

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

CONFLICTO DE INTERÉS

Latacunga, 05 de Octubre del 2011

Señor

Jorge Samaniego

SAIT SAMANIEGO ITURRALDE S.A.

Presente.-

De nuestra consideración:

Por medio de la presente le comunicamos que su entidad no existe actualmente ningún pariente o allegado a la firma que se encuentre prestando sus servicios en su entidad, por lo tanto debemos manifestarle que nuestro desempeño será efectuado de una forma independiente, lo cual llevará a los resultados que emitiremos tendrán información concreta de la situación actual de la empresa SAIT SAMANIEGO ITURRALDE S.A.

Además declaramos expresamente que nuestro GRUPO DE INVESTIGACIÓN se encuentre en la capacidad de desarrollar este tipo de trabajo.

Atentamente,

Sra. Ana Cajas Peñaherrera

INVESTIGADORA

FUENTE: Empresa Sait Samaniego Iturralde S.A

ELABORADO POR: Ana Mercedes Cajas y Ana Yolanda Carrera

ELABORADO POR C.P.A.M / C.J.A.Y	FECHA 16/11/2011
REVISADO POR R.M.M.C.	FECHA 25/07/2012



GRUPO INVESTIGADOR
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN
EXAMEN ESPECIAL

APL 1.2
11/11

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

CARTA COMPROMISO

Latacunga, 05 de Octubre del 2011

Srs.

SAIT SAMANIEGO ITURRALDE S.A.

La presente carta es para confirmar todos los acuerdos para la realización de un examen especial a la cuenta inventarios de la empresa SAIT SAMANIEGO ITURRALDE S.A. del periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del 2009.

Nuestra investigación se realizará de acuerdo con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas que requieren que el trabajo se planifique y desarrolle con el fin de obtener una seguridad razonable de que la mencionada cuenta no tiene errores significativos. Nuestra auditoría incluye el estudio de la evidencia que apoye los registros de cada cuenta, la misma que respaldara nuestra ejecución, con estos antecedentes la firma de auditores se compromete a reportar cualquier irregularidad que se presente al realizar el examen.

Para el cumplimiento de lo expuesto es imprescindible que las personas responsables del manejo de estos registros nos faciliten los datos necesarios

Atentamente,

Sra. Ana Cajas Peñaherrera

INVESTIGADORA

FUENTE: Empresa Sait Samaniego Iturralde S.A

ELABORADO POR: Ana Mercedes Cajas y Ana Yolanda Carrera

ELABORADO POR C.P.A.M / C.J.A.Y	FECHA 16/11/2011
REVISADO POR R.M.M.C.	FECHA 25/07/2012



GRUPO INVESTIGADOR
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN
EXAMEN ESPECIAL

APL 1.3
1/1

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

1.3 DISTRIBUCIÓN DEL TRABAJO

TAREAS	RESPONSABLES		TIEMPO DE EJECUCION (DIAS)									
	A.M.C.P	A.Y.C.J	Octubre – Noviembre 2011									
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Visita preliminar a la empresa	X			X								
Obtención de información	X					X						
Planificación del trabajo		X					X					
Programación del trabajo	X	X			X							
Preparación de los papeles de trabajo	X								X			
Evaluación del control interno	X	X			X							
Trabajo de campo		X										X
Comunicación de resultados	X			X								
Preparación del borrador del informe		X	X									
Presentación del informe final	X		X									

FUENTE: Empresa Sait Samaniego Iturralde S.A

ELABORADO POR: Ana Mercedes Cajas y Ana Yolanda Carrera

ELABORADO POR C.P.A.M / C.J.A.Y	FECHA 16/11/2011
REVISADO POR R.M.M.C.	FECHA 25/07/2012



GRUPO INVESTIGADOR
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN
EXAMEN ESPECIAL

APL 1.4
1/1

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

1.4. SIGLAS A UTILIZAR POR LOS INTEGRANTES DEL EQUIPO

Se utilizarlas siguientes siglas:

SIGNIFICADO	SIGLAS
ARCHIVO PERMANENTE	AP
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN	APL
ARCHIVO CORRIENTE	AC
ESTADOS FINANCIEROS	EF
NOTAS ACLARATORIAS	N/A
PROGRAMA DE AUDITORÍA	PA
CONTROL INTERNO	CI
ASIENTOS DE AJUSTE	A/A
PUNTOS DE CONTROL INTERNO	P/CI
ESTADOS FINANCIEROS AJUSTADOS	EF/A

FUENTE: Empresa Sait Samaniego Iturralde S.A

ELABORADO POR: Ana Mercedes Cajas y Ana Yolanda Carrera

ELABORADO POR C.P.A.M / C.J.A.Y	FECHA 16/11/2011
REVISADO POR R.M.M.C.	FECHA 25/07/2012



GRUPO INVESTIGADOR
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN
EXAMEN ESPECIAL

APL 1,5
1/1

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

1.5 CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES

TAREAS	2011							
	OCTUBRE				NOVIEMBRE			
	1°	2°	3°	4°	1°	2°	3°	4°
Visita preliminar a la empresa	AMCP							
Obtención de información		AMCP						
Planificación del trabajo		AYCJ						
Programación del trabajo			AMCP	AYCJ				
Preparación de los papeles de trabajo				AMCP				
Evaluación del control interno					AMCP	AYCJ		
Trabajo de campo							AYCJ	
Comunicación de resultados							AMCP	
Preparación del borrador del informe								AYCJ
Presentación del informe final								AMCP

RESPONSABLES	SIGLAS
Ana Mercedes Cajas Peñaherrera	AMCP
Ana Yolanda Carrera Jácome	AYCJ

FUENTE: Empresa Sait Samaniego Iturralde S.A

ELABORADO POR: Ana Mercedes Cajas y Ana Yolanda Carrera

ELABORADO POR C.P.A.M / C.J.A.Y	FECHA 16/11/2011
REVISADO POR R.M.M.C.	FECHA 25/07/2012



GRUPO INVESTIGADOR
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN
EXAMEN ESPECIAL

APL 1,6
1/1

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

1.6 MARCAS DE AUDITORÍA

SÍMBOLO	SIGNIFICADO
□	Verificación de cálculos y sumas en general
S	Documentación sustentadora
^	Saldo verificado con auxiliar de declaración del IVA
∑	Comprobado sumas
Δ	Verificado con documentos de soporte
a	Verificación posterior
€	Confirmado
⊕	Inspección física
PP	Puntos pendientes
A/R	Asientos de reclasificación
T	Sumado
/	Verificado con conciliaciones bancarias
≠	Diferencias encontradas por el auditor

FUENTE: Empresa Sait Samaniego Iturralde S.A

ELABORADO POR: Ana Mercedes Cajas y Ana Yolanda Carrera

ELABORADO POR C.P.A.M / C.J.A.Y	FECHA 16/11/2011
REVISADO POR R.M.M.C.	FECHA 25/07/2012



GRUPO INVESTIGADOR
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN
EXAMEN ESPECIAL

APL 2.1
1/2

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

2 PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA

2.1 MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA

El objeto de la auditoría se radica en la obligatoriedad de una auditoría anual de los balances cuyo informe será remitido al representante de la Empresa SAIT SAMANIEGO ITURRALDE S.A, señor Jorge Samaniego por lo cual nuestro grupo investigativo, ha sido contratada para desempeñar esta labor.

El examen tiene como finalidad confirmar que los saldos del inventario sean los correctos así como también verificar el cumplimiento de las políticas normas y reglamentos establecidos para la culminación del trabajo se pueda emitir un dictamen.

La Empresa SAIT SAMANIEGO ITURRALDE S.A, es una entidad constituida jurídicamente el 28 de octubre del 2002, según la resolución de la Superintendencia de Compañías N° 04123 y el registro mercantil N° 163; su principal actividad económica es la Importación y Comercialización de llantas GOODYEAR a nivel nacional.

FUENTE: Empresa Sait Samaniego Iturralde S.A

ELABORADO POR: Ana Mercedes Cajas y Ana Yolanda Carrera

ELABORADO POR C.P.A.M / C.J.A.Y	FECHA 16/11/2011
REVISADO POR R.M.M.C.	FECHA 25/07/2012



GRUPO INVESTIGADOR
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN
EXAMEN ESPECIAL

APL 2.1
2/2

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

VISITAS

Para las visitas se ha determinado que se realizaran una vez al mes las mismas que serán de dos días cada una; previo consentimiento de las autoridades de la empresa, la permanencia durante esos días serán de 8 horas diarias.

TIEMPO ESTIMADO

El tiempo estimado para la ejecución de esta auditoría será de dos meses sin embargo se establecerá un tiempo adicional de dos semanas para concluir con algún trabajo o revisión secundaria.

Latacunga, viernes 14 de octubre del 2011

Sr. Jorge Samaniego
SAIT SAMANIEGO ITURRALDE S.A

Sra. Ana Cajas
INVESTIGADORA

FUENTE: Empresa Sait Samaniego Iturralde S.A

ELABORADO POR: Ana Mercedes Cajas y Ana Yolanda Carrera

ELABORADO POR C.P.A.M / C.J.A.Y	FECHA 16/11/2011
REVISADO POR R.M.M.C.	FECHA 25/07/2012



GRUPO INVESTIGADOR
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN
EXAMEN ESPECIAL

APL 2.2
1/2

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

2.2 CONOCIMIENTO DE LA ESTRUCTURA DEL CONTROL INTERNO

AMBIENTE EXTERNO	
FACTOR	DESCRIPCIÓN
ECONÓMICO	A la empresa SAIT SAMANIEGO ITURRALDE S.A. el factor económico puede afectar de manera directa ya que por su naturaleza económica la fluctuación constante en los precios de los productos que comercializa disminuyen o aumentan frecuentemente sus ventas
POLÍTICO	La empresa se ve afectada en sus actividades por las reformas legales, fiscales y tributarias que el gobierno y sus colaboradores efectúan cada año o cuando ellos creen que es necesario un cambio en las leyes y reglamentos del país
SOCIAL	Debido a la situación social que está atravesando nuestro país y el mundo entero a la empresa los cambios sociales y culturales que sufren los ciudadanos han generado que la empresa se someta a constantes modificaciones en su estructura y ambiente social.

FUENTE: Empresa Sait Samaniego Iturralde S.A

ELABORADO POR: Ana Mercedes Cajas y Ana Yolanda Carrera

ELABORADO POR C.P.A.M / C.J.A.Y	FECHA 16/11/2011
REVISADO POR R.M.M.C.	FECHA 25/07/2012



GRUPO INVESTIGADOR
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN
EXAMEN ESPECIAL

APL 2.2
2/2

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

AMBIENTE INTERNO	
FACTOR	DESCRIPCIÓN
MISIÓN	Mejoramiento constante en nuestros productos y servicios para exceder las expectativas de nuestros clientes y de la gente.
VISIÓN	Ser una compañía enfocada en el mercado de llantas ofreciendo productos y servicios superiores, a usuarios finales y a nuestros canales de distribución, proporcionando un justo retorno de inversión a nuestros accionistas.
OBJETIVO	Constituirse en el principal importador a nivel nacional y fomentar un crecimiento constante en la comercialización de llantas, de tal forma que permita fortalecer la cadena de distribución y la apertura nuevas sucursales en diferentes ciudades del país.
NUESTROS VALORES	<p>La mayor parte del siglo, los valores corporativos de Goodyear se han enfocado en una frase "<i>Proteja nuestro buen nombre</i>".</p> <p>Hoy, esto se refleja mediante el desarrollo de una cultura en la cual un equipo competitivo y comprometido de asociados puede sobresalir.</p>

FUENTE: Empresa Sait Samaniego Iturralde S.A

ELABORADO POR: Ana Mercedes Cajas y Ana Yolanda Carrera

ELABORADO POR C.P.A.M / C.J.A.Y	FECHA 16/11/2011
REVISADO POR R.M.M.C.	FECHA 25/07/2012



GRUPO INVESTIGADOR
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN
EXAMEN ESPECIAL

APL 2.3
1/1

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

2.3 DEFINICIÓN DE LOS COMPONENTES

HALLAZGOS	DESCRIPCIÓN
INVENTARIOS	Inventarios son bienes tangibles que se tienen para la venta en el curso ordinario del negocio o para ser consumidos en la producción de bienes o servicios para su posterior comercialización.
COMPRAS	En la cuenta Compras se incluyen las mercancías compradas durante el periodo contable
DEVOLUCIÓN EN COMPRA	Devoluciones en compra, se refiere a la cuenta que es creada con el fin de reflejar toda aquella mercancía comprada que la empresa devuelve por cualquier circunstancia
VENTAS	Esta cuenta controlará todas las ventas de mercancías realizadas por la Empresa y que fueron compradas con este fin.
DEVOLUCIONES EN VENTAS	La cual está creada para reflejar las devoluciones realizadas por los clientes a la empresa.
MERCANCÍAS EN TRÁNSITO	Se presenta en algunas oportunidades, especialmente si la empresa realiza compras en el exterior
MERCANCÍAS EN CONSIGNACIÓN	Reflejará las mercancías que han sido adquiridas por la empresa en "consignación", sobre la cual no se tiene ningún derecho de propiedad

FUENTE: Empresa Sait Samaniego Iturralde S.A

ELABORADO POR: Ana Mercedes Cajas y Ana Yolanda Carrera

ELABORADO POR C.P.A.M / C.J.A.Y	FECHA 16/11/2011
REVISADO POR R.M.M.C.	FECHA 25/07/2012



GRUPO INVESTIGADOR
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN
EXAMEN ESPECIAL

APL 3.1
1/3

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

3 PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

3.1 MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

ANTECEDENTES

Cumpliendo con los principios básicos y procedimientos esenciales, jurídicos, se establece realizar un EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA INVENTARIOS DE LA EMPRESA SAIT SAMANIEGO ITURRALDE S.A. CORRESPONDIENTE AL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009, con el objeto de comprobar si el control efectuado en dicho rubro son los adecuados para el cumplimiento de los objetivos de la empresa.

OBJETIVOS

➤ Establecer el grado de razonabilidad existente en el control de los inventarios que posee la Empresa. SAIT SAMANIEGO ITURRALDE S.A, para emitir in informe con las posibles recomendaciones que mejoren dicho control.

CONOCIMIENTO DE LA ENTIDAD

La empresa Sait Samaniego Iturralde S.A, rige sus actividades de acuerdo a lo dispuesto en la ley de compañías, aprobando la constitución de dicha compañía mediante la resolución N° 02.Q.IJ.4123 del 28 de octubre del 2002 y afiliándose a la cámara de comercio de Latacunga el 16 de septiembre del 2002 con carnet de afiliación N° 000465.

FUENTE: Empresa Sait Samaniego Iturralde S.A

ELABORADO POR: Ana Mercedes Cajas y Ana Yolanda Carrera

ELABORADO POR C.P.A.M / C.J.A.Y	FECHA 16/11/2011
REVISADO POR R.M.M.C.	FECHA 25/07/2012



GRUPO INVESTIGADOR
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN
EXAMEN ESPECIAL

APL 3.1
2/3

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

POLÍTICAS Y ESTRATEGÍAS

Mantener política y estrategias que permitan mejorar el funcionamiento normal de la empresa, así como a adecuada aplicación de las leyes tributarias, aduaneras, las normas de auditoría generalmente aceptadas y los principios de contabilidad generalmente aceptados.

GRADO DE CONFIABILIDAD EN LOS SISTEMAS INFORMÁTICOS

La empresa cuenta con los programas adecuados para su correcto funcionamiento y control de sus movimientos económicos satisfaciendo sus necesidades como:

- Regirse a las normativas vigentes.
- Mantener un nivel bajo de riesgo y error.

PUNTOS DE INTERES PARA LA AUDITORÍA

Con el fin de analizar los puntos críticos de la empresa, debido a la importancia que posee dentro de la actividad económica de la misma.

