



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI
UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
Y HUMANÍSTICAS

CARRERA: INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y
AUDITORÍA
TESIS DE GRADO

TÍTULO:

**EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA INVENTARIOS PARA LA
VENTA DE LA FERRETERÍA “SAN AGUSTIN” UBICADA EN
LA CIUDAD DE LATACUNGA POR EL PERIODO DEL 01 DE
JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**Tesis presentada previa a la obtención del Título de Ingeniería en
Contabilidad y Auditoría**

Autores:

Acurio Proaño Digna Marisol

Chasi Pila Sandra Marlene

Director:

Dra. Panchi Mayo Viviana

Pastora

LATACUNGA – ECUADOR

NOVIEMBRE 2010

AUTORÍA

Los criterios emitidos en el presente trabajo de investigación “Examen Especial a la Cuenta Inventarios para la venta de la Ferretería San Agustín ubicada en la ciudad de Latacunga por el periodo del 01 de julio al 31 de diciembre del 2009”, son de exclusividad de las autoras.

ACURIO PROAÑO DIGNA MARISOL

C.I. 050245992-8

CHASI PILA SANDRA MARLENE

C.I. 050245199-0

AVAL DEL DIRECTOR DE TESIS

En calidad de Director de Tesis bajo el título:

“EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA INVENTARIOS PARA LA VENTA DE LA FERRETERÍA “SAN AGUSTÍN”, UBICADA EN LA CIUDAD DE LATACUNGA POR EL PERIODO DEL 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009 ”, de Acurio Proaño Digna Marisol y Chasi Pila Sandra Marlene postulantes de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, considero que dicho Informe Investigativo cumple con los requerimientos metodológicos y aportes científico-técnicos suficientes para ser sometidos a la evaluación del Tribunal de Validación de Tesis que el Honorable Consejo Académico de la Carrera de Ciencias Administrativas, Humanísticas y del Hombre de la Universidad Técnica de Cotopaxi designe, para su correspondiente estudio y calificación.

Latacunga, 10 de Noviembre del 2010

El Director

Dra. Panchi Mayo Viana Pastora

AGRADECIMIENTO

A nuestro Padre Dios por habernos iluminado en el camino de la sabiduría, por brindarnos la existencia de vivir y poder triunfar constantemente a paso firme y de esa manera dar un paso más en nuestra vida profesional.

A nuestros Padres por brindarnos ese apoyo incondicional durante nuestro buenos y malos momentos, gracias a ustedes hemos cumplido uno de nuestros sueños anhelados el de ser unas profesionales al servicio de nuestra sociedad. En fin a todos y cada una de las personas quienes estuvieron a nuestro lado compartiendo nuestras alegrías, tristeza y brindándonos su apoyo moral durante el transcurso de nuestros estudios universitarios.

En especial agradecemos a nuestra Alma Mater "Universidad Técnica de Cotopaxi", por habernos abierto sus puertas y permitido formarnos en sus aulas, para ser personas útiles al servicio de la sociedad así como a todos los docentes quienes supieron impartirnos sus sabios conocimientos, durante todo el tiempo que fuimos parte de la institución, por su paciencia, atención y dedicación y por haber sido nuestros guías para alcanzar nuestras metas y objetivos propuestos.

A Sr. Marcelo Jerez por habernos facilitado la información necesaria para el desarrollo del presente trabajo de Investigación en la Ferretería "San Agustín".

A nuestra Directora y guía Dra. Viviana Panchi quien nos asesoro en todo el proceso de elaboración de la Tesis, por su paciencia y tiempo brindado y por la ayuda proporcionada lo que contribuyo a la culminación de este estudio.

DEDICATORIA

Quiero dedicar esta Tesis de Grado, primeramente a Dios por haberme dado la oportunidad de existir, guiado y bendecido durante todo este transcurso de mis estudios y por permitir alcanzar una meta mas en mi vida; a mi madre y hermanos quienes fueron mis consejeros, ya que ellos son la razón de mi esfuerzo, por brindarme todo su apoyo incondicional y quienes siempre han estado conmigo en todo momento para culminar mi carrera sin darme por vencida, a mi Directora quien fue la persona que me supo orientar en el desarrollo del presente trabajo, y finalmente a mi padre que desde el cielo se que siempre estuvo conmigo, para todos ellos este reconocimiento.

Digna Marisol Acurio Proaño

DEDICATORIA

Este trabajo va dedicado en primer lugar a Dios por darme la dicha de existir y guiarme cada día, además con inmenso cariño para mis padres y hermanos quienes con su sacrificio me ayudaron en mi carrera universitaria, gracias a su apoyo incondicional pude alcanzar mi objetivo propuesto, en la obtención de mi título de ingeniería. Para aquellas personas que me ofrecieron su comprensión, estima y respaldo para continuar en este proceso, mi más sincera gratitud. “Siempre los llevare presentes en mi corazón”.

Sandra Marlene Chasi Pila

ÍNDICE DE CONTENIDOS

ITEM

PÀGINAS

Portada	i
Hoja de Autoría	ii
Aval del Director de Tesis	iii
Agradecimiento	iv
Dedicatorias	v
Índice de Contenidos	vii
Resumen	xi
Abstract	xii

CAPÍTULO I

1. MARCO TEORICO	
1.1 Antecedentes Gestión Administrativa y Financiera.....	1
1.2 Gestión Administrativa y Financiera.....	2
1.3 Contabilidad, Objetivos y su Clasificación.....	2
1.4 Principios de la Contabilidad Generalmente Aceptados.....	6
1.5 Control Interno.....	7
1.5.1 Componentes del Control Interno.....	8
1.5.2 Elementos del Control Interno.....	9
1.5.3 Métodos de Evaluación del Control Interno.....	10
1.6 Auditoría, Objetivos e Importancia.....	11
1.7 Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas.....	13
1.8 Clasificación de las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS).....	13
1.9 Clasificación de la Auditoria.....	17
1.10 Proceso de Auditoria	21
1.11 Fase I: Planificación	23
1.11.1 Obtención del Contrato y Visita Preliminar.....	23
1.11.2 Visita Preliminar.....	23

1.11.3	Planificación de Auditoría.....	24
1.11.4	Evaluación del Control Interno.....	25
1.11.5	Matriz de Calificación Preliminar del Riesgo.....	26
1.11.6	Detalle de la Información de Inventarios.....	27
1.11.7	Inventarios.....	28
1.11.8	Manejo Físico de Inventarios.....	29
1.11.9	Metodología de los Inventarios.....	30
1.11.10	Programa de Auditoría.....	31
1.12	Fase II: Ejecución.....	31
1.12.1	Pruebas de Auditoría.....	31
1.12.2	Procedimientos de Auditoría.....	32
1.12.3	Técnicas de Auditoría.....	33
1.12.4	Papeles de Trabajo.....	34
1.12.5	Estructura de los Papeles de Trabajo.....	35
1.12.6	Tipos de Papeles de Trabajo.....	37
1.12.7	Índices de Referencia.....	38
1.12.8	Ejemplo de los Índices de la Cuenta Inventarios.....	39
1.12.9	Evidencia de Auditoría.....	39
1.12.10	Marcas de Auditoría.....	41
1.13	Fase III: Del Informe.....	42
1.13.1	Informe de Auditoría.....	42
1.13.2	Requisitos Mínimos de los Informes de Auditoría.....	43
1.13.3	Opinión del Auditor.....	44
1.13.4	Dictamen.....	45

CAPÍTULO II

2.	ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS	
2.1	Diseño Metodológico.....	47
2.2	Entrevista Aplicadas al Área Administrativa de la Ferretería “San Agustín”.....	49
2.3	Interpretación y Análisis de los Resultados Obtenidos de la Entrevista dirigida al Personal Administrativo.....	55

2.3.1	Interpretación y Análisis de los Resultados Obtenidos en la Encuestas Realizadas al Personal de Ferretería “San Agustín.....	56
2.4	Comprobación de la Hipótesis.....	64

CAPÍTULO III

3. EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA INVENTARIOS PARA LA VENTA DE FERRETERÍA “SAN AGUSTÍN”, POR EL PERIODO 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

3.1	Justificación.....	65
3.2	Objetivos Generales y Específicos.....	66

ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN

A PL 1.1 ADMINISTRACIÓN DE LA AUDITORÍA

A PL 1 1.1	Contrato de Prestación de Servicios.....	69
A PL 1 1.2	Propuesta de Servicios.....	71
A PL 1 1.3	Carta Compromiso.....	79
A PL 1.1.4	Distribución del Trabajo.....	81
A PL 1.1.5	Siglas y Marcas de Auditoria a utilizar.....	82
A PL 1.1.6	Cronograma de Trabajo.....	83
A PL 1.1.7	Personal con quien se debe coordinar el trabajo.....	84

APL 2.2 PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA

A PL 2 2.1	Memorando de Planificación.....	85
A PL 2.2.2	Conocimiento del Entorno.....	91
A PL 2.2.3	Definición del Componente.....	92

A PL 3.3 PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

A PL 3.3.1	Memorando de Planificación Específica.....	93
A PL 3.3.2	Evaluación de los Puntos de Control Interno.....	95

A PL 3.3.3 Programa Específico de Auditoría de Inventarios.....	98
A PL 3.3.4 Informe sobre el Control de Control Interno.....	99

ARCHIVO PERMANENTE

A P 1 INFORMACIÓN GENERAL

A P 1.1.1 Reseña Histórica.....	102
A P 1.1.2 Dirección de la Matriz, Sucursales y Horarios de Trabajo.....	104
A P 1.1.3 Escritura de Constitución y Estatutos.....	105
A P 1.1.4 Nomina del Personal Administrativo y de Servicios.....	106
A P 1.1.5 Leyes Normas a las que se Rigen.....	107
A P 1.1.6 Base Legal.....	108
A P 1.1.7 Políticas y Objetivos Institucional.....	109
A P 1.1.8 Misión y Visión.....	110

A P 2 ACTIVIDAD COMERCIAL

A P 2. 2.1 Actividades Claves o Áreas Fuertes De Éxito.....	111
A P 2 2.2 Proveedores Principales.....	112

P 3 INFORMACIÓN CONTABLE

A P 3.1.1 Información Contable y de Control Interno.....	113
--	-----

A P 4 MANUAL DE PROCEDIMIENTOS

A P 4.1.1 Organigrama.....	125
----------------------------	-----

A P 5 REGLAMENTO DE PERSONAL

A P 5.1.1 Reglamento del Personal Administrativo y de Apoyo.....	126
--	-----

ARCHIVO CORRIENTE

A C 1 INFORMACION GENERAL

A C 1.1.1 Dictamen de Auditoria.....	131
A C 1.1.2 Carta a Gerencia.....	132
A C 1.1.3 Estados Financieros Auditados.....	135
A C 1.1.4 Notas Anexas a los Estados Financieros.....	137

A C 1.1.5	Debilidades de Control Interno.....	138
A C 1.16	Hoja de Ajuste.....	140
A C 2	DOCUMENTOS DE AUDITORIA	
C-1	Cédula Sumaria Activo Realizable Inventarios.....	141
C -2	Cedula Analítica Inventario para la Venta.....	142
C -3	Cedula Analítica Diferencia de Inventarios para la Venta.....	154
C -4	Cédula Analítica Listado de Materiales en Mal Estado.....	201
4.	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	202
5.	REFERENCIA BIBLIOGRÁFICA.....	204
6.	ANEXOS.....	207

ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro N° 1:	Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.....	6
Cuadro N°2:	Clasificación de Auditoria.....	17
Cuadro N°3:	Flujograma del Proceso de Auditoria.....	22
Cuadro N°4:	Matriz de Clasificación Preliminar del Riesgo.....	26
Cuadro N°5:	Detalle de Información de Inventarios.....	27
Cuadro N°6:	Procedimientos de Auditoria.....	32
Cuadro N°7:	Técnicas de Auditoría.....	33
Cuadro N°8:	Índices de Referencia.....	38
Cuadro N°9:	Índices de la Cuenta Inventarios.....	39
Cuadro N°10:	Clases de Evidencia de Auditoría.....	40
Cuadro N°11:	Marcas de Auditoría.....	41



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI
CARRERA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, HUMANÍSTICAS Y DEL HOMBRE
Latacunga – Ecuador

TEMA: “EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA INVENTARIOS PARA LA VENTA DE LA FERRETERÍA “SAN AGUSTIN” UBICADA EN LA

CIUDAD DE LATACUNGA POR EL PERIODO DEL 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009”

Autores:

Acurio Proaño Digna Marisol

Chasi Pila Sandra Marlene

RESUMEN

El objetivo del estudio es: Analizar la razonabilidad de la cuenta inventarios y verificar el control adecuado de su manejo, del que se desglosa tres objetivos específicos: el primero en relación con un análisis de los procedimientos de comercialización y la documentación apropiada; el segundo, a la coordinación de la información de compras y ventas que debe existir entre áreas; y, el tercero que propone la elaboración de un examen especial a la cuenta inventarios para la ventas de la Ferretería San Agustín.

El marco teórico se constituye bajo el capítulo I, para fundamentar los procesos de la auditoria; en tanto que el capítulo II, contiene los resultados de la información obtenida con la aplicación de las técnicas e instrumentos de investigación, y el capítulo III, relacionado con el trabajo de campo y el investigación de la cuenta inventarios.

Con estos resultados, se verifica la hipótesis general y operativa, se extraen las conclusiones y recomendaciones; que finalmente ayudara al mejor desenvolvimiento de la entidad.

UNIVERSIDAD TECNICA DE COTOPAXI
CARRERA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, HUMANISTICAS Y DEL HOMBRE
Latacunga – Ecuador

TEMA: “EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA INVENTARIOS PARA LA VENTA DE LA FERRETERÍA “SAN AGUSTIN” UBICADA EN LA CIUDAD DE LATACUNGA POR EL PERIODO DEL 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009”

Autores:

Acurio Proaño Digna Marisol

Chasi Pila Sandra Marlene

ABSTRACT

The aim of this study is to analyze the reasonableness of the inventory account and verify the proper control of its management, which is broken down three specific objectives: the first in connection with an analysis of marketing procedures and appropriate documentation, the second, the coordination of purchases and sales information that should exist between areas, and the third proposes the development of a special examination to inventories account for sales of the Ferretería San Agustín.

The theoretical framework is established under Chapter I, to support the audit processes, while Chapter II, contains the results of information obtained with the application of techniques and research tools, and Chapter III, relating to fieldwork and the research of inventory account.

With these results, the hypothesis is verified, is removed the conclusions and recommendations, This will improve the performance of the company.

CAPITULO I

1. MARCO TEORICO

**1.1 ANTECEDENTES GESTIÓN ADMINISTRATIVA Y
FINANCIERA**

Desde tiempos muy remotos la idea del desarrollo de la Gestión Administrativa y Financiera se ha venido desarrollando y originando en todas partes del mundo, puesto que ha permitido la evolución de las pequeñas y medianas empresas, todo ello mediante el conocimiento que ha ido obteniendo del ser humano diariamente en su cotidiano vivir, como es el del saber relacionarse con las demás personas e involucrase dentro de un mercado y llegar a comercializar sus productos dentro del mismo.

Así también se puede decir que al pasar los años los dueños o administradores de distintas instituciones han venido involucrándose y perfeccionándose aun mas en lo referente a la gestión administrativa y financiera de las entidades a las cuáles dirigen, para de esa manera saber llevar una buena administración planificada de cada una de las áreas así como de los recursos con que cuentan las mismas, lo que significaría hacer nuevas inversiones que permitan crecer más como tal y por ende conllevaría a generar fuentes de empleo, contribuir al desarrollo socioeconómico del país, etc.

Finalmente se podría mencionar que hoy en la actualidad la gestión administrativa y financiera se ha convertido en un aspecto indispensable dentro de toda entidad, lo que significa el cumplir con los objetivos, políticas, estrategias y metas establecidas por las mismas; así como también dentro de esto se puede ver plasmada la economía con que cuenta la empresa, en otras palabras saber asignar adecuadamente cada uno de los ingresos de dinero que percibe mensualmente y de esa manera lograr una competitividad absoluta.

1.2 GESTIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA

El autor GOMEZ, L. Roberto, 1983, pág. 86, define a la “Gestión Administrativa como métodos, sistemas, políticas, planes, programas y reglamentos que pueden tener un impacto significativo en operaciones de los reportes y asegurar que las organizaciones la está cumpliendo y respetando”.

Posteriormente, CHAPMAN William y WANAZNIAK DE Alonso, 1970, pág. 126, manifiesta que “La gestión financiera es la generadora de recursos o ingresos (incluyendo los aportados por los asociados. Así como la eficiencia y eficacia en el control de los recursos financieros para obtener niveles de aceptables y satisfactorios en su manejo”.

Al respecto las autoras opinan que la gestión financiera es un proceso para alcanzar el crecimiento de toda empresa así como de los inventarios con que dispone la misma, facilitando de esa manera el trabajo normal de sus actividades; a su vez también controlar la rentabilidad financiera generada por el flujo del dinero, es decir que dentro de estos pasos se encuentran involucrados tanto los ingresos como egresos con que se cuenta, y así el ente contable podrá detectar con mayor facilidad los errores producidos al momento del abastecimiento de los artículos adquiridos, como también de la mercadería vendida.

1.3 CONTABILIDAD

El autor GUAJARDO, Gerardo, 1986, pág. 101, menciona a la contabilidad un “Un proceso mediante el cual se identifica, mide, registra y comunica la información económica de una organización, con el fin de que los gestores puedan evaluar la situación de la entidad. La teneduría de libros se refiere a la elaboración de los registros contables, por lo que permite obtener los datos ajustados a los principios contables utilizados para evaluar la situación y obtener la información financiera relevante de una entidad.

Según, GOMEZ, L. Roberto, 1983, pág. 66, menciona: “El comité de contadores públicos autorizados de Estados Unidos de norte América en uno de sus boletines, da una definición de contabilidad.”La contabilidad es el arte de registrar y resumir en forma significativa y en términos de dinero las operación de hechos de carácter financiero, así como el de interpretar sus resultado.”

Las postulantes opinan que la contabilidad nos permite obtener un registro de todas las actividades comerciales realizadas en forma continua por las empresas, estos datos consisten en tener una visión amplia sobre los ingresos y gastos en un determinado período económico; los mismos que se verán reflejados en los estados financieros, estableciendo de esta manera si el ente obtiene pérdidas o ganancias al final del ejercicio contable.

1.3.1 OBJETIVO DE LA CONTABILIDAD

El objetivo principal de la contabilidad consiste en preparar los estados contables que reflejan en forma concluyente, los verdaderos resultantes de las actividades comerciales de un período de tiempo definido y la auténtica situación financiera del negocio.

1.3.2 CLASIFICACIÓN DE LA CONTABILIDAD

La contabilidad se clasifica de acuerdo a las actividades que se desarrolle entre estas están:

Contabilidad Privada.- Según, LINDEGAARD Eugenia, 1984, pág. 53, manifiesta “La Contabilidad Privada es aquella que clasifica, registra y analiza todas las operaciones económicas, de empresas de socios o individuos particulares, que necesitan conocer el movimiento económico que estas generan mensual, semestral o anualmente, sea esto dentro del entorno administrativo, financiero y económico”.

Las postulantes al respecto manifiestan que este tipo de contabilidad es primordial dentro del sector privado, puesto que ello permitirá a la gerencia conocer la situación real por la cual estén atravesando, y de tal manera tomar las decisiones pertinentes para el buen manejo y desarrollo de la misma.

La contabilidad privada se divide en:

- **Contabilidad Comercial.-** Según, DÍAZ Jorge, 1986, pág. 123, menciona que “Es aquella que se dedica a la compra-venta de mercaderías y se encarga de registrar todas las operaciones mercantiles realizadas durante un determinado periodo, y de tal manera conocer el stock real con lo que cuenta la empresa”.

Ante lo expuesto las tesisas manifiestan que la contabilidad comercial es la encargada de contabilizar todos aquellos productos adquiridos y comercializados por la empresa, para de esa manera saber si dichas mercaderías están teniendo acogida dentro del mercado, así como también nos permite conocer el índice de pérdidas o ganancias obtenidas durante un periodo contable.

- **Contabilidad de Costos.-** GÁLVEZ Gerardo, 1985, pág. 115, llego a la conclusión que “Es aquella que tiene aplicación en el sector industrial, puesto que registra de manera técnica los procedimientos y operaciones que se da en la elaboración de un determinado producto, como es el uso de materias primas, mano de obra (directa e indirecta) y los gastos de fabricación, permitiendo de esa manera conocer el costo real de los productos terminados”.

Al respecto las investigadoras opinan que llevar una contabilidad de costos dentro de toda empresa que se dedica a la producción y elaboración de uno o varios productos es de vital importancia, puesto que ello le permitirá conocer a la gerencia el costo real y la inversión que se está asignada a cada uno de ellos.

- **Contabilidad Bancaria.-** Según, HARGADON, Bernard, 1984, pág. 21, manifiesta “Es aquella que tiene relación con la prestación de servicios monetarios, esta se encarga de registra todas las operaciones de cuentas en depósitos o retiros de dinero que realizan los clientes, ya sea de cuentas corrientes o ahorros, también registran los créditos, giros tanto dentro del país como para el exterior”.

Las tesis al respecto mencionan que la contabilidad bancaria dentro de las entidades comerciales, es llevada de acuerdo a cheques o depósitos emitidos por los clientes, al momento que estos realizan una determinada compra, es allí cuando la contadora verifica y registra dicha transacción en sus libros contables, para así luego enviarlos a la institución bancaria correspondiente.

- **Contabilidad de Cooperativas.-** Según, DÍAZ Jorge, 1986, pág. 23, manifiesta, "Son aquellas que buscan satisfacer las necesidades de sus asociados con la finalidad de contribuir al desarrollo socio económico de sus familias y de la sociedad, ya sea en diferentes actividades como: Producción, Distribución, Inversión, Ahorro, Crédito, Vivienda, Transporte, Salud y la Educación. Brindado de esa manera seguridad y bienestar".

Las postulantes ante lo expuesto manifiestan que la contabilidad de Cooperativas, permite el desarrollo socio-económico de sus socios, puesto que mediante ellas la colectividad puede acudir a los servicios que estas prestan, permitiéndoles de esa manera hacer préstamos que les permitan satisfacer sus necesidades.

Contabilidad Pública.- Según, DÍAZ Jorge, 1986, pág. 18, concluye "Es aquella que se encarga de registrar, clasificar, controlar, analizar e interpretar todas las operaciones de las entidades de derecho público.

Las investigadoras mencionan que la Contabilidad Pública es la encargada de supervisar todas las actividades de las instituciones que pertenecen al Gobierno, como: Municipios, Hospitales, Gobiernos Provinciales, etc., y a la vez permite tomar decisiones en materia fiscal, presupuestaria, administrativa, económica y financiera.

1.4 PRINCIPIOS DE LA CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS

Cuadro N° 1

Equidad	La contabilidad debe regirse a este principio, de tal manera que el registro de los hechos económicos y su información, se basen en la igualdad para todos los sectores.
Partida Doble	Cada hecho u operación que se registre afectará por lo menos a dos partidas en los registros de la contabilidad, puesto que no hay deudor sin acreedor y viceversa.
Económicos	Los estados financieros se refieren siempre a bienes económicos, sean estos materiales e inmateriales que posean valor económico y que son valuados en términos monetarios
Período de Tiempo	Resumen la información económica de la empresa relativa a períodos determinados de tiempo, sean mensuales, semestrales o anuales
Costo Histórico	El registro de las operaciones se basa en costos históricos (producción, adquisición o canje);
Empresa en Marcha:	Se refiere a todo organismo económico cuya existencia tiene plena vigencia y proyección futura.
Ejercicio	Es una condición que los ejercicios sean de igual duración, para que los resultados de dos o más ejercicios sean comparables entre sí.
Unidad de Medida	En el Ecuador, el dólar cumple las funciones de unidad de cambio y la acumulación de valores, entre los activos y pasivos de las instituciones.
Realización	Los resultados económicos solo deben registrarse cuando hayan sido concretadas las transacciones comerciales.
Uniformidad	Los estados financieros de un determinado ente, deben ser

Fuente de información: Elaborado por las autoras

1.5 CONTROL INTERNO

Según, Ruiz DE VELAZCO y PRIETO, 1997, pág. 51, define “El Control Interno es un proceso que lleva a cabo la Alta Dirección de una organización y que debe estar diseñado para dar una seguridad razonable, en relación con el logro de los objetivos previamente establecidos”.