Los puntos de interés son: INVENTARIOS

RECURSOS

La auditoría está dirigida y efectuada por los socios de la firma con la supervisión de la Ing. Catalina Rueda, con el fin de efectuar un trabajo de calidad, obteniendo experiencia y trayectoria.

FUENTE: Empresa Sait Samaniego Iturralde S.A

ELABORADO POR: Ana Mercedes Cajas y Ana Yolanda Carrera

ELABORADO POR C.P.A.M / C.J.A.Y	FECHA 16/11/2011
REVISADO POR R.M.M.C.	FECHA 25/07/2012



GRUPO INVESTIGADOR
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN
EXAMEN ESPECIAL

APL 3.1
3/3

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

VISITAS

AUDITORÍA FINANCIERA: Examen especial				
PERIODO: Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2009				
CUENTA: Inventarios				
VISITAS	OCTUBRE 2011		NOVIEMBRE 2011	
	1° SEM	3° SEM	2° SEM	4° SEM
V1	X			
V2		X		
V3			X	
V4				X

TIEMPO

DIAS: 2 días cada visitas

HORAS: 8 horas diarias

FIRMAS

Ing. Catalina Rueda
SUPERVISOR

Sra. Ana Cajas
INVESTIGADORA

Sra. Ana Carrera
INVESTIGADORA

FUENTE: Empresa Sait Samaniego Iturralde S.A

ELABORADO POR: Ana Mercedes Cajas y Ana Yolanda Carrera

ELABORADO POR C.P.A.M / C.J.A.Y	FECHA 16/11/2011
REVISADO POR R.M.M.C.	FECHA 25/07/2012



GRUPO INVESTIGADOR
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN
EXAMEN ESPECIAL

APL 3.2
1/1

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

3.2 EVALUACIÓN DE LA ESTRUCTURA DEL CONTROL INTERNO
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

OBJETIVOS:

- ✓ Determinar las debilidades que posee el Control Interno aplicado en la empresa.
- ✓ Identificar los errores potenciales en el manejo de los inventarios.

PREGUNTAS	RESPUESTAS			COMENTARIO
	SI	NO	N/A	
Posee un manual orgánico y funcional	X			
Existe de limitación de funciones y responsabilidades	X			
Los informes son revisados por la junta directiva	X			
Se coteja los precios antes de comprar los producto	X			
Se encuentran debidamente controlados los productos dañados, perdidos.		X		
Se verifica los cálculos de los costos y valores que constan en los documentos de respaldo	X			
Se registra oportunamente el ingreso de los productos a bodega	X			
Se registra diariamente los egresos de los productos	X			
Se verifica la existencia física del inventario	X			
Mantienen documentos de respaldos referentes a los productos	X			

FUENTE: Empresa Sait Samaniego Iturralde S.A

ELABORADO POR: Ana Mercedes Cajas y Ana Yolanda Carrera

ELABORADO POR C.P.A.M / C.J.A.Y	FECHA 16/11/2011
REVISADO POR R.M.M.C.	FECHA 25/07/2012



GRUPO INVESTIGADOR
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN
EXAMEN ESPECIAL

APL 3.3
1/3

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

3.3 MATRIZ DEL RIESGO

COMPONENTE	FACTOR DE RIESGO	EVALUACIÓN DEL RIESGO	ENFOQUE DE AUDITORÍA	INSTRUCCIÓN PARA LA PLANIFICACIÓN
Inventarios	Riesgo Inherente MODERADO Riesgo de Control BAJO	1. Segregación de funciones 2. Control físico de la mercadería 3. Firmas de autorización para las adquisiciones 4. Control de los niveles de stock de la mercadería	Pruebas de Cumplimiento Pruebas Sustantivas	1. Establecer un manual de funciones específico 2. Priorizar constataciones físicas continuas 3. Establecer cronograma de adquisiciones de Mercaderías 4. Establecer Políticas Permanentes para el Control del Inventario

FUENTE: Empresa Sait Samaniego Iturralde S.A

ELABORADO POR: Ana Mercedes Cajas y Ana Yolanda Carrera

ELABORADO POR C.P.A.M / C.J.A.Y	FECHA 16/11/2011
REVISADO POR R.M.M.C.	FECHA 25/07/2012



GRUPO INVESTIGADOR
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN
EXAMEN ESPECIAL

APL 3.3
2/3

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

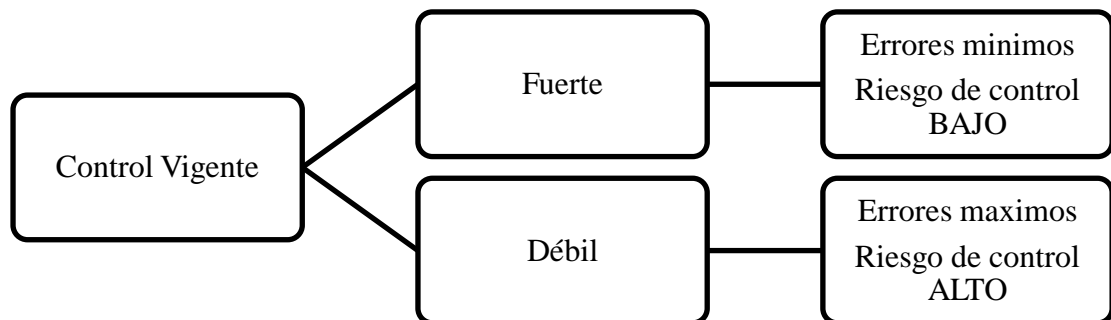
3.3.1 MATRIZ DE EVALUACIÓN Y CLASIFICACIÓN DEL RIESGO

COMPONENTE	EVALUACION DEL RIESGO	RI	RC	RA	RD	NC
INVENTARIOS	Segregación de funciones	0,4	0,2	0,01	0,13	0,87
	Control físico de la mercadería	0,8	0,8	0,01	0,02	0,98
	Firmas de autorización para las adquisiciones	0,6	0,8	0,01	0,02	0,98
	Control de los niveles de stock de la mercadería	0,9	0,8	0,01	0,01	0,99

3.3.2. FACTORES PARA LA EVALUACIÓN DEL RIESGO

Riesgo Inherente.-Se califica de acuerdo con la cantidad de evidencia, es decir requiere la mayor cantidad de pruebas a aplicar

Riesgo de Control.



FUENTE: Empresa Sait Samaniego Iturralde S.A

ELABORADO POR: Ana Mercedes Cajas y Ana Yolanda Carrera

ELABORADO POR C.P.A.M / C.J.A.Y	FECHA 16/11/2011
REVISADO POR R.M.M.C.	FECHA 25/07/2012



GRUPO INVESTIGADOR
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN
EXAMEN ESPECIAL

APL3.3
3/3

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

Riesgo de Auditoría.- Equivocaciones que el auditor tiene al momento de revisar la información financiera.

Este se califica de acuerdo con el siguiente rango:

0,01  MENOR EQUIVOCACIÓN

0.05  MAYOR EQUIVOCACIÓN

Riesgo de Detección.- Responsabilidad del auditor para detectar errores importantes.

$RD = \frac{0,01}{(0,50*0,70)}$	$RD = \frac{0,01}{0,35}$	$RD = 0,03$
---------------------------------	--------------------------	-------------

Nivel de Confianza.-

$NC = 1-RD$	$NC = 1-0.03$	$NC = 0,97$
-------------	---------------	-------------

FUENTE: Empresa Sait Samaniego Iturralde S.A

ELABORADO POR: Ana Mercedes Cajas y Ana Yolanda Carrera

ELABORADO POR C.P.A.M / C.J.A.Y	FECHA 16/11/2011
REVISADO POR R.M.M.C.	FECHA 25/07/2012



GRUPO INVESTIGADOR
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN
EXAMEN ESPECIAL

APL 3.4
1/1

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

3.4 PROGRAMAS ESPECÍFICOS DE AUDITORÍA

OBJETIVOS:

- ✓ Constatar físicamente la existencia de los inventarios que se presentan en el balance general.
- ✓ Verificar el método de evaluación de los inventarios.

Nº	PROCEDIMIENTO	REF.	ELABORADO POR	FECHA
1	Aplicación de un cuestionario de control interno	CCI	C.P.A.M / C.J.A.Y	14/11/2011
2	Realizar una constatación física del inventario	CFI	C.P.A.M / C.J.A.Y	16/11/2011
3	Elaborar una cédula sumaria para los inventarios	C1	C.P.A.M / C.J.A.Y	18/11/2011
4	Elaborar una cédula subsumaria para analizar la mercadería	C1.1	C.P.A.M / C.J.A.Y	21/11/2011
5	Realizar la hoja principal de trabajo	HPT	C.P.A.M / C.J.A.Y	23/11/2011
6	Elaborar los asientos de ajustes necesarios	H/A	C.P.A.M / C.J.A.Y	25/11/2011
7	Elaborar notas aclaratorias necesarios	N/A	C.P.A.M / C.J.A.Y	29/11/2011
8	Elaboración de la hoja de puntos de control interno	PCI	C.P.A.M / C.J.A.Y	30/11/2011

FUENTE: Empresa Sait Samaniego Iturralde S.A

ELABORADO POR: Ana Mercedes Cajas y Ana Yolanda Carrera

ELABORADO POR C.P.A.M / C.J.A.Y	FECHA 16/11/2011
REVISADO POR R.M.M.C.	FECHA 25/07/2012



GRUPO INVESTIGADOR
ARCHIVO PERMANENTE
EXAMEN ESPECIAL

AP 1
1/2

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

REF.	N°	DESCRIPCIÓN
AP1		INFORMACIÓN GENERAL
AP1.1	1/1	Reseña Histórica
AP1.2	1/1	Dirección de la Matriz, Horarios de Atención
AP1.3	2/2	Escritura de Constitución
AP1.4	1/1	Personal Directivo
AP2		ACTIVIDADES A LAS QUE SE DEDICA
AP2.1	1/1	Productos que Ofrece
AP2.2	1/1	Servicios que presta
AP3		INFORMACIÓN CONTABLE
AP3.1	1/1	Principales Departamentos
AP3.2	1/1	Detalle de las Firmas de Responsabilidad
AP3.3	1/1	Descripción del Sistema Contable Utilizado
AP3.4	1/1	Periodicidad en la Preparación de Informes
AP3.5	6/6	Plan de Cuentas
AP4		POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES
AP4.1	1/1	Inventarios

FUENTE: Empresa Sait Samaniego Iturralde S.A

ELABORADO POR: Ana Mercedes Cajas y Ana Yolanda Carrera

ELABORADO POR C.P.A.M / C.J.A.Y	FECHA 16/11/2011
REVISADO POR R.M.M.C.	FECHA 25/07/2012



GRUPO INVESTIGADOR
ARCHIVO PERMANENTE
EXAMEN ESPECIAL

AP 1
2/2

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

REF.	N°	DESCRIPCIÓN
AP5		HISTORIA FINANCIERA
AP5.1	3/3	Balance General Año 2009
AP5.2	2/2	Estado de Resultados Año 2009
AP6		SITUACIÓN FISCAL
AP6.1	1/1	Impuestos a que declara y paga la empresa
AP7		MANUAL DE PROCEDIMIENTOS, FLUJOGRAMAS Y REGLAMENTOS
AP7.1	1/1	Organigrama Estructural de la Empresa
AP7.2	1/1	Organigrama Funcional de la Empresa

FUENTE: Empresa Sait Samaniego Iturralde S.A

ELABORADO POR: Ana Mercedes Cajas y Ana Yolanda Carrera

ELABORADO POR C.P.A.M / C.J.A.Y	FECHA 16/11/2011
REVISADO POR R.M.M.C.	FECHA 25/07/2012



GRUPO INVESTIGADOR
ARCHIVO PERMANENTE
EXAMEN ESPECIAL

AP 1.1
1/1

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

1. INFORMACIÓN GENERAL

1.1. RESEÑA HISTÓRICA

SAIT como empresa fue constituida jurídicamente el 28 de octubre del 2002, como SAIT SAMANIEGO ITURRALDE S.A., su principal actividad económica es la Importación y Comercialización de llantas GOODYEAR a nivel nacional.

Ubicada en la provincia de Cotopaxi cantón Latacunga parroquia Eloy Alfaro Av. Eloy Alfaro y Gatazo Esq. el inicio de la actividad comercial se facilito debido al conocimiento del mercado de neumáticos de sus principales accionistas permitiendo, la expectativa de crecimiento que facilitaba su zona de influencia.

FUENTE: Empresa Sait Samaniego Iturralde S.A

ELABORADO POR: Ana Mercedes Cajas y Ana Yolanda Carrera

ELABORADO POR C.P.A.M / C.J.A.Y	FECHA 16/11/2011
REVISADO POR R.M.M.C.	FECHA 25/07/2012



GRUPO INVESTIGADOR
ARCHIVO PERMANENTE
EXAMEN ESPECIAL

AP 1.2
1/1

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

1.2. DIRECCIÓN DE LA MATRIZ, HORARIOS DE ATENCIÓN

La empresa SAIT SAMANIEGO ITURRALDE S.A, actualmente se encuentra ubicada en la provincia de Cotopaxi, cantón Latacunga; en la Avenida Unidad Nacional y Ángel Subía (Esq.)

El horario de trabajo en que labora la empresa SAIT SAMANIEGO ITURRALDE S.A, es de lunes a viernes de 08h30 a 18h00 y los sábados de 09h00 a 16h00

FUENTE: Empresa Sait Samaniego Iturralde S.A

ELABORADO POR: Ana Mercedes Cajas y Ana Yolanda Carrera

ELABORADO POR C.P.A.M / C.J.A.Y	FECHA 16/11/2011
REVISADO POR R.M.M.C.	FECHA 25/07/2012



GRUPO INVESTIGADOR
ARCHIVO PERMANENTE
EXAMEN ESPECIAL

AP 1.3
1/2

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

1.3. ESCRITURA DE CONSTITUCIÓN

SAIT SAMANIEGO ITURRALDE S.A						
Información general	Actos Jurídicos	Administradores Actuales	Administradores Anteriores	Cambios de Administradores	Información Anual	Detalle del Acto Jurídico
INFORMACION DE LA RESOLUCION						
Numero de Resolución 4123			Fecha Resolución: 28/10/2002			
INFORMACION DE LA NOTARIA						
Provincia: COTOPAXI		Cantón: LATACUNGA		Notaría: 1	Fecha Escritura: 02/08/2002	
INFORMACION DE LA PUBLICACION						
Periódico: LA GACETA			Fecha Publicación: 31/10/2002			
INFORMACION DEL REGISTRO MERCANTIL						
Provincia: COTOPAXI		Cantón: LATACUNGA		Número: 163	Tomo:	Fecha: 12/11/2002
INFORMACION DEL CAPITAL						
Capital suscrito: 1,000.00		Capital pagado: 250.00		Capital autorizado: No disponible		
DOCUMENTOS DIGITALIZADOS DE ESTE ACTO JURIDICO						
Consultar la Resolución		Consultar el Extracto		Consultar la Publicación		

FUENTE: Empresa Sait Samaniego Iturralde S.A

ELABORADO POR: Ana Mercedes Cajas y Ana Yolanda Carrera

ELABORADO POR C.P.A.M / C.J.A.Y	FECHA 16/11/2011
REVISADO POR R.M.M.C.	FECHA 25/07/2012



GRUPO INVESTIGADOR
ARCHIVO PERMANENTE
EXAMEN ESPECIAL

AP 1.3
2/2

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

RESOLUCION No. 02.Q.I.J. 6723



ESPERANZA FUENTES DE GALINDO
SUBDIRECTORA DEL DEPARTAMENTO
JURÍDICO DE COMPAÑÍAS

CONSIDERANDO:

QUE se ha presentado la escritura pública de constitución de **SAIT SAMANIEGO ITURRALDE S.A.** otorgada ante el Notario Primero del cantón Latacunga, el 2 de agosto del 2002.

QUE el Departamento Jurídico de Compañías, ha emitido informe favorable.

EN ejercicio de las atribuciones asignadas mediante Resolución No ADM.01148 de 16 de octubre del 2001;

RESUELVE:

ARTICULO PRIMERO.- APROBAR la constitución de **SAIT SAMANIEGO ITURRALDE S.A.** y disponer que un extracto de la misma se publique, por una vez, en uno de los periódicos de mayor circulación en el cantón Latacunga.

ARTICULO SEGUNDO.- DISPONER: a) Que el Notario antes nombrado tome nota al margen de la matriz de la escritura que se aprueba, del contenido de la presente Resolución; b) Que el Registrador de la Propiedad de Latacunga en el Registro Mercantil a su cargo inscriba la referida escritura y esta Resolución; y, c) Que dichos funcionarios sienten razón de esas anotaciones.

Cumplido lo anterior, remítase a este Despacho copia certificada de la escritura pública respectiva.

Comuníquese.- DADA y firmada en el Distrito Metropolitano de Quito

28 OCT. 2002

Esperanza Fuentes de Galindo
 Dra. Esperanza Fuentes de Galindo

AVC/mcr.

FUENTE: Empresa Sait Samaniego Iturralde S.A

ELABORADO POR: Ana Mercedes Cajas y Ana Yolanda Carrera

ELABORADO POR C.P.A.M / C.J.A.Y	FECHA 16/11/2011
REVISADO POR R.M.M.C.	FECHA 25/07/2012



GRUPO INVESTIGADOR
ARCHIVO PERMANENTE
EXAMEN ESPECIAL

AP 1.4
1/1

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

1.4. PERSONAL DIRECTIVO

NOMBRE	CARGO
Samaniego Gallegos Jorge Enrique	Gerente general
Iturralde Suarez Patricio Alberto	Gerente de ventas
Samaniego Gallegos Ana María	Administrativa
Pazmiño Donoso María del Carmen	Administrativa

FUENTE: Empresa Sait Samaniego Iturralde S.A

ELABORADO POR: Ana Mercedes Cajas y Ana Yolanda Carrera

ELABORADO POR C.P.A.M / C.J.A.Y	FECHA 16/11/2011
REVISADO POR R.M.M.C.	FECHA 25/07/2012



GRUPO INVESTIGADOR

ARCHIVO PERMANENTE


EXAMEN ESPECIAL

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

AP 2.1
1/1

2. ACTIVIDADES A LAS QUE SE DEDICA

2.1. PRODUCTOS QUE OFRECE

PRODUCTO	MARCA	DESCRIPCIÓN
LLANTAS		Neumático, también denominado cubierta en algunas regiones, es una pieza de caucho que se coloca en las ruedas de diversos vehículos y máquinas.
BATERIAS		Se denomina al dispositivo que almacena energía eléctrica, usando procedimientos electroquímicos
ACEITES		Es una sustancia que reemplaza una fricción entre dos piezas en movimiento relativo por la fricción interna de sus moléculas, que es mucho menor.

FUENTE: Empresa Sait Samaniego Iturralde S.A

ELABORADO POR: Ana Mercedes Cajas y Ana Yolanda Carrera

ELABORADO POR C.P.A.M / C.J.A.Y	FECHA 16/11/2011
REVISADO POR R.M.M.C.	FECHA 25/07/2012



GRUPO INVESTIGADOR
ARCHIVO PERMANENTE
EXAMEN ESPECIAL

AP 2.2
1/1

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

2.2. SERVICIOS QUE PRESTA

SERVICIO	DESCRIPCIÓN
ALINEACIÓN	Se dice que un vehículo está bien alineado cuando todos los componentes de la suspensión y dirección están en buen estado y cuando las llantas y dirección corren estables.
BALANCEO	Usted notará vibraciones si sus llantas no están balanceadas. Esto puede ocasionar fatiga al conductor, desgaste prematuro o irregular de las llantas y un desgaste innecesario a la suspensión de su vehículo.
ROTACIÓN	Aún cuando una persona sepa muy bien como rotar sus llantas, este procedimiento es fácil y rápido para un profesional. Su manual de propietario le indicará cual es la rotación apropiada, así como los tiempos en lo que se debe realizar.

FUENTE: Empresa Sait Samaniego Iturralde S.A

ELABORADO POR: Ana Mercedes Cajas y Ana Yolanda Carrera

ELABORADO POR C.P.A.M / C.J.A.Y	FECHA 16/11/2011
REVISADO POR R.M.M.C.	FECHA 25/07/2012



GRUPO INVESTIGADOR
ARCHIVO PERMANENTE
EXAMEN ESPECIAL

AP 3.1
1/1

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

3. INFORMACIÓN CONTABLE

3.1. PRINCIPALES DEPARTAMENTOS E IDENTIFICACIÓN DE LAS FUNCIONES

DPTO. ADMINISTRATIVO	
JUNTA GENERAL DE ACCIONISTAS	<ul style="list-style-type: none">• Elegir al gerente• Dictar políticas y reglamentos internos
GERENCIA GENERAL	<ul style="list-style-type: none">• Planifica, Coordina, Controla• Realiza análisis financieros
DPTO. FINANCIERO	
CONTABILIDAD E IMPORTACIÓN	<ul style="list-style-type: none">• Elaborar informes financieros y balances• Realizar trámites de importación
DPTO. COMERCIALIZACIÓN	
VENTAS, FACTURACIÓN Y CARTERA	<ul style="list-style-type: none">• Facturación de pedidos• Recaudar créditos• Verificación de datos para créditos
BODEGA Y DISTRIBUCIÓN	<ul style="list-style-type: none">• Custodiar los productos• Actualizar el inventario
DPTO. DE SERVICIOS	
SERVICIO TÉCNICO	<ul style="list-style-type: none">• Alineación Y Balanceo• Enllantaje Y Rotación

FUENTE: Empresa Sait Samaniego Iturralde S.A

ELABORADO POR: Ana Mercedes Cajas y Ana Yolanda Carrera

ELABORADO POR C.P.A.M / C.J.A.Y	FECHA 16/11/2011
REVISADO POR R.M.M.C.	FECHA 25/07/2012



GRUPO INVESTIGADOR
ARCHIVO PERMANENTE
EXAMEN ESPECIAL

AP 3.2
1/1

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

3.2. DETALLE DE LAS FIRMAS DE RESPONSABILIDAD

La empresa SAIT SAMANIEGO ITURRALDE S.A, mantiene cuentas bancarias en los siguientes bancos: Banco del Austro, Banco del Pichincha y Produbanco.

Los cheques girados por la empresa son firmados por el Sr. Jorge Samaniego REPRESENTANTE LEGAL de la empresa

SR. JORGE SAMANIEGO

FUENTE: Empresa Sait Samaniego Iturralde S.A

ELABORADO POR: Ana Mercedes Cajas y Ana Yolanda Carrera

ELABORADO POR C.P.A.M / C.J.A.Y	FECHA 16/11/2011
REVISADO POR R.M.M.C.	FECHA 25/07/2012



GRUPO INVESTIGADOR
ARCHIVO PERMANENTE
EXAMEN ESPECIAL

AP 3.3
1/1

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

3.3. DESCRIPCIÓN DEL SISTEMA CONTABLE UTILIZADO

3.3.1. Descripción General del Sistema

FÉNIX es una herramienta enfocada a brindar una solución inmediata a los problemas de procesamiento y obtención de resultados del área contable, financiera y tributaria, vital para las empresas, así como optimizar las tareas diarias, aprovechar el tiempo, alcanzar un mayor rendimiento profesional, generar nuevos ingresos y acceder a potenciales clientes.

3.3.2. Descripción de los Módulos

Contabilidad general: Agiliza el registro de asientos contable, obtención de mayores, balances, y elimina los errores.

Facturación: Agiliza facturación rápida y en línea, fortaleciendo el control de los puntos de ventas, facilitando la emisión de facturas múltiples y automáticas.

Clientes – Proveedores: Registra las cobranzas y pagos efectuados, además de emitir los debidos comprobantes de ingresos o egresos...

Inventarios: Permite gestionar el control de los movimientos de los artículos o mercadería que poseen las empresas.

Caja – Bancos: Registra los movimientos extras en estos rubros generando depósitos y asientos contables.

FUENTE: Empresa Sait Samaniego Iturralde S.A

ELABORADO POR: Ana Mercedes Cajas y Ana Yolanda Carrera

ELABORADO POR C.P.A.M / C.J.A.Y	FECHA 16/11/2011
REVISADO POR R.M.M.C.	FECHA 25/07/2012



GRUPO INVESTIGADOR
ARCHIVO PERMANENTE
EXAMEN ESPECIAL

AP 3.4
1/1

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

3.4. PERIODICIDAD EN LA PREPARACIÓN DE INFORMES

Los informes financieros que se presentan al señor Patricio Iturralde GERENTE GENERAL de la empresa SAIT SAMANIEGO ITURRALDE S.A quien es el encargado de revisarlos y aprobarlos para posteriormente presentarlos ante la junta general de accionistas.

La preparación y presentación de los informes financieros será mensual, el balance general y estado resultados son anuales, los mismos que se presentan después de su declaración al SRI.

El control de los inventarios se realiza mediante constataciones físicas mensuales, para luego proceder a la preparación y ejecución de los debidos ajustes cuando existen inconformidades con las cantidades del inventario registrado en el sistema de información. Sin embargo la utilización de este programa contable permite controlar de forma automática los movimientos de los artículos sin tener que emitir reportes.

FUENTE: Empresa Sait Samaniego Iturralde S.A

ELABORADO POR: Ana Mercedes Cajas y Ana Yolanda Carrera

ELABORADO POR C.P.A.M / C.J.A.Y	FECHA 16/11/2011
REVISADO POR R.M.M.C.	FECHA 25/07/2012



GRUPO INVESTIGADOR
ARCHIVO PERMANENTE
EXAMEN ESPECIAL

AP 3.5
1/6

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

3.5 PLAN DE CUENTAS

CODIGO	CUENTAS
1.	ACTIVOS
1.1	Activo Corriente
1.1.1	Activo Corriente Disponible
1.1.1.1	Caja
1.1.1.2	Caja Chica
1.1.1.3	Bancos
1.1.1.4	IVA Pagado
1.1.1.5	Impuestos Retenidos
1.1.1.6	Retenciones en la Fuente IVA
1.1.1.7	30% Impuesto Retenido IVA
1.1.1.8	70% Impuesto Retenido IVA
1.1.2	Activo Corriente Exigible
1.1.2.1	Cuentas por Cobrar
1.1.2.2	Documentos por Cobrar
1.1.2.3	Anticipo Sueldos
1.1.2.4	Interés por Cobrar
1.1.3	Activo Corriente Realizable
1.1.3.1	Inventarios
1.1.3.1.1	Inventarios Llantas
1.1.3.1.2	Inventarios Baterías
1.1.3.1.3	Inventarios Aceites
1.1.4	Pagos Anticipados
1.1.4.1	Publicidad Prepagada
1.1.4.2	Arriendos Prepagados

FUENTE: Empresa Sait Samaniego Iturralde S.A.; Sistema FENIX; Fecha: 16/11/2011

ELABORADO POR: Ana Mercedes Cajas y Ana Yolanda Carrera

ELABORADO POR C.P.A.M / C.J.A.Y	FECHA 16/11/2011
REVISADO POR R.M.M.C.	FECHA 25/07/2012



GRUPO INVESTIGADOR

ARCHIVO PERMANENTE

EXAMEN ESPECIAL

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

AP 3.5
2/6

CODIGO	CUENTAS
1.1.4.3	Seguros Prepagados
1.2	Activo Fijo
1.2.1	Activo Fijo Tangible No Depreciable
1.2.1.1	Terrenos
1.2.1.3	Construcciones
1.2.2	Activo Fijo Tangible Depreciable
1.2.2.1	Edificios
1.2.2.1.1	(-) Depreciación Acumulada Edificios
1.2.2.2	Muebles y Enseres
1.2.2.2.1	(-) Depreciación Acumulada Muebles y Enseres
1.2.2.3	Vehículos
1.2.2.3.1	(-) Depreciación Acumulada Vehículos
1.2.2.4	Equipo de Computo
1.2.2.4.1	(-) Depreciación Acumulada Equipo de Computo
1.2.2.5	Equipo de Oficina
1.2.2.5.1	(-) Depreciación Acumulada Equipo de Oficina
1.2.2.6	Muebles de Oficina
1.2.2.6.1	(-) Depreciación Acumulada Muebles de Oficina
1.2.2.7	Maquinaria
1.2.2.7.1	(-) Depreciación Acumulada Maquinaria
1.2.3	Activo Fijo Intangible
1.2.3.1	Derechos de Llaves
1.2.3.2	Patentes y Marcas
1.2.3.3	Derechos de Autor

FUENTE: Empresa Sait Samaniego Iturralde S.A; Sistema FENIX; Fecha: 16/11/2011

ELABORADO POR: Ana Mercedes Cajas y Ana Yolanda Carrera

ELABORADO POR C.P.A.M / C.J.A.Y	FECHA 16/11/2011
REVISADO POR R.M.M.C.	FECHA 25/07/2012



GRUPO INVESTIGADOR
ARCHIVO PERMANENTE
EXAMEN ESPECIAL

AP 3.5
3/6

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

CODIGO	CUENTAS
1.2.4	Otros Activos
1.2.4.1	Gasto de Constitución
1.2.4.2	Gasto de Instalaciones y Adecuaciones
2.	PASIVOS
2.1	Pasivo Corto Plazo
2.1.1	Sueldos por Pagar
2.1.2	15% Utilidades Trabajadores
2.1.3	Beneficios Sociales por Pagar
2.1.4	Retenciones en la Fuente
2.1.5	IVA Percibido
2.1.6	Impuesto a la Renta
2.1.7	IESS por Pagar
2.1.8	Cuentas por Pagar
2.1.9	Interés por Pagar
2.1.10	Documentos por Pagar
2.1.11	Dividendos por Pagar
2.1.12	Comisariatos por Pagar
2.1.13	30% Retención en la Fuente IVA
2.1.14	70% Retención en la Fuente IVA
2.2	Pasivo Largo Plazo
2.2.1	Hipotecas por Pagar
2.2.2	Documentos por Pagar
2.2.3	Préstamo por Pagar

FUENTE: Empresa Sait Samaniego Iturralde S.A; Sistema FENIX; Fecha: 16/11/2011

ELABORADO POR: Ana Mercedes Cajas y Ana Yolanda Carrera

ELABORADO POR C.P.A.M / C.J.A.Y	FECHA 16/11/2011
REVISADO POR R.M.M.C.	FECHA 25/07/2012



GRUPO INVESTIGADOR
ARCHIVO PERMANENTE
EXAMEN ESPECIAL

AP 3.5
4/6

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

CODIGO	CUENTAS
2.3	Cobros Anticipados
2.3.1	Publicidad Precobrada
2.3.2	Arriendos Precobrados
2.3.3	Seguros Precobrados
2.4	Otros Pasivos
3.	PATRIMONIO
3.1	Capital
3.2	Ganancia del Ejercicio
3.3	Pérdida del Ejercicio
3.4	Utilidades No Distribuidas
3.5	Reserva Legal
3.6	Reserva Estatutaria
3.7	Reserva Facultativa
3.8	Aporte para Futuras Capitalizaciones
4.	GASTOS
4.1	Gastos Operacionales
4.1.1	Gastos de Administración
4.1.1.1	Sueldos
4.1.1.2	Arriendos
4.1.1.3	Publicidad
4.1.1.4	Seguros
4.1.1.5	Beneficios Sociales
4.1.1.6	Gastos Generales
4.1.1.7	Suministros de Oficina Consumidos