Ruiz DE VELAZCO y PRIETO, 1997, pág. 55, considera “El Control Interno se define como cualquier acción tomada por la Gerencia para aumentar la probabilidad de que los objetivos establecidos y las metas se han cumplido. La Gerencia establece el Control Interno a través de la planeación, organización, dirección y ejecución de tareas y acciones que den seguridad razonables de que los objetivos y metas serán logradas”.

Las autoras manifiestan que el Control Interno es universal debido a que se aplica indistintamente en todas las empresas en combinación con algunas políticas de procedimientos, en especial a quienes poseen un alto desarrollo gerencial; con el fin de salvaguardar sus activos y verificara la confiabilidad de los datos contables, con énfasis en los siguientes aspectos básicos: efectividad y eficiencia de las operaciones.

1.5.1 COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO

1. *Ambiente de control.*- El entorno de control marca la pauta del funcionamiento de una empresa, e influye en la concienciación de la integridad, los valores éticos y la capacidad de los empleados de la organización, puesto que ello permitirá a la gerencia asigna

responsabilidades a cada uno de sus colaboradores, de tal manera permitirá organizar y desarrollar de mejor manera cada una de las actividades.

2. ***Evaluación del riesgo.***- Es aquel que se propicia por falta de control de las actividades de la empresa, puede generar deficiencias en cada una de las actividades que se esté realizando. Es importante en toda organización contar con una herramienta, que garantice la correcta evaluación de los riesgos a los cuales están sometidos los procesos y actividades de una entidad y por medio de procedimientos de control se pueda evaluar el desempeño de la misma.
3. ***Actividades de control.***- Los dueños de las empresas, los gerentes, los directores, el estado y todos los individuos económicamente activos de un negocio, buscan constantemente obtener información financiera, de funcionamiento y de administración que les sea de utilidad para la toma de decisiones, para así establecer instrumentos de control que le ayuden a mejorar sus procedimientos operativos y de vigilancia
4. ***Información y comunicación.***- La persona encargada deberá contar con la suficiente información que la entidad a auditarse deberá proporcionarle para que de esa manera pueda realizar el auditor un trabajo eficiente y eficaz, de tal manera que al final de su trabajo pueda emitir un informe que permita conocer la situación real de la empresa y comunicar a la gerencia sobre los resultados obtenidos del trabajo ejecutado.
5. ***Supervisión o monitoreo.***- El trabajo realizado por parte del auditor deberá ser revisado y supervisado ya sea por parte de la Contraloría General del Estado en caso de Auditar a una entidad pública, mientras tanto en instituciones privadas este trabajo será supervisado por la firma de auditores contratado por la institución.

1.5.2 ELEMENTOS DEL CONTROL INTERNO.

Los elementos de control interno pueden agruparse en cuatro categorías:

1. **Organización.-** El control interno dentro de toda institución es de vital importancia, puesto que permite establecer o modificar ciertas políticas o estatutos establecidos.
2. **Procedimientos.-** Los procedimientos en las empresas son métodos a seguir por parte de los colaboradores de la misma, ya que permite ejecutar de mejor manera cada una de las tareas asignadas al personal.
3. **Personal.-** Es el recurso o factor humano con que cuenta toda entidad, para poder realizar cada una de las actividades a las que se dedica la misma y de tal manera servir a la sociedad.
4. **Supervisión.-** Este trabajo es realizado por el gerente de la entidad, o a su vez este delega dicha función a uno de sus colaboradores, el mismo que deberá supervisar que cada una de las responsabilidades delegadas se encuentren bien ejecutadas.

1.5.3 MÉTODOS DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

El control interno comprende el plan de organización, métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en una entidad para salvaguardar sus activos, verificar la razonabilidad y confiabilidad de su información financiera, la cual permita promover eficiencia de los objetivos y políticas prescritas por la administración.

Las principales técnicas y más comúnmente utilizadas para la evaluación del control interno son:

- Flujogramas
- Cuestionarios de Control Interno
- Matriz
- Descriptiva o narrativa

1. Flujogramas.- Consiste en relevar y describir objetivamente la estructura orgánica de las áreas relacionadas con la auditoría, así como los procedimientos a través de sus distintos departamentos y actividades. Para la preparación de los flujogramas, se debe seguir los siguientes pasos:

- Determinar la simbología. (Ver Anexo 1-2)
- Diseñar el flujograma. (Ver Anexo 3)
- Explicar cada proceso junto al flujo. (Ver Anexo 4)

2. Cuestionarios de Control Interno.- Consiste en diseñar cuestionario a base de preguntas que deben ser contestadas por los funcionarios y personal responsable, de las distintas áreas de la empresa bajo examen, en las entrevistas que expresamente se mantienen con este propósito.

Las preguntas son formuladas de tal forma que la respuesta afirmativa indique un punto óptimo en la estructura del control interno y que una respuesta negativa indique una debilidad o un aspecto no muy confiable, algunas preguntas probablemente no resulten aplicables, en ese caso se utilizara las letras NA (no aplica). De ser necesario a más de poner las respuestas, se puede complementar las mismas con explicaciones adicionales a la columna de observaciones del cuestionario.

En las entrevistas, no solo se procura obtener un SI, NO, o NA, sino que se trata de observar el mayor número de evidencias; posterior a la entrevista, necesariamente debe validarse las respuestas y respaldarlas con documentos probatorios. (Ver Anexo 5)

3. Matriz.- El uso de matrices conlleva el beneficio de permitir una mejor localización de debilidades de control interno. Para su elaboración, debe llevarse a cabo los siguientes procedimientos:

- Completar un cuestionario segregado por áreas básicas, indicando el nombre de los funcionarios y empleados y el tipo de funciones que desempeñan.
- Evaluación colateral de control interno. (Ver Anexo 6)

4. Descriptiva o narrativa.- Consiste en la descripción detallada de los procedimientos más importantes y las características del sistema que se está evaluando; estas explicaciones se refieren a funciones, procedimientos, registros, formularios, archivos, empleados y departamentos que intervienen en el sistema. (Ver Anexo 7).

1.6 AUDITORÍA

Al respecto el autor Alvin A. ARENS, 1996, pág. 129, define a la Auditoría como “La auditoría es un proceso sistemático de recopilación y evaluación objetiva de datos sobre información cuantificable de una entidad económica para determinar e informar sobre el grado de correspondencia entre la información y los criterios establecidos. La auditoría deberá ser realizada por una persona competente e independiente”.

GUSTAVO Cepeda, 1997, pág. 133, manifiesta “un proceso sistemático que consiste en obtener y evaluar objetivamente evidencias sobre las afirmaciones relativas a los actos y eventos de carácter económico; con el fin de determinar el grado de correspondencia entre esas afirmaciones y los criterios establecidos, para luego comunicar a las personas interesadas”

Las postulante referente al tema opinan que la auditoria es un examen físico que se realiza con el fin de evaluar la eficiencia y eficacia de una sección u organización, puesto que permite detectar falencias e irregularidades existentes en la entidad auditada con el fin de evaluar y manejar la eficiencia y eficacia de la empresa; por lo que su objetivo es mediante el informe final presentar sugerencias y soluciones a los problemas encontrados.

1.6.1 OBJETIVO DE LA AUDITORÍA

Prevenir los riesgos de auditoría de las Gerencias, Proyectos y Actividades del conjunto, tales como fraudes, quebrantos patrimoniales, ineficiencias operativas y, en general, riesgos que puedan afectar a la buena marcha de los negocios.

- Controlar la aplicación y promocionar el desarrollo de normas y procedimientos adecuados y eficientes de gestión, de acuerdo con los Sistemas Comunes de Gestión Corporativos.
- Crear valor, promoviendo la construcción de sinergias y el seguimiento de prácticas óptimas de gestión.
- Coordinar los criterios y enfoques de los trabajos con los auditores externos, buscando la mayor eficiencia y rentabilidad de ambas funciones.

1.6.2 IMPORTANCIA DE LA AUDITORÍA

El autor Alvin A. ARENS, 1996, pág. 162, define “a la importancia de una auditoria como, una evaluación de la gestión financiera de la empresa con que se desarrollan las tareas dentro del área administrativa, así como el grado de cumplimiento de los planes y objetivos de la misma, contribuyendo de esa manera a la gerencia para la toma de decisiones pertinentes”.

Respecto al tema las postulantes opinan que las auditorias en los negocios son muy importantes, por cuanto la gerencia sin la práctica de una auditoria no tiene plena seguridad de que los datos económicos registrados realmente son

verdaderos y confiables; por lo que es la auditoría quien define con bastante razonabilidad, la situación real de la empresa.

1.7 NORMAS DE AUDITORÍA

Las normas de auditoría son aquellas reglas básicas que contienen todos los principios generales, que orientan y garantizan el trabajo del auditor, establecen el marco conceptual en el cual el auditor decide las acciones a seguir en la ejecución de su examen, el cual está orientado a obtener evidencia y en la preparación del informe. Estas normas miden la calidad del trabajo de auditoría.

1.8 CLASIFICACIÓN DE LAS NORMAS DE AUDITORÍA GENERALMENTE ACEPTADAS (NAGAS)

En la actualidad las NAGAS, vigente en el país son diez, las mismas que constituyen los catorce mandamientos para el auditor y son:

1.8.1 NORMAS GENERALES O PERSONALES

Estas normas por su carácter general se aplican a todo el proceso del examen y se relacionan básicamente con la conducta funcional del auditor como persona humana y regula los requisitos y aptitudes que debe reunir para actuar como Auditor.

- 1. *Entrenamiento y Capacidad Profesional.***- Como se aprecia de esta norma, no sólo basta ser Contador Público para ejercer la función de Auditor, sino que además se requiere tener entrenamiento técnico adecuado y pericia como auditor. Es decir, además de los conocimientos

técnicos obtenidos en los estudios universitarios, se requiere la aplicación práctica en el campo con una buena dirección y supervisión.

Este adiestramiento, capacitación y práctica constante forma madurez juicio del auditor, a base de la experiencia acumulada en sus diferentes intervenciones, encontrándose recién en condiciones de ejecutar la auditoría como una especialidad.

- 2. Independencia.-** La independencia puede concebirse como la libertad profesional que le asiste al auditor para expresar su opinión libre de presiones (políticas, religiosas, familiares, etc.) y subjetivas (sentimientos personales e interés de grupo).

Se requiere entonces objetividad imparcial en su actuación profesional. Si bien es cierto, la independencia de criterio es una actitud mental, el auditor no solamente debe "serlo", sino también "parecerlo", es decir, cuidar, su imagen ante los usuarios de su informe.

- 3. Cuidado o Esmero Profesional.-** El cuidado profesional es aplicable para todas las profesiones, ya que cualquier servicio que se proporcione al público debe hacerse con toda la diligencia del caso, lo contrario es la negligencia, que es sancionable. Un profesional puede ser muy capaz, pero pierde totalmente su valor cuando actúa negligentemente.

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

1.8.2 NORMAS DE EJECUCIÓN DEL TRABAJO

Estas normas son más específicas y regulan la forma del trabajo del auditor durante el desarrollo de la auditoría en sus diferentes fases (planeamiento trabajo de campo y elaboración del informe). Tal vez el propósito principal de este grupo de normas se orienta a que el auditor obtenga la evidencia suficiente en sus papeles de trabajo para apoyar su opinión.

1. *Planeamiento y Supervisión.*- La auditoría debe ser planificada apropiadamente y el trabajo de los asistentes del auditor, si los hay, debe ser debidamente supervisado. Por la gran importancia que se le ha dado al planeamiento en los últimos años a nivel nacional e internacional, hoy se concibe al planeamiento como una estrategia dentro de la actividad empresarial, es decir, no deberá iniciarse revisando transacciones y saldos individuales, sino tomando conocimiento y analizando las características del negocio, cuyo efectos económicos podrían repercutir en los estados financieros.

2. *Estudio y Evaluación del Control Interno.*- El estudio del control interno constituye la base para confiar o no en los registros contables y poder determinar la naturaleza, alcance y oportunidad de los procedimientos o pruebas de auditoría.

En la actualidad, se ha puesto mucho énfasis en los controles internos y su estudio y evaluación conlleva a todo un proceso que comienza con una comprensión, continúa con una evaluación preliminar, pruebas de cumplimiento, reevaluación de los controles.

3. *Evidencia Suficiente y Competente.*-La evidencia es un conjunto de hechos comprobados, suficientes, competentes y pertinentes para sustentar una conclusión. La evidencia será suficiente, cuando los resultados de una o varias pruebas aseguran la certeza moral de que los hechos a probar o los criterios cuya corrección se están juzgando.

1.8.3 NORMAS DE PREPARACIÓN DEL INFORME

Estas normas regulan la última fase del proceso de auditoría, es decir la elaboración del informe, para lo cual, el auditor habrá acumulado en grado suficiente las evidencias, debidamente respaldada en sus papeles de trabajo.

1. ***Aplicación de los Principios.***- Los principios de contabilidad generalmente aceptados son reglas generales, adoptadas como guías y como fundamento en lo relacionado a la contabilidad, aprobadas como buenas y prevalecientes, o también podríamos conceptualizarlos como leyes o verdades fundamentales aprobadas por la profesión contable.
2. ***Oportunidad en la comunicación del Resultado.***- Durante la ejecución del trabajo, los auditores deben discutir con los funcionarios de la entidad auditada, los informes parciales que contengan los hallazgos que se vayan obteniendo a fin de que adopten las medidas correctivas pertinentes.

Los resultados finales deberán transmitirse en el menor tiempo posible a través de un informe escrito aprobado por el auditor jefe y el cual también deberá ser discutido con los funcionarios de la entidad auditada.

3. ***Precisión y Razonabilidad del Informe.***- Los informes deben prepararse en lenguaje sencillo y fácilmente entendible, tratando los asuntos en forma breve y deben coincidir con los hechos observados. Estas características permitirán hacer un seguimiento correcto a las conclusiones y recomendaciones planteadas, para con ello efectuar las evaluaciones pertinentes, para luego en base a ello proceder a emitir el informe final el cual será entregado al responsable de la entidad.

4. **Opinión del Auditor.-** El dictamen debe contener la expresión de una opinión sobre los estados financieros tomados en su integridad, o la aseveración de que no puede expresarse una opinión. En este último caso, deben indicarse las razones que lo impiden. En todos los casos, en que el nombre de un auditor esté asociado con estados financieros el dictamen debe contener una indicación clara de la naturaleza de la auditoría.

1.9 CLASIFICACIÓN DE AUDITORÍA

Cuadro N ° 2

Por Acción	<ul style="list-style-type: none"> • Auditoría Externa • Auditoría Interna
Por Operación	<ul style="list-style-type: none"> • Auditoria Operacional • Auditoria De Cumplimiento • Auditoría Financiera • Examen Especial

Fuente de información: Elaborado por las autoras

1.9.1 POR SU ACCIÓN

1.9.1.1 Auditoría Externa

El Autor GOMEZ, L. Roberto, en su libro “AUDITORIA MODERNA”; Edición 3ra. México, D.F., menciona “ Aplicando el concepto general, se puede decir que la auditoría externa es el examen crítico, sistemático y detallado de un sistema de información de una unidad económica, realizado por un Contador Público sin vínculos laborales con la misma, utilizando técnicas determinadas y con el objeto de emitir una opinión independiente sobre la forma como opera el sistema, el control interno del mismo y formular sugerencias para su mejoramiento.”

Sobre el contenido las autoras exponen que la auditoría externa es desarrollada por una persona independiente a la empresa, sin ninguna relación de dependencia con la entidad a auditarse, para lo cual el auditor debe basarse en normas y procedimientos que permitan realizar eficientemente su trabajo. Suministrando de esta manera opiniones que servirán para emitir el informe de auditoría, el mismo que contendrá conclusiones y recomendaciones que ayuden al mejoramiento de la entidad en relación al manejo de sus inventarios.

1.9.1.2 Auditoría Interna

El Autor Roberto GOMEZ, L. 1983, pág. 93, expresa. “Las auditorías internas son hechas por personal de la empresa. Un auditor interno tiene a su cargo la evaluación permanente del control de las transacciones y operaciones y se preocupa en sugerir el mejoramiento de los métodos y procedimientos de control interno que redunden en una operación más eficiente y eficaz”.

Sobre el extracto del libro las tesis mencionan que la auditoría interna es un trabajo realizado por el personal que labora dentro de la empresa el cual evalúa las diferentes actividades que se ejecutan en forma interna, esta labor se realiza con el fin de mejorar los procedimientos que ayuden a clarificar las acciones del personal, el auditor interno al momento de emitir su opinión podrá solicitar la colaboración de un auditor externo con el fin de validar su informe en forma imparcial e independiente.

1.9.2 POR SU OPERACIÓN

1.9.2.1 Auditoría Operacional

El autor Alvin A. ARENS, 1996, pág. 210, define “Una Auditoria Operacional es una revisión de cualquier parte de proceso y métodos de operación de una

compañía con el propósito de evaluar su eficiencia y eficacia. Al término de una auditoría operacional, es común que la administración espere algunas recomendaciones para mejorar sus operaciones”.

Al respecto de lo mencionado en el libro las investigadoras explican que la auditoría operacional permite evaluar el grado de eficiencia, eficacia y efectividad de las principales actividades que se desarrollan en un departamento o entidad a auditarse con el fin de emitir un informe que ayude a la gerencia a optimizar las funciones que permitan el ahorro de tiempo, dinero, la imagen del producto y servicios que favorezca a la competitividad de la empresa, uno de los principales objetivos es recomendaciones sobre mejoras en la eficiencia y eficacia de las operaciones frecuentes.

Entre los resultados de una auditoría operativa se mencionan los siguientes:

- ✓ Recomendaciones sobre mejoras en la eficiencia y eficacia de las operaciones frecuentes.
- ✓ Reestructuración de departamentos o divisiones.
- ✓ Entrenamiento y reemplazo de personal
- ✓ Resultados de análisis de valores sobre costos de controles internos de una organización.
- ✓ Manejo efectivo del tiempo y recursos.
- ✓ Replanteamiento de actividades establecidas.
- ✓ Evaluación de resultados de periodos establecidos.

1.9.2.2 Auditoría de Cumplimiento

El autor Alvin A. ARENS, 1996, pág. 212, manifiesta “Una auditoría de cumplimiento depende del criterios, normas, leyes y regulaciones y procedimientos que se manejen en una organización sea pública o privada”.

Sobre lo mencionado por el autor las intérpretes explican que la auditoría de cumplimiento permite comprobar las operaciones financieras, administrativas, económicas de una entidad con el fin de establecer si se están llevando a cabo cada una de las actividades en base a leyes, reglamentaciones y procedimientos implantados por las entidades reguladoras.

1.9.2.3 Auditoría Financiera

El Autor GOMEZ, L. Roberto, 1983, pág. 91, manifiesta “La Auditoria Financiera consiste en el examen y verificación de los estados financieros de la empresa, con el objeto de poder emitir una opinión fundada sobre su grado de fiabilidad. Su finalidad es determinar si los saldos financieros de una empresa han sido preparados conforme con los principios de contabilidad generalmente aceptados”.

Referente a lo escrito por el autor a las creadoras interpretan que la auditoría financiera es un proceso cuyo resultado final es la emisión de un informe, en el que se emite la opinión sobre la situación financiera de la empresa, esta labor solo es posible llevarlo a cabo a través de la reunión de evidencia de auditoría, búsqueda y verificación de registros contables, permitiendo así al auditor hacer su trabajo posterior a las transacciones realizadas; con el objetivo de proporcionar un nivel de seguridad al manejo financiero de la institución y permitiendo dar fe sobre los procesos aplicados en la actividad comercial.

1.9.2.4 Examen Especial

El autor Alvin A. ARENS, 1996, pág. 220, menciona “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 presupuestales o administrativas y elaborar el correspondiente informe que incluya observaciones, conclusiones y recomendaciones.”

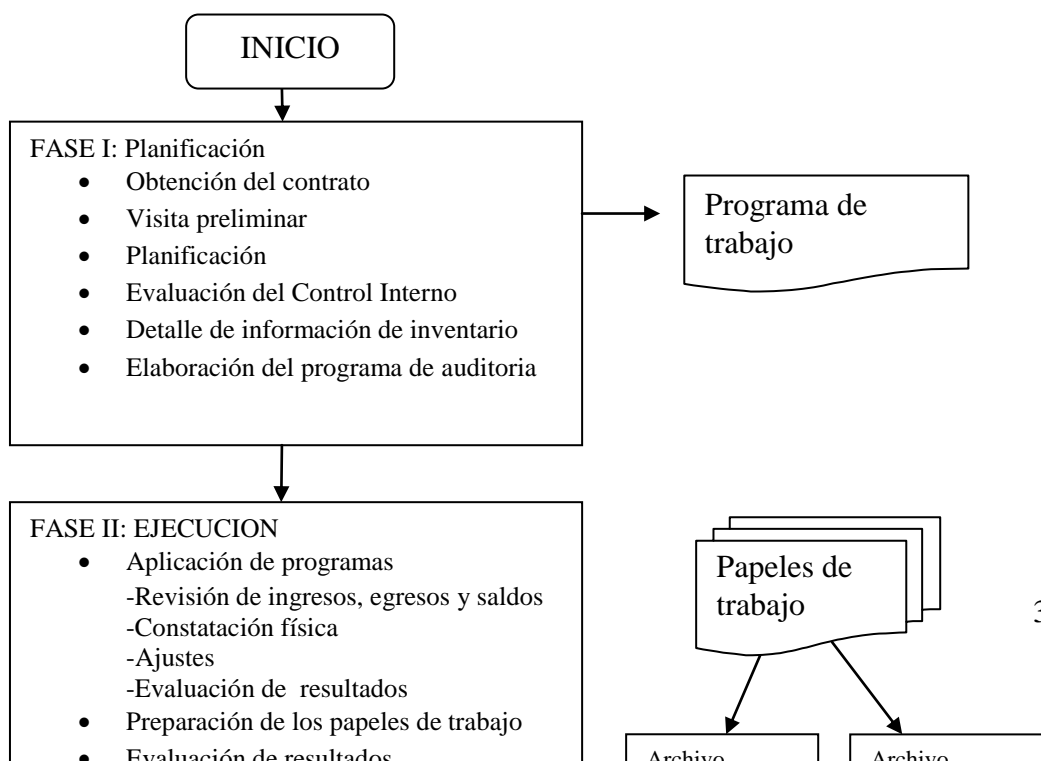
Con relación al tema las investigadoras comentan que el examen especial únicamente nos permite realizar un estudio a una determinada cuenta del balance general o área administrativa y de esa manera poder evaluar las complicaciones de dicha actividad, es decir; se enfoca en descubrir dificultades en el manejo de acciones específicas, además comprende un análisis de las operaciones financieras y/o administrativas efectuadas en una determinada sección o activo, con la finalidad de ejercer un control sobre movimientos realizados en un tiempo establecido.

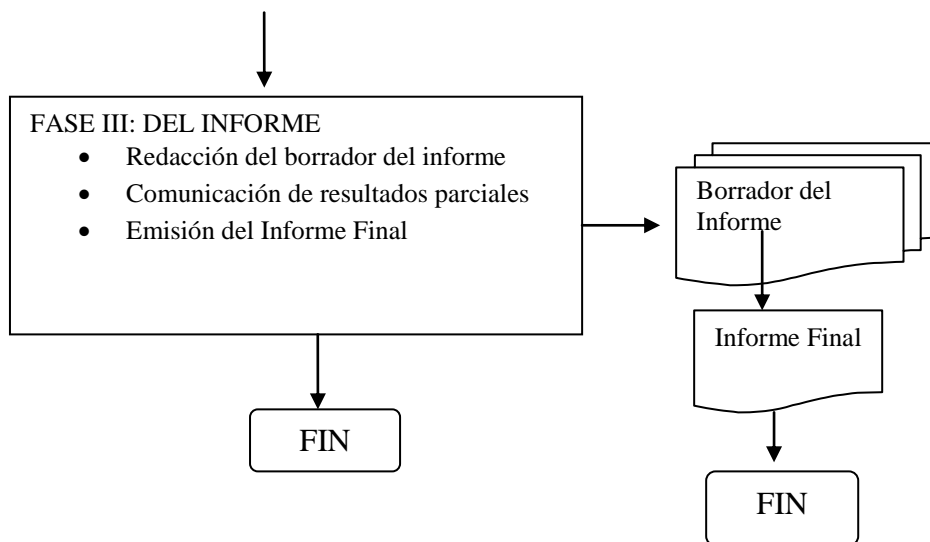
1.10 PROCESO DE LA AUDITORÍA FINANCIERA

El proceso de la auditoría financiera son pasos a seguir para la consecución de un objetivo resumiéndose en lo siguiente: inicia con la visita preliminar a la empresa y culmina con la emisión del informe respectivo. No existe un procedimiento específico de auditoría, debido a que varían entre un contrato y otro por lo que esta labor se desarrolla con la iniciativa del auditor.