FUENTE: Empresa Sait Samaniego Iturralde S.A; Sistema FENIX; Fecha: 16/11/2011

ELABORADO POR: Ana Mercedes Cajas y Ana Yolanda Carrera

ELABORADO POR C.P.A.M / C.J.A.Y	FECHA 16/11/2011
REVISADO POR R.M.M.C.	FECHA 25/07/2012



GRUPO INVESTIGADOR
ARCHIVO PERMANENTE
EXAMEN ESPECIAL

AP 3.5
5/6

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

CODIGO	CUENTAS
4.1.1.8	Servicios Públicos
4.1.1.9	Aporte Patronal
4.1.1.10	Mantenimiento Vehículos
4.1.1.11	Mantenimiento Edificios
4.1.1.12	Gasto Amortización de gastos de Constitución
4.1.2	Gastos de Ventas
4.1.2.1	Comisiones Vendedores
4.1.2.2	Publicidad Pagada
4.1.2.3	Cuentas Incobrables
4.1.2.4	Transporte en Ventas
4.1.2.5	Descuento en Ventas
4.1.2.6	Sueldo a Vendedores
4.1.2.7	Combustible
4.1.3	Gastos Financieros
4.1.3.1	Intereses pagados
4.1.3.2	Impuestos
4.1.4	Otros Gastos
4.1.4.1	Perdida en Venta de Activos Fijos
4.1.4.2	Interés en compras
4.1.4.3	Recargo en compras
4.1.4.4	Transporte en compras
4.1.4.5	Donaciones

FUENTE: Empresa Sait Samaniego Iturralde S.A; Sistema FENIX; Fecha: 16/11/2011

ELABORADO POR: Ana Mercedes Cajas y Ana Yolanda Carrera

ELABORADO POR C.P.A.M / C.J.A.Y	FECHA 16/11/2011
REVISADO POR R.M.M.C.	FECHA 25/07/2012



GRUPO INVESTIGADOR
ARCHIVO PERMANENTE
EXAMEN ESPECIAL

AP 3.5
6/6

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

CODIGO	CUENTAS
5.	RENTAS O INGRESOS
5.1	Rentas Operacionales
5.1.1	Ventas
5.1.2	Interés en Ventas
5.1.3	Recargo en Ventas
5.1.4	Comisiones Ganadas
5.1.5	Interés Ganado
5.1.6	Ganancia en Venta de Activos Fijos
5.1.7	Servicios Prestados
5.1.8	Arriendos Ganados
5.1.8	Otros Ingresos

FUENTE: Empresa Sait Samaniego Iturralde S.A; Sistema FENIX; Fecha: 16/11/2011

ELABORADO POR: Ana Mercedes Cajas y Ana Yolanda Carrera

ELABORADO POR C.P.A.M / C.J.A.Y	FECHA 16/11/2011
REVISADO POR R.M.M.C.	FECHA 25/07/2012



GRUPO INVESTIGADOR
ARCHIVO PERMANENTE
EXAMEN ESPECIAL

AP 4.1
1/1

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

4. POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES

4.1. INVENTARIOS

Existe una clara diferenciación de los componentes de este rubro entre una empresa que se dedique únicamente a la compraventa de Bienes y otro que se dedique a cierto proceso de conversión o producción de bienes destinados a la venta. En un ente que se dedique a la compraventa se incluye dentro del rubro REALIZABLE aquellos bienes que se adquieren y luego se destinan a la venta en el curso ordinario de los negocios.

Existencia Verificar que los bienes existan físicamente, tengan existencia visible y real.

Propiedad Verificar que tenga la titularidad de los bienes, disponiendo de los mismos.

Integridad Verificar que no se omitan activos por este concepto, o lo que es lo mismo que todas las cantidades y saldos de existencias se encuentren registradas en la contabilidad.

Valuación Verificar que las distintas unidades físicas incluidas dentro del rubro bienes de cambio se encuentren correctamente valuadas de acuerdo a las normas contables vigentes y a las características propias del mercado en el que se halla inmersa la actividad desarrollada.

Exposición. Verificar que las existencias de bienes y su información adicional se presenten correctamente en los Estados Financieros

FUENTE: Empresa Sait Samaniego Iturralde S.A.; Sistema FENIX; Fecha: 16/11/2011

ELABORADO POR: Ana Mercedes Cajas y Ana Yolanda Carrera

ELABORADO POR C.P.A.M / C.J.A.Y	FECHA 16/11/2011
REVISADO POR R.M.M.C.	FECHA 25/07/2012



GRUPO INVESTIGADOR
ARCHIVO PERMANENTE
EXAMEN ESPECIAL

AP 5.1
1/3

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

5. HISTORIA FINANCIERA

5.1. BALANCE GENERAL AÑO 2009

ACTIVOS		
Activo Corriente		
Activo Corriente Disponible		21779,26
Caja	8123,94	
Caja Chica	220,00	
Bancos	8320,00	
IVA Pagado	3568,80	
Impuestos Retenidos	532,27	
30% Imp. Retenido IVA	745,45	
70% Imp. Retenido IVA	268,80	
Activo Corriente Exigible		4602,80
Cuentas por Cobrar	1590,00	
Documentos por Cobrar	3060,00	
(-) Provisión Cuentas Incobrables	47,20	
Activo Corriente Realizable		
Inventarios		31901,60
Inventarios Llantas	27916,00	
Inventarios Baterías	1308,00	
Inventarios Aceites	677,60	
Mercaderías en Consignación	2000,00	
Pagos Anticipados		4000,00
Publicidad Prepagada	4000,00	
Activo Fijo		
Activo Fijo Tangible No Depreciable		27500,00
Terrenos	27500,00	

FUENTE: Empresa Sait Samaniego Iturralde S.A Sistema FENIX; Fecha: 16/11/2011

ELABORADO POR: Ana Mercedes Cajas y Ana Yolanda Carrera

ELABORADO POR C.P.A.M / C.J.A.Y	FECHA 16/11/2011
REVISADO POR R.M.M.C.	FECHA 25/07/2012



GRUPO INVESTIGADOR
ARCHIVO PERMANENTE
EXAMEN ESPECIAL

AP 5.1
2/3

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

Activo Fijo Tangible Depreciable		84145,20
Edificios	52500,00	
(-) Depreciación Acumulada Edificios	177,08	
Muebles y Enseres	680,00	
(-) Depreciación Acumulada Muebles y Enseres	4,66	
Vehículos	25000,00	
(-) Depreciación Acumulada Vehículos	333,33	
Equipo de Computo	2000,00	
(-) Depreciación Acumulada Equipo de Computo	150,00	
Equipo de Oficina	1020,00	
(-) Depreciación Acumulada Equipo de Oficina	6,83	
Muebles de Oficina	3640,00	
(-) Depreciación Acumulada Muebles de Oficina	22,90	
Otros Activos		3500,00
Gasto de Constitución	3600,00	
(-) Amort. Acumulada Gasto de Constitución	100,00	
TOTAL ACTIVOS		177428,86

FUENTE: Empresa Sait Samaniego Iturralde S.A Sistema FENIX; Fecha: 16/11/2011

ELABORADO POR: Ana Mercedes Cajas y Ana Yolanda Carrera

ELABORADO POR C.P.A.M / C.J.A.Y	FECHA 16/11/2011
REVISADO POR R.M.M.C.	FECHA 25/07/2012



GRUPO INVESTIGADOR
ARCHIVO PERMANENTE
EXAMEN ESPECIAL

AP 5.1
3/3

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

PASIVOS		
Pasivo Corto Plazo		19769,76
15% Utilidades Trabajadores	1309,08	
Beneficios Sociales por Pagar	822,20	
Retenciones en la Fuente	466,00	
IVA Percibido	4251,24	
Impuesto a la Renta	1854,53	
IESS por Pagar	606,30	
Documentos por Pagar	8854,33	
Comisariatos por Pagar	75,00	
30% Retención en la Fuente IVA	725,04	
70% Retención en la Fuente IVA	806,04	
Pasivo Largo Plazo		5000,00
Préstamo por Pagar	5000,00	
Cobros Anticipados		4800,00
Arriendos Precobrados	2800,00	
Mercaderías Consignadas	2000,00	
TOTAL PASIVOS		29569,76
PATRIMONIO		
Capital	133568,31	
Ganancia del Ejercicio	8727,20	
Utilidades No Distribuidas	4283,96	
Reserva Legal	556,36	
Reserva Estatutaria	445,09	
Reserva Facultativa	278,18	
TOTAL PATRIMONIO		147859,10
TOTAL PASIVOS + PATRIMONIO		177428,86

FUENTE: Empresa Sait Samaniego Iturralde S.A Sistema FENIX; Fecha: 16/11/2011

ELABORADO POR: Ana Mercedes Cajas y Ana Yolanda Carrera

ELABORADO POR C.P.A.M / C.J.A.Y	FECHA 16/11/2011
REVISADO POR R.M.M.C.	FECHA 25/07/2012



GRUPO INVESTIGADOR
ARCHIVO PERMANENTE
EXAMEN ESPECIAL

AP 5.2
1/2

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

5.2. ESTADO DE RESULTADOS AÑO 2009

GASTOS	
Gastos Operacionales	
Gastos de Administración	
Sueldos	2820,00
Beneficios Sociales	822,50
Gastos Generales	185,00
Suministros de Oficina Consumidos	810,00
Servicios Públicos	192,00
Aporte Patronal	342,63
Mantenimiento Edificios	
Mantenimiento Vehículos	235,00
Depreciación Activos Fijos	693,90
Gasto Amortización de gastos de Constitución	100,00
Gastos de Ventas	
Publicidad Pagada	2000,00
Cuentas Incobrables	47,20
Descuento en Ventas	2193,00
Combustible	320,00
Gastos Financieros	
Intereses pagados	80,01
Otros Gastos	
Compras	
Interés en compras	150,36
Recargo en compras	241,20
Transporte en compras	100,00
TOTAL GASTOS	11332,80

FUENTE: Empresa Sait Samaniego Iturralde S.A Sistema FENIX; Fecha: 16/11/2011

ELABORADO POR: Ana Mercedes Cajas y Ana Yolanda Carrera

ELABORADO POR C.P.A.M / C.J.A.Y	FECHA 16/11/2011
REVISADO POR R.M.M.C.	FECHA 25/07/2012



GRUPO INVESTIGADOR
ARCHIVO PERMANENTE
EXAMEN ESPECIAL

AP 5.2
2/2

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

RENTAS O INGRESOS	
Rentas Operacionales	
Ventas	9780,00
Interés en Ventas	60,00
Recargo en Ventas	80,00
Comisiones Ganadas	4800,00
Arriendos ganados	1200,00
Interés Ganado	140,00
Ganancia en Venta de Activos Fijos	4000,00
TOTAL INGRESOS	20060,00
INGRESOS – GASTOS	8727,20
GANANCIA DEL EJERCICIO	8727,20
15% Utilidades Trabajadores	1309,08
25% Impuesto a la Renta	1854,53
10% Reserva Legal	556,63
8% Reserva Estatutaria	445,09
5% Reserva Facultativa	278,18
Utilidades No Distribuidas	4283,96

FUENTE: Empresa Sait Samaniego Iturralde S.A Sistema FENIX; Fecha: 16/11/2011

ELABORADO POR: Ana Mercedes Cajas y Ana Yolanda Carrera

ELABORADO POR C.P.A.M / C.J.A.Y	FECHA 16/11/2011
REVISADO POR R.M.M.C.	FECHA 25/07/2012



GRUPO INVESTIGADOR
ARCHIVO PERMANENTE
EXAMEN ESPECIAL

AP 6.1
1/1

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

6. SITUACIÓN FISCAL

6.1. IMPUESTOS A QUE DECLARA Y PAGA LA EMPRESA

IMPUESTOS	
IVA	Impuesto sobre el Valor Agregado, es la carga fiscal sobre el consumo de los productos que han atravesado un proceso de producción, distribución y venta final al consumidor.
IMPUESTO A LA RENTA	Impuesto a la renta, es impuesta por el gobierno sobre la renta de las personas naturales y jurídicas, sobre el beneficio o renta total que obtienen las empresas fruto del desarrollo de sus actividades económicas
PATENTES	Las patentes de invención reconocen el derecho exclusivo a fabricar, ejecutar, producir, utilizar o vender el objeto de la patente como explotación industrial y lucrativa.
IMPUESTO A LAS IMPORTACIONES	Las importaciones están sujetas al pago de derechos arancelarios. La base imponible en este impuesto depende del valor del CIF (Costo, Seguro y Flete)