Cuadro N° 3

1.10.1 FLUJOGRAMA DEL PROCESO DE AUDITORÍA





Fuente de información: ALVIN A. Arens, “AUDITORIA UN ENFOQUE INTEGRAL” sexta edición, PAG 170

1.11 FASE I: PLANIFICACIÓN

1.11.1 OBTENCIÓN DEL CONTRATO

El autor Alvin A. ARENS, 1996, pág. 250, menciona, “Para lograr una auditoria muchas veces el cliente examinara la experiencia del auditor en empresas de su misma área y se asegurara de solicitar un plan de trabajo que ayude a sustentar las ideas y se procederá a formalizar el trabajo de auditoría mediante la emisión de un contrato.”

Con relación a lo mencionado por el autor las tesista opinan que para obtener el contrato con el cliente este puede exigir una propuesta convincente sobre la labor

a realizar que incluirá la información del personal que trabaja en la firma, los servicios que ofrece y los posibles resultados que se obtendrá; también en este tema se incluye el acuerdo de honorarios tomando en cuenta las horas, los días y los materiales a utilizar para el desarrollo de la auditoria, luego se procederá a la Carta Compromiso con los auditores y el cliente, en este documento se emitirá los servicios que se van a prestar incluyendo los objetivos del trabajo. (Ver anexo 8)

1.11.2 VISITA PRELIMINAR

El autor Alvin A. ARENS, 1996, pág. 257, explica, “Uno de los primeros pasos útil para los auditores es organizar una visita de inspección de planta y de las oficinas de cliente, esta visita dará a los auditores alguna comprensión del proceso administrativo, de los productos principales y de las políticas como salvaguarda de los inventarios.”

Al respecto de lo mencionado por el autor las investigadoras opinan que una visita preliminar ofrece al auditor la oportunidad de utilizar algunos de sus sentidos como la vista, el tacto y el oído, así también analizar la distribución de funciones, recepción de mercadería, almacenamiento de los productos principales y la opinión del personal con relación al manejo de los inventarios. Con esta recopilación de información se podrá planificar cuantos miembros del personal de la auditoria participara en la observación del inventario físico y el resto de actividades.

1.11.3 PLANIFICACIÓN DE AUDITORÍA

El autor Alvin A. ARENS, 1996, pág. 264, menciona en su libro lo siguiente. “El concepto de planeación o planificación adecuada incluye la investigación de un probable cliente antes de decidir si se acepta un contrato, la obtención de conocimientos de la operación del negocio y el desarrollo de una estrategia global es importante en la auditoria.”

Las autoras sobre el tema opinan que es fundamental que el auditor esté familiarizado con el personal de la entidad, su organización, ubicación de sus instalaciones, las ventas, producciones, servicios prestados, su estructura financiera, las operaciones cotidianas y muchos otros asuntos que pudieran ser significativos en el desarrollo de la auditoría.

El Planificación de la Auditoría debe efectuarse para:

- ✓ Supervisar y controlar el trabajo para garantizar el cumplimiento de los objetivos y plazos determinados.
- ✓ Estimar el tiempo necesario y el número de personas con las que se debe trabajar.
- ✓ Cumplir con las Normas Internacionales de Auditoría y otras específicas al tipo de Entidad a Auditar.

En la planificación de auditoría se empieza con la emisión de un documento denominado:

- **Memorandos de planificación.**- Se procederá a enviar los memorandos de planificación a la gerencia indicando la fecha en la que se procederá a la auditoría y el nombre del personal que intervendrá. (Ver anexo 10)

1.11.4 EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

1.11.4.1 RIESGO DE AUDITORÍA

El autor Alvin A. ARENS, 1996, pág. 272, menciona, “Es la magnitud de una omisión o error de información contable que a la luz de las circunstancias hace probable que le criterio de una persona confíe en una información.

Sobre el tema las autoras opinan que el riesgo de auditoría se produce con la necesidad de comprobar si cierta información es verídica y se reduce con la reunión de la evidencia, mientras más competente sea la evidencia, menor es el riesgo de auditoría asumido. Una forma de recopilar evidencia es intensificar los procedimientos de auditoría.

Tipos de Riesgos de Auditoría

Riesgo Inherente.- Consiste en la posibilidad de un error material en una afirmación antes de evaluar o examinar el control interno del cliente. Los factores que afectan el riesgo inherente se relacionan con el entorno del cliente y su negocio.

Riesgo de Control.- Es el riesgo de que el control interno del cliente no haya evitado o detectado un error en forma oportuna. Para evaluar el riesgo de control, los auditores identifican los controles del cliente, haciendo énfasis en aquellos que afectan la confiabilidad y la presentación de los informes financieros.

Riesgo de Detección.- Es el riesgo de que los auditores no descubran los errores al aplicar sus procedimientos, es decir la posibilidad de que los procedimientos sólo se lleven a concluir que no existe un error material, cuando en realidad sí existe.

1.11.5 MATRIZ DE CALIFICACIÓN PRELIMINAR DEL RIESGO

COMPONENTE: Departamento De Compras

PROCESO: Adquisición De Mercadería

Cuadro N° 4

COMPONENTES	FACTORES DEL RIESGO	EVALUACIÓN DEL RIESGO	ENFOQUE DE LA AUDITORIA	INTRUCCIONES

INVENTARIOS	Control Bajo	Realizan conciliaciones dentro de los 10 primeros días.	Sustantivo	Participara en las constataciones físicas.
	Inherente Alto	Los Inventarios representan el 53% de los activos de la empresa.		
	Control Alto	La empresa no ha realizado constataciones físicas.		

Fuente de información: Las Autoras

Fórmula para la Determinación del Riesgo

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

CP= Calificación Ponderada

CT= Calificación Total

PT= Ponderación Total

<i>CONFIANZA</i>	BAJA	MODERADA	ALTA
	15% - 50%	51%-75%	76% -95%
<i>RIESGO</i>	ALTO	MODERADO	BAJO

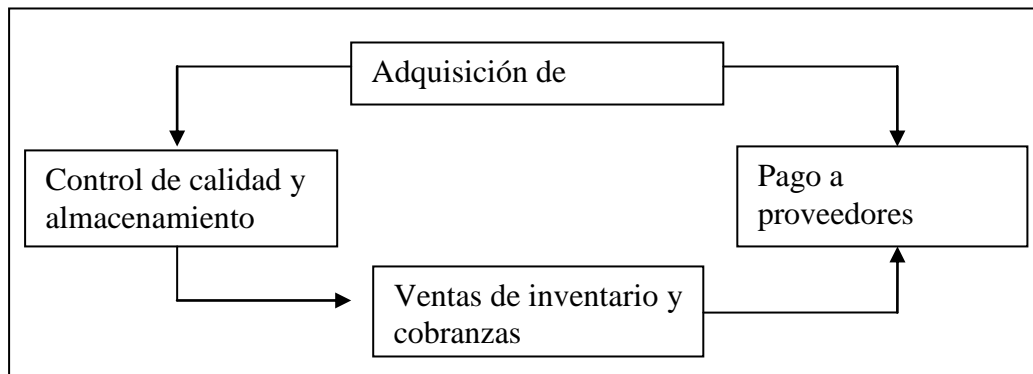
- ✓ Si el nivel de confianza en el control interno es bajo equivale a que el riesgo es alto.
- ✓ Si el nivel de confianza en el control interno es moderado el riesgo será moderado.
- ✓ Si el nivel de confianza el alto en el control interno, esto refleja que el riesgo es bajo.

1.11.6 DETALLE DE LA INFORMACIÓN DE INVENTARIOS

El inventario toma gran importancia en la naturaleza del negocio debido a que gracias a este elemento se puede desarrollar con normalidad la actividad comercial, por la siguiente razón los inventarios es una parte compleja de la auditoría:

- ✓ El inventario constituye una de las cuentas principales en el balance y la cual se maneja la mayor cantidad de dinero.

Cuadro N° 5



Fuente de información: Las Autoras

1.11.7 INVENTARIOS

Según RODRIGUEZ, Joaquín, 1997, pág. 110, define a los inventarios como “Un conjunto de mercancías o artículos que tiene la empresa para comercializar, permitiendo la compra y venta de los mismos; sin olvidar que se constituye en uno de los activos tangibles más importantes del ente económico”.

Según, SORIANO, Genaro, 1998, pág. 61, expone que:” Un buen manejo de los inventarios permitirá hacer frente a la competencia, puesto que si la empresa no satisface las necesidades del cliente se ira a otra empresa, esto hace que el ente económico no solo almacene artículos suficientes para satisfacer la demanda, si no una cantidad adicional para satisfacer la demanda inesperada.

Las investigadoras manifiestan que el control de los inventarios implica determinar la cantidad de mercadería que deberá mantenerse en stock, la fecha en que deberán realizar nuevos pedidos y las cantidades de unidades a ordenar, con ello facilitarán a la empresa la toma de decisiones adecuadas y oportunas en cuanto a la disponibilidad de los artículos a vender.

Objetivos en el Examen de Inventarios

- ✓ Determinar la cantidad de mercadería físicamente en existencia en la fechas de corte del ejercicio.
- ✓ Verificar la corrección de los precios de las partidas que lo integran.
- ✓ Comprobar la precisión con cálculos aritméticos.
- ✓ Averiguar si la mercadería existente se encuentra en buen estado,
- ✓ Confirmar la propiedad legal de la mercadería por parte de la empresa.
- ✓ Presentar con su debida clasificación en los balances.

1.11.8 MANEJO FÍSICO DE INVENTARIOS

Recepción.- Todas las mercaderías adquiridas por la empresa, sin ninguna excepción deben pasar por el departamento de recepción o en cuya ausencia por una persona encargada que deberá ser responsable de:

- Comparar de acuerdo a los requerimientos de la bodega, la mercadería en cantidades solicitadas y con la calidad adecuada, para de esa manera satisfacer las necesidades de los clientes al momento de la venta.
- Separar la mercadería en mal estado o con defectos de fabricación, para luego proceder a la respectiva devolución.

- Realizar un informe detallado del estado en que llegó el producto y si no existió faltantes de los mismos, con la finalidad de detectar errores y proceder al respectivo reclamo.
- Trasladar los bienes para la venta a las bodegas, y realizar su respectiva clasificación en cada una de las perchas asignadas para su efecto.

Almacenaje.- El control interno es una de las medidas fundamentales en el departamento de almacenaje, además se deberá determinar responsabilidades en el manejo de los artículos esta medida proporcionará información valiosa al auditor en su trabajo.

El responsable de la bodega deberá presentar un informe al departamento de contabilidad sobre los artículos recibidos y almacenados, con ello se contribuye al control físico y contable de los inventarios; con este informe se podrá cotejar sobre los bienes adquiridos.

Salidas.- El responsable de la bodega deberá hacer una requisición minuciosa de las mercaderías vendidas o de las que salen del almacén con documentos que validen esta acción, ya que es la persona encargada de los bienes que se encuentran bajo su control; esto permitirá observar el día, fecha y hora y personal que realizó dicha venta. Se entiende por el costo de inventarios que podrá ser cualquiera de los precios que ingresen como última compra, descartando aquellos valores inferiores al actual.

1.11.9 METODOLOGÍA DE LOS INVENTARIOS

Toda empresa dedicada a la compra y venta de mercadería posee interés sobre el cuidado y manejo de sus inventarios con el ánimo de no perder control sobre la existencia del artículo para lo cual puede optar por algunos métodos de registro.

Método de Valuación.- Este método ha sido y es el costo actual que de acuerdo con las practicas aceptadas, se transfiere para ser absorbidas en el siguiente ejercicio; es decir las partidas del inventario, como cualquier otro activo, se valúan a su costo original mismo que se considera en forma razonable a futuras operaciones.

Método L.I.F.O o UEPS.- (Últimas entradas primeras salidas) Permite que la mercadería primera en ingresar a la empresa es la primera en venderse por lo que mantiene sus precios actuales; es decir que se vende desde lo más antiguo a lo más actual. En un entorno con inflación es común que las compañías utilicen este método para aumentar sus activos.

Método P.E.P.S o FIFO.- (Primeras entradas primeras salidas) En este método, las mercaderías salen de la empresa al costo de la primera adquisición, luego al costo de la siguiente y así sucesivamente hasta llegar al costo de la última adquisición.

Método Promedio Ponderado.- En este método se determina el valor promedio de las mercaderías que ingresaron a la empresa; es decir, básicamente se suman los valores correspondientes al saldo del inventario inicial y de todas las compras realizadas hasta el momento de efectuar el cálculo; y, este valor se divide para el número de unidades que constan en la tarjeta de Kàrdex, para así aplicar en la siguiente salida de mercaderías.

Método de Menudeo.- El método de menudeo determina el costo de venta e inventario, involucra el registro del inventario inicial y compras a precios estimados de reventa.

1.11.10 PROGRAMA DE AUDITORÍA

El autor Alvin A. ARENS, 1996, pág. 301, menciona, “Un programa de auditoría es una lista detallada de los procedimientos de auditoría que se realizarán en un tiempo determinado, es un programa tentativo por lo que se dan cambios imprevistos que ayuden el desenvolvimiento de trabajo.”

Al respecto las investigadoras mencionan que el programa de auditoría sirve como un conjunto de instrucciones al equipo, además como una guía para el control y registro de la ejecución apropiada del trabajo. Este programa puede también contener los objetivos y un plazo de tiempo con las horas estimadas para las diversas actividades o procedimientos. (Ver anexo 10)

1.12 FASE II: EJECUCIÓN

1.12.1 PRUEBAS DE AUDITORÍA

Entre las pruebas de auditoría se detallan las siguientes:

- ***Pruebas de Cumplimiento.-*** Tienen el objeto de proveer una seguridad razonable a los procedimientos aplicados en el ente a examinar, estos pueden ser relacionados con el registro contable de los inventarios.

Ejemplo: Verificación del cumplimiento de los PCGA con relación a la valoración de los inventarios.

Procedimiento: Inspección de la documentación (facturas)

- ***Pruebas sustantivas.-*** Suministra evidencia acerca de la eficacia y tratamiento contable de las transacciones y saldos de la cuenta a examinar.

Ejemplo: Comprobación de los inventarios en forma física y contable.

Procedimiento: Indagación al personal de la empresa, análisis de documentos, observación física y confirmaciones externas.

- **Pruebas de doble propósito.**- Tiene el propósito de facilitar una seguridad razonable sobre los procedimientos contables establecidos en la entidad y si funcionan en forma correcta.

Ejemplo: Verificar el registro de la cuenta inventarios y comparar los saldos contables, además revisar los documentos de respaldo que certifiquen la compra y venta de los artículos.

1.12.2 PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA

Los procedimientos de auditoría son pasos detallados por escrito en forma de instrucciones para la recopilación de las evidencias de auditoría, lo cuales deben ser lo suficientemente claras.

Cuadro N° 6

PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA	RESULTADO
Existencia Física	Revisión de la existencia física y procedimientos de realización de los inventarios.
Confirmación	Información que proporciona un proveedor sobre el material entregado mediante factura.
Evidencia Documentaria <ul style="list-style-type: none"> • Inspección • Conciliación 	<p>Leer y revisar los documentos o registros sobre el ingreso de materiales.</p> <p>Comparar los registros (facturas) con las cuenta inventarios.</p>
Cálculos	Repetir la actividad del cliente en relación a la emisión del comprobante de ventas.
Declaración del Cliente	Preguntar al contador sobre la división de funciones en cuanto al control de inventarios y sus responsables.

Registro de Contabilidad	Comparar los inventarios con los registros contables.
--------------------------	---

Fuente de información: ALVIN A. Arens, "AUDITORIA UN ENFOQUE INTEGRAL" sexta edición, PAG 201

Procedimientos Analíticos.-Se entiende como la evaluación de información financiera que se realiza mediante un estudio comparativo de datos debido a la fluctuación significativa entre periodos contables.

Ejemplo:

- Inspección ocular de mercadería
- Pruebas matemáticas a los registros
- Examen de documentos.

1.12.3 TÉCNICAS DE AUDITORÍA

- Estudio General.
- Análisis.
- Inspección.
- Confirmación
- Investigación
- Observación
- Calculo

Cuadro N° 7

Estudio General	Consiste en la observación que el de las características de la empresa a sus operaciones y estados financieros.
Análisis	Es un estudio minucioso de los saldos y sus movimientos de las operaciones.

Inspección	Es el examen físico de los bienes materiales o de los documentos de la entidad.
Confirmación	Es la certificación por parte de terceras personas sobre la autenticidad de un saldo y sobre la ejecución de las operaciones.
Investigación	Es un proceso mediante el cual el auditor trata de descubrir evidencias mediante entrevistas.
Observación	Es una técnica por medio de la cual el auditor se cerciora de ciertos hechos irregulares.
Cálculo	Son cálculos aritméticos que ayudaran a formular una idea al equipo de auditores sobre movimientos de las cuentas.

Fuente de información: Las Autoras

1.12.4 PAPELES DE TRABAJO

1.12.4.1 DEFINICIÓN

El autor Alvin A. ARENS, 1996, pág. 310, describe “Los papeles de trabajos son los archivos que guarda el auditor de los procedimientos aplicados, las pruebas realizadas, la información obtenida y las conclusiones pertinentes a las que se llegaron en la auditoria, contienen información que para el auditor le es de apoyo, estos son el respaldo principal del informe presentado por el auditor y a su vez ayudan al auditor a coordinar y supervisar el trabajo.”

Sobre el tema las autoras opinan que los papeles de trabajo son el conjunto de cédulas y documentación verídica que realiza el auditor, los cuales contienen los datos e información de la auditoría realizada a un determinado rubro; **no existe una forma igual o similar para la elaboración de estos instrumentos, además se diseñaran como ayuda para la organización de temas tales como planeación, índices, formas de la cedula y sirven respaldo para emitir un**

informe conciso que reflejará las pruebas realizadas y los resultados de las mismas sobre los cuales sustenta la opinión.

1.12.5 ESTRUCTURA DE LOS PAPELES DE TRABAJO

Encabezado

1. Nombre de la empresa sujeta al examen.
2. Tipo de auditoría
3. Periodo de auditoría.

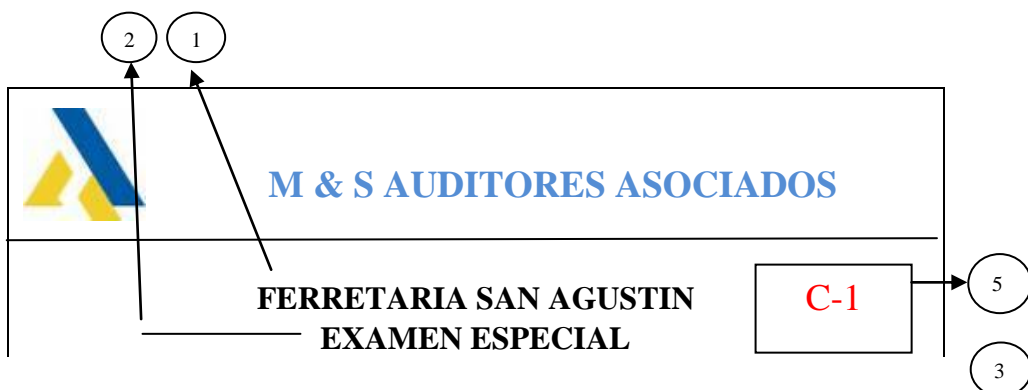
Cuerpo

4. Área que se va a revisar.
5. Índice de Auditoría.
6. Contenido del papel de trabajo.
7. Marcas de auditoría y sus respectivos significados.

Pie

8. Firmas o iniciales de la persona que preparó la cedula y las de quien llevaran a cabo la supervisión del trabajo.
9. Cometarios.
10. Fecha en la que la cedula fue preparada

EJEMPLO:



Periodo de Auditoria: 01 de Julio al 31 de Diciembre del 2007

DEPARTAMENTO DE COMPRAS

CÉDULA SUMARIA DE INVENTARIO

DETALLE DE COMPRAS DE INVENTARIOS

CONCEPTO	CANTIDAD	VALOR FAC.
COMPRAS MES DE JUNIO		
Amanco Plastigama S.A	¥ 1500	¥ 8500,00
Proceplas S.A	¥ 1000	¥ 2300,00
Lafarge Cementos S.A	¥ 600	¥ 4623,00
TOTAL		Σ 15423,00

MARCAS

Σ sumado (vertical y horizontal)
 ¥ verificado físicamente

Responsable de los fondos:
 Lic. Angélica Molina

Comentario.- A la fecha de auditoría existen tres proveedores que tuvo dificultades en inventarios por inconformidad el material.

Elab. Por: S.C	Fecha: 13-07-08
Rev. Por: V.P	Fecha: 15-07-08

1.12.3 TIPOS DE PAPELES DE TRABAJO

La fuente de la que procedan los papeles de trabajo, se podrán clasificar en tres grupos:

- **Preparados por la entidad auditada.-** Se trata de toda aquella documentación que la empresa pone al servicio del auditor para que pueda llevar a cabo su trabajo: estados financieros, memoria, escritura, contratos, facturas; etc.

- **Confirmaciones de terceros.-** Una parte del trabajo de auditoría consiste en investigar sobre información que puedan proporcionar terceros como por ejemplo: la verificación de los saldos que aparecen en el balance de situación a auditar.
- **Preparados por el auditor.-** Este último grupo estará formado por toda la documentación elaborada por el propio auditor a lo largo del trabajo desarrollado entre esto se mencionan: cuestionarios y programas, descripciones, detalles de los diferentes capítulos de los estados financieros, cuentas y transacciones.

1.12.3.1 ARCHIVOS

Para la conservación de los papeles de trabajo se reconocerán tres tipos de archivos: permanente, general y corriente.

Permanente.- Contendrá información útil para el auditor en futuros trabajos de auditoría por ser de interés continuo.

Entre la información que contendrá el archivo permanente está:

- Leyes y normas
- Organigramas
- Políticas y manuales
- Detalle de personal

Corriente.- Acumulará todas las cédulas relacionadas con las diferentes pruebas realizadas a cada una de las cuentas o áreas específicas y corresponden al período sujeto a examen. Constituyen el respaldo o evidencia de cada análisis y del cumplimiento a las normas de auditoría.

- Memorando de planificación
- Papeles de trabajo
- Programas de auditoria
- Borrador e informe final de cada examen

1.12.7 ÍNDICES DE REFERENCIA

El Alvin A. ARENS, 1996, pág. 315, menciona “La localización de las cédulas dentro del conjunto de papeles de trabajo debe facilitarse por medio de un sistema de índices que las relacione entre si y que las diferencie de las demás”.

Sobre lo mencionado por el autor las investigadoras opinan que los índices de referencia facilitan la localización los papeles de trabajo se marcan con índices que señalen la sección del expediente, es decir el orden que se le da al documento según las cuentas del estado financiero de la misma manera las cedulas sumarias, sub sumarias y analíticas deben contener su numeración para una fácil ubicación.

Cuadro N° 8

A	Caja y bancos
B	Cuentas por cobrar
C	Inventarios

Fuente de información: WALTER, Meigs, ADITORIA DE ESTADO FINANCIEROS TEORIA Y PRACTICA, Pág. 151

1.12.8 EJEMPLO DE LOS INDICES DE LA CUENTA INVENTARIOS

Cuadro N° 9

INDICE	CEDULA
--------	--------

C	Sumaria Inventarios.
C-1	Detalles de Compras de Artículos.
C-1-1	Clasificación de Artículos.
C-1-2	Estudio de Movimientos de Inventarios.
C-2	Detalle del Inventarios.
C-2-1	Comparación de existencia física de inventarios.
C-2-2	Comprobación al proveedor de la compra del artículo.