FUENTE: Empresa Sait Samaniego Iturralde S.A Sistema FENIX; Fecha: 16/11/2011

ELABORADO POR: Ana Mercedes Cajas y Ana Yolanda Carrera

ELABORADO POR C.P.A.M / C.J.A.Y	FECHA 16/11/2011
REVISADO POR R.M.M.C.	FECHA 25/07/2012



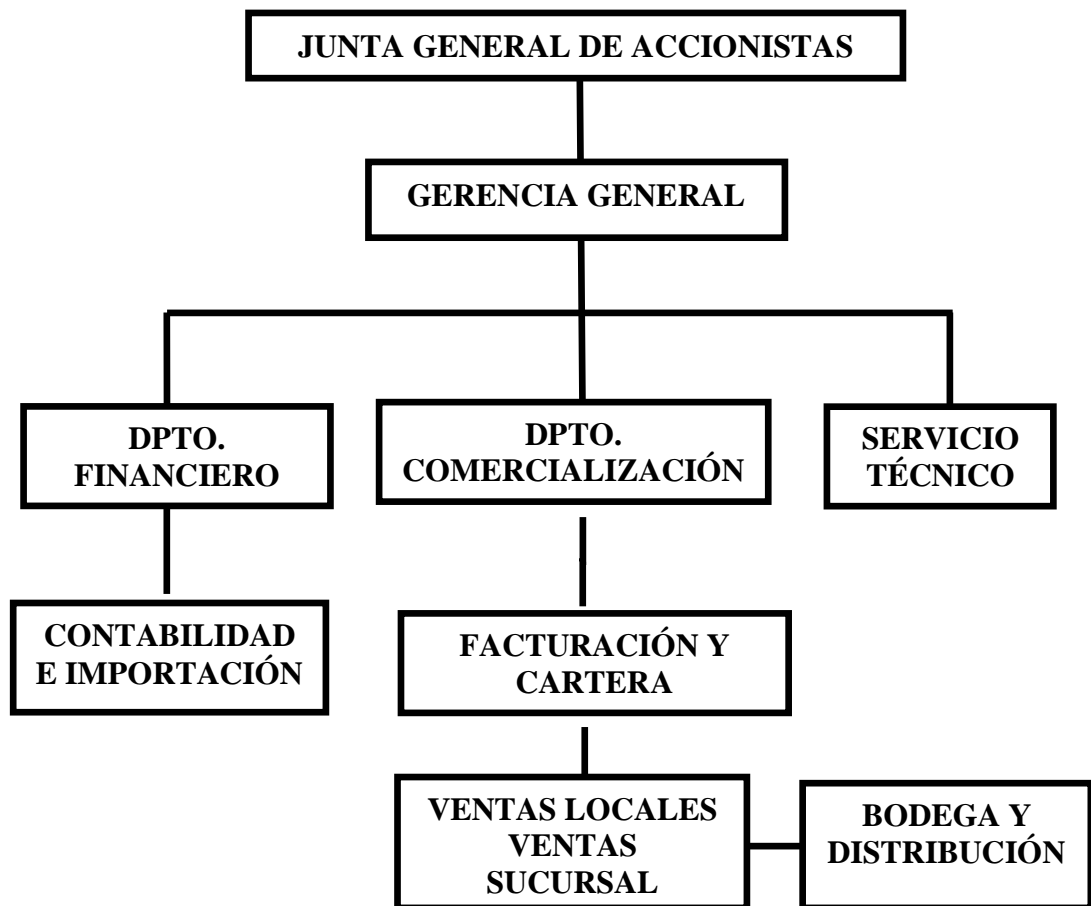
GRUPO INVESTIGADOR
ARCHIVO PERMANENTE
EXAMEN ESPECIAL

AP 7.1
1/1

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

**7. MANUAL DE PROCEDIMIENTOS, FLUJOGRAMAS Y
REGLAMENTOS**

7.1. ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL DE LA EMPRESA



FUENTE: Empresa Sait Samaniego Iturralde S.A

ELABORADO POR: Ana Mercedes Cajas y Ana Yolanda Carrera

ELABORADO POR C.P.A.M / C.J.A.Y	FECHA 16/11/2011
REVISADO POR R.M.M.C.	FECHA 25/07/2012

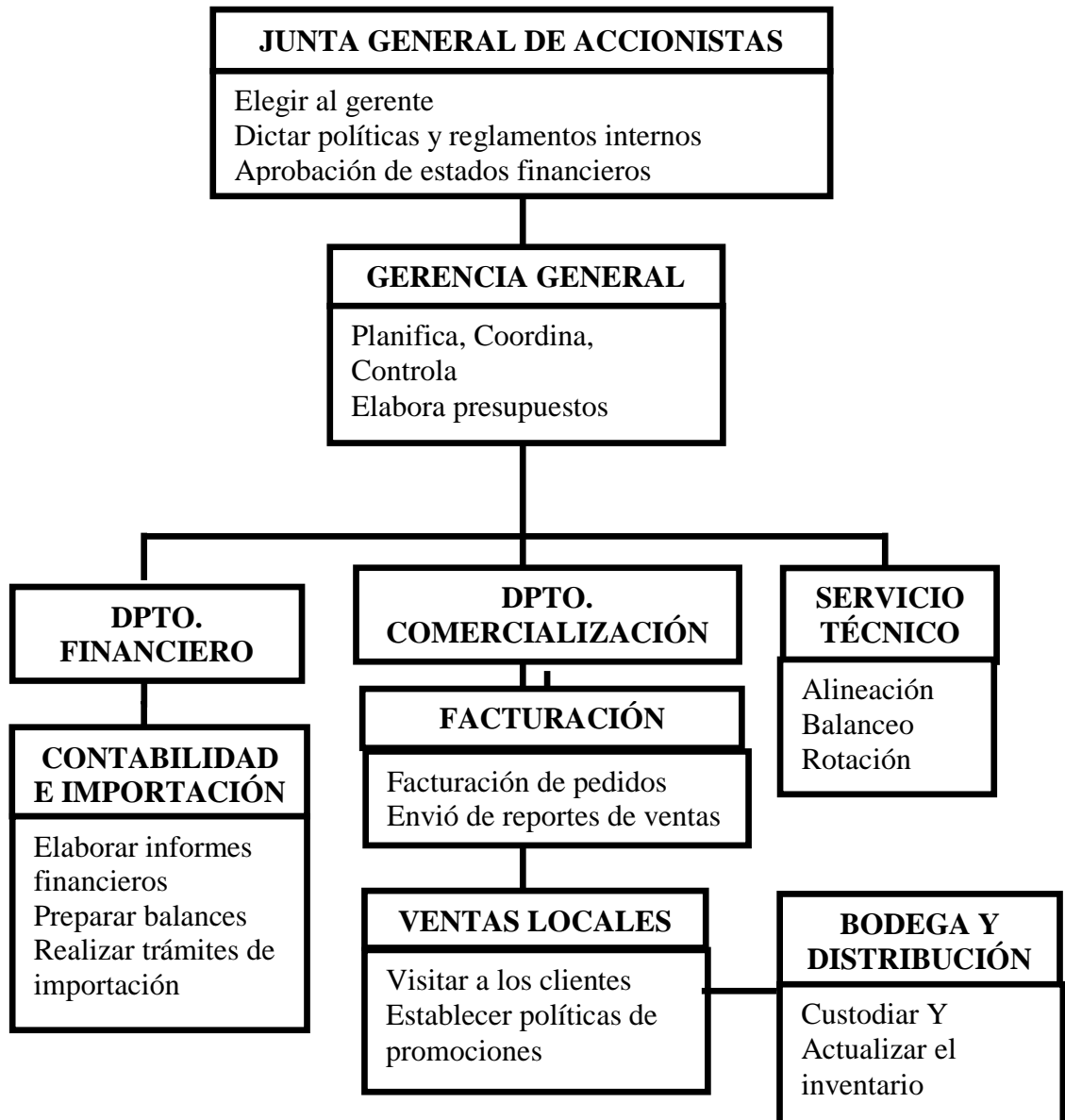


GRUPO INVESTIGADOR
ARCHIVO PERMANENTE
EXAMEN ESPECIAL

AP 7.2
1/1

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

7.2. ORGANIGRAMA FUNCIONAL DE LA EMPRESA



FUENTE: Empresa Sait Samaniego Iturralde S.A

ELABORADO POR: Ana Mercedes Cajas y Ana Yolanda Carrera

ELABORADO POR C.P.A.M / C.J.A.Y	FECHA 16/11/2011
REVISADO POR R.M.M.C.	FECHA 25/07/2012



GRUPO INVESTIGADOR
ARCHIVO CORRIENTE
EXAMEN ESPECIAL

AC 1
1/1

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

REF.	N°	DESCRIPCIÓN
AC1		DESARROLLO DE LA AUDITORÍA
AC1.1	2/2	Informe de Auditoría
AC1.2	2/2	Carta de Control Interno
AC1.3	2/2	Notas Aclaratorias de los Estados Financieros
AC1.4	5/5	Estados Financieros Ajustados
AC1.5	1/1	Puntos de Control Interno
AC1.6	3/3	Hoja de Ajustes
AC1.7	1/1	Programas de Auditoría
AC1.8	1/1	Cuestionario de Control Interno
AC1.9	1/1	Hoja Principal de Trabajo
AC2		DOCUMENTACION DE LA CUENTA AUDITADA
AC2.1	1/1	Cédula Sumaria
AC2.2	4/4	Cédula Subsumaria
AC2.3	7/7	Constatación Física

FUENTE: Empresa Sait Samaniego Iturralde S.A

ELABORADO POR: Ana Mercedes Cajas y Ana Yolanda Carrera

ELABORADO POR C.P.A.M / C.J.A.Y	FECHA 16/11/2011
REVISADO POR R.M.M.C.	FECHA 25/07/2012



GRUPO INVESTIGADOR
ARCHIVO CORRIENTE
EXAMEN ESPECIAL

AC 1.1
1/2

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

1. DESARROLLO DE LA AUDITORÍA

1.1. INFORME DE AUDITORÍA

Sr.

Jorge Samaniego

SAIT SAMANIEGO ITURALDE S.A.

Hemos auditado el estado de situación financiera de la empresa SAIT SAMANIEGO ITURALDE S.A, al 31 de diciembre del 2009, el correspondiente estado de resultados, así como la información financiera complementaria por el año terminado en esa fecha. La preparación de los estados financieros es responsable de la administración de la entidad, la muestra a base de la auditoría realizada, es expresar una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros detallados anteriormente y su conformidad con las disposiciones legales.

Nuestro examen fue efectuado de acuerdo con las, Normas Ecuatorianas de Auditoria (NEA). Dichas normas requieren que la auditoria sea planificada y ejecutada para obtener certeza razonable que los estados financieros auditados los mismos que presentaron la omisión de la cuenta de inventarios. La auditoria comprende el examen a base de pruebas selectivas, de la evidencia que respalda las cifras e informaciones presentadas en los estados financieros, incluye también la evaluación de la aplicación de los principios de Contabilidad Generalmente.

FUENTE: Empresa Sait Samaniego Iturralde S.A

ELABORADO POR: Ana Mercedes Cajas y Ana Yolanda Carrera

ELABORADO POR C.P.A.M / C.J.A.Y	FECHA 16/11/2011
REVISADO POR R.M.M.C.	FECHA 25/07/2012



GRUPO INVESTIGADOR
ARCHIVO CORRIENTE
EXAMEN ESPECIAL

AC 1.1
2/2

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGA) y Normas de Control Interno, las estimaciones importantes hechas por la administración de la empresa SAIT SAMANIEGO ITURRALDE S.A.

Comprende además, la verificación del cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentos, políticas y además normas aplicables a las operaciones financieras y administrativas ejecutadas por la entidad durante el periodo examinado. Consideramos que nuestra auditoria provee una base razonable para fundamentar la opinión que se expresa a continuación.

CONCLUSIÓN:

Existe una clara diferenciación de los componentes de este rubro entre una empresa que se dedique únicamente a la compraventa de Bienes y otro que se dedique a cierto proceso de conversión o producción de bienes destinados a la venta.

RECOMENDACIÓN:

Implementar un control más exhaustivo en el registro de las compras y ventas efectuadas ya que esto provoca que exista diferencias significativas en el control de los inventarios ya sea en el stock o en el valor monetario de este rubro en los balances.

Atentamente;

Ana Mercedes Cajas
INVESTIGADORA

Ana Yolanda Carrera
INVESTIGADORA

FUENTE: Empresa Sait Samaniego Iturralde S.A

ELABORADO POR: Ana Mercedes Cajas y Ana Yolanda Carrera

ELABORADO POR C.P.A.M / C.J.A.Y	FECHA 16/11/2011
REVISADO POR R.M.M.C.	FECHA 25/07/2012



GRUPO INVESTIGADOR
ARCHIVO CORRIENTE
EXAMEN ESPECIAL

AC 1.2
1/2

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

1.2. CARTA DE CONTROL INTERNO

Sr.

Jorge Samaniego

SAIT SAMANIEGO ITUURALDE S.A.

Presente.-

De nuestras consideraciones.

Como parte de nuestra auditoría aplicada al inventario que posee la empresa SAIT SAMANIEGO ITURRALDE S.A, al 31 de diciembre del 2009, en el cual emitimos un informe, consideramos la estructura del control interno a efectos de determinar nuestros procedimientos de auditoría en la extensión de las NAGA, PCGA. Bajo estas normas el objeto de dicha evaluación fue el de establecer el nivel de confianza en los procedimientos contables y de control interno.

Nuestro estudio y evaluación nos permitió determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos auditoría, necesarios para expresar una opinión oportuna sobre los estados financieros de la empresa y no tenía por objeto detectar todas las debilidades que pudieren existir en el control interno, pues fue realizada a base de pruebas selectivas de los registros contables y la respectiva documentación sustentadora.

FUENTE: Empresa Sait Samaniego Iturralde S.A

ELABORADO POR: Ana Mercedes Cajas y Ana Yolanda Carrera

ELABORADO POR C.P.A.M / C.J.A.Y	FECHA 16/11/2011
REVISADO POR R.M.M.C.	FECHA 25/07/2012



GRUPO INVESTIGADOR
ARCHIVO CORRIENTE
EXAMEN ESPECIAL

AC1.2
2/2

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

Sin embargo las evidencias encontradas revelaron ciertas condiciones que pueden afectar las operaciones de registro, procesos, resumen para reportar información financiera uniforme con las afirmaciones de la empresa, en los estados financieros.

Las principales condiciones reportables se detallan en el informe y se encuentran descritas en los comentarios, conclusiones y recomendaciones. Una adecuada implementación de estas últimas permitirá mejorar las actividades administrativas y financieras de la entidad.

Atentamente;

Ana Mercedes Cajas
INVESTIGADORA

Ana Yolanda Carrera
INVESTIGADORA

FUENTE: Empresa Sait Samaniego Iturralde S.A

ELABORADO POR: Ana Mercedes Cajas y Ana Yolanda Carrera

ELABORADO POR C.P.A.M / C.J.A.Y	FECHA 16/11/2011
REVISADO POR R.M.M.C.	FECHA 25/07/2012



GRUPO INVESTIGADOR
ARCHIVO CORRIENTE
EXAMEN ESPECIAL

AC 1.3
1/2

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

1.3. NOTAS ACLARATORIAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 1: PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

En la empresa SAIT SAMANIEGO ITURRALDE S.A, para el registro de las transacciones financieras se aplica el programa contable FÉNIX que es una herramienta enfocada a brindar una solución inmediata a los problemas de procesamiento y obtención de resultados del área contable, financiera y tributaria, vital para las empresas.

NOTA 2: PERIODICIDAD EN LA PREPARACIÓN DE INFORMES

Los informes financieros que se presentan al señor Patricio Iturralde GERENTE GENERAL de la empresa SAIT SAMANIEGO ITURRALDE S.A quien es el encargado de revisarlos y aprobarlos para posteriormente presentarlos ante la junta general de accionistas.

El control de los inventarios se realiza mediante constataciones físicas mensuales, para luego proceder a la preparación y ejecución de los debidos ajustes cuando existen inconformidades con las cantidades del inventario registrado en el sistema operativo.

FUENTE: Empresa Sait Samaniego Iturralde S.A

ELABORADO POR: Ana Mercedes Cajas y Ana Yolanda Carrera

ELABORADO POR C.P.A.M / C.J.A.Y	FECHA 16/11/2011
REVISADO POR R.M.M.C.	FECHA 25/07/2012



GRUPO INVESTIGADOR
ARCHIVO CORRIENTE
EXAMEN ESPECIAL

AC 1.3
2/2

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

NOTA 3: UNIDAD MONETARIA

Los estados financieros y registros contables están expresados en dólares de acuerdo con la unidad monetaria manejada en nuestro país, y con los principios de contabilidad generalmente aceptados, aplicados en el sector comercial y de servicios.

NOTA 4: INVENTARIOS

Existe una clara diferenciación de los componentes de este rubro entre una empresa que se dedique únicamente a la compraventa de Bienes y otro que se dedique a cierto proceso de conversión o producción de bienes destinados a la venta.

Sin embargo existe falta de un control más exhaustivo en el registro de las compras y ventas efectuadas ya que esto provoca que exista diferencias significativas en el control de los inventarios ya sea en el stock o en el valor monetario de este rubro en los balances.