Fuente de información: Las Autoras

1.12.9 EVIDENCIA DE AUDITORÍA

El autor Alvin A. ARENS, 1996, pág. 352, describe “La evidencia de auditoría es cualquier tipo de información que utiliza el auditor para determinar si la información cuantitativa que se está auditando se presenta de acuerdo al criterio establecido.”

Sobre el tema las tesis mencionan que la evidencia de auditoría es toda aquella información que pueda el auditor llegar a determinar errores incurridos en forma intencional o involuntaria del personal sobre el manejo de los estados financieros y con estos resultados formar conclusiones que permitan proporcionar soluciones a los problemas localizados.

1.12.9.1 CLASES DE EVIDENCIA DE AUDITORÍA

Al momento de seleccionar los procedimientos de auditoría se debe hacer un análisis previo de los tipos de evidencia entre los cuales tenemos:

- Examen Físico.
- Confirmación.
- Documentación.
- Observación.
- Consulta al Cliente.
- Desempeño.

Cuadro N ° 10

Examen Físico	Se refiere a la investigación y conteo directo de los inventarios.
Confirmación	Es una comprobación de una respuesta oral o escrita de una tercera persona independiente a la empresa.
Documentación	Es una investigación de los documentos y archivos del cliente relacionados con las operaciones de compra y venta.
Observación	Es el uso de los sentidos para evaluar algunas actividades.
Consulta Del Cliente	Es la obtención escrita y verbal del cliente sobre los puntos a analizar de parte del auditor.
Desempeño	Es la verificación cálculos y de trasferencias de información que hace el cliente durante el periodo que se está auditando.

Fuente de información: Las Autoras

1.12.10 MARCAS DE AUDITORÍA

El autor Alvin A. ARENS, 1996, pág. 322, menciona “Todas las marcas de auditoría deben ser hechas con la mayor uniformidad posible, de tamaño pequeño y claramente visibles, con el objeto de no perjudicar la legitimidad de los formularios, documentos y cédulas de auditoría”.

Sobre lo mencionado en el libro las autoras opinan que el uso de las marcas de auditoría es con el fin de facilitar la interpretación del trabajo ejecutado, por lo que estos signos deben ser las más sencillos y distintivos, utilizando los colores rojo, azul y verde para evitar confusiones.

Es conveniente señalar que toda marca de auditoría puede basarse en:

- Forma
- Color

Forma de la marca es mejor entre más sencilla sea, por lo cual no deben utilizarse signos complicados, ya que basta 2 o 3 trazos.

Ejemplo: », @

La marca de auditoría cambia de significado si se utiliza con diferente color como:

Rojo.- Correcto en suma y verificado con documento original.

Azul.- Correcto en suma, verificado con documento original y además correctamente registrado.

Verde.- Correcto en suma.

Cuadro N° 11

SIMBOLO	SIGNIFICADO
Σ	Sumado (vertical y horizontal)
\pm	Diferencia analizada
$\text{\textcircled{M}}$	Cotejado contra libro mayor
$\text{\textcircled{V}}$	Inspección realizada
»	Cálculos matemáticos verificados
∞	Analizado
@	Cotejado contra fuente externa
*	Observado
\leftrightarrow	Conciliado

√	Comprobado
<	Rastreado

Fuente de información: AUDITORIA TEORIA Y PRACTICA, Universidad Técnica Particular de Loja, Pág. 51

1.13 FASE III: DEL INFORME

1.13.1 INFORME DE AUDITORA

El autor PEREZ. T. Luis. F., 1999, pág. 103, menciona “Los informes son esenciales para la auditoria u otro proceso de certificación por que informa a los usuarios sobre lo que hizo el auditor durante el transcurso de su trabajo y las conclusiones a las que llego el auditor”.

Respecto al contenido las investigadoras exponen que el informe es un documento en el cual se emite los resultados y conclusiones a las que el auditor llego en la ejecución del examen especial a la cuenta inventarios, edemas certifica las evidencias evaluadas durante las fases de la auditoria y de esta manera la gerencia tome decisiones oportunas.

Los informes de auditoría se clasifican en dos clases:

- 1.- Informe Corto, denominado "dictamen"
- 2.- Informe largo.

1. **Informes cortos.-** Son aquellos en los cuales el personal de la misma compañía colabora en la elaboración de los estados financieros, análisis, información estadística, además comentarios que pueden ser necesarios para la administración y para fines de control de auditoría.

2. **Informes largos.-** Se presentan en las compañías donde el personal del departamento de contabilidad no está muy idóneo y la administración dependería de su auditor no sólo para que emita su opinión, también se le pedirá que presente análisis, razones, comentarios acerca de las operaciones de la empresa.

1.13.2 REQUISITOS MINIMOS DE LOS INFORMES DE AUDITORÍA

Un informe de auditoría debe contener lo siguiente.

- **Título del informe.-** Las normas de auditoría precisan que el informe debe contener un título en la cual se incluya la palabra independiente, ejemplo: “*Informe de Auditoría Independiente*”.
- **Destinatario del informe de auditoría.-** Por lo general el informe está dirigido a la gerencia, accionistas, directores, jefes departamentales, supervisores, etc.
- **Párrafo introductorio.-** Este párrafo cumple funciones específicas:
 - En el informe se enumera los estados financieros que se han auditado.
 - Se procederá a detallar que los estados financieros son responsabilidad de la dirección y que la responsabilidad del auditor es brindar una opinión.
- **Párrafo de Alcance.-** En este párrafo se declara que el auditor siguió las normas de auditoría generalmente aceptadas, además se indica que la que el análisis se realizó para obtener la certeza de que los estados financieros están libre de errores.

- ***Párrafo de Opinión.***- Se indican las conclusiones del auditor con relación a los resultados de auditoría, la cual es fácil identificar ya que comúnmente se utiliza la frase “en nuestra opinión”.
- ***Nombre de la Firma Auditora.***- En esta parte se identifica el nombre de la firma de auditores que llevaron a cabo el trabajo conjuntamente con los nombres y firmas.
- ***Fecha del Informe de Auditoría.***- Es la fecha en la que el auditor concluye el trabajo de campo, además esta fecha indica el último día en la que el auditor es responsable del análisis de los estados financieros.

1.13.3 OPINIÓN DEL AUDITOR

1. ***Sin Salvedades:*** Surge cuando el auditor no tiene oposición respecto al contenido y presentación de los estados financieros, respecto a la aplicación de los principios contables y normas aplicadas. (Ver anexo 12)
2. ***Con Salvedades:*** Se emite cuando el cliente no ha aplicado correctamente los principios de contabilidad, o en el caso de que el auditor se haya visto restringido en la aplicación de procedimientos de auditoría en el transcurso de ésta o cuando el auditor tiene incertidumbre respecto a una situación específica, es decir, que existe un asunto pendiente de solucionar. (Ver anexo 13)

Para estar en condiciones de emitir su opinión en forma objetiva y profesional, el auditor tiene la responsabilidad y seguridad de reunir los elementos suficientes que le permitan opinar con certeza sobre:

- La autenticidad de los hechos registrados en los estados financieros.

- Si los estados financieros estén de acuerdo con los principios de contabilidad.
- 3. *Opinión adversa.***- Un informe contiene dictamen adverso cuando el Auditor ha encontrado errores en los estados financieros no presentan razonablemente la situación financiera y los resultados con los principios de conformidad con los principios de contabilidad. (Ver anexo 14)
- 4. *Negación de opinión.***- Se emite cuando el auditor no se encuentra conforme con la presentación razonable de los estados financieros, sea por una limitación en obtención de la información requerida para el análisis o una relación no independiente entre el auditor y el cliente. (Ver anexo 15)

1.13.4 DICTAMEN

El autor Alvin A. ARENS, 1996, pág. 341, describe que “En el dictamen de Auditoría de Estados Financieros se comunica la conclusión a que ha llegado el auditor sobre la presentación de los mismos”.

Sobre el tema las creadoras mencionan que el dictamen muestra alcance y resultados del examen realizado sobre los estados financieros del negocio, es el documento de tipo formal que suscribe el auditor una vez finalizado su investigación. Este escrito se elabora conforme a las normas de auditoría generalmente aceptadas y en él se expresa la opinión sobre la razonabilidad del trabajo realizado o el tiempo prudencial que requiera el cliente para hallar soluciones a los problemas existentes

CAPÍTULO II

2. ANÁLISIS E ITERPRETACIÓN DE RESULTADOS

El presente capítulo tiene por objetivo recopilar todo tipo de información y documentación necesaria para fundamentar razonablemente el trabajo de la investigación, resultando necesario destacar que durante el curso de la indagación se podrá obtener resultados que concretamente se verán reflejados en las encuestas aplicadas, mismas que fueron realizadas en base a lo planificado.

Este capítulo contiene una recopilación de la información acerca de la situación actual de Ferretería San Agustín en el ámbito comercial dentro del mercado y en base a los resultados obtenidos realizar un análisis detallado de todos los factores que definen el cumplimiento de los objetivos, políticas y metas establecidas por la empresa. Para la recopilación de toda esta información se aplico encuestas y entrevistas tanto al personal administrativo como a empleados, las mismas que facilitaron contar con una información clara y objetiva, en el caso de la encuesta ayudo a recopilar datos de la población frente a una problemática determinada, posibilitando de tal manera a los informantes tener mayor libertad para poder expresar sus opiniones sobre los aspectos relacionados dentro de la Ferretería, y la entrevista que permitió la obtención de información confiable y veraz por parte del personal administrativo que entre ellos se encuentra el gerente de la Ferretería San Agustín, lugar en el cual se llevara a cabo la investigación.

Posteriormente se procederá a la recopilación de la información la cual permitirá proceder a realizar el respectivo análisis e interpretación de los resultados obtenidos de las encuestas y de las entrevistas, lo cual permitirá tener una base sólida en el cual trabajar para llevar a cabo el presente tema de investigación “Examen Especial a la Cuenta Inventarios para la venta de la Ferretería San Agustín, correspondiente al periodo del 01 de Julio al 31 de Diciembre del 2009”. Y en base a los resultados obtenidos comprobar la hipótesis planteada con sus respectivas conclusiones y recomendaciones y proceder a la aplicación de la propuesta de investigación.

2.1 DISEÑO METODOLOGICO

Metodología.-La metodología que se utilizará en esta investigación será no experimental debido a que se procederá a analizar aspectos relevantes que

ayudaran a estimar problemas existentes en Ferretería San Agustín, además en la aplicación de este Examen Especial las autoras consideran que se examinaran hechos reales para facilitar soluciones efectivas.

Tipo de Investigación.-En vista a que el tema de las investigadoras se relaciona a un Examen Especial a Inventarios, las autoras han decidido que para su ejecución se tomaran en cuenta tres tipos de estudio: exploratorio, descriptivo y explicativo los mismos que proporcionaran una conclusión adecuada.

Unidad de Estudio.- Las autoras consideran que la investigación se realizará a dodo el personal que labora en Ferretería San Agustín con un total de 10 personas, el mismo que está distribuido en las siguientes áreas.

- Gerencia
- Departamento Administrativo
- Departamento de Ventas
- Bodega
- Departamento de Ventas Bodega Sur

Técnicas de Investigación.- Las postulantes durante la investigación utilizaran las siguientes técnicas:

Encuesta.- Esta técnica ayudara a recopilar opiniones del personal de la entidad frente al manejo de los inventarios, la mima que proporcionara una idea al investigados de una posible solución.

Entrevista.- Esta técnica facilitara la obtención de información concisa del personal administrativo y de cómo ellos consideran que se encuentra el manejo de los inventarios en la entidad, debido a que esta opción permite respuestas amplias.

Estas técnicas permitirán la obtención de la información real de la Ferretería San Agustín, además ayudaran a determinar conclusiones en este Examen Especial en cuanto al manejo de los inventarios objeto de este estudio.

2.2 ENTREVISTA APLICADAS AL ÁREA ADMINISTRATIVA DE LA FERRETERIA “SAN AGUSTIN”

Sr. José Marcelo Jerez Garzón

Gerente Comercial

1. ¿De qué manera controla usted el inventario de mercadería?

El inventario de mercaderías se lo efectúa revisando al azar unos diez y hasta veinte ítems.

2. ¿Cada qué tiempo se realiza constataciones físicas de los inventarios?

Las constataciones físicas a la cuneta inventarios se lo realiza cada año

3. ¿Existe una persona responsable de bodega y encaso de existir faltantes se le aplica alguna sanción?

Si existe una persona encargada de bodegas y la sanción que se le aplica en caso de faltante de mercaderías es el descuento del sueldo sobre el monto de dicho faltante

4. ¿Cuándo realiza constataciones físicas de la mercadería lo efectúa a todos o solo a un determinado producto?

Al realizar constataciones físicas solo se realiza a determinados productos ya que en la ferretería existe un sinnúmero de artículos

5. ¿Considera usted que el sistema contable con el que cuenta es confiable?

Si (x)

No ()

Porque: Si, porque al momento de facturar un determinado articulo se resalta las existencias del mismo

6. ¿Cuál es el procedimiento a realizar con aquella mercadería que tiene algún desperfecto?

En el caso de existir este tipo de inconvenientes se procede a la respectiva devolución de la mercadería o a un cambio de las mismas.

7. ¿Existe políticas para el control de mercadería?

Una de las políticas es el de revisar toda las mercaderías antes de proceder al ingreso a bodegas

8. ¿Existen respaldos contables en caso de pérdida de información y cada qué tiempo lo realiza?

No hemos tenido ningún tipo de respaldo de la información contable pero a partir del 2010 lo realizaremos para más seguridad de la empresa.

9. ¿Se han realizado auditorias anteriormente y de qué tipo?

No se ha realizado ningún tipo de auditorías únicamente se ha efectuado constataciones físicas de los productos que posee la Ferreteria y esto se lo hace cada año.

Lcda. Angélica Molina

Asistente de Gerencia

1. ¿De qué manera controla usted el inventario de mercadería?

La manera de controlar los inventarios de la Ferretería es mediante tomas físicas de los productos que vende la misma.

2. ¿Cada qué tiempo se realiza constataciones físicas de los inventarios?

Las constataciones físicas se lo efectúan cada año

3. ¿Existe una persona responsable de bodega y encaso de existir faltantes se le aplica alguna sanción?

Si existe una persona responsable de bodega el mismo que es responsable por todos y cada uno de los productos que existen y en el caso de existir algún faltante se le pone una multa el ,mismo que es descontado de su sueldo.

4. ¿Cuándo realiza constataciones físicas de la mercadería lo efectúa a todos o solo a un determinado producto?

Por el hecho de que la Ferretería cuenta con una variedad de mercaderías, estas constataciones físicas se lo realiza únicamente a los productos con mayor incidencia de ventas y que hayan cantidades suficientes.

5. ¿Considera usted que el sistema contable con el que cuenta es confiable?

Si (x)

No ()

Porque: Existe una administración del sistema anualmente, por el hecho de que al momento de realizar constataciones físicas podemos ver la cantidad real de cada uno de los artículos

6. ¿Cuál es el procedimiento a realizar con aquella mercadería que tiene algún desperfecto?

Cuando surge este tipo de inconvenientes la empresa procede al respectivo reclamo de la mercadería y por ende a su respectiva devolución al proveedor.

7. ¿Existe políticas para el control de mercadería?

Si ya que al momento de que se ingresa un nuevo producto al bodegas se procede a asignar un nuevo código para su facturación.

8. ¿Existen respaldos contables en caso de pérdida de información y cada qué tiempo lo realiza?

No existe ningún tipo de respaldo de información contable lo que eso perjudica a la empresa al momento de que los mismos se pierdan, por lo que sería conveniente hacerlo.

9. ¿Se han realizado auditorias anteriormente y de qué tipo?

No se ha realizado ningún tipo de auditorías pero si fuese necesario hacerlo, para de esta manera conocer la situación real por la que atraviesa la empresa.

1. ¿De qué manera controla usted el inventario de mercadería?

Mediante muestreos físicos de los productos cada fin de mes.

2. ¿Cada qué tiempo se realiza constataciones físicas de los inventarios?

Cada año, o cierre del periodo contable

3. ¿Existe una persona responsable de bodega y encaso de existir faltantes se le aplica alguna sanción?

Si existe una persona responsable, y si existe algún faltante no se aplica ninguna sanción por el momento.

4. ¿Cuándo realiza constataciones físicas de la mercadería lo efectúa a todos o solo a un determinado producto?

Por la cantidad de productos existentes se realizan constataciones físicas por sectores y a determinados productos, rotando cada año.

5. ¿Considera usted que el sistema contable con el que cuenta es confiable?

Si (x)

No ()

Porque: Está parame trisado para los requerimientos de la empresa y es un sistema integrado.

6. ¿Cuál es el procedimiento a realizar con aquella mercadería que tiene algún desperfecto?

Si esta dentro del tiempo se realiza la devolución al proveedor y si no se da de baja al producto.

7. ¿Existe políticas para el control de mercadería?

Se realiza muestreos físicos y si existe una política determinada.

8. ¿Existen respaldos contables en caso de pérdida de información y cada qué tiempo lo realiza?

No existe respaldo físico.

9. ¿Se han realizado auditorias anteriormente y de qué tipo?

No se ha realizado exámenes especiales de ningún tipo.

2.3 INTERPRETACIÓN Y ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS OBTENIDOS DE LA ENTREVISTA DIRIGIDA AL PERSONAL ADMINISTRATIVO QUE FORMA PARTE DE LA “FERRETERIA SAN AGUSTIN”

INTERPRETACIÓN Y ANÁLISIS

Los resultados obtenidos de la entrevista aplicada al personal que forma parte del Departamento Administrativo de Ferretería San Agustín, se ha podido determinar que las tres personas concuerdan con las preguntas aplicadas y en donde manifiestan que quienes se encuentra a cargo de efectuar cada una de las diferentes actividades que desempeñan estas personas en dicho departamento lo efectúan de manera eficiente y eficaz para que de esa manera no exista problemas a futuro que empañen dificultades a la empresa, así también dentro de la cuenta inventarios y el sistema contable con que cuentan se efectúan diversos procesos en cuanto al manejo, ingreso y salida de las mercaderías existentes en bodega ya sean que estos que tengan mayor o menor demanda dentro del mercado llevando a cabo este trabajo de manera mensual, lo que permite a su vez determinar si es o no necesario la adquisición de mas mercadería para la respectiva venta de los mismos, de tal manera que se tenga en stock determinados productos.

En base a los resultados obtenidos, se puede analizar claramente que para el debido control de los inventarios de mercaderías que se expende en Ferretería San Agustín, existe una debida planificación en lo referente al control mensual que se tiene a cada uno de los productos, lo que con ello conlleva a satisfacer la demanda existente de los clientes y posibles clientes. Además es importante considerar que cuando se realiza este tipo de control permite a la empresa cumplir con sus objetivos y metas planteadas por el gerente de la Ferretería de tal manera que la misma siga sobresaliendo dentro del mercado, contribuyendo de tal manera al bienestar y desarrollo socio-económico de sus trabajadores y de la sociedad en general.

2.3.1 INTERPRETACIÓN Y ANALISIS DE LOS RESULTADOS OBTENIDOS EN LAS ENCUESTAS REALIZADAS AL PERSONAL DE FERRETERIA “SAN AGUSTIN”

PREGUNTA N° 1

¿Existe una persona designada para la recepción de la mercadería adquirida?

- *Ver Tabla 1*
- *Ver Gráfico 1*

INTERPRETACIÓN Y ANÁLISIS

Esta pregunta está dirigida al personal designado para la recepción de mercadería en la Ferretería “San Agustín”, en lo que se puede observar que 7 empleados que laboran en el área de bodegas y ventas constituyéndose el 100% del total de la población encuestada, 6 personas que representa el 86% manifestaron que si existe una persona designada para la recepción de mercadería y 1 empleado que representa el 14% expresa que no existe una persona que se dedique a recibir la mercadería.

Con relación a los resultados obtenidos en la encuesta, se observa que el mayor porcentaje del total del personal encuestado opina que si existe una persona designada para la recepción de mercadería en la entidad, pero en muchos casos no cumple sus funciones en el debido momento, propiciando así la ayuda de un compañero, lo cual ocasiona confusión en las responsabilidades de cada uno del personal que labora en esta área , mientras que el resto del personal considera que no existe una persona designada para la recepción de mercadería cuando esta ingresa a la entidad. Es importante mencionar que es necesario establecer lineamientos de las responsabilidades en esta área para cada persona y con ello se lograra un mejor manejo de tiempo en cuanto a la recepción de artículos adquiridos para la venta.

PREGUNTA N° 2

¿De la mercadería adquirida, al momento del ingreso a bodega es recibida por la persona responsable?

- *Ver Tabla 2*
- *Ver Gráfico 2*

INTERPRETACIÓN Y ANÁLISIS

Los resultados de esta pregunta se relacionan a la revisión de mercadería en la Ferretería “San Agustín”, se puede deducir que de los 7 empleados que representan el 100% de los encuetados, 4 que representa el 57% manifiestan que los artículos adquiridos son revisados al momento de ingresar a la bodega, 3 de los empleados que representa el 43% explican que la mercadería no es revisada

al momento del ingreso a la entidad debido a la cantidad de artículos adquiridos resulta difícil el conteo de los mismos.

En base a las respuestas obtenidos, se puede indicar que la mercadería si es revisada, pero no en su totalidad, debido a que esta labor conlleva un tiempo considerable, esta acción consiste en contar el material de cada factura ingresa a la entidad, pero en muchos de los casos este trabajo coincide con el despacho de los materiales que se venden en ese momento haciendo más difícil la coordinación de las funciones en esta área, mientras que el resto del personal manifiesta que no se procede a contar los artículos en el momento de llegada de los mismo, sino en días posteriores debido a que se debe disponer de tiempo en esta área para contar cada material que consta en los respectivos documentos; por lo cual es importante manifestar que debería existir políticas para la recepción de mercadería o designar una persona exclusiva para esta función.

PREGUNTA N° 3

¿Se procede a la devolución de artículos al proveedor con la constancia de un documento de respaldo?

- *Ver Tabla 3*
- *Ver Gráfico 3*

INTERPRETACIÓN Y ANÁLISIS

En base a los resultados obtenidos en esta pregunta sobre la devolución de artículos que realizada al personal de la Ferretería “San Agustín” a sus respectivos proveedores, se puede observar que los 7 empleados que representan el 100% de la totalidad de los encuestados, 3 personas que representan el 43% pronuncian que si se procede a la devolución de materiales defectuosos con algún tipo de anotación al proveedor y los 4 empleados que constituyen el 57% mencionan que no existe un documento que sirva para abalizar la entrega del producto al distribuidor lo que afecta en los inventarios.

Según los resultados se puede deducir que el mayor porcentaje de los encuestados manifiesta que no lleva un control adecuado de la mercadería en mal estado o con

algún tipo de desperfecto entregado o devuelto al proveedor, este resultado da como consecuencias faltantes en los inventarios al momento de la venta y verificación de la existencia real, mientras que el resto del personal opina que si realiza cierto tipo de anotación pero la mismas no son archivadas y sirve solo en ese momento para constancia del proveedor o bodeguero lo que dificulta con el tiempo recordar que paso con dicho material faltante. Además es importante mencionar que el personal de bodega debe mantener una documentación que permita la salida de materiales de este lugar con un respectivo archivo para comprobaciones posteriores que ayuden a determinar el stock de inventarios.

PREGUNTA N° 4

¿En la entidad existe documentación adicional para el despacho de la mercadería vendida?

- *Ver Tabla 4*
- *Ver Gráfico 4*

INTERPRETACIÓN Y ANÁLISIS

Según los resultados obtenidos en esta pregunta relacionada con la existencia de documentación adicional para el despacho de mercadería en la Ferretería “San Agustín”, con lo que se pudo identificar que de los 7 empleados que son el 100% de los entrevistados, 1 empleado que representa el 14% y manifiesta que si existe documentación para el despacho de artículos y 6 personas que reflejan el 86% explican que no poseen documentación adicional para la entrega de los artículos.

Con relación a los resultados obtenidos, se refleja claramente que el mayor porcentaje del personal menciona que no posee documentos a más de las facturas para la entrega de los materiales al momento de la venta con lo que no pueden abalizar si dicha mercadería fue entregada en conformidad a la solicitud del cliente o si esta tubo alguna rectificación o cambio de materiales, por lo que es indispensable que el bodeguero posea anotaciones de los artículos que quedan pendientes de entrega, mientras que el resto opina que si existe un documento para la entrega de material faltante pero en muchos casos el cliente pierde dicho

documento lo que conlleva a recurrir al archivo de las facturas para la entrega del artículo ocasionando problemas y pérdida de tiempo; con dicho resultado se puede mencionar que debe existir documentos adicionales que permanezca como constancia en el área de bodega de que la factura se entregó con satisfacción al cliente o si se realizó algún cambio de materiales con la autorización respectiva.

PREGUNTA N° 5

¿Cada qué tiempo se realiza una revisión física de los inventarios disponibles?

- *Ver Tabla 5*
- *Ver Gráfico 5*

INTERPRETACIÓN Y ANÁLISIS

En esta pregunta se analiza la periodicidad de la revisión física de inventarios en la Ferretería San Agustín, en la que se pudo identificar que de los 7 empleados que representan el 100% de los encuestados, 1 persona que representa el 14% opina que si se realiza revisión de los artículos cada seis meses y 6 personas que son el 86% manifiesta que la verificación física de los inventarios se realiza cada año con lo que la entidad cierra su periodo económico.

En base a lo manifestado por los encuestados se puede deducir que la entidad realiza constataciones físicas de sus inventarios cada año, lo que permite conocer la existencia real de los artículos en bodega, además es importante tomar en cuenta que esta acción permite el normal desarrollo económico de la entidad para el siguiente periodo contable, debido a esto los empleados tratan de llevar un control eficiente en esta área, mientras que el resto opina que la revisión de inventarios se realiza con una periodicidad más frecuente por cuanto en muchos de los casos se arrastra faltantes de periodos anteriores debido a la cantidad y volumen de artículos que se maneja haciendo cada año más difícil cuadrar el stock real de mercadería, por lo que sería necesario fijar un tiempo más corto y determinar los materiales con mayor número de faltantes para realizar las constataciones físicas necesarias.

PREGUNTA N° 6

¿Considera usted que el personal del área de despachos debe ser capacitado antes de ejercer esta función?

- *Ver Tabla 6*
- *Ver Gráfico 6*

INTERPRETACIÓN Y ANÁLISIS

Esta pregunta corresponde a la capacitación previa del personal antes de ejercer una función en el área de bodega de la Ferretería San Agustín, en la cual los 7 empleados que representan el 100% del total de la población encuestada manifestó que sería necesario la preparación del personal que ingresa a esta área y ningún empleado es decir el 0% expresa que no se debería incluir personal sin experiencia antes de una capacitación previa.

En relación a este resultado obtenido se deduce con facilidad que los entrevistados concuerdan que es necesario la capacitación del personal antes de ejercer las funciones de despachos de materiales, de lo contrario las consecuencias de esta falta de conocimiento es la entrega de artículos en forma equivocada al cliente y los faltantes de inventarios al momento del control de existencias físicas, por lo cual es importante establecer políticas que permitan que el personal tenga un periodo de capacitación sobre los materiales que ahí se almacenan y sus respectivos usos para evitar en lo posterior confusiones de artículos y además facilitara que no existan faltantes en el inventarios ayudando de esta manera a que la información existente en el sistema del kárdex sea confiable y permita la entrega del material correcto.

PREGUNTA N° 7

¿La mercadería que ingresa a bodega es almacenada de acuerdo a categorías?

- *Ver Tabla 7*
- *Ver Gráfico 7*

INTERPRETACIÓN Y ANÁLISIS

Esta pregunta se relaciona con el almacenamiento correcto de los artículos por categorías al momento de ingreso a bodega en Ferretería San Agustín, de los 7 empleados que representa el 100% de los encuestados, 2 personas que representan el 29% mencionaron que si se almacena el artículo mediante categorías, mientras que las 5 personas restantes que son el 71% consideran que no se toman en cuenta las categorías de los artículos dentro de la distribución de la bodega.

En base a los resultados obtenidos en las encuesta se puede manifestar que la mayoría del personal considera que los artículos adquiridos no se almacenan en forma categórica provocando acumulación de materiales en lugares que no corresponden, a la vez ocasionando pérdidas y confusión al momento de la entrega de materiales vendidos, por lo que es dificultoso el manejo de esta área debido al desconocimiento de la ubicación de cada artículo, mientras que la otra parte de la población encuestada considera que la bodega está distribuida según el tamaño y volumen de las mercadería pero en muchos casos se colocan materiales en sitios que no corresponden, en este punto es importante que el encargado clasifique los materiales por tamaño, necesidad, volumen de ventas o categorías para permitir una mejor coordinación y ubicación de los materiales.

PREGUNTA N° 8

¿Considera usted que debe existir una sola persona que controle la distribución de la mercadería en bodega?

- *Ver Tabla 8*
- *Ver Gráfico 8*

INTERPRETACIÓN Y ANÁLISIS

En esta pregunta se analiza sobre el control de una sola persona en la distribución de la mercadería en el área de bodega de Ferretería San Agustín, en las que 7 personas que constituyen el 100% del total de la población encuestada, 5 personas

que representan el 71% considera que si debe existir una sola persona que se encargue de la distribución de la mercadería en las perchas, mientras 2 persona que simbolizan el 29% manifiesta que no es necesaria que una persona deba hacerse cargo de esta acción.

Con relación a los resultados obtenidos se puede llegar a la conclusión de que si es necesario que exista una solo persona que maneje la distribución de artículos en el área de bodegas, debido a que muchas veces esta acción es realizada en momentos libres por cuanto no existe división de funciones específicas, provocando así que los materiales se encuentren mal distribuidos y con faltantes en las perchas, lo que conlleva al momento de las ventas pierda tiempo al buscar dicho artículo, mientras que el resto del personal considera que esta labor se puede realizar en el instante que exista faltantes de materiales para la entrega al cliente. Es importante mencionar que en esta área deben contar con delegación de responsabilidad para ejercer la función de revisar los artículos y evitar faltantes en sus respectivos sitios de almacenaje, de esta maneja podría mejorar el conteo de los inventarios.

2.4 COMPROBACIÓN DE LA HIPOTESIS

La Hipótesis que se planteo para la presente investigación es la que se menciona a continuación:

La realización de un Examen Especial de Auditoria a la Cuenta Inventarios permitirá el manejo y el control adecuado de los productos destinados para la comercialización, con la finalidad de obtener el stock real de mercancía existente en la “Ferretería San Agustín” por el periodo del 01 de julio al 31 de diciembre del 2009.

En base a los resultados de las encuestas y entrevistas, se puede determinar que la hipótesis planteada es verídica, debido a que la mayor parte del total de la población encuestada manifiesto que es importante un examen especial a la cuenta inventarios para la ventas; ya que esto permitirá a la gerencia controlar de forma adecuada e idónea los inventarios, con el fin de tomar las decisiones más

adecuadas e impidiendo la existencia de faltantes provocado por la carencia de un razonable control interno, inadecuadas funciones designadas al personal de bodega y la ausencia de constataciones físicas periódicas, lo que conlleva a la imposibilidad de saber con qué cantidad de artículos para la venta cuenta la Ferretería San Agustín; por lo cual con esta investigación se ayudara a que la empresa tenga un mejor manejo, administración y almacenaje de las existencias en forma eficaz.

Según estos resultados es factible la aplicación de una Examen Especial a la Cuenta Inventarios para la Venta de la Ferretería San Agustín ubicada en la Ciudad de Latacunga por el periodo del 01 de julio al 31 de diciembre del 2009, lo que permitirá encontrar las falencias en el manejo y almacenaje de las existencias reales de la mercadería.

CAPÍTULO III

3. EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA INVENTARIOS PARA LA VENTA DE FERRETERIA “SAN AGUSTIN”, POR EL PERIO 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009.

3.1 JUSTIFICACIÓN

La presente investigación permitirá ejercer un control adecuado sobre la Cuenta Inventarios para la Venta, por cuanto se detectar errores o negligencias que estén impidiendo el cumplimiento de metas y objetivos establecidos por la Ferretería “San Agustín”.

El Examen Especial permitirá obtener información que ayude a detectar errores en el control y registro de este rubro y se podrá identificar las responsabilidades de quienes están a cargo de esta cuenta, en base a lo cual se emitirá un informe razonable de estos hechos.

Para la realización de la presente investigación los recursos humanos, financieros y materiales se presentan en forma favorable, por cuanto se cuenta con el apoyo del Sr. José Jerez gerente de la entidad y uno de los interesados en solucionar el

problema del manejo de este rubro, además el personal administrativo quien proporcionara el acceso a la información necesaria para el examen especial.

Con los resultados obtenidos en esta investigación se beneficiara en forma directa a la Ferretería “San Agustín” y por ende al área Administrativa y de Bodega, ya que tendrán información que permita corregir errores sobre el control de esta cuenta. Este análisis permitirá aplicar diferentes técnicas de recopilación de información como: entrevistas, constataciones físicas, revisión, comparación; etc., lo que se lograra con la participación del personal de la entidad.

Por lo mencionado anteriormente se puede identificar que no existen limitaciones que impidan el normal desarrollo de esta investigación, que será de mucha importancia para la consecución de metas planteadas sobre el desarrollo comercial y económico de la entidad.

3.2 OBJETIVOS

3.2.1 OBJETIVO GENERAL

Examinar la cuenta inventarios para la venta, de una manera independiente y comprobar la razonabilidad de la misma, para que dicha información sirva como solución de errores o falencias en el manejo y control de este rubro.

3.2.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- ✓ Verificar el manejo de la cuenta inventarios de la entidad, para establecer el grado de responsabilidad del personal que maneja este rubro.

- ✓ Analizar falencias en cuanto a recepción y entrega de materiales para encontrar para detectar errores en el control de esta cuenta.

- ✓ Establecer faltantes y sobrantes de artículos en los cuales existen falencias y ausencia de control que impidan obtener el stock real de inventarios.



APL 1 ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN



EMPRESA: FERRETERÍA "SAN AGUSTIN"
DIRECCIÓN: Calle Quito y Hermanas Páez
TELÉFONO: 2 802-156
NATURALEZA DEL TRABAJO: EXAMEN ESPECIAL
PERIODO AUDITADO: 01 de Julio al 31 de Diciembre del 2009

ARCHIVO N°
1
PLANIFICACIÓN

PLANIFICACIÓN

REF.	
A PL 1 1.1	2/2

Contrato

Propuesta de Servicio	A PL 1 1.2	8/8
Carta Compromiso	A PL 1 1.3	2/2
Distribución de Trabajo	A PL 1 1.4	1/1
Siglas y Marcas de Auditoría	A PL 1 1.5	1/1
Cronograma de Trabajo	A PL 1 1.6	1/1
Personal con quien se debe coordinar el trabajo	A PL 1 1.7	1/1
2. PLANIFICACIÓN ESTRATEGICA		
Memorando de Planificación	A PL 2 2.1	6/6
Conocimiento del Entorno	A PL 2 2.2	1/1
Definición del Componente	A PL 2 2.3	1/1
3. PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA		
Memorando de Planificación Especifica	A PL 3 3.1	2/2
Evaluación de los Puntos de Control Interno	A PL 3 3.2	3/3
Programa específico de auditoria	A PL 3 3.3	1/1
Informe de Control Interno	A PL 3 3.4	1/1



M & S AUDITORES ASOCIADOS
 FERRETERÍA "SAN AGUSTÍN"
 EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA INVENTARIOS PARA LA VENTA
 JULIO -DICIEMBRE 2009

A PL 1 1.1 1/2

1. ADMINISTRACION DE LA AUDITORIA

A PL 1.1 CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS

En la ciudad de Latacunga, el día cinco (5) de Enero del 2010, se celebra el presente contrato de prestación de servicios profesionales, por una parte la Srta. Sandra Chasi como representante legal de la firma auditora M & S Auditores Asociados, a quien en lo posterior se denominará el “prestador del servicio”, y por otra parte el Sr. José Marcelo Jerez Garzón en calidad de Gerente de la Ferreteria “San Agustín” a quien en lo sucesivo se le denominará “prestatario del servicio” quienes de conformidad mutua celebran el presente contrato establecido en las siguientes clausulas.

PRIMERA.- OBJETO DEL CONTRATO.- El “prestador del servicio” acede y se compromete a proporcionar sus servicios al “prestatario del servicio”, realizando de manera personal las actividades encaminadas a la consecución del Examen Especial a la cuenta Inventarios. Para efecto de lo anterior “el prestatario del servicio” proporcionara al “prestador del servicio” los instrumentos necesarios para el buen desempeño de las actividades.

SEGUNDA.- COMPROMISO.- El “prestador del servicio” acepta y se compromete a realizar las actividades que el “prestatario del servicio” determine aplicando al máximo su capacidad y conocimientos para cumplirlas satisfactoriamente, así como a guardar una conducta recta y prudente.

TERCERA.- DESEMPEÑO DE LAS ACTIVIDADES.- EL “prestador del servicio” adecuara sus actividades en el lugar que se requieran para el cumplimiento de este contrato; como consecuencias tales actividades estarán en función de las necesidades que reclame satisfacer el “prestatario del servicio”. En caso de que el “prestador del servicio” necesite trasladarse de un lugar a otro se le proporcionara los medios necesarios para cumplir este objeto.



Preparado: C.P.S.M/ A.P.D.M	Fecha: 20	A PL 1 1.1 2/2
Revisor: P.M.V.P	Fecha: 20	

M & S AUDITORES ASOCIADOS
FERRETERÍA “SAN AGUSTÍN”
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA INVENTARIOS PARA LA VENTA
JULIO -DICIEMBRE 2009

CUARTA.- TIEMPO.- Las partes contratantes convienen en que la vigencia del presente contrato será de cuarenta días laborables comenzando en el mes 05 de Enero y culminando en el 28 de Febrero.

QUINTA.- HONORARIOS.- En base a un acuerdo entre las partes se ha convenido no cancelar ningún valor por el trabajo de auditoría ya que la misma es considerada como investigación académica.

SEXTA.- OBLIGACIONES.- “El prestador del servicio” se compromete a llevar a cabo las actividades específicas en este contrato además se obliga a no divulgar, por ningún motivo, cualquier información sobre los asuntos que se le confíen. El incumplimiento a lo establecido dará motivo a la rescisión inmediata del presente contrato, siendo el “prestador del servicio” el único responsable de los daños y perjuicios ocasionados como consecuencia de su imprudencia y negligencia.

SEPTIMA.- JURISDICCIÓN.- Para el cumplimiento de este contrato las partes convienen en someterse a los jueces competentes de la ciudad de Latacunga y renuncian a fuero y domicilio, para lo cual firman una original y una copia.

Sr. José Marcelo Jerez Garzón
Marlene
GERENTE FERRETERÍA “SAN AGUSTÍN”

Srta. Chasi Pila Sandra
M & S AUDITORES ASOCIADOS



M & S AUDITORES ASOCIADOS
FERRETERÍA "SAN AGUSTÍN"
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA INVENTARIOS PARA LA VENTAS

A PL 1
1.2 1/8

Preparado: C.P.S.M/A.P.D.M	Fecha: 2010-01-07
Revisor: P.M.V.P	Fecha: 2010-01-07

JULIO -DICIEMBRE 2009

A PL 1.2 PROPUESTA DE SERVICIOS
CARTA DE PRESENTACIÓN DE LA FIRMA AUDITORA

Latacunga, 05 de Enero del 2010

Señor:
José Marcelo Jerez Garzón
GERENTE FERRETERIA "SAN AGUSTIN"
Presente.-

De nuestras consideraciones:

Con el presente documento ponemos a consideración de la empresa la cual usted representa la siguiente propuesta de trabajo de nuestra Firma de Auditoría M & S Auditores Asociados, la misma que presta servicios de todo tipo de auditorías, nuestra empresa está ubicada en la calle Calixto Pino y Veliz Valencia, las egresadas abajo firmantes requieren desarrollar este trabajo como requisito previo la obtención del Título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría.

Atentamente,

Marisol Acurio
EGRESADA
C.I 050245992-8

Sandra Chasi
EGRESADA
C.I 050245199-0



M & S AUDITORES ASOCIADOS

A PL 1
1.2 2/8

Preparado: C.P.S.M/ A.P.D.M	Fecha: 2010-01-07
Revisor: P.M.V.P	Fecha: 2010-01-07

FERRETERÍA "SAN AGUSTÍN"
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA INVENTARIOS PARA LA VENTAS
JULIO -DICIEMBRE 2009

ASESORIA
Dra. Viana Panchi

Contador Público Autorizado

Se aplicará los siguientes servicios a la Ferretería “San Agustín” ubicado en el Cantón Latacunga Provincia de Cotopaxi:

SERVICIOS A PROPORCIONAR

El AUDITOR proveerá los siguientes servicios programados al CLIENTE:

- Aplicación de un examen especial a la cuenta inventarios para la venta.
- Preparación del programa de auditoría y su aplicación.
- Comunicación de los hallazgos respectivos
- Preparación del informe final y exposición ante la gerencia y parte administrativa de la entidad.
- Sugerir conclusiones y recomendaciones para facilitar el manejo de esta cuenta.

Toda la información encontrada será de utilidad del cliente el mismo que podrá ser uso del mismo como estime conveniente. Además todos los datos, información financiera, y más relacionados con el negocio del CLIENTE, que son considerados como confidenciales, deben mantenerse bajo estricta reserva por el AUDITOR y sus colaboradores.



M & S AUDITORES ASOCIADOS
FERRETERÍA “SAN AGUSTÍN”

A PL 1
1.2 3/8

Preparado: C.P.S.M/ A.P.D.M	Fecha:
Revisor: P.M.V.P	Fecha: 2010-01-07

EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA INVENTARIOS PARA LA VENTAS
JULIO -DICIEMBRE 2009

El Cliente sabe de antemano que todos los auditores que colaboran con la Firma Auditora M & S Auditores Asociados, se integraron a través de un proceso formal de selección, de ahí que el Cliente no deberá contratar o pretender contratar a ningún otro auditor.

HONORARIOS

Por un acuerdo entre las partes se ha convenido **no cancelar** ningún valor por cuanto esta labor es de investigación académica.

LEGISLACION, TOTALIDAD DEL CONVENIO, INVALIDACION PARCIAL
 Este acuerdo será legislado por las leyes de la República del Ecuador y las Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas. Constituye la totalidad del convenio entre las partes que están sujetas al mismo. Si alguna disposición del convenio se trata de invalidar en una corte o si no se puede cumplir, no obstante, las disposiciones restantes deberán continuar en vigor.

Latacunga, 05 de Enero del 2010.

~~Srta. Sandra Chasi~~
 M & S ADITORES ASOCIADOS



M & S AUDITORES ASOCIADOS
 FERRETERÍA "SAN AGUSTÍN"

A PL 1
1.2 4/8

Preparado: C.P.S.M/ A.P.D.M	Fecha:
Revisor: P.M.V.P	Fecha: 2010-01-07

EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA INVENTARIOS PARA LA VENTA
 JULIO -DICIEMBRE 2009

HOJA DE VIDA

1. Datos Generales


Apellidos y Nombres: Chasi Pila Sandra Marlene	C.I: 050245199-0
Dirección de Residencia: Barrio La Calera 270-890	Teléfono: 2
Correo Electrónico: msandy_22@hotmail.com	
Empresa en la que labora actualmente: M & S Auditores Asociados	
Cargo: Auditor Junior	
Dirección: Calixto Pino y Veliz Valencia - Latacunga 660-343	Teléfono: 2

2. Datos Académicos

INSTITUCIÓN	TÍTULO	FECHA
Universidad Técnica de Cotopaxi	Egresada en Contabilidad y Auditoria	16/01/2009

3. Seminarios Realizados

Seminario	Institución	Lugar	Duración	Fecha
Seminario de Tributación	UTC	Latacunga	10 horas	05/11/2003
Tributación y Negocios	UTC	Latacunga	2 horas	21/06/2005
Documentación Mercantil	UTC	Latacunga	30 horas	18/09/2005
Marketing	UTC	Latacunga	30 horas	24/03/2006
Control Gubernamental	UTC	Latacunga	30 horas	15/09/2006
Tributación	UTC	Latacunga	7 horas	15/02/2007
Gestión Aduanera	UTC	Latacunga	30 horas	28/03/2007

	M & S AUDITORES ASOCIADOS FERRETERÍA "SAN AGUSTÍN" EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA INVENTARIOS PARA LA VENTA		A PL 1 1.2 5/8
	Preparado: C.P.S.M/ A.P.D.M	Fecha: 2010- 01-07	
Revisor: P.M.V.P	Fecha: 2010- 01- 07		

JULIO -DICIEMBRE 2009

4. Experiencia Laboral

EMPRESA	CARGO	PERIODO	ACTIVIDADES
Ferretería "San Agustín"	Auxiliar Contable	Enero - Diciembre 2008	Recuperación de cartera, Anexo Transaccionales, Reportes de Caja

5. Referencias Personales

Nombres	Cargo	Teléfono
Sr. Marcelo Jerez	Gerente Ferretería San Agustín	2 812-797
Lic. Rosa Rodríguez	Contadora Ferretería San Agustín	2 802-156

Declaro que la información que contiene esta hoja de vida es verídica por lo que autorizo la confirmación de estos datos.

Atentamente;

 Sandra Chasi
 EGRESADA

**M & S AUDITORES ASOCIADOS****A PL 1**

Preparado: C.P.S.M/ A.P.D.M	Fecha: 2010- 01-07
Revisor: P.M.V.P	Fecha: 2010- 01- 07

FERRETERÍA "SAN AGUSTÍN"
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA INVENTARIOS PARA LA VENTA
JULIO -DICIEMBRE 2009

HOJA DE VIDA**1. DATOS GENERALES**

Apellidos y Nombres: Acurio Proaño Digna Marisol 050245992-8	C.I:
Dirección de Residencia: La Estación 815-510	Teléfono: 2
Correo Electrónico: dmaryp@hotmail.com	
Empresa en la que labora actualmente: M & S Auditores Asociados	
Cargo: Auditor Junior	
Dirección: Calixto Pino y Veliz Valencia - Latacunga 660-343	Teléfono: 2

2. Datos Académicos

INSTITUCIÓN	TÍTULO	FECHA
Universidad Técnica de Cotopaxi	Egresada en Contabilidad y Auditoria	16/01/2009

3. Seminarios Realizados

Seminario	Institución	Lugar	Duración	Fecha
Seminario de Tributación	UTC	Latacunga	10 horas	05/11/2003
Tributación y Negocios	UTC	Latacunga	2 horas	21/06/2005
Documentación Mercantil	UTC	Latacunga	30 horas	18/09/2005
Marketing	UTC	Latacunga	30 horas	24/03/2006
Control Gubernamental	UTC	Latacunga	30 horas	15/09/2006
Tributación	UTC	Latacunga	7 horas	15/02/2007
Gestión Aduanera	UTC	Latacunga	30 horas	28/03/2007

**M & S AUDITORES ASOCIADOS**
FERRETERÍA "SAN AGUSTÍN"**A PL 1**
1.2 7/8

Preparado: C.P.S.M/ A.P.D.M	Fecha: 2010- 01-07
Revisor: P.M.V.P	Fecha: 2010- 01- 07

4. Experiencia Laboral

EMPRESA	CARGO	PERIODO	ACTIVIDADES
Ferretería "San Agustín"	Jefe de Ventas	Enero - Diciembre 2008	Coordinación de Ventas Locales

5. Referencias Personales

Nombres	Cargo	Teléfono
Sr. Marcelo Jerez	Gerente Ferretería San Agustín	2 812-797
Lic. Rosa Rodríguez	Contadora Ferretería San Agustín	2 802-156

Declaro que la información que contiene esta hoja de vida es verídica por lo que autorizo la confirmación de estos datos.