FUENTE: Empresa Sait Samaniego Iturralde S.A

ELABORADO POR: Ana Mercedes Cajas y Ana Yolanda Carrera

ELABORADO POR C.P.A.M / C.J.A.Y	FECHA 16/11/2011
REVISADO POR R.M.M.C.	FECHA 25/07/2012



GRUPO INVESTIGADOR
ARCHIVO CORRIENTE
EXAMEN ESPECIAL

AC 1.4
1/5

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

1.4. ESTADOS FINANCIEROS

1.4.1. BALANCE GENERAL AÑO 2009 AJUSTADO

CUENTA	SALDO	
	CONTABLE	AUDITADO
ACTIVOS		
Activo Corriente		
Activo Corriente Disponible	21779,26	22787,32
Caja	8123,94	9034,44
Caja Chica	220,00	220,00
Bancos	8320,00	8320,00
IVA Pagado	3568,80	3651,30
Impuestos Retenidos	532,27	547,33
30% Imp. Retenido IVA	745,45	745,45
70% Imp. Retenido IVA	268,80	268,80
Activo Corriente Exigible	4602,80	4602,80
Cuentas por Cobrar	1590,00	1590,00
Documentos por Cobrar	3060,00	3060,00
(-) Provisión Cuentas Incobrables	47,20	47,20
Activo Corriente Realizable		
Inventarios	31901,60	30983,60
Inventarios Llantas	27916,00	26998,00
Inventarios Baterías	1308,00	1308,00
Inventarios Aceites	677,60	677,60
Mercaderías en Consignación	2000,00	2000,00
Pagos Anticipados	4000,00	4000,00
Publicidad Prepagada	4000,00	4000,00
Activo Fijo		
Activo Fijo Tangible No Depreciable	27500,00	27500,00
Terrenos	27500,00	27500,00

FUENTE: Empresa Sait Samaniego Iturralde S.A Sistema FENIX; Fecha: 16/11/2011

ELABORADO POR: Ana Mercedes Cajas y Ana Yolanda Carrera

ELABORADO POR C.P.A.M / C.J.A.Y	FECHA 16/11/2011
REVISADO POR R.M.M.C.	FECHA 25/07/2012



GRUPO INVESTIGADOR
ARCHIVO CORRIENTE
EXAMEN ESPECIAL

AC 1.4
2/5

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

CUENTA	SALDO	
	CONTABLE	AUDITADO
Activo Fijo Tangible Depreciable	84145,20	84145,20
Edificios	52500,00	52500,00
(-) Depreciación Acumulada Edificios	177,08	177,08
Muebles y Enseres	680,00	680,00
(-) Depreciación Acumulada Muebles y Enseres	4,66	4,66
Vehículos	25000,00	25000,00
(-) Depreciación Acumulada Vehículos	333,33	333,33
Equipo de Computo	2000,00	2000,00
(-) Depreciación Acumulada Equipo de Computo	150,00	150,00
Equipo de Oficina	1020,00	1020,00
(-) Depreciación Acumulada Equipo de Oficina	6,83	6,83
Muebles de Oficina	3640,00	3640,00
(-) Depreciación Acumulada Muebles de Oficina	22,90	22,90
Otros Activos	3500,00	3500,00
Gasto de Constitución	3600,00	3600,00
(-) Amort. Acumulada Gasto de Constitución	100,00	100,00
TOTAL ACTIVOS	177428,86	177518,92

FUENTE: Empresa Sait Samaniego Iturralde S.A Sistema FENIX; Fecha: 16/11/2011

ELABORADO POR: Ana Mercedes Cajas y Ana Yolanda Carrera

ELABORADO POR C.P.A.M / C.J.A.Y	FECHA 16/11/2011
REVISADO POR R.M.M.C.	FECHA 25/07/2012



GRUPO INVESTIGADOR

ARCHIVO CORRIENTE

EXAMEN ESPECIAL

AC 1.4
3/5

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

CUENTA	SALDO	
	CONTABLE	AUDITADO
PASIVOS		
Pasivo Corto Plazo	19769,76	19939,78
15% Utilidades Trabajadores	1309,08	1301,76
Beneficios Sociales por Pagar	822,20	822,20
Retenciones en la Fuente	466,00	472,87
IVA Percibido	4251,24	4432,09
Impuesto a la Renta	1854,53	1844,15
IESS por Pagar	606,30	606,30
Documentos por Pagar	8854,33	8854,33
Comisariatos por Pagar	75,00	75,00
30% Retención en la Fuente IVA	725,04	725,04
70% Retención en la Fuente IVA	806,04	806,04
Pasivo Largo Plazo	5000,00	5000,00
Préstamo por Pagar	5000,00	5000,00
Cobros Anticipados	4800,00	4800,00
Arriendos Precobrados	2800,00	2800,00
Mercaderías Consignadas	2000,00	2000,00
TOTAL PASIVOS	29569,76	29739,78
PATRIMONIO		
Capital	133568,31	133568,31
Ganancia del Ejercicio	8727,20	8678,37
Utilidades No Distribuidas	4283,96	4259,99
Reserva Legal	556,36	553,25
Reserva Estatutaria	445,09	442,60
Reserva Facultativa	278,18	276,62
TOTAL PATRIMONIO	147859,10	147779,14
TOTAL PASIVOS + PATRIMONIO	177428,86	177518,92

FUENTE: Empresa Sait Samaniego Iturralde S.A Sistema FENIX; Fecha: 16/11/2011

ELABORADO POR: Ana Mercedes Cajas y Ana Yolanda Carrera

ELABORADO POR C.P.A.M / C.J.A.Y	FECHA 16/11/2011
REVISADO POR R.M.M.C.	FECHA 25/07/2012



GRUPO INVESTIGADOR
ARCHIVO CORRIENTE
EXAMEN ESPECIAL

AC 1.4
4/5

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

1.4.2. ESTADO DE RESULTADOS AÑO 2009 AJUSTADO

CUENTA	SALDO	
	CONTABLE	AUDITADO
GASTOS		
Gastos Operacionales		
Gastos de Administración		
Sueldos	2820,00	2820,00
Beneficios Sociales	822,50	822,50
Gastos Generales	185,00	185,00
Suministros de Oficina Consumidos	810,00	810,00
Servicios Públicos	192,00	192,00
Aporte Patronal	342,63	342,63
Mantenimiento Edificios		868,48
Mantenimiento Vehículos	235,00	235,00
Depreciación Activos Fijos	693,90	693,90
Gasto Amortización de gastos de Constitución	100,00	100,00
Gastos de Ventas		
Publicidad Pagada	2000,00	2000,00
Cuentas Incobrables	47,20	47,20
Descuento en Ventas	2193,00	2193,00
Combustible	320,00	320,00
Gastos Financieros		
Intereses pagados	80,01	80,01
Otros Gastos		
Compras		687,50
Interés en compras	150,36	150,36
Recargo en compras	241,20	241,20
Transporte en compras	100,00	100,00
TOTAL GASTOS	11332,80	12888,78

FUENTE: Empresa Sait Samaniego Iturralde S.A Sistema FENIX; Fecha: 16/11/2011

ELABORADO POR: Ana Mercedes Cajas y Ana Yolanda Carrera

ELABORADO POR C.P.A.M / C.J.A.Y	FECHA 16/11/2011
REVISADO POR R.M.M.C.	FECHA 25/07/2012



GRUPO INVESTIGADOR
ARCHIVO CORRIENTE
EXAMEN ESPECIAL

AC 1.4
5/5

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

CUENTA	SALDO	
	CONTABLE	AUDITADO
RENTAS O INGRESOS		
Rentas Operacionales		
Ventas	9780,00	11287,15
Interés en Ventas	60,00	60,00
Recargo en Ventas	80,00	80,00
Comisiones Ganadas	4800,00	4800,00
Arriendos ganados	1200,00	1200,00
Interés Ganado	140,00	140,00
Ganancia en Venta de Activos Fijos	4000,00	4000,00
TOTAL INGRESOS	20060,00	21567,15
INGRESOS – GASTOS	8727,20	8678,37
GANANCIA DEL EJERCICIO	8727,20	8678,37
15% Utilidades Trabajadores	1309,08	1301,76
25% Impuesto a la Renta	1854,53	1844,15
10% Reserva Legal	556,63	553,25
8% Reserva Estatutaria	445,09	442,60
5% Reserva Facultativa	278,18	276,62
Utilidades No Distribuidas	4283,96	4259,99

FUENTE: Empresa Sait Samaniego Iturralde S.A Sistema FENIX; Fecha: 16/11/2011

ELABORADO POR: Ana Mercedes Cajas y Ana Yolanda Carrera

ELABORADO POR C.P.A.M / C.J.A.Y	FECHA 16/11/2011
REVISADO POR R.M.M.C.	FECHA 25/07/2012



GRUPO INVESTIGADOR
ARCHIVO CORRIENTE
EXAMEN ESPECIAL

AC 1.5
1/1

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

1.5. PUNTOS DE CONTROL INTERNO

N°	CAUSA	EFECTO	RECOMENDACIÓN
PCI 1	Segregación de funciones	Desconocimiento en los niveles jerárquicos y sus funciones	Elaborar un manual de funciones mas específico y claramente definidos
PCI 2	Control físico de la mercadería	Desconocimiento en los saldos reales del inventario de mercaderías	Realizar los conteos físicos del inventario con ayuda del bodeguero
PCI 3	Control de los niveles de stock de la mercadería	Desabastecimiento y sobre abastecimiento en los productos	Antes de efectuar compras se debería constatar el stock de los productos

FUENTE: Empresa Sait Samaniego Iturralde S.A

ELABORADO POR: Ana Mercedes Cajas y Ana Yolanda Carrera

ELABORADO POR C.P.A.M / C.J.A.Y	FECHA 16/11/2011
REVISADO POR R.M.M.C.	FECHA 25/07/2012



GRUPO INVESTIGADOR
ARCHIVO CORRIENTE
EXAMEN ESPECIAL

AC 1.6
1/3

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

1.6. HOJAS DE AJUSTES

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
31/12/2009	a.1.		
	Compras	121,43	
	12% IVA	14,57	
	Caja		134,79
	1% Ret. fuente		1,21
	S/. compra 2 unidades llanta Goodyear Assurance Comfort no registradas	136,00	136,00
31/12/2009	a.2.		
	Compras	280,36	
	12% IVA	33,64	
	Caja		311,20
	1% Ret. fuente		2,80
	S/. compra 2 unidades llanta Goodyear Integrity P195/70R14 no registradas	314,00	314,00
31/12/2009	a.3.		
	Compras	285,71	
	12% IVA	34,29	
	Caja		317,14
	1% Ret. fuente		2,86
	S/. compra 2 unidades llanta Goodyear Tires Wrangler LT215/85R16 no registradas	320,00	320,00

FUENTE: Empresa Sait Samaniego Iturralde S.A

ELABORADO POR: Ana Mercedes Cajas y Ana Yolanda Carrera

ELABORADO POR C.P.A.M / C.J.A.Y	FECHA 16/11/2011
REVISADO POR R.M.M.C.	FECHA 25/07/2012



GRUPO INVESTIGADOR
ARCHIVO CORRIENTE
EXAMEN ESPECIAL

AC 1.6
2/3

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
31/12/2009	a.4.		
	Caja	163,53	
	1% Imp. Retenido	1,47	
	Ventas		147,32
	12% IVA		17,68
	S/. Venta 1 unidad llanta Goodyear Tires Eagle P235/55R17 no registrada	165,00	165,00
31/12/2009	a.5.		
	Caja	394,45	
	1% Imp. Retenido	3,55	
	Ventas		355,36
	12% IVA		42,64
	S/. Venta 1 unidad llanta Goodyear Tires Wrangler no registrada	398,00	398,00
31/12/2009	a.6.		
	Caja	509,41	
	1% Imp. Retenido	4,59	
	Ventas		458,93
	12% IVA		55,07
	S/. Venta 2 unidades llanta Goodyear Tires Wrangler LT275/70R18 no registradas	514,00	514,00

FUENTE: Empresa Sait Samaniego Iturralde S.A

ELABORADO POR: Ana Mercedes Cajas y Ana Yolanda Carrera

ELABORADO POR C.P.A.M / C.J.A.Y	FECHA 16/11/2011
REVISADO POR R.M.M.C.	FECHA 25/07/2012



GRUPO INVESTIGADOR

ARCHIVO CORRIENTE

EXAMEN ESPECIAL

AC 1.6
3/3

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
31/12/2009	a.7.		
	Caja	408,32	
	1% Imp. Retenido	3,68	
	Ventas		367,86
	12% IVA		44,14
	S/. Venta 1 unidad llanta Goodyear Wrangler DuraTrac 265/75-16 E Tire no registrada	412,00	412,00
31/12/2009	a.8.		
	Caja	197,22	
	1% Imp. Retenido	1,78	
	Ventas		177,68
	12% IVA		21,32
	S/. Venta 1 unidad llanta Goodyear Tires Eagle P235/55R17 no registrada	199,00	199,00
	Total Asientos De Ajustes	2458,00	2458,00

FUENTE: Empresa Sait Samaniego Iturralde S.A

ELABORADO POR: Ana Mercedes Cajas y Ana Yolanda Carrera

ELABORADO POR C.P.A.M / C.J.A.Y	FECHA 16/11/2011
REVISADO POR R.M.M.C.	FECHA 25/07/2012



GRUPO INVESTIGADOR
ARCHIVO CORRIENTE
EXAMEN ESPECIAL

AC 1.7
1/1

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

1.7. PROGRAMAS DE AUDITORÍA

OBJETIVOS:

- ✓ Constatar físicamente la existencia de los inventarios que se presentan en el balance general.
- ✓ Verificar el método de evaluación de los inventarios.

Nº	PROCEDIMIENTO	REF.	ELABORADO POR	FECHA
1	Aplicación de un cuestionario de control interno	CCI	C.P.A.M / C.J.A.Y	14/11/2011
2	Realizar una constatación física del inventario	CFI	C.P.A.M / C.J.A.Y	16/11/2011
3	Elaborar una cédula sumaria para los inventarios	CI	C.P.A.M / C.J.A.Y	18/11/2011
4	Elaborar una cédula subsumaria para analizar la mercadería	CI.1	C.P.A.M / C.J.A.Y	21/11/2011
5	Realizar la hoja principal de trabajo	HPT	C.P.A.M / C.J.A.Y	23/11/2011
6	Elaborar los asientos de ajustes necesarios	H/A	C.P.A.M / C.J.A.Y	25/11/2011
7	Elaborar notas aclaratorias necesarios	N/A	C.P.A.M / C.J.A.Y	29/11/2011
8	Elaboración de la hoja de puntos de control interno	PCI	C.P.A.M / C.J.A.Y	30/11/2011

FUENTE: Empresa Sait Samaniego Iturralde S.A

ELABORADO POR: Ana Mercedes Cajas y Ana Yolanda Carrera

ELABORADO POR C.P.A.M / C.J.A.Y	FECHA 16/11/2011
REVISADO POR R.M.M.C.	FECHA 25/07/2012



GRUPO INVESTIGADOR
ARCHIVO CORRIENTE
EXAMEN ESPECIAL

AC 1.8
1/1

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

1.8. CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

OBJETIVOS:

- ✓ Determinar las debilidades que posee el Control Interno aplicado en la empresa.
- ✓ Identificar los errores potenciales en el manejo de los inventarios.

Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
1	Posee la empresa SAIT SAMANIEGO ITURRALDE S.A la cuenta inventarios	X			
2	Las adquisiciones de los productos son debidamente autorizadas	X			Son autorizadas por el gerente general
3	Se coteja los saldos reflejados en los libros y registros auxiliares que mantiene la empresa	X			
4	Verificar que los productos adquiridos sean los solicitados en las órdenes de compra	X			
5	Se encuentran debidamente controlados los productos dañados, perdidos.		X		No se mantiene un control
6	Se verifica los cálculos de los costos y valores que constan en los documentos de respaldo	X			
7	Se registra oportunamente el ingreso de los productos a bodega	X			Se registra mensualmente
8	Se registra diariamente los egresos de los productos	X			Se registra según las ventas efectuadas
9	Se verifica la existencia física del inventario	X			Se realiza en forma mensual
10	Mantienen documentos de respaldos referentes a los productos que ingresan y egresan a bodega	X			Los documentos son guardados por un lapso de tiempo de seis años

FUENTE: Empresa Sait Samaniego Iturralde S.A

ELABORADO POR: Ana Mercedes Cajas y Ana Yolanda Carrera

ELABORADO POR C.P.A.M / C.J.A.Y	FECHA 16/11/2011
REVISADO POR R.M.M.C.	FECHA 25/07/2012



GRUPO INVESTIGADOR

ARCHIVO CORRIENTE

EXAMEN ESPECIAL

AC 1.9
1/1

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

1.9. HOJA PRINCIPAL DE TRABAJO

REF.	CUENTAS	SALDO CONTABLE	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO AUDITADO
			DEBE	HABER	
C	INVENTARIOS	31901,60		A 918,00	✓ 30983,60

MARCAS:

A Asientos de ajuste

✓ Saldo verificado o auditado

FUENTE: Empresa Sait Samaniego Iturralde S.A Sistema FENIX; Fecha: 16/11/2011

ELABORADO POR: Ana Mercedes Cajas y Ana Yolanda Carrera

ELABORADO POR C.P.A.M / C.J.A.Y	FECHA 16/11/2011
REVISADO POR R.M.M.C.	FECHA 25/07/2012



GRUPO INVESTIGADOR

ARCHIVO CORRIENTE

EXAMEN ESPECIAL

AC 2.1
1/1

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

2. DOCUMENTACIÓN DE LA CUENTA AUDITADA

2.1. CÉDULA SUMARIA

REF.	CUENTAS	SALDO CONTABLE	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO AUDITADO
			DEBE	HABER	
C	INVENTARIOS	31901,60		A 918,00	✓ 30983,60
C1	Inventarios Llantas	27916,00		A 918,00	✓ 26998,00
C2	Inventarios Baterías	1308,00			✓ 1308,00
C3	Inventarios Aceites	677,60			✓ 677,60
C4	Mercaderías en Consignación				✓ 2000,00