Atentamente;

Marisol Acurio
EGRESADA



M & S AUDITORES ASOCIADOS
FERRETERÍA "SAN AGUSTÍN"

A PL 1
1.2 8/8

Preparado: C.P.S.M/ A.P.D.M	Fecha:
Revisor: P.M.V.P	Fecha: 2010- 01- 07

IDENTIFICACIÓN DE LA EMPRESA AUDITORA

Nombre o Razón Social: M & S Auditores Asociados
RUC: 0502451990001
Fecha de Constitución: 01 de Enero del 2010
Dirección: Calixto Pino y Veliz Valencia
Teléfono: 2 660-343
Correo Electrónico: m&sauditores@hotmail.com
Nombre del Representante Legal: Chasi Pila Sandra Marlene

Chasi Pila Sandra Marlene
REPRESENTANTE DE LA FIRMA DE AUDITORIA
C.I 050245199-0



M & S AUDITORES ASOCIADOS
FERRETERÍA "SAN AGUSTÍN"

Preparado: C.P.S.M/ A.P.D.M	Fecha: 2	A PL 1 1.3 1/2
Revisor: P.M.V.P	Fecha: 2010- 01- 07	

EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA INVENTARIOS PARA LA VENTA
JULIO -DICIEMBRE 2009

A PL 1.3 CARTA COMPROMISO

Latacunga, 05 de Enero del 2010.

Señor:

José Marcelo Jerez Garzón
GERENTE FERRETERÍA "SAN AGUSTÍN"
Presente.-

La presente confirma el acuerdo concerniente a los términos del convenio y naturaleza de los servicios que se llevará a cabo para el Examen Especial a la Cuenta Inventarios para la Venta de la Ferretería "San Agustín", para el periodo del 01 de julio al 31 de diciembre del 2009. Las condiciones son las siguientes:

1. PERÍODO: Este convenio será por un período de cuarenta (40) días, iniciándose el 05 de Enero al 28 de Febrero del 2010. Ninguna de las partes puede finalizarlo antes de este tiempo y sin entregar previo el aviso por escrito correspondiente a la contraparte.
2. OBLIGACIONES: Las obligaciones incluyen:
 - Planificación de las actividades para el proceso de auditoría.
 - Aplicación de un examen especial a la cuenta inventarios.
 - Organizar al equipo de auditoría para las diferentes labores de campo.
 - Preparación del informe final y exposición ante la gerencia.



M & S AUDITORES ASOCIADOS

Preparado: C.P.S.M/ A.P.D.M	Fecha: 2	A PL 1 1.3 1/2
Revisor: P.M.V.P	Fecha: 2010- 01- 08	

1. COMPENSACIÓN: Debido a un convenio entre las partes en la presente investigación no habrá compensación de ningún valor.

Adjuntamos a éste, una copia de la carta compromiso para sus registros. Favor de firmar el original y devolverlo a esta oficina en el sobre adjunto.

Atentamente,

Srta. Chasi Pila Sandra Marlene
M & S AUDITORES ASOCIADOS
AGUSTÍN"

Sr. José Marcelo Jerez Garzón
GERENTE FERRETERÍA "SAN

Aceptado y aprobado.
El presente Convenio
Latacunga, 05 de Enero del 2010.
Ferretería "San Agustín"



M & S AUDITORES ASOCIADOS
FERRETERÍA "SAN AGUSTÍN"

A PL 1
1.4 1/1

Preparado: C.P.S.M/ A.P.D.M	Fecha: 2010-01-08
Revisor: P.M.V.P	Fecha: 2010-01-08

EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA INVENTARIOS PARA LA VENTA
JULIO -DICIEMBRE 2009

A PL 1.4 DISTRIBUCIÓN DEL TRABAJO

Nº	ACTIVIDAD	RESPONSABLE
1	Planificación del trabajo	C.P.S.M/ A.P.D.M
2	Ejecución del trabajo	C.P.S.M/ A.P.D.M
3	Elaboración del informe final	C.P.S.M/ A.P.D.M



M & S AUDITORES ASOCIADOS

Preparado: C.P.S.M/ A.P.D.M	Fecha: 2	A PL 1 1.5 1/1
Revisor: P.M.V.P	Fecha: 2010- 01- 08	

FERRETERÍA "SAN AGUSTÍN"
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA INVENTARIOS PARA LA VENTA
JULIO -DICIEMBRE 2009

A PL 1.5 SIGLAS Y MARCAS DE AUDITORIA A UTILIZAR SIGLAS

M & S = Firma Auditora

A.P.D.M = Acurio Proaño Digna Marisol

C.P.S.M = Chasi Pila Sandra Marlene

P.M.V.P = Panchi Mayo Viviana Pastora

MARCAS

Σ = Sumado (vertical y horizontal)

\pm = Diferencia analizada

♂ = Cotejado contra libro mayor

\checkmark = Comprobado físicamente

\gg = Cálculos matemáticos verificados

∞ = Analizado

@ = Cotejado contra fuente externa

* = Observado

\leftrightarrow = Conciliado

Preparado: C.P.S.M/ A.P.D.M	Fecha: 2010- 01-08
Revisor: P.M.V.P	Fecha: 2010- 01- 08



M & S AUDITORES ASOCIADOS
 FERRETERÍA "SAN AGUSTÍN"
 EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA INVENTARIOS PARA LA VENTA
 JULIO -DICIEMBRE 2009

A PL 1
1.6 1/1

A PL 1.6 CRONOGRAMA DE TRABAJO

DURACION:			INICIO 06-01-2010				TERMINACIÓN 28-02-2010			
EXAMEN ESPECIAL			ENERO				FEBRERO			
N	ACTIVIDAD	RESPONSABLE	1	2	3	4	1	2	3	4
1	Visita preliminar	APDM / CPSM	X							
2	Archivo permanente	CPSM		X						
3	Memorando de planificación	CPSM		X	X					
4	Cronograma de Trabajo	APDM				X				
5	Programa de trabajo	APDM				X				
6	Evaluación del control interno	CPSM				X				
7	Ejecución del examen especial	APDM / CPSM					X	X		
8	Lectura del borrador del informe	APDM							X	
9	Entrega del informe final	APDM / CPSM								X

Preparado: C.P.S.M/ A.P.D.M	Fecha: 2010- 01-11
Revisor: P.M.V.P	Fecha: 2010- 01- 11



A PL 1.7 PERSONAL CON QUIEN SE DEBE COORDINAR EL TRABAJO

NOMBRE	CARGO
Sr. Marcelo Jerez	Gerente
Lic. Angélica Molina	Asistente de Gerencia
Sr. Juan Carlos Chuquitarco	Bodeguero
Sr. Mauricio Muso	Asistente de Bodega



Preparado: C.P.S.M/ A.P.D.M	Fecha: 2
Revisor: P.M.V.P	Fecha: 2010- 01- 11

2. PLANIFICACION ESTRATEGICA

2.1 MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN

Cliente: Ferretería San Agustín

Examen Especial: Cuenta Inventarios para la Venta

Preparado por: Sandra Chasi

Fecha:

11/01/2010

Revisado por: Dra. Viviana Panchi

Fecha:

11/01/2010

1. REQUERIMIENTO DE LA AUDITORIA

El requerimiento de la auditoría es un Dictamen sobre los hallazgos encontrados.

2. FECHA DE INTERVENCION estimada	Fecha
Inicio del trabajo de campo	11-01-2010
Finalización y obtención de información	14-01-2010
Planificación de trabajo a realizar	15-01-2010
Obtención de evidencia de auditoría	18-01-2010
Finalización de trabajo de campo	18-02-2010
Lectura del borrador del informe	22-02-2010
Lectura del informe final	24-02-2010

3. PERSONAL	NOMBRE	SIGLAS
Supervisor Señor	Dra. Panchi Mayo Viviana Pastora	P. M. V.P
Jefe de Equipo	Acurio Proaño Digna Marisol	A. P. D.
M		
Auditor Junior	Chasi Pila Sandra Marlene	C. P. S. M



M & S AUDITORES ASOCIADOS

Preparado: C.P.S.M/ A.P.D.M	Fecha: 2	A PL 2 2.1 2/6
Revisor: P.M.V.P	Fecha: 2010- 01- 12	

FERRETERÍA "SAN AGUSTÍN"
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA INVENTARIOS PARA LA VENTA
JULIO -DICIEMBRE 2009

MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN

4. DÍAS PRESUPUESTADOS

60 días laborales distribuidos en las siguientes fases:

Fase I: Planificación	50%
Fase II: Ejecución	40%
Fase III: Informe	10%

5. ANTECEDENTES

Las operaciones en manejo de inventarios de la Ferretería "San Agustín", del 31 de Diciembre del 2009, no se han sometido a análisis alguno por lo que se ha considerado realizar un Examen Especial a la cuenta Inventarios para la Venta por primera vez.

6. MOTIVO DE LA AUDITORÍA

El Examen Especial a la Cuenta Inventarios para la Venta de la Ferretería "San Agustín", se realizará en cumplimiento al contrato establecido entre la entidad y la empresa auditora M & S Auditores Asociados, así como con los lineamientos de la carta compromiso emitida el 05 de Enero del 2010, debido a que este rubro es de vital importancia para la entidad y el buen funcionamiento de la misma.

6.1 OBJETIVO GENERAL DE LA AUDITORÍA

- Examinar los movimientos y existencias de los inventarios para la venta de la entidad, con la finalidad de evaluar las inconsistencias dentro del periodo Julio – Diciembre del 2009.

6.1.1 OBJETIVO ESPECÍFICOS

- Evaluar los procedimientos del control y manejo de la cuenta inventarios con el fin de optimizar esta función y cuyas acciones sean en forma efectiva.
- Analizar el mejoramiento en el control interno sobre los inventarios promoviendo así su eficiencia operativa y de apoyo.



Preparado: C.P.S.M/ A.P.D.M	Fecha:	A PL 2 2.1 3/6
Revisor: P.M.V.P	Fecha:	

M & S AUDITORES ASOCIADOS
FERRETERÍA "SAN AGUSTÍN"
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA INVENTARIOS PARA LA VENTAS
JULIO -DICIEMBRE 2009

MEMORANDO DE PLANIFICACION

7. ALCANCE DE LA AUDITORÍA

El Examen Especial a la Cuenta Inventarios para la Venta de la Ferretería "San Agustín", se realizará por el periodo comprendido del 01 de Julio al 31 de Diciembre del 2009

8. RECURSOS FINANCIEROS Y MATERIALES

8.1 Materiales

Nº	DETALLE	UNIDADES	V. UNITARIO	V. TOTAL
1	Uso Computadoras	400 horas	0,7	280,00
2	Impresiones	600	0,10	60,00
3	Esferos	4	0,25	1,00
4	Anillados	2	2,00	4,00
5	Copias	200	0,03	6,00
6	Carpetas de cartón	25	0.25	6,25
7	Grapadora	1	3,50	3,50

8	CDS	5	0,25	1,25
9	Flash Memory	2	15,00	30,00
10	Perforadora	1	4,00	4,00
11	Lápices bicolors	4	0,50	2,00
12	Borradores	2	0.50	1,00
13	Calculadora	1	15,00	15,00
14	Internet	15 horas	1,00	15,00
15	Transporte			50,00
Subtotal				449.00
Imprevistos 10%				44.90
TOTAL				<u>493.90</u>



Preparado: C.P.S.M/ A.P.D.M	Fecha:	A PL 2
Revisor: P.M.V.P	Fecha:	2.1 4/6
		2010-01-12

M & S AUDITORES ASOCIADOS
FERRETERÍA "SAN AGUSTÍN"
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA INVENTARIOS PARA LA VENTAS
JULIO -DICIEMBRE 2009

MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN

9. ENFOQUE DE AUDITORÍA

9.1 INFORMACIÓN GENERAL DE LA ENTIDAD

CONOCIMIENTO DE LA ENTIDAD

Ferretería "San Agustín" es una empresa cotopaxense fundada en Junio de 1984 por iniciativa y esfuerzo de su gestor el Señor Marcelo Jerez Garzón. Es sus inicios se dedicaba a la comercialización de productos de ferretería en general, con una infraestructura física y humana pequeña.

Convirtiéndose hoy en día en representante oficial de grandes empresas como Amanco Plastigama e Ideal Alambrec. Gracias a su infraestructura física, humana, a la eficiente administración, una permanente cultura de mejoramiento continuo y servicio personalizado, se ha posesionado sólidamente en el mercado cotopaxense.

La Ferretería San Agustín está ubicada con su Matriz en la ciudad de Latacunga, calle Quito y Hermanas Páez. Su horario de trabajo empieza a partir de las 8:00

de la mañana hasta las 13:00 de la tarde, reabriendo sus puertas a las 14:30 de la tarde hasta las 18:30 de la tarde, de lunes a viernes y los sábados de 8:30 a 13:00.

ESTRUCTURA ORGÁNICA DE FERRETERÍA “SAN AGUSTÍN”

Gerente Comercial: José Marcelo Jerez
Contadora: Lic. Rosa Rodríguez
Asistente de Gerencial: Lic. Angélica Molina



M & S AUDITORES ASOCIADOS

Preparado: C.P.S.M/ A.P.D.M	Fecha: 20	A PL 2 2.1 5/6
Revisor: P.M.V.P	Fecha: 2010- 01- 12	

FERRETERÍA “SAN AGUSTÍN”
 EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA INVENTARIOS PARA LA VENTAS
 JULIO -DICIEMBRE 2009

MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN

Personal de Apoyo: Juan Carlos Chuquitarco
 David Vásquez
 Rosa Caiza
 Maritza Masías
 Julio Guanoluiza
 Luis Castro
 Mauricio Muso

9.2 ENFOQUE A:

Examen Especial dirigido a: La Cuenta Inventarios.

Examen Especial orientado a la consecución de: Analizar y evaluar el rubro inventarios, así como el control interno comprobando que estos sean razonables y este acorde a la situación financiera de la entidad.

9.3 RESULTADOS A OBTENER Y COMUNICACIÓN DE RESULTADOS

Como resultado de la auditoría, se preparará un informe corto que incluirá el dictamen profesional a la cuenta inventarios para la venta. Las deficiencias detectadas se darán a conocer a las personas relacionadas con los hallazgos.



M & S AUDITORES ASOCIADOS FERRETERÍA “SAN AGUSTÍN”

Preparado: C.P.S.M/ A.P.D.M	Fecha:	A PL 2 2.1 6/6
Revisor: P.M.V.P	Fecha: 2010- 01- 12	

EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA INVENTARIOS PARA LA VENTAS

MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN

9.4 TRABAJO DE OTROS PROFESIONALES

No se requerirá de otro profesional para la realización del Examen Especial a la Cuenta Inventarios.

10. FIRMAS DE RESPONSABILIDAD DE LA PLANIFICACIÓN DE AUDITORÍA.

Dra. Viviana Panchi
SUPERVISOR DE AUDITORIA

Sandra Chasi
REPRESENTANTE LEGAL
M & S AUDITORES ASOCIADOS



M & S AUDITORES ASOCIADOS
FERRETERÍA "SAN AGUSTÍN"
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA INVENTARIOS PARA LA VENTAS
JULIO -DICIEMBRE 2009

A PL 2
2.2 1/1

2.2 CONOCIMIENTO DEL ENTORNO

Preparado: C.P.S.M/ A.P.D.M	Fecha: 2010- 01-12
Revisor: P.M.V.P	Fecha: 2010-01- 12

FACTORES	CAUSA	EFEECTO
GERENCIA	- Falta de capacitación	Administración regular
ÁREA ADMINISTRATIVO	- Falta de comunicación entre departamentos.	Mal registro de bienes

AREA BODEGA	DE	<ul style="list-style-type: none"> - No lleva registro de cambio o devolución de materiales. - Nuevos y sin experiencia 	<p>Inadecuado manejo de inventarios</p> <p>Desconocimiento del material que se debe entregar.</p>
AREA DE VENTAS		<ul style="list-style-type: none"> - Personal de constante cambio. 	<p>No conocer los materiales que el cliente necesita para satisfacer las expectativas del mismo.</p>



M & S AUDITORES ASOCIADOS
FERRETERÍA "SAN AGUSTÍN"
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA INVENTARIOS PARA LA VENTAS

A PL 2
2.3 1/1

Preparado: C.P.S.M/ A.P.D.M	Fecha: 2010- 01-12
Revisor: P.M.V.P	Fecha: 2010- 01- 12

JULIO -DICIEMBRE 2009

2.3 DEFINICIÓN DEL COMPONENTE

En la evaluación preliminar se ha determinado la necesidad de que el componente que se puntualiza a continuación sea considerado para el análisis detallado, de lo se efectuará el levantamiento de la información, evaluando sus controles en base a políticas y procedimientos para determinar falencias que causen faltantes en esta cuenta:

- **Inventarios:** Incluye todos los artículos destinados para la venta.

Esta cuenta según sus estados financieros refleja un monto de 540,726.06 lo cual conlleva al punto inicial para Examen Especial a realizar por el periodo del 01 de Julio al 31 de Diciembre del 2009. (Ver Anexo 26)



M & S AUDITORES ASOCIADOS
FERRETERÍA "SAN AGUSTÍN"

Preparado: C.P.S.M/ A.P.D.M	Fecha:	A PL 3 3.1 1/2
Revisor: P.M.V.P	Fecha:	2010- 01- 12

EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA INVENTARIOS PARA LA VENTAS
JULIO -DICIEMBRE 2009

3. PLANIFICACION ESPECIFICA

3.1 MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

FERRETERIA "SAN AGUSTIN"

EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA INVENTARIOS PARA LA VENTAS POR EL PERIODO 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007.

1.- Referencia de la planificación preliminar.

El 05 de Enero del 2010, se emitió el memorando de planificación inicial del examen especial a la Cuenta Inventarios para la Venta de la Ferretería "San Agustín", en el cual se determinó un enfoque de auditoría para esta cuenta.

2.- Resultados de la evaluación del control interno.

La evaluación de control interno, determinó las siguientes deficiencias que serán puestas a conocimiento a las autoridades de la Ferretería "San Agustín".

- No se registran los materiales que se cambian o devuelven al momento de los materiales al cliente.
- Falta de comunicación entre el área administrativa y ventas en cuanto al ingreso de los materiales.
- La entidad no ha realizado constataciones físicas de bienes de los artículos existentes.



Preparado: C.P.S.M/ A.P.D.M	Fecha:	A PL 3 3.1 2/2
Revisor: P.M.V.P	Fecha:	2010- 01- 12

M & S AUDITORES ASOCIADOS
FERRETERÍA "SAN AGUSTÍN"
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA INVENTARIOS PARA LA VENTAS
JULIO -DICIEMBRE 2009

MEMORANDO DE PLANIFICACION ESPECIFICA

4.- Recursos humanos y distribución del tiempo

Para la realización del examen se requiere de 40 días laborables con la participación de un supervisor y jefe de equipo de acuerdo a la siguiente distribución:

RESPONSABLE	ACTIVIDADES	TIEMPO Días
SUPERVISOR	Planificación y programación	5
	Supervisión	4
	Informe	4
	Memorando Antecedentes	2
		15

JEFE EQUIPO	DE	Planificación y Programación	4
		Análisis de la Cuenta Inventarios	10
		Revisión P/T, comentarios, conclusiones y recomendaciones.	3
		Comunicación parcial de resultados	4
		Elaboración borrador de informe	4
			25

Preparado: C.P.S.M/ A.P.D.M	Fecha: 2010- 01-12
Revisor: P.M.V.P	Fecha: 2010- 01- 12



3.2 EVALUACIÓN DE LOS PUNTOS DE CONTROL INTERNO

P.T	OBSERVACIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
C-1.3 1/47	Los materiales son cambiados o devueltos al momento de su entrega.	El ingreso al sistema contable de los materiales que por cambio o devolución debe ser en forma inmediata.	Negligencia en el área bodega por no realizar el respectivo informe y reporte de los materiales que no se entregaron al cliente.	Alteración en los saldos del kardex de la mercadería, debido a que virtualmente no existe el artículo en el sistema, pero mediante una constatación física se puede comprobar el stock real es otro	Se debe coordinar entre las aéreas de bodega y administración el respectivo cambio en la factura y el ingreso y salida al sistema contable del material que se entrega al cliente.	Se debe realizar un reporte diario por parte del bodeguero de las facturas en los cuales existieron cambios o devoluciones para que se realice el respectivo ajuste de ingreso y salida de materiales y con ello el saldo en los kardex sean reales.



Preparado: C.F.S.M/ A.F.D.M	Fecha: 2010- 02-23
Revisor: P.M.V.P	Fecha: 2010- 02- 23

EVALUACIÓN DE LOS PUNTOS DE CONTROL INTERNO

P.T	OBSERVACIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
C-1.3 31/47	Los materiales no son registrados en el sistema contable en forma inmediata	El ingreso al sistema contable para su constancia como parte de los inventarios en existencias debe ser en forma inmediata	Negligencia del Departamento Administrativo por no registrar los materiales en forma oportuna para su registro adecuado de la salida del almacén por la acción de venta.	Alteración en los saldos del kárdex de la mercadería, debido a que virtualmente no existe el artículo en el sistema, pero se realiza la venta produciendo de esta manera disminución en el stock y desigualdad en la cantidad existente en la factura.	El departamento Administrativo debe coordinar la recepción de materiales con el ingreso al sistema contable, además debe establecer políticas para organizar un tiempo estimado de control y registro de mercaderías.	La Administración debe adoptar procedimientos para registro, exhibición y venta de materiales, con lo cual puede evitar que el artículo sea vendido sin antes realizar el respectivo ingreso a los inventarios.



M & S AUDITORES ASOCIADOS
FERRETERÍA "SAN AGUSTÍN"

Preparado: C.P.S.M/ A.P.D.M

Fecha: 201

A PL 3
3.2 3/3

Revisor: P.M.V.P

Fecha: 2010- 02- 23

EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA INVENTARIOS PARA LA VENTA
JULIO -DICIEMBRE 2009

EVALUACIÓN DE LOS PUNTOS DE CONTROL INTERNO

P.T	OBSERVACIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
-----	-------------	----------	-------	---------	------------	---------------

C-1.3 47/47	La constatación física de los materiales no es periódica.	Se debe determinar plazos dentro del periodo económico para realizar conteo de inventarios.	Falta de coordinación entre áreas administrativas y ventas para planificar las labores de conteos físicos de materiales.	Los inventarios muestren un saldo inexistente, provocando confusión al momento de la venta y entrega de los materiales.	No existe planificación al iniciar el periodo económico para desarrollar este tipo de actividades.	El área administrativa y bodegas deben crear una planificación dentro del ejercicio económico para desarrollar la actividad de conteo físico y determinar saldos reales y registrar los cambios suscitados en el movimiento de los inventarios.
------------------------	---	---	--	---	--	---

Preparado: C.P.S.M/ A.P.D.M	Fecha: 2010- 02-23
Revisor: P.M.V.P	Fecha: 2010- 02- 23



3.3 PROGRAMA ESPECÍFICO DE AUDITORÍA DE INVENTARIOS

OBJETIVOS:

- Verificar la exactitud de los saldos del registro contable con relación al activo realizable.

- Realizar el examen utilizando procedimientos adecuados para determinar falencias en el control de este rubro.

Nº	DESCRIPCIÓN	REF P/T	ELABORADO POR	FECHA
-----------	--------------------	--------------------	--------------------------	--------------

PROCEDIMIENTOS DE LA ETAPA INTERMEDIA Y FINAL				
1	Revisar los estados financieros	A C 1.3	C.P.S.M/ A.P.D.M	21/01/2010
2	Elaborar Cédula Sumaria de Inventarios.	C-1 1/1	C.P.S.M/ A.P.D.M	21/01/2010
3	Ejecución de cuestionario de control interno.	C C I 1/1	C.P.S.M/ A.P.D.M	27/01/2010
4	Solicitar saldos contables de inventarios a la fecha del análisis.	C- 1.1 12/12	C.P.S.M/ A.P.D.M	28/01/2010
5	Estudios de los saldos contables y auditados para determinar diferencias.	C-1.2 12/12	C.P.S.M/ A.P.D.M	29/01/2010
6		C- 1.3	C.P.S.M/ A.P.D.M	21-02-2010
7	Elaboración de listado de materiales en mal estado.	H A 1.6 1/1	C.P.S.M/ A.P.D.M	24-02-2010
	Elaboración de asientos de ajustes respectivos.	A PL 3 3.2 3/3	C.P.S.M/ A.P.D.M	23-02-2010

Preparado: C.P.S.M/ A.P.D.M	Fecha: 2010- 02-23
Revisor: P.M.V.P	Fecha: 2010- 02-23

8	Evaluación de puntos de control interno			
----------	---	--	--	--



M & S AUDITORES ASOCIADOS
 FERRETERÍA "SAN AGUSTÍN"
 EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA INVENTARIOS PARA LA VENTAS
 JULIO -DICIEMBRE 2009

A PL 3 3.4 1/1

3.4 INFORME SOBRE EL CONTROL DE CONTROL INTERNO

Latacunga, 23 de Febrero del 2010

Señor (es)

Ferretería "San Agustín"

Nuestro estudio y evaluación del control interno, nos permitió determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría necesarios para expresar una opinión sobre el control interno de Ferretería "San Agustín" por el periodo de 01 de Julio al 31 de Diciembre del 2009, esta evaluación reveló ciertas condiciones reportables, que pueden afectar a las operaciones de registro, control y movimiento de los inventarios de la entidad a examinar.