MARCAS:

A Asientos de ajuste

✓ Saldo verificado o auditado

FUENTE: Empresa Sait Samaniego Iturralde S.A. Sistema FENIX; Fecha: 16/11/2011

ELABORADO POR: Ana Mercedes Cajas y Ana Yolanda Carrera

ELABORADO POR C.P.A.M / C.J.A.Y	FECHA 16/11/2011
REVISADO POR R.M.M.C.	FECHA 25/07/2012



GRUPO INVESTIGADOR
ARCHIVO CORRIENTE
EXAMEN ESPECIAL

AC 2.2
1/4

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

2.2. CÉDULA SUBSUMARIA

REF.	CUENTAS	SALDO CONTABLE	DIFERENCIA		SALDO AUDITADO
			DEBE	HABER	
C 1.1	Tires Integrity 215/70R15	495,00		A165,00	✓ 330,00
C 1.2	Tires Fortera 245/65R17	992,00			✓ 992,00
C 1.3	Tires Eagle LS P205/55R16	1248,00			✓ 1248,00
C 1.4	Wrangler ST P225/75R16	1194,00		A398,00	✓ 796,00
C 1.5	Eagle LS2 P195/65R15	824,00			✓ 824,00
C 1.6	Ultra Grip Ice 175/70-13	136,00	A136,00		✓ 272,00
C 1.7	Tires Wrangler P255/70R16	1442,00		A412,00	✓ 1030,00
C 1.8	Tires LT235/85R16	556,00			✓ 556,00
C 1.9	Wrangler Silent Armor Grade	155,00			✓ 155,00
C 1.10	Eagle Nascar 225/60 R16 97S	1500,00			✓ 1500,00
C 1.11	Assurance Comfortred Touring	525,00			✓ 525,00
C 1.12	Tires Eagle LS P225/60R16	1256,00	A314,00		✓ 1570,00
C 1.13	Tires Eagle RS-A 195/60R15	460,00			✓ 460,00
C 1.14	Tires Wrangler P215/70R16	184,00			✓ 184,00
C 1.15	Tires Eagle F1 P315/40ZR19	2024,00			✓ 2024,00
C 1.16	Tires Fortera HL P255/65R18	432,00			✓ 432,00
C 1.17	Tires Wrangler P265/70R17	202,00			✓ 202,00
C 1.18	Tires Eagle RS-A P225/45R18	438,00			✓ 438,00
C 1.19	Tires Integrity P225/60R16	120,00			✓ 120,00
C 1.20	Tires Wrangler LT275/65R18	596,00			✓ 596,00

MARCAS:

A Asientos de ajuste

✓ Saldo verificado o auditado

FUENTE: Empresa Sait Samaniego Iturralde S.A Sistema FENIX; Fecha: 16/11/2011

ELABORADO POR: Ana Mercedes Cajas y Ana Yolanda Carrera

ELABORADO POR C.P.A.M / C.J.A.Y	FECHA 16/11/2011
REVISADO POR R.M.M.C.	FECHA 25/07/2012



GRUPO INVESTIGADOR
ARCHIVO CORRIENTE
EXAMEN ESPECIAL

AC 2.2
2/4

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

REF.	CUENTAS	SALDO CONTABLE	DIFERENCIA		SALDO AUDITADO
			DEBE	HABER	
C 1.21	Wrangler RT/S 235/75-15	332,00			✓ 332,00
C 1.22	Tires Eagle P255/60R19	151,00			✓ 151,00
C 1.23	Wrangler 225/75-16 Tire	904,00			✓ 904,00
C 1.24	Wrangler Dura 295/65-18	466,00			✓ 466,00
C 1.25	Tires Wrangler HP Ultra	92,00			✓ 92,00
C 1.26	Tires Eagle P205/55R16	489,00			✓ 489,00
C 1.27	Eagle GT II 255/60-15 Tire	133,00			✓ 133,00
C 1.28	Tires Wrangler P265/70R17	132,00			✓ 132,00
C 1.29	Tires Eagle GT 205/65R15	1542,00		A514,00	✓ 1028,00
C 1.30	Tires Eagle P275/55R20	384,00			✓ 384,00
C 1.31	Wrangler Dura 305/70-16	736,00			✓ 736,00
C 1.32	Tires Eagle P225/55R17	565,00			✓ 565,00
C 1.33	Wrangler Dura 325/65-18	276,00			✓ 276,00
C 1.34	Tires Wrangler 265/75R16	960,00			✓ 960,00
C 1.35	Tires Integrity P235/65R17	249,00			✓ 249,00
C 1.36	Eagle Asymetric 235/40-17	380,00			✓ 380,00
C 1.37	Tires Wrangler Weather...	480,00	A320,00		✓ 800,00
C 1.38	Tires Wrangler Kevlar...	1464,00			✓ 1464,00
C 1.39	Tires Wrangler P225/75R15	597,00		A199,00	✓ 398,00
C 1.40	Tires Fortera P245/60R18	630,00			✓ 630,00

MARCAS:

A Asientos de ajuste

✓ Saldo verificado o auditado

FUENTE: Empresa Sait Samaniego Iturralde S.A Sistema FENIX; Fecha: 16/11/2011

ELABORADO POR: Ana Mercedes Cajas y Ana Yolanda Carrera

ELABORADO POR C.P.A.M / C.J.A.Y	FECHA 16/11/2011
REVISADO POR R.M.M.C.	FECHA 25/07/2012



GRUPO INVESTIGADOR
ARCHIVO CORRIENTE
EXAMEN ESPECIAL

AC 2.2
3/4

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

REF.	CUENTAS	SALDO CONTABLE	DIFERENCIA		SALDO AUDITADO
			DEBE	HABER	
C 1.41	Tires Wrangler LT315/70R17	158,00			✓ 158,00
C 1.42	Tires Eagle GT 205/60R15	525,00			✓ 525,00
C 1.43	Tires Wrangler LT215/85R16	588,00			✓ 588,00
C 1.44	Wrangler DuraTrac 315/75-16	632,00			✓ 632,00
C 1.45	Tires Wrangler Silent Armor...	272,00			✓ 272,00
	TOTAL INVENTARIO LLANTAS	27916,00	A770,00	A1688,00	✓ 26998,00

MARCAS:

A Asientos de ajuste

✓ Saldo verificado o auditado

FUENTE: Empresa Sait Samaniego Iturralde S.A Sistema FENIX; Fecha: 16/11/2011

ELABORADO POR: Ana Mercedes Cajas y Ana Yolanda Carrera

ELABORADO POR C.P.A.M / C.J.A.Y	FECHA 16/11/2011
REVISADO POR R.M.M.C.	FECHA 25/07/2012



GRUPO INVESTIGADOR
ARCHIVO CORRIENTE
EXAMEN ESPECIAL

AC 2.2 4/4

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

REF.	CUENTAS	SALDO CONTABLE	DIFERENCIA		SALDO AUDITADO
			DEBE	HABER	
C 2. 1	NS40 FULL EQUIPO 10 PLACAS	219,00			✓ 219,00
C 2. 2	36 STANDARD 10 PLACAS	73,00			✓ 73,00
C 2. 3	34 FULL EQUIPO 13 PLACAS	208,00			✓ 208,00
C 2. 4	34 HIGH POWER 15 PLACAS	228,00			✓ 228,00
C 2. 5	30H HEAVY DUTY 17 PLACAS	580,00			✓ 580,00
	TOTAL INVENTARIO BATERIAS	1308,00			✓ 1308,00
C 3. 1	ACEITE 20W20	16,50			✓ 16,50
C 3. 2	ACEITE 20W50	45,50			✓ 45,50
C 3. 3	ACEITE 10W40	285,00			✓ 285,00
C 3. 4	ACEITE 5W250	167,70			✓ 167,70
C 3. 5	ACEITE 20W50	95,70			✓ 95,70
C 3. 6	ACEITE PRESTONE	67,20			✓ 67,20
	TOTAL INVENTARIO ACEITES	677,60			✓ 677,60

MARCAS:

A Asientos de ajuste

✓ Saldo verificado o auditado

FUENTE: Empresa Sait Samaniego Iturralde S.A Sistema FENIX; Fecha: 16/11/2011

ELABORADO POR: Ana Mercedes Cajas y Ana Yolanda Carrera

ELABORADO POR C.P.A.M / C.J.A.Y	FECHA 16/11/2011
REVISADO POR R.M.M.C.	FECHA 25/07/2012



GRUPO INVESTIGADOR

ARCHIVO CORRIENTE

EXAMEN ESPECIAL

AC 2.3
1/7

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

2.3. CONSTATACIÓN FÍSICA

REF.	CUENTAS	CANTIDAD		COSTO UNITARIO	SALDO CONTABLE	DIFERENCIA		SALDO AUDITADO
		INICIAL	FINAL			DEBE	HABER	
C 1.1	Tires Integrity 215/70R15	3	2	165,00	495,00		165,00	330,00
C 1.2	Tires Fortera 245/65R17	8	8	124,00	992,00			992,00
C 1.3	Tires Eagle LS P205/55R16	6	6	208,00	1248,00			1248,00
C 1.4	Wrangler ST P225/75R16	6	4	199,00	1194,00		398,00	796,00
C 1.5	Eagle LS2 P195/65R15	4	4	206,00	824,00			824,00
C 1.6	Ultra Grip Ice 175/70-13	2	4	68,00	136,00	136,00		272,00
C 1.7	Tires Wrangler P255/70R16	7	5	206,00	1442,00		412,00	1030,00
C 1.8	Tires LT235/85R16	4	4	139,00	556,00			556,00
C 1.9	Wrangler Silent Armor Pro Grade	1	1	155,00	155,00			155,00
C 1.10	Eagle 1 Nascar 225/60 R16 97S	10	10	150,00	1500,00			1500,00

MARCAS:

- A** Asientos de ajuste
- ✓ Saldo verificado o auditado

FUENTE: Empresa Sait Samaniego Iturralde S.A Sistema FENIX; Fecha: 16/11/2011

ELABORADO POR: Ana Mercedes Cajas y Ana Yolanda Carrera

ELABORADO POR C.P.A.M / C.J.A.Y	FECHA 16/11/2011
REVISADO POR R.M.M.C.	FECHA 25/07/2012



GRUPO INVESTIGADOR

ARCHIVO CORRIENTE

EXAMEN ESPECIAL

AC 2.3
2/7

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

REF.	CUENTAS	CANTIDAD		COSTO UNITARIO	SALDO CONTABLE	DIFERENCIA		SALDO AUDITADO
		INICIAL	FINAL			DEBE	HABER	
C 1.11	Assurance Comfortred Touring Tire	5	5	105,00	525,00			525,00
C 1.12	Tires Eagle LS P225/60R16	8	10	157,00	1256,00	314,00		1570,00
C 1.13	Tires Eagle RS-A 195/60R15	4	4	115,00	460,00			460,00
C 1.14	Tires Wrangler HP(P) P215/70R16	2	2	92,00	184,00			184,00
C 1.15	Tires Eagle F1 P315/40ZR19	8	8	253,00	2024,00			2024,00
C 1.16	Tires Fortera HL P255/65R18	4	4	108,00	432,00			432,00
C 1.17	Tires Wrangler P265/70R17	1	1	202,00	202,00			202,00
C 1.18	Tires Eagle RS-A P225/45R18	3	3	146,00	438,00			438,00
C 1.19	Tires Integrity P225/60R16	1	1	120,00	120,00			120,00
C 1.20	Tires Wrangler LT275/65R18	4	4	149,00	596,00			596,00

MARCAS:

A Asientos de ajuste

✓ Saldo verificado o auditado

FUENTE: Empresa Sait Samaniego Iturralde S.A Sistema FENIX; Fecha: 16/11/2011

ELABORADO POR: Ana Mercedes Cajas y Ana Yolanda Carrera

ELABORADO POR C.P.A.M / C.J.A.Y	FECHA 16/11/2011
REVISADO POR R.M.M.C.	FECHA 25/07/2012



GRUPO INVESTIGADOR

ARCHIVO CORRIENTE

EXAMEN ESPECIAL

AC 2.3
3/7

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

REF.	CUENTAS	CANTIDAD		COSTO UNITARIO	SALDO CONTABLE	DIFERENCIA		SALDO AUDITADO
		INICIAL	FINAL			DEBE	HABER	
C 1.21	Wrangler RT/S 235/75-15 Tire	4	4	83,00	332,00			332,00
C 1.22	Tires Eagle RS-A P255/60R19	1	1	151,00	151,00			151,00
C 1.23	Wrangler ST 225/75-16 Tire	4	4	226,00	904,00			904,00
C 1.24	Wrangler DuraTrac 295/65-18 E	2	2	233,00	466,00			466,00
C 1.25	Tires Wrangler HP Ultra (P)...	1	1	92,00	92,00			92,00
C 1.26	Tires Eagle RS-A P205/55R16	3	3	163,00	489,00			489,00
C 1.27	Eagle GT II 255/60-15 Tire	1	1	133,00	133,00			133,00
C 1.28	Tires Wrangler P265/70R17	2	2	66,00	132,00			132,00
C 1.29	Tires Eagle GT 205/65R15	6	4	257,00	1542,00		514,00	1028,00
C 1.30	Tires Eagle LS2 P275/55R20	4	4	96,00	384,00			384,00

MARCAS:

A Asientos de ajuste

✓ Saldo verificado o auditado

FUENTE: Empresa Sait Samaniego Iturralde S.A Sistema FENIX; Fecha: 16/11/2011

ELABORADO POR: Ana Mercedes Cajas y Ana Yolanda Carrera

ELABORADO POR C.P.A.M / C.J.A.Y	FECHA 16/11/2011
REVISADO POR R.M.M.C.	FECHA 25/07/2012



GRUPO INVESTIGADOR

ARCHIVO CORRIENTE

EXAMEN ESPECIAL

AC 2.3
4/7

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

REF.	CUENTAS	CANTIDAD		COSTO UNITARIO	SALDO CONTABLE	DIFERENCIA		SALDO AUDITADO
		INICIAL	FINAL			DEBE	HABER	
C 1.31	Wrangler DuraTrac 305/70-16	4	4	184,00	736,00			736,00
C 1.32	Tires Eagle LS2 P225/55R17	5	5	113,00	565,00			565,00
C 1.33	Wrangler DuraTrac 325/65-18	4	4	69,00	276,00			276,00
C 1.34	Tires Wrangler LT265/75R16	5	5	192,00	960,00			960,00
C 1.35	Tires Integrity P235/65R17	3	3	83,00	249,00			249,00
C 1.36	Eagle F1 Asymmetric 235/40-17	5	5	76,00	380,00			380,00
C 1.37	Tires Wrangler HP All Weather...	3	5	160,00	480,00	320,00		800,00
C 1.38	Tires Wrangler MTR with Kevlar...	6	6	244,00	1464,00			1464,00
C 1.39	Tires Wrangler SR-A P225/75R15	3	2	199,00	597,00		199,00	398,00
C 1.40	Tires Fortera HL P245/60R18	3	3	210,00	630,00			630,00

MARCAS:

A Asientos de ajuste

✓ Saldo verificado o auditado

FUENTE: Empresa Sait Samaniego Iturralde S.A Sistema FENIX; Fecha: 16/11/2011

ELABORADO POR: Ana Mercedes Cajas y Ana Yolanda Carrera

ELABORADO POR C.P.A.M / C.J.A.Y	FECHA 16/11/2011
REVISADO POR R.M.M.C.	FECHA 25/07/2012



GRUPO INVESTIGADOR

ARCHIVO CORRIENTE

EXAMEN ESPECIAL

AC 2.3
5/7

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

REF.	CUENTAS	CANTIDAD		COSTO UNITARIO	SALDO CONTABLE	DIFERENCIA		SALDO AUDITADO
		INICIAL	FINAL			DEBE	HABER	
C 1.41	Tires Wrangler LT315/70R17	1	1	158,00	158,00			158,00
C 1.42	Tires Eagle GT 205/60R15	3	3	175,00	525,00			525,00
C 1.43	Tires Wrangler LT215/85R16	6	6	98,00	588,00			588,00
C 1.44	Wrangler DuraTrac 315/75-16	4	4	158,00	632,00			632,00
C 1.45	Tires Wrangler Silent Armor...	4	4	68,00	272,00			272,00
	TOTAL INVENTARIO LLANTAS				27916,00	770,00	1688,00	26998,00

MARCAS:

A Asientos de ajuste

✓ Saldo verificado o auditado

FUENTE: Empresa Sait Samaniego Iturralde S.A Sistema FENIX; Fecha: 16/11/2011

ELABORADO POR: Ana Mercedes Cajas y Ana Yolanda Carrera

ELABORADO POR C.P.A.M / C.J.A.Y	FECHA 16/11/2011
REVISADO POR R.M.M.C.	FECHA 25/07/2012



GRUPO INVESTIGADOR

ARCHIVO CORRIENTE

EXAMEN ESPECIAL

AC 2.3
6/7

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

REF.	CUENTAS	CANTIDAD		COSTO UNITARIO	SALDO CONTABLE	DIFERENCIA		SALDO AUDITADO
		INICIAL	FINAL			DEBE	HABER	
C 2. 1	NS40 FULL EQUIPO 10 PLACAS	3	3	73,00	219,00			✓ 219,00
C 2. 2	36 STANDARD 10 PLACAS	1	1	73,00	73,00			✓ 73,00
C 2. 3	34 FULL EQUIPO 13 PLACAS	2	2	104,00	208,00			✓ 208,00
C 2. 4	34 HIGH POWER 15 PLACAS	2	2	114,00	228,00			✓ 228,00
C 2. 5	30H HEAVY DUTY 17 PLACAS	4	4	145,00	580,00			✓ 580,00
	TOTAL INVENTARIO BATERIAS				1308,00			✓ 1308,00

MARCAS:

A Asientos de ajuste

✓ Saldo verificado o auditado

FUENTE: Empresa Sait Samaniego Iturralde S.A. Sistema FENIX; Fecha: 16/11/2011

ELABORADO POR: Ana Mercedes Cajas y Ana Yolanda Carrera

ELABORADO POR C.P.A.M / C.J.A.Y	FECHA 16/11/2011
REVISADO POR R.M.M.C.	FECHA 25/07/2012



GRUPO INVESTIGADOR

ARCHIVO CORRIENTE

EXAMEN ESPECIAL

AC 2.3
7/7

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

REF.	CUENTAS	CANTIDAD		COSTO UNITARIO	SALDO CONTABLE	DIFERENCIA		SALDO AUDITADO
		INICIAL	FINAL			DEBE	HABER	
C 3. 1	ACEITE 20W20	3	3	5,50	16,50			✓ 16,50
C 3. 2	ACEITE 20W50	7	7	6,50	45,50			✓ 45,50
C 3. 3	ACEITE 10W40	30	30	9,50	285,00			✓ 285,00
C 3. 4	ACEITE 5W250	13	13	12,90	167,70			✓ 167,70
C 3. 5	ACEITE 20W50	6	6	15,95	95,70			✓ 95,70
C 3. 6	ACEITE PRESTONE	4	4	16,80	67,20			✓ 67,20
	TOTAL INVENTARIO ACEITES				677,60			✓ 677,60

MARCAS:

A Asientos de ajuste

✓ **Saldo verificado o auditado**

FUENTE: Empresa Sait Samaniego Iturralde S.A Sistema FENIX; Fecha: 16/11/2011

ELABORADO POR: Ana Mercedes Cajas y Ana Yolanda Carrera

ELABORADO POR C.P.A.M / C.J.A.Y	FECHA 16/11/2011
REVISADO POR R.M.M.C.	FECHA 25/07/2012

3.5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

3.5.1 Conclusiones

- ✓ El estudio y diagnóstico de la situación actual de la Institución permitió conocer las necesidades para el área financiera, en la que se registra: Inexistencia de un manual de control interno que permita controlar y manejar adecuadamente los recursos económicos, materiales y humanos que posee la misma.
- ✓ La responsabilidad en cuanto al manejo y control de los inventarios está a cargo del departamento de contabilidad, además se encarga de los procesos de planificación, compra, recepción, almacenaje, ventas y registro de la mercadería.
- ✓ El sistema de cuenta múltiple aplicado es eficiente ya que permite determinar al final del periodo la ganancia o pérdida en ventas; sin embargo debido a la utilización de varias cuentas en los registros contables hace difícil su control y puede ocasionar desviaciones en las mercaderías.
- ✓ La cuenta inventarios está controlada por medio de conteos físicos mensuales basándose en el sistema de cuenta múltiple, provocando que al final del periodo contable exista inconsistencias en los saldos físicos de los productos.

3.5.2 Recomendaciones

- ✓ Implantar un manual de control interno para que las actividades de control, acoplamiento y evaluación de las operaciones operativas se las realice de forma eficiente y oportuna cumpliendo con las metas propuestas por los miembros que conforman la empresa.
- ✓ Asignar por escrito al personal calificado con el fin de conseguir el óptimo cumplimiento del control de mercaderías, desde que son comprados y posteriormente vendidos de los productos.
- ✓ Evaluar si el sistema aplicado es recomendable para el control y valoración de la cuenta inventarios que posee la empresa Sait Samaniego Iturralde S.A; debido a que este es el rubro de mayor importancia para la economía de la empresa.
- ✓ Aplicar tarjetas KARDEX como método auxiliar de control para la cuenta inventarios; debido que estas permitirán determinar el riesgo que se corre de quedar la bodega con desabastecimiento o exceso de stock además de conocer el saldo final de las mercaderías

3.6 BIBLIOGRAFÍA

3.6.1. Bibliografía Citada

- ✓ PÉREZ, Jenny; Tesis Ejecución de un examen especial a las cuenta del activo de la empresa “Rosas La Martina” correspondientes al periodo Enero 1 a 31 Diciembre del 2009;2011; pág. 43-44

- ✓ Viviana Pincha; Tesis Ejecución de un examen especial a las cuentas del activo de la Junta Parroquial La Victoria del Cantón Pujilí correspondientes al periodo Enero 1 a Diciembre del 2006; 2008; pág. 83

- ✓ MORENO, Darío Elíseo; Enfoque Integral de Gestión: 1986; pág. 28

- ✓ CERTO C., Samuel; Gestión Administrativa; 1984; pág. 20

- ✓ FAJNSTEIN, Héctor, Definición de Gestión Financiera; 1999; pág. 5-7

- ✓ FERNÁNDEZ, Irene; Definición de Gestión Administrativa y Financiera; 2001; pág. 61

- ✓ NARANJO SALGUERO, Marcelo y Joselito; Contabilidad Comercial y de Servicios; Imprenta Don Bosco; 2005; Quito – Ecuador; Pág. 344

- ✓ GRECO, Orlando; Diccionario Contable; Ediciones Valletta; Loja - Ecuador 2007; Pág. 137 -140

- ✓ PERDOMO, Abraham; Fundamentos del Control Interno; 2004; pág. 2

- ✓ GARCÍA, Manuel; Guía de Control Interno; 2005; pág. 5-9

- ✓ ALVIN, Arens; Auditoría: Un Enfoque Integral; 2006; pág. 2

3.6.2. Bibliografía consultada

- ✓ Miño, Jenny; Planificación del Examen, Editorial Pedagógica Centro, 3ª Edición; Cuenca, 2004.

- ✓ Erick Kohlr; Enciclopedia de Auditoría; Pág. 4; Edición segunda; Editorial Prentice Hall; México; 1995.

- ✓ Erick Kohlr; Enciclopedia de Auditoría, Pág. 5; Edición segunda; Editorial Aicpa; Chicago; 1998).

- ✓ Contraloría General del Estado; Manual de Auditoría Financiera, Pág. 17.

- ✓ Contraloría General de la República, MANUAL DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL – 1998

- ✓ MAUTZ; Husseina; La Filosofía de la Auditoría; 2007; pág. 31

- ✓ VIDALES, Leonel; Glosario de Términos Financieros; 2003; pág. 54

- ✓ ESTUPIÑAN, Rodrigo; Papeles de Trabajo en la Auditoría Financiera; 2004; pág. 5

- ✓ MENDIVIL, Víctor; Elementos de la Auditoría; 2002; pág. 57

- ✓ Ley Orgánica de Administración Financiera y Control; Artículo 265; pág. 59

- ✓ Mantilla, Samuel; Control Interno, Editorial 3E, 2ª Edición; Quito, 2002.

- ✓ Piallos, Darwin; Informe de Auditoría, Editorial Lexus, 2ª Edición; Quito, 2005.


- ✓ Price, Waterhouse; Co. Manual de auditoría financiera; Ecuador 1998, pág. 83

ANEXOS

ANEXO N° 1: EXTRACTO DE ESCRITURA DE CONSTITUCIÓN

CERTIFICO.- Que en esta fecha se ha inscrito la primera copia de la escritura pública de Constitución de la Compañía SAIT SAMANIEGO ITURRALDE S.A., conjuntamente con la Resolución de la Superintendencia de Compañías No. 04123, de veintiocho de octubre del dos mil dos, a fojas 123 a 125, bajo la partida número CIENTO SESENTA TRES (163), del Registro Mercantil llevado en el presente año - Latacunga, a doce de noviembre del dos mil dos.- .s.s.

[Handwritten signature]
El Registrador
Dr. J. Gabriel Iturralde D.
REGISTRADOR DE LA PROPIEDAD
LATACUNGA



ANEXO N° 2: CARTA COMPROMISO



MI-REC-0616-446

Latacunga, Marzo 09 del 2010

SEÑORES:
UNIVERSIDAD TECNICA DE COTOPAXI
UNIDADACADEMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVA Y HUMANISTICA
Presente. -

De mis consideraciones:

Por medio de la presente, doy a conocer a ustedes que la empresa **SAIT SAMANIEGO ITURRALDE S.A.**, se compromete a facilitar la información que se requiera para la ejecución del examen especial a la cuenta inventarios, correspondiente a Enero 01 del 2009 hasta Diciembre 31 del 2009, la misma que va hacer realizada por las señoritas:

- ANA MERCEDES CAJAS PEÑAHERRERA
- ANA YOLANDA CARRERA JACOME

Atentamente,

SAIT SAMANIEGO G.
SAIT SAMANIEGO ITURRALDE S.A.
GERENTE

ANEXO N° 3 EJEMPLO FACTURA DE COMPRAS

Goodyear International Corporation
 1144 East Market St
 Akron, OH 44316-0001 USA

Invoice

Phone # 330-796-7632 Fax # 330-796-9010
 Contact Joanna Pollock
 E-mail Joanna_Pollock@Goodyear.com

Invoice Date	Invoice #
10/30/2009	11520ECU

Bill To
Sait Samaniego Iturralde Av. Unidad Nacional S/N Y Angel Subia Latacunga Ecuador

P.O. No.	Terms	Due Date	Country
	Net 75	1/13/2010	EC

Quantity	Item Code	Description	Price Each	Amount
24	1802-1	40.11.10.90.00 - Neumatico 6.00/6.40-14 TL CXG	56.28227	1,350.77
40	2030-1	40.11.10.90.00 - Neumatico 650-14 TL HM CT176	55.63987	2,225.59
39	2033-1	40.11.10.90.00 - Neumatico 650-14 TL HM CT162	59.18913	2,308.38
44	2509-1	40.11.10.10.00 - Neumatico 175/70 R12 GPS-2	30.08038	1,323.54
30	2555-1	40.11.10.10.00 - Neumatico 175/70R13 82T SC GPS2	32.44923	973.48
150	2010-1	40.11.20.90.00 - Neumatico 700-16 TT G8 10PR	72.68756	10,903.13
3	2046-1	40.11.20.90.00 - Neumatico 750-16 TT HM CT176 12PR	92.38515	277.16
90	2054-1	40.11.20.90.00 - Neumatico 700-15 TT CXG 10PR	75.43382	6,789.04
13	2068-1	40.11.20.90.00 - Neumatico 750-16 TT HM CT176 14PR	96.48045	1,254.25
3	2070-1	40.11.20.90.00 - Neumatico 750-16 TT HM CT162 12PR	94.39265	283.18
150	2083-1	40.11.20.90.00 - Neumatico 700-16 TT HM CT162 12PR	82.63673	12,395.51
137	2112-1	40.11.20.90.00 - Neumatico 700-15 TT CHM189 10PR	71.47503	9,792.08
19	2115-1	40.11.20.90.00 - Neumatico 825-16 TT G100 16PR	121.67859	2,311.89
3	2269-1	40.11.20.90.00 - 12.00-20 CT162 18PR	279.10656	837.32
48	2700-1	40.11.10.10.00 - Neumatico LT215/75R14 TL 08 G32 LR-D 104/101Q	59.60669	2,861.12
	Origin - Peru			
	Reference Inv	040009906		
	Sailing Port~	Callao - Peru		
	Name of Carrier	CSAV		
	Destination Port -	Guayaquil - Ecuador		
	IncoTerm =	FOB		
Total				

Please Wire Transfer Your Payment:
 CITIBANK NA
 NEW YORK, NY
 ABA: 021000089
 SWIFT: CITIUS33
 ACCOUNT #: 30614695
 Beneficiary: Goodyear International Corporation

ANEXO N° 4 EJEMPLO FACTURA DE VENTAS



FACTURA 001-001 **0012487** Código Cliente: C2465
 N° AUT. SRI 1106905769 CAJAS SANCHEZ LEONARDO
 Dirección: Av. Unidad Nacional s/n y Angel Subia Teléfono: (03) 2660-740
 Latacunga - Ecuador E-mail: sait_44@andinanet.net CDLA, LAS BETHLEMITAS
 Telf: 2804-909 CI/RUC: 0500902465

No. Int: F000018100 Emisión: 18/08/2009 Vencim: 17/10/2009
 No. Asiento: 84533-D **FORMA DE PAGO CR** Vendedor: RT

CODIGO	DETALLE	CANT.	V. UNITARIO	DSCTO.	P. TOTAL
30HHD	BATERIA 30H HD 17PL 85 AM	1	129.46	0.00%	129.46
Subtotal :					129.46
Descuento :					0.00
TOTAL					129.46

FC # 0000012487, CAJAS SANCHEZ LEONARDO
 Girar cheque a nombre de: SAIT SAMANIEGO ITURRALDE S.A.
 * Salida la mercadería no se acepta reclamos ni devoluciones *

Debo y Pagaré al Emisor, incondicionalmente a la orden de SAIT SAMANIEGO ITURRALDE S.A.
 En el lugar y fecha que se convenga el valor total expresado en este documento. Renuncio domicilio y me someto a los jueces competentes de la ciudad de LATACUNGA y al trámite ejecutivo verbal sumario de acuerdo a la ley.

- 1) 17/09/2009 \$ 72.50 -
- 2) 17/10/2009 \$ 72.50 -

Autorizado Por

Elaborado Por

Recibi Conforme

AVENIDA CARRILLO VICTOR OSWALDO IMPRINTA ANDRADE RUC: 0500229922001 AITE # 1538 / 110 LIB. DEL. C. S. GUANO VALLECANAS SU EMBOSON HASTA ABRIL DEL 2010 ORIGINAL: Cliente / Copia Amarella: Emisor / Copia Verde: Sin Derechos y Credito Tributario