Las principales condiciones que se detallan a continuación: ausencia de constataciones físicas no frecuentes, no existen documentos que permita sustentar cambio y/o devolución de materiales y venta de los materiales que no son ingresados

a sistema. Una adecuada implantación de reportes a gerencia determinará que se tomen los correctivos necesarios para el cruce de información entre áreas y de esta manera mejorar las actividades de control de inventarios.

Atentamente,

M & S AUDITORES ASOCIADOS



M & S AUDITORES ASOCIADOS

Preparado: C.P.S.M/ A.P.D.M	Fecha: 2010- 01-12
Revisor: P.M.V.P	Fecha: 2010-01- 12

FERRETERÍA "SAN AGUSTÍN"
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA INVENTARIOS PARA LA VENTAS
JULIO -DICIEMBRE 2009

AP2 ARCHIVO PERMANENTE



ARCHIVO N°
2
PERMANENTE

EMPRESA: FERRETERÍA "SAN AGUSTIN"
DIRECCIÓN: Calle Quito y Hermanas Páez
TELÉFONO: 2 802-156
NATURALEZA DEL TRABAJO: EXAMEN ESPECIAL
PERIODO AUDITADO: 01 de Julio al 31 de Diciembre del 2009

PERMANENTE

	REF.	
Resena Historica	AP 1 1.1	2/2
Dirección de la Matriz, Sucursales y Horarios de Trabajo	AP 1 1.2	1/1
Escritura de Constitución y Estatutos Capital	AP 1 1.3	1/1
Nomina del Personal Administrativo y de Servicios	AP 1 1.4	1/1
Leyes y Normas a las que se rige ferreteria San Agustín	AP 1 1.5	1/1
Base Legal	AP 1 1.6	1/1
Políticas y Objetivos Institucional	AP 1 1.7	1/1
Misión y Visión	AP 1 1.8	1/1
2. ACTIVIDAD COMERCIAL	AP 2	
Actividades Claves o Áreas Fuertes de Éxito	AP 2 2.1	1/1
Proveedores Principales	AP 2 2.2	1/1
3. INFORMACIÓN CONTABLE	AP 3	
Información Contable y de Control Interno	AP 3 3.1	1/12
4. MANUALES DE PROCEDIMIENTOS	AP 4	
Flujogramas Y Organigrama	AP 4 4.1	1/1
5. REGLAMENTO DEL PERSONAL	AP 5	
Personal Administrativo y de Apoyo	AP 5 5.1	1/3



AP 1
1.1 1/2


AP 1 INFORMACION GENERAL

1.1 RESEÑA HISTÓRICA

Ferretería “San Agustín” es una empresa cotopaxense fundada en junio de 1984 por iniciativa y esfuerzo de su gestor el Señor Marcelo Jerez Garzón. El nombre comercial proviene de: Ferretería de la naturaleza comercial por la que fue creada, y San Agustín de la ubicación física y geográfica del sitio en donde se encuentra como es en la parte céntrica de la ciudad de Latacunga.

Es sus inicios se dedicaba a la comercialización de productos de ferretería en general, con una infraestructura física y humana pequeña, a si como con un minúsculo número de consumidores. Sus clientes iníciales fueron las personas del sector que en ese tiempo realizaban construcciones. Con el transcurrir de los años, por la demanda de mercado, así como por su visión de empresa ha incrementado la distribución de la línea de producción. Para la instalación de agua potable, sistema de regadío, etc., sin descuidar su principal actividad comercial.

Transcurrido alguno tiempo por el año 2000 a medida de que la demanda de sus clientes y con el fin de acercarse a la comodidad de los mismos decide abrir una sucursal la misma que se encuentra ubicada en la misma ciudad en el sector de Sigsicalle Sur entre la Av. Unidad Nacional y Gabriela Mistral, en donde ofrece a mas de los productos ferreteros la línea en cerámica y sus derivados

	M & S AUDITORES ASOCIADOS FERRETERÍA “SAN AGUSTÍN” EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA INVENTARIOS PARA LA VENTAS		AP1 1.1 2/2
	Preparado: C.P.S.M/ A.P.D.M	Fecha:	2010- 01-13
Revisor: P.M.V.P	Fecha:	2010- 01-13	

JULIO -DICIEMBRE 2009

Ferretería San Agustín en la actualidad es una empresa mediana, con firmes propósitos de atender y entregar productos y servicios de calidad, lo que le ha ayudado a diferenciar sus clientes, es así que trabaja con las instituciones públicas y privadas como: Municipios cantonales, Prefecturas, Florícolas, Profesionales en el área de la construcción, entidades en general de la provincia y del país. Convirtiéndose hoy en día en representante oficial de grandes empresas como Amanco Plastigama e Ideal Alambrec.



M & S AUDITORES ASOCIADOS

Preparado: C.P.S.M/ A.P.D.M	Fecha: 2	API 1.2 1/1
Revisor: P.M.V.P	Fecha: 2010- 01-13	

FERRETERÍA "SAN AGUSTÍN"
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA INVENTARIOS PARA LA VENTAS
JULIO -DICIEMBRE 2009

1.2 DIRECCIÓN DE LA MATRIZ, SUCURSALES Y HORARIOS DE TRABAJO

La Ferretería San Agustín está ubicada con su Matriz en la ciudad de Latacunga, entre las calles Quito y Hermanas Páez y su sucursal situada en la unidad Nacional y Gabriela Mistral. Su horario de trabajo empieza a partir de las ocho de la mañana hasta la una de la tarde, reabriendo sus puertas a las dos y media de la tarde hasta las seis y treinta de la tarde, de lunes a viernes y los días sábados en el horario de ocho y treinta de la mañana hasta la una de la tarde.



Preparado: C.P.S.M/ A.P.D.M	Fecha: 2010- 01-13
Revisor: P.M.V.P	Fecha: 2010- 01-13

M & S AUDITORES ASOCIADOS
FERRETERÍA "SAN AGUSTÍN"
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA INVENTARIOS PARA LA VENTAS
JULIO -DICIEMBRE 2009

1.3 ESCRITURA DE CONSTITUCIÓN Y ESTATUTOS

Se encuentran detallados en los anexos (ver anexo 28)

CAPITAL

La Ferretería San Agustín cuenta con un capital de \$450.000,00 y cuenta con 471 artículos a disposición de sus clientes.



M & S AUDITORES ASOCIADOS
FERRETERÍA "SAN AGUSTÍN"

API
1.4 1/1

Preparado: C.P.S.M/ A.P.D.M	Fecha: 2010- 01-13
Revisor: P.M.V.P	Fecha: 2010- 01-13

EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA INVENTARIOS PARA LA VENTAS

1.4 NOMINA DEL PERSONAL ADMINISTRATIVO Y DE SERVICIOS

En la siguiente tabla se detalla los nombres del personal que labora en Ferretería San Agustín:

NOMBRE		CARGO
PERSONAL ADMINISTRATIVO		
N°		
1	Sr. Marcelo Jerez	Gerente
2	Licda. Rosa Rodríguez	Contadora
3	Licda. Angélica Molina	Asistente de Gerencia
PERSONAL DE APOYO		
4	Sr. Juan Carlos Chuquitarco	Bodeguero
5	Sr. David Vásquez	Vendedor
6	Sra. Rosa Caiza	Cajera
7	Sra. Maritza Masías	Cajera
8	Sr. Julio Guanoluisa	Chofer
9	Sr. Luis Castro	Chofer
10	Sr. Mauricio Muso	Despachador de Bodega
TOTAL = 10		



M & S AUDITORES ASOCIADOS
FERRETERÍA "SAN AGUSTÍN"

AP1
1.5 1/1

Preparado: C.P.S.M/ A.P.D.M	Fecha: 2010-01-13
Revisor: P.M.V.P	Fecha: 2010- 01-13

EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA INVENTARIOS PARA LA VENTAS
JULIO -DICIEMBRE 2009

1.5 LEYES Y NORMAS A LAS QUE SE RIGE FERRETERÍA SAN AGUSTÍN

Ferretería San Agustín” tiene que cumplir obligaciones con las siguientes entidades:

- Servicio de Rentas Internas con sus declaraciones tributarias las mismas que se lo realiza mensualmente y el pago de impuestos fiscales.
 - Impuesto a la Renta
 - Impuesto al IVA
- Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS) con las respectivas aportaciones de sus empleados.
- Cámara de Comercio



M & S AUDITORES ASOCIADOS
 FERRETERÍA "SAN AGUSTÍN"
 EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA INVENTARIOS PARA LA VENTAS

A P 1
1.6 1/1

Preparado: C.P.S.M./A.P.D.M.	Fecha: 2010- 01-13
Revisor: P.M.V.P	Fecha: 2010- 01-13

JULIO -DICIEMBRE 2009

1.6 BASE LEGAL

VER ANEXO # 28



M & S AUDITORES ASOCIADOS
FERRETERÍA "SAN AGUSTÍN"

Preparado: C.P.S.M/ A.P.D.M	Fecha:	AP1 1.7 1/1
Revisor: P.M.V.P	Fecha:	2010- 01-13

EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA INVENTARIOS PARA LA VENTAS
JULIO -DICIEMBRE 2009

1.7 POLÍTICAS Y OBJETIVOS INSTITUCIONAL

La "Ferretería San Agustín" tiene políticas y objetivos que le han permitido ser una de las ferreterías mas prosperas de la provincia de Cotopaxi a continuación se describen éstas.

Políticas.- Se adopta la siguiente política de trabajo

- a) Voluntad participativa de trabajo en equipo, para la búsqueda de soluciones adecuadas a cada uno de los problemas que acoge a la ciudadanía con la finalidad de satisfacer con nuestros productos a la colectividad, y con ello aportar al crecimiento socioeconómico de nuestra sociedad.

Objetivos.- Se establece el siguiente objetivo institucional

- a) Capacitación al recurso humano para brindar una mejor atención al cliente.
- b) Seguir manteniéndose dentro del mercado para así seguir siendo una institución líder y seguir expandiéndose en otros sectores



M & S AUDITORES ASOCIADOS
FERRETERÍA "SAN AGUSTÍN"

Preparado: C.P.S.M/ A.P.D.M	Fecha:	AP 1	
Revisor: P.M.V.P	Fecha:	1.8 1/1	13

EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA INVENTARIOS PARA LA VENTAS
JULIO -DICIEMBRE 2009

1.8 MISIÓN

Ferretería "SAN AGUSTÍN" es una mediana empresa sólida que busca siempre la unión y bienestar de todas las familias de las personas que laboran en la misma, acompañada de una economía estable, creando fuentes de trabajo y aportando al desarrollo de la sociedad, al distribuir y comercializar productos para la instalación de sistemas de riego y artículos de ferretería en general de alta calidad, legislando permanentemente para la satisfacción del cliente interno y externo, con principios y valores enmarcados en respeto , gratitud, honestidad y solidaria.

VISIÓN

Ferretería “SAN AGUSTÍN” será reconocida como una empresa líder a nivel provincial y nacional por la distribución de productos para la instalación de sistemas de riego, así como también por la comercialización de todos los artículos de ferretería, gracias a los esfuerzos de todos los que forman parte de ella, aplicando políticas para ser los mejores y más eficientes cada día.



M & S AUDITORES ASOCIADOS
FERRETERÍA “SAN AGUSTÍN”

AP 2

Preparado: C.P.S.M/ A.P.D.M	Fecha: 2010- 01-13
Revisor: P.M.V.P	Fecha: 2010- 01-13

EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA INVENTARIOS PARA LA VENTAS
JULIO -DICIEMBRE 2009

AP 2 ACTIVIDAD COMERCIAL

2.1 ACTIVIDADES CLAVES O ÁREAS FUERTES DE ÉXITO

Servicios que ofrece

La Ferretería San Agustín es parte de las empresas comercializadoras de tubería, cerámica, materiales para riego y construcción así como también de los productos de la línea ferretera.

Condiciones de venta

Se factura los materiales que el cliente solicite, luego de ello se procede a cobrar el valor de los mismos y finalmente el producto es despachado por el personal de bodegas.

Ventas a Crédito:

Existen dos tipos de créditos los mismos que se mencionan a continuación

- ✓ Las ventas a crédito únicamente se lo otorga a las Instituciones Públicas, Privadas
- ✓ Ventas con tarjetas de crédito, en donde por disposiciones de los bancos se procede a realizar el recargo del 5%

Contado

Este tipo de venta no tiene ningún tipo de porcentaje de recargo se realiza un descuento del producto vendido como es del 5% o más dependiendo del monto y valor de artículos comprados



M & S AUDITORES ASOCIADOS

Preparado: C.P.S.M/ A.P.D.M	Fecha:	AP- 2 2.2 1/1	13
Revisor: P.M.V.P	Fecha:	2010- 01-13	

FERRETERÍA "SAN AGUSTÍN"
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA INVENTARIOS PARA LA VENTAS
JULIO -DICIEMBRE 2009

2.2 PROVEEDORES PRINCIPALES

- Amanco Plastigama
- Ideal Alambrec
- Lafarge Cementos Selva Alegre
- Navacero



M & S AUDITORES ASOCIADOS FERRETERÍA "SAN AGUSTÍN"

		AP 3	
Preparado: C.P.S.M/ A.P.D.M	Fecha:	2010- 01-13	
Revisor: P.M.V.P	Fecha:	2010- 01-13	

Principales departamentos y secciones.

La Ferretería San Agustín está conformado por los siguientes departamentos y secciones:

Para el área administrativa cuenta con los siguientes departamentos:

- La Gerencia que se encarga de la adquisición de productos
- La contadora quien se encarga del registro contable
- La asistente de gerencia quien es la encargada del pago a proveedores

Para el área comercial la empresa cuenta con:

- El departamento de ventas y atención al cliente que está compuesta por, un vendedor, dos bodegueros, dos cajeras una en la matriz y otra en la sucursal y dos choferes.

Detalle de Firmas y Autorizaciones.

Existe una firma responsable, que es la del Gerente Comercial

Descripción del Sistema Contable utilizado

La información contable que lleva la Ferretería es mediante el sistema Fénix en donde se registra cada transacción realizada, tales como:

Control de clientes

Cuentas por cobrar



Preparado: C.P.S.M/ A.P.D.M	Fecha:	AP 3 2/12	3
Revisor: P.M.V.P	Fecha:	2010- 01-13	

M & S AUDITORES ASOCIADOS
FERRETERÍA "SAN AGUSTÍN"

Cuentas por pagar

Proveedores

Facturación

Por lo que el tipo de sistema de inventario aplicarse en la Ferretera San Agustín mediante el Kárdex es Primeras entradas primeras salidas (P.E.P.S), para de esa manera controlar el Stock en Bodegas por cada uno de los productos

Libros y Registros Utilizados.

La información contable se transfiere a los siguientes registros:

- Libro diario
- Libro mayor
- Balance de Comprobación
- Balance General
- Estado de resultados

Periodicidad de los Informes.

Los informes se los realiza de forma mensual o cuando así lo requiera el Gerente para informar sobre las actividades que se está llevando dentro de la empresa



M & S AUDITORES ASOCIADOS
FERRETERÍA "SAN AGUSTÍN"

AP 3
3/12

Preparado: C.P.S.M/ A.P.D.M	Fecha: 2010- 01-13
Revisor: P.M.V.P	Fecha: 2010- 01-13

EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA INVENTARIOS PARA LA VENTAS
JULIO -DICIEMBRE 2009

PLAN DE CUENTAS.

1. ACTIVO
- 1.1. ACTIVO CORRIENTE

1.1.05.	CAJA
1.1.05.05	Caja
1.1.05.10	Caja Chica
1.1.10.	BANCOS
1.1.10.05	Bancos del Pichincha
1.1.15.	CUENTAS POR COBRAR
1.1.15.05	Clientes
1.1.15.10	CxC Varias
1.1.15.15	Ajuste Saldo Clientes
1.1.15.99	Provisiøn para Incobrables
1.1.20.	ANTICIPOS Y AVANCES
1.1.20.05.	ANTICIPOS A PROVEEDORES
1.1.20.05.01	Proveedores
1.1.20.10.	ANTICIPOS DE IMPUESTOS
1.1.20.10.01	Anticipo Impuesto a la Renta
1.1.20.10.02	Retenciøn en la Fuente (DB)
1.1.20.15.	IMPUESTOS DESCONTABLES
1.1.20.15.399	Cr,dito Tributario IVA
1.1.20.15.557	IVA Dev. en ventas N/C
1.1.20.15.601	Compras Tarifa 0%
1.1.20.15.603	Compras Servicios Tarifa 0%
1.1.20.15.617	Compras Tarifa 0%
1.1.20.15.619	Compras 0% No Sustenta Crédito Tributario
1.1.20.15.631	Compras locales de bienes 12%
1.1.20.15.633	Compras locales de servicios 12%
1.1.20.15.635	Compra locales de Activos Fijos 12%
1.1.20.15.649	Compras 12% No Sustenta Crédito Tributario
1.1.20.15.651	IVA Compra de Bienes
1.1.20.15.653	IVA Servicios
1.1.20.15.655	IVA Compras de Activos Fijos
1.1.20.15.657	IVA Importaciøn de Bienes
1.1.20.15.659	IVA Importaciøn Activos Fijos
1.1.20.15.705	Retenciøn IVA en Ventas



M & S AUDITORES ASOCIADOS
FERRETERÍA "SAN AGUSTÍN"
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA INVENTARIOS PARA LA VENTAS

AP 3
4/12

Preparado: **C.P.S.M/ A.P.D.M** Fecha: **2010- 01-13**

Revisor: **P.M.V.P** Fecha: **2010- 01-13**

JULIO -DICIEMBRE 2009

PLAN DE CUENTAS.

1.1.20.15.890	IVA 12% sin derecho a Cred. Tributario
1.1.20.20.	ANTICIPOS A EMPLEADOS Y TRABAJADORES
1.1.20.20.01	Verónica Romero
1.1.20.20.02	Caiza Rosa
1.1.20.20.03	Chuquitarco CH. Juan C

1.1.20.20.04	J. Marcelo Jerez Garzón
1.1.20.20.05	Jerez Ruiz E. Maribel
1.1.20.20.06	Julio C Guanoluisa M
1.1.20.20.07	Vasquez D. S. David
1.1.20.20.09	Angélica Molina Vásquez
1.1.20.25	PRESTAMOS A EMPLEADOS Y TRABAJADORES
1.1.20.25.01	Verónica Romero
1.1.20.25.02	Caiza Rosa
1.1.20.25.03	Chuquitarco CH. Juan C
1.1.20.25.04	J. Marcelo Jerez Garzón
1.1.20.25.05	Jerez Ruiz E. Maribel
1.1.20.25.06	Julio C Guanoluisa M
1.1.20.25.07	Vasquez D. S. David
1.1.20.25.09	Angélica Molina Vásquez
1.1.20.25.10	Rosa E. Rodriguez S.
1.1.20.25.11	Edison Pilatasig
1.1.20.25.12	Luis Castro
1.1.20.30.	DEUDORES VARIOS
1.1.30.	INVENTARIOS
1.1.30.05.	INVENTARIO PARA LA VENTA
1.1.30.05.01	Inventario para la Venta
1.2.	ACTIVO NO CORRIENTE
1.2.05.	PROPIEDAD - PLANTA Y EQUIPO
1.2.05.05.	TERRENOS
1.2.05.05.01	Terrenos
1.2.05.10.	CONSTRUCCIÓN EN PROCESOS
1.2.05.15.	CONSTRUCCIÓN Y EDIFICACIÓN
1.2.05.15.01	Edificio
1.2.05.15.02	Bodegas
1.2.05.20.	EQUIPO DE OFICINA



Preparado: C.P.S.M/ A.P.D.M	Fecha: 2010- 01-13
Revisor: P.M.V.P	Fecha: 2010- 01-13

M & S AUDITORES ASOCIADOS
 FERRETERÍA "SAN AGUSTÍN"
 EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA INVENTARIOS PARA LA VENTAS
 JULIO -DICIEMBRE 2009

PLAN DE CUENTAS.

1.2.05.20.01	Equipo de Oficina
1.2.05.20.02	Equipo de Computo
1.2.05.25.	MUEBLES Y ENSERES
1.2.05.25.01	Muebles y enseres
1.2.05.30.	FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE

1.2.05.30.01	Autos, Camionetas y Camperos
1.2.05.35.	DEPRECIACIÓN ACUMULADA ACTIVOS FIJOS
1.2.05.35.01	D.A. Construcciones y Edificaciones
1.2.05.35.02	D.A. Maquinaria y Equipo
1.2.05.35.03	D.A. Equipo de Oficina
1.2.05.35.04	D.A. Flota y Equipo de Transporte
1.2.05.35.05	D.A. Equipo de Computo
1.2.10.	DIFERIDOS
1.2.10.05.	GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO
1.2.10.05.01	Seguros pagados por anticipado
1.2.10.05.02	Mantenimiento de Equipos
1.2.10.05.03	Servicios
1.2.10.05.04	Honorarios Profesionales
1.2.10.10.	CARGOS DIFERIDOS
1.2.10.10.01	Programas Computarizados (Software)
1.2.10.15.	AMORTIZACIÓN ACUMULADA
1.2.10.15.01	Cargos Diferidos
2.	P A S I V O S
2.1.	OBLIGACIONES FINANCIERAS
2.1.05.	PRESTAMOS BANCARIOS
2.1.05.05	Banco del Pichincha
2.2.	CUENTAS POR PAGAR
2.2.05.	PROVEEDORES
2.2.05.05	Proveedores
2.2.05.10	Anticipo a Proveedores
2.2.05.15	Cuentas por Pagar (Irma Custode)
2.2.05.16	Anticipos personal x pagar M. Jerez
2.2.05.20	Anticipo Clientes
2.2.05.25	Obligaciones por Construcción
2.2.05.30	Utilidades por pagar



M & S AUDITORES ASOCIADOS
FERRETERÍA "SAN AGUSTÍN"

Preparado: C.P.S.M/ A.P.D.M	Fecha: AP 3 6/12
Revisor: P.M.V.P	Fecha: 2010- 01-13

EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA INVENTARIOS PARA LA VENTAS
JULIO -DICIEMBRE 2009

PLAN DE CUENTAS.

2.2.10.	DEUDAS ACCIONITAS Y SOCIOS
2.2.15.	RETENCIONES EN LA FUENTE
2.2.15.308-1	Por compras locales de materia prima no sujetas a
2.2.15.332-1	Otras compras de bienes y servicios no sujetas a ar
2.2.15.351	Trabajo en relación de Dependencia
2.2.15.353	Honorarios y Dietas
2.2.15.354-1	Remuneraciones a otros trabajadores autónomos

2.2.15.355	Servicios Ocasionales Extranjeros
2.2.15.356-1	Por compras locales de materia prima
2.2.15.357-1	Por compras locales de materia de bienes no produc.
2.2.15.359-1	Por suministros y materiales
2.2.15.360-1	Por repuestos y Herramientas
2.2.15.361-1	Por Lubricantes
2.2.15.362-1	Por Activos Fijos
2.2.15.363	Seguros y Reaseguros
2.2.15.363-1	Por Concepto Servi Transporte Privado de Pasajeros
2.2.15.364-1	Por regalías derechos de Autor Marcas, y patentes
2.2.15.365-1	Por remuneración a Depor Entre, Cuer Techni Arbi
2.2.15.366-1	Por pagos reali a notarios y registra de la Propiedad
2.2.15.367-1	Por comisiones pagadas a sociedades
2.2.15.368-1	Por Promoción y Publicidad
2.2.15.369-1	Por Arrendamiento Mercantil local
2.2.15.370-1	Por Arrendamiento de bienes inmuebles de propiedad
2.2.15.371-1	Por arrendamiento de bienes inmuebles a sociedades
2.2.15.372-1	Por seguros y reaseguros (10% del valor de las primas)
2.2.15.373	Bienes Activos Fijos
2.2.15.373-1	Por Rendimientos Financieros
2.2.15.374-1	Por pago a crédito en ctas relaizadas por empresas
2.2.15.375	Bienes Activos Corrientes
2.2.15.375-1	Por loterías, rifas, apuestas y similares
2.2.15.376-1	Por interés y omisión en operación de crédito
2.2.15.377	Servicios
2.2.15.377-1	Por la venta de combustibles a comercializadoras
2.2.15.378-1	Por Venta de combustible a distribuidores
2.2.15.379	Comisiones



M & S AUDITORES ASOCIADOS

AP 3

Preparado: C.P.S.M/ A.P.D.M	Fecha: 2010- 01-13
Revisor: P.M.V.P	Fecha: 2010- 01-13

FERRETERÍA "SAN AGUSTÍN"
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA INVENTARIOS PARA LA VENTAS
JULIO -DICIEMBRE 2009

PLAN DE CUENTAS.

2.2.15.379-1	Por otros servicios
2.2.15.380-1	Por pagos de dividendos anticipados
2.2.15.381-1	Por agua, energía, luz y telecomunicaciones
2.2.15.383	Regalías, Derechos de Autor Marcas
2.2.15.385	Remuneración Deportistas C. Tecn
2.2.15.387	Notariales, Registrador Propiedad
2.2.15.389	Dividendos Anticipados
2.2.15.451	Convenios Doble Tributación
2.2.15.851	30% IVA Compra de Bienes
2.2.15.851-1	100% IVA por la Prestación de servicios de prof.
2.2.15.853-1	100% IVA por el arrendamiento de inmuebles

2.2.15.855-1	100% IVA en otras compras de bienes y servicios LC
2.2.15.857	70% IVA Prestación de Servicios
2.2.15.859	100% IVA Servicios Profesionales
2.2.15.861	100% IVA Arriendo P.N.
2.2.15.863-1	70% IVA por la prestación de otros servicios
2.2.15.865	100% IVA Liquidación de Compras
2.2.15.869-1	30% IVA por la compra de bienes
2.2.15.999	Impuestos x Pagar
2.2.20.	RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA
2.2.20.05	Aportes al IESS
2.2.20.10	Ptmo. Al IESS
2.2.25.	IMPUESTO RENTA Y COMPLEMENTARIOS
2.2.25.899	Impuesto a la Renta por pagar
2.2.30.	IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS POR PAGAR
2.2.30.551	I.V.A. Ventas Netas Bienes
2.2.30.553	IVA Ventas de Activos Fijos
2.2.30.555	IVA Ventas de Activos Fijos
2.2.30.661	IVA Dev. Compra N/C
2.2.40.	SALARIOS POR PAGAR
2.2.40.05	Sueldos por pagar
2.2.40.10	Honorarios por pagar
2.2.40.15	Bonos por pagar
2.2.40.20	Liquidaciones por pagar
2.2.45.	ESTIMADOS Y PROV. OBLIGACIONES LABORALES
2.2.45.05	Vacaciones



M & S AUDITORES ASOCIADOS


Preparado: C.P.S.M/ A.P.D.M	Fecha:	AP 3 8/12	13
Revisor: P.M.V.P	Fecha:	2010- 01-13	

FERRETERÍA "SAN AGUSTÍN"
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA INVENTARIOS PARA LA VENTAS
JULIO -DICIEMBRE 2009

PLAN DE CUENTAS.

2.2.45.10	XIII Sueldo
2.2.45.15	XIV Sueldo
2.2.45.20	Fondos de Reserva
2.2.45.25	Reemplazo Activos
2.2.45.30	Mantenimiento
2.2.45.35	Nuevas Inversiones
2.2.45.40	Navidad
2.2.45.45	Imprevistos
3.	P A T R I M O N I O
3.1.	CAPITAL SOCIAL
3.1.05.	CAPITAL SOCIAL
3.1.05.05	Capital Social
3.1.10.	APORTES E INVERSIONES


3.1.10.05	Aporte Futura Capitalización
3.1.15.	RESULTADOS DEL EJERCICIO
3.1.15.05	Utilidad o Perdida Ejercicio
3.1.20.	UTILIDADES Y EXEDENTES ACUMULADOS
3.1.20.05	Utilidad o Perdida de Ejercicios Anteriores
4.	I N G R E S O S
4.1.	OPERACIONALES
4.1.05.	VENTAS
4.1.05.05	Ventas 12%
4.1.05.10	Transporte
4.1.05.15	Ventas 0%
4.1.10.	DEVOL. REBAJAS Y DCTOS. EN VENTAS N/C
4.1.10.05	Devoluciones
4.1.10.10	Descuentos y Rebajas
4.1.10.15	Ajuste Cuentas x Cobrar
4.1.15.	COSTO DE VENTAS
4.1.15.05	(-) Costo de Ventas
4.2.	NO OPERACIONALES
4.2.05.	FINANCIEROS
4.2.05.05	Intereses
4.2.10.	RECUPERACIONES
4.2.10.05	Deudas Malas
4.2.10.10	Seguros

	M & S AUDITORES ASOCIADOS FERRETERÍA "SAN AGUSTÍN" EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA INVENTARIOS PARA LA VENTAS		AP 3 9/12
	Preparado: C.P.S.M/ A.P.D.M	Fecha: 2010- 01-13	
	Revisor: P.M.V.P	Fecha: 2010- 01-13	

JULIO -DICIEMBRE 2009
PLAN DE CUENTAS.

4.2.10.15	Reclamos
4.2.10.20	Descuentos en compras
4.2.10.25	Devolución Compra
4.2.15.	OTROS INGRESOS
4.2.15.05	Bonificaciones y otros
4.2.15.10	Ingreso multas
5.	G A S T O S
5.1.	OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN
5.1.05.	GASTOS DE PERSONAL S.C.
5.1.05.05	A. R.B.U.
5.1.05.10	A. Horas Extras
5.1.05.15	A. Bonificación Comisariato
5.1.05.20	A. XIII Sueldo
5.1.05.25	A. XIV Sueldo
5.1.05.30	A. Aporte Patronal
5.1.05.35	A. Fondo de Reserva

5.1.05.40	A. Vacaciones
5.1.05.45	A. Alimentación
5.1.05.50	Bono de responsabilidad
5.1.05.55	A. Indemnizaciones Laborales
5.1.05.60	A. Capacitación al Personal
5.1.05.65	A. Gastos Deportivos y de Recreación
5.1.05.70	A. Gastos Médicos y medicinas
5.1.05.75	A. Transporte del Personal
5.1.05.80	Uniforme y Ropa de Trabajo
5.1.10.	HONORARIOS
5.1.10.05	Auditoría Externa
5.1.10.10	Avalúos
5.1.10.15	Asesoría Jurídica
5.1.10.20	Asesoría Técnica
5.1.10.25	Asesoría Contable
5.1.10.30	Honorarios Profesionales
5.1.15.	CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES
5.1.15.05	Contribuciones y Donaciones
5.1.20.	SERVICIOS
5.1.20.05	Aseo y Limpieza

	M & S AUDITORES ASOCIADOS FERRETERÍA "SAN AGUSTÍN" EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA INVENTARIOS PARA LA VENTAS		AP 3 10/12
	Revisor: P.M.V.P	Fecha: 2010- 01-13	

JULIO -DICIEMBRE 2009
PLAN DE CUENTAS.

5.1.20.10	Asistencia Técnica
5.1.20.15	Teléfono - Comunicación
5.1.20.20	Correo
5.1.20.25	Transporte, Flete y Acarreos
5.1.20.30	Luz Eléctrica - Agua Potable
5.1.20.35	Varios
5.1.20.40	Seguros y Reaseguros
5.1.20.45	Vigilancia y Guardianía
5.1.25.	GASTOS LEGALES
5.1.25.05	Notariales
5.1.25.10	Registro Mercantil
5.1.25.15	Trámites y Licencias
5.1.25.20	Comisiones Fideicomiso
5.1.30.	GASTOS DE VIAJE
5.1.30.05	Alojamiento y Manutención
5.1.30.10	Pasajes Aéreos
5.1.30.15	Pasajes Terrestres
5.1.35.	DEPRECIACIÓN

5.1.35.05	D. Construcciones y Edificaciones
5.1.35.10	D. Maquinaria y Equipo
5.1.35.15	D. Equipo de Oficina
5.1.35.20	D. Equipo de Computación y Comunicación
5.1.35.25	D. Flota y Equipo de Transporte
5.1.40.	DIVERSOS
5.1.40.05	Libros, suscrip. Periódicos y revistas
5.1.40.10	Gastos de Representación
5.1.40.15	Dietas
5.1.40.20	Elementos de Aseo y Cafetería
5.1.40.25	Útiles, Papelería y Fotocopia
5.1.40.30	Combustibles y Lubricantes
5.1.40.35	Trabajos Eléctricos
5.1.40.40	Movilización, Taxis y Buses
5.1.40.45	Parqueadero y Peajes
5.1.40.50	Mantenimiento de Activos Fijos
5.1.40.55	Alimentación
5.1.40.60	Intereses y Multas



M & S AUDITORES ASOCIADOS
FERRETERÍA "SAN AGUSTÍN"

AP 3

Preparado: C.P.S.M/ A.P.D.M	Fecha: 2010- 01-13
Revisor: P.M.V.P	Fecha: 2010- 01-13

EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA INVENTARIOS PARA LA VENTAS
JULIO -DICIEMBRE 2009

PLAN DE CUENTAS.

5.1.40.65	Impuestos y Patentes Municipales
5.1.40.70	Financiamiento y Otros
5.1.40.75	Interés Mora
5.1.40.80	Publicaciones y Condolencias
5.1.40.85	Impuestos y matriculas vehículos
5.1.40.90	Agasajos y otros al personal
5.2.	OPERACIONALES DE VENTAS
5.2.05.	GASTOS DE PERSONAL S.C.
5.2.05.05	V. R.B.U.
5.2.05.10	V. Horas Extras
5.2.05.15	V. Bono Comisariato
5.2.05.20	V. XIII Sueldo
5.2.05.25	V. XIV Sueldo
5.2.05.30	V. Aporte Patronal
5.2.05.35	V. Fondo de Reserva
5.2.05.40	V. Vacaciones
5.2.05.45	V. Alimentación
5.2.05.50	V. Bono Responsabilidad
5.2.05.55	V. Indemnizaciones Laborales
5.2.05.60	V. Capacitación al Personal

5.2.05.65	V. Gastos Deportivos y de Recreación
5.2.05.70	V. Gastos Médicos y medicinas
5.2.05.75	V. Transporte del Personal
5.2.05.80	Anticipo Sueldo
5.2.05.85	Seguro Transporte
5.2.10.	SEGUROS
5.2.10.05	Flota y Equipo de Transporte
5.2.15.	SERVICIOS
5.2.15.05	Alojamiento y Manutención
5.2.15.10	Pasajes Aéreos
5.2.15.15	Pasajes Terrestres
5.2.15.20	Servicios Bancarios
5.2.20.	DIVERSOS
5.2.20.05	Comisiones
5.2.20.10	Gastos Representativos.
5.2.20.15	Útiles, Papelería, Fotocopia y Anillados



M & S AUDITORES ASOCIADOS
FERRETERÍA "SAN AGUSTÍN"
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA INVENTARIOS PARA LA VENTAS

AP 3
12/12

Preparado: C.F.B.M. A.L.D.M.	Fecha: 2010- 01-13
Revisor: P.M.V.P	Fecha: 2010- 01-13

JULIO -DICIEMBRE 2009

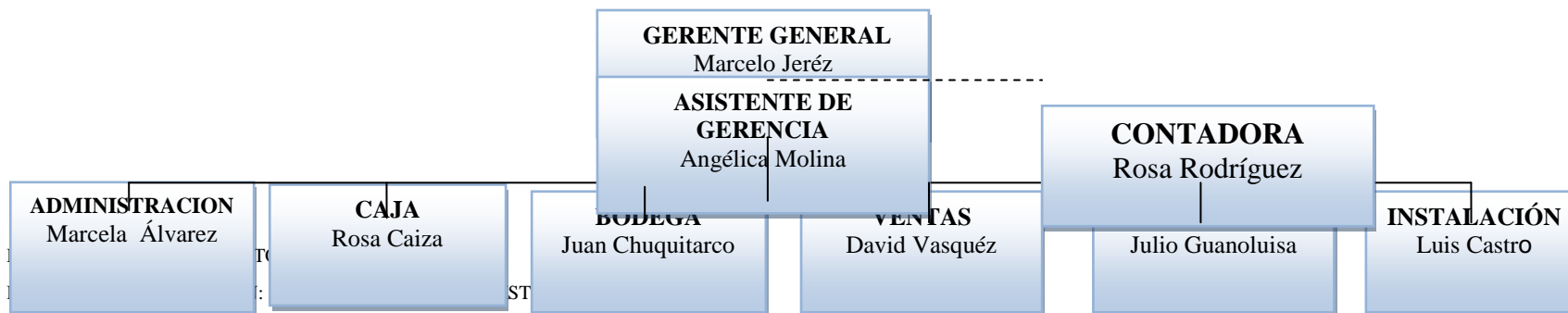
PLAN DE CUENTAS.

5.2.20.20	Combustibles y Lubricantes
5.2.20.25	Embases y Empaques
5.2.20.30	Movilización, Taxis y Buses
5.2.20.35	Parqueadero y Peajes
5.2.20.40	Mantenimiento Vehículo
5.2.20.45	Publicidad y Propaganda
5.2.20.50	Servicio Estibaje, Adecuaciones y Otros
5.2.20.55	Mantenimiento Equipo Computo
5.2.20.60	Envío de Encomiendas
5.2.25.	GASTOS EXTRAORDINARIOS
5.2.25.05	Costos y Gast. Ejercicios. Anterior
5.2.25.10	Impuestos Asumidos

Preparado: C.P.S.M/ A.P.D.M	Fecha: 2010- 01-13
Revisor: P.M.V.P	Fecha: 2010- 01-13



4.1 ORGANIGRAMA



Preparado: C.P.S.M/ A.P.D.M	Fecha: 2010- 01-13
Revisor: P.M.V.P	Fecha: 2010- 01-13



5.1 REGLAMENTO DE PERSONAL ADMINISTRATIVO

FUNCIONES Y ATRIBUCIONES DE LA GERENCIA

- ❖ Efectúa pedido de mercaderías a sus proveedores
- ❖ Recibe las mercaderías con la respectiva factura.
- ❖ Compara con lista de mercaderías solicitadas sino esta conforme se envía la factura a contabilidad para el reclamo respectivo.
- ❖ Realiza cotizaciones a entidades públicas, privadas y personas naturales

FUNCIONES Y ATRIBUCIONES DEL CONTADOR

- ❖ Organizar y llevar la Contabilidad de la Ferretería
- ❖ Realizar mensualmente las declaraciones cumpliendo con las disposiciones legales reglamentarias establecidas por el SRI
- ❖ Presentar Balances e Informes Financieros de la Ferretería
- ❖ Efectuar mensualmente los Roles de Pagos de los empleados

FUNCIONES Y ATRIBUCIONES DE LA ASISTENTE DE GERENCIA

- ❖ Realiza pagos a los proveedores
- ❖ Ingresar y codifica cada uno de los productos al sistema Fenix
- ❖ Envía a proveedor la Nota de Pedido seleccionada y archiva copia



Preparado: C.P.S.M/A.P.D.M	Fecha: 2010- 01-13
Revisor: P.M.V.P	Fecha: 2010- 01-13

JULIO -DICIEMBRE 2009

FUNCIONES Y ATRIBUCIONES DE LA SECRETARIA

- ❖ Tener la correspondencia al día.

- ❖ Conservar ordenadamente el Archivo.
- ❖ Recaudación de cartera
- ❖ Atiende llamadas telefónicas

5.2 REGLAMENTO DE PERSONAL DE VENTAS

FUNCIONES Y ATRIBUCIONES DE LA CAJERA

- ❖ Realiza el cobro respectivo de facturas y notas de ventas emitidas al cliente
- ❖ Se encarga de revisar las retenciones cuando se realiza la compra
- ❖ Realiza al final del día un arqueo de caja

FUNCIONES Y ATRIBUCIONES DEL VENDEDOR

- ❖ Factura cada uno de los pedidos de las empresas así como de los clientes que diariamente adquieren cada uno de los productos de la Ferretería.
- ❖ Realiza proformas con la debida autorización de la Gerencia



M & S AUDITORES ASOCIADOS
FERRETERÍA "SAN AGUSTÍN"

Preparado: C.P.S.M/ A.P.D.M	Fecha: AP 5 3/3 3
Revisor: P.M.V.P	Fecha: 2010- 01-13

EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA INVENTARIOS PARA LA VENTAS
JULIO -DICIEMBRE 2009

~~FUNCIONES Y ATRIBUCIONES DEL BODEGUERO~~

- ❖ Se encarga de despachar la mercadería facturada en notas de ventas y factura
- ❖ Recibe cada una de las mercaderías enviadas por los proveedores

FUNCIONES Y ATRIBUCIONES DEL CHOFER

- ❖ Se encarga del despacho de los productos a las instituciones y personas naturales cuando estas fuesen solicitadas

FUNCIONES Y ATRIBUCIONES DE INSTALADORES

- ❖ Realiza instalaciones de bombas de riego, cuando el cliente lo solicite.



M & S AUDITORES ASOCIADOS
FERRETERÍA "SAN AGUSTÍN"
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA INVENTARIOS PARA LA VENTAS

Preparado: C.P.S.M/ A.P.D.M	Fecha: 2010- 01-13
Revisor: P.M.V.P	Fecha: 2010- 01-13

JULIO -DICIEMBRE 2009

AC3 ARCHIVO CORRIENTE



M & S AUDITORES ASOCIADOS
FERRETERÍA "SAN AGUSTÍN"
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA INVENTARIOS PARA LA VENTAS
JULIO -DICIEMBRE 2009

ARCHIVO N°
3
 CORRIENTE

EMPRESA: FERRETERÍA "SAN AGUSTIN"
DIRECCIÓN: Calle Quito y Hermanas Páez
TELÉFONO: 2 802-156
NATURALEZA DEL TRABAJO: EXAMEN ESPECIAL
PERIODO AUDITADO: 01 de Julio al 31 de Diciembre del 2009

CORRIENTE

	REF.	
1. INFORMACION GENERAL		
Dictamen de Auditoria	A C 1 1.1	1/1
Carta a Gerencia	A C 1 1.2	3/3
Estados Financieros	A C 1 1.3	2/2
Nota anexa a los Estados financieros	A C 1 1.4	1/1
Debilidades de Control Interno	A C 1 1.5	1/1
Hoja de ajustes	A C 1 1.6	1/1
2. DOCUMENTACIÓN DE AUDITORÍA		
Cédula Sumaria de Inventarios	C-1	1/1
Cédula Analítica de Listado de Materiales	C-1.1	12/12
Cedula Analítica de Saldos Contables y Constatación Física	C-1.2	47/47
Cedula Analítica de Materiales en mal estado	C-1.3	1/1



M & S AUDITORES ASOCIADOS
FERRETERÍA "SAN AGUSTÍN"
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA INVENTARIOS PARA LA VENTAS
JULIO -DICIEMBRE 2009

A C 1
1.1 1/1

A C 1.1 DICTÁMEN DE AUDITORIA

Latacunga, 24 de Febrero del 2010

Señores:

FERRETERÍA "SAN AGUSTÍN"

Se ha realizado el Examen Especial a la Cuenta Inventarios incluyendo el balance general de la Ferreteria "San Agustín", del 01 del Julio al 31 de Diciembre del 2009. La preparación del los Estados Financieros es responsabilidad de la administración de la entidad, nuestra compromiso es expresar una opinión de la cuenta analizada.

El Examen Especial se realizo de acuerdo con las Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas, dichas normas requieren que un Examen Especial sea planificado y ejecutado para obtener una certeza razonable de el manejo y cuidado respectivo de los inventarios. Este tipo de trabajo se realiza en base de pruebas y evidencias que sustenta los fallos encatrados en esta cuenta. La auditoria requiere una evaluación de la aplicación de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, Las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) por lo cual nuestra Examen Especial proporciona una base razonable para nuestra opinión:

Al 31 de Diciembre del 2009, la cuenta Inventarios tiene un valor de \$ 540,726.06 en libros pero Auditoria determina que su monto es de \$ 519,802.40 registrando una diferencia de 20,024.07 debido a una constatación física y determinación de stock real, además existe material en mal estado cuyo monto equivale a \$ 899.59 por lo que se realizo un asiento de ajuste.

En nuestra opinión la cuenta inventarios no presenta el valor real de la situación económica Ferreteria "San Agustín", al 31 de Diciembre de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y Las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC).

Atentamente,

M & S AUDITORES ASOCIADOS



M & S AUDITORES ASOCIADOS
FERRETERÍA "SAN AGUSTÍN"

AC 1
1.2 1/3

Preparado: C.P.S.M/ A.P.D.M	Fecha: 2
Revisor: P.M.V.P	Fecha: 2010- 02-25

EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA INVENTARIOS PARA LA VENTAS
JULIO -DICIEMBRE 2009

A C 1.1 RESULTADOS DEL EXAMEN

CARTA A GERENCIA

Latacunga, 26 de Febrero de 2010

Señor (es)

Ferretería "San Agustín"

Como parte de nuestra auditoría a las cuenta Inventarios para la Ventas, por el período del 01 de Julio al 31 de Diciembre del 2009, consideramos que tanto la estructura del control interno y la coordinación de la área administrativa y operativa de la entidad requieren de ajusten en cuanto al cumplimiento de planes y políticas del manejo de los artículos destinados para la venta.

Nuestro estudio y evaluación, nos permitió además, determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría necesarios para expresar una opinión sobre el manejo de la cuenta Inventarios para la Venta permitiéndonos de esta manera proporcionar las conclusiones y recomendaciones que consideramos necesarios para el mejor manejo de esta cuenta.

Ferretería “San Agustín” carece de coordinación entre el área administrativa y operativa en cuanto a recepción de mercadería.

CONCLUSIÓN.- Se determinó la falta de coordinación para la recepción de mercadería y el registro de la misma en el sistema contable para reflejar la existencia real de los saldos, y con ello proporcionar información de utilidad para el área de ventas.



M & S AUDITORES ASOCIADOS

Preparado: C.P.S.M/ A.P.D.M	Fecha: 2010- 02-26
Revisor: P.M.V.P	Fecha: 2010-02- 26

FERRETERÍA “SAN AGUSTÍN”
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA INVENTARIOS PARA LA VENTAS
JULIO -DICIEMBRE 2009

RECOMENDACIONES

Área de bodegas

- A base del análisis realizado sobre la cuenta de mercaderías, se considerará que se debería llevar un control de documentación que permita registrar la fecha y hora de recepción de mercadería, el responsable de quien la recibió, las novedades sobre si esta llego en buen estado, si se recibió con el documento correspondiente sea este factura o guía de remisión y si los artículos corresponden a la orden de compra emitida por el departamento de gerencia.

Área administrativa.

- Con el análisis correspondiente se considera para el área administrativa incorporar procedimiento para llevar a cabo la revisión de la documentación

sobre la adquisición de mercadería junto con el informe de recepción e inspección de mercadería por parte del área de bodegas.

El área de bodegas no registra las devoluciones de mercadería que se producen en el momento de la venta.

CONCLUSIÓN.- Del análisis realizado se pudo deducir que en muchos de los casos no se realizaron el registro de las mercaderías devueltas produciendo de esta manera saldos irreales en el kárdex de los artículos. De igual manera se verificó que no se cuenta con una documentación apropiada para registrar los ingresos por devolución de artículos.

RECOMENDACIONES

Al área de bodega

Todas las devoluciones que se realizarse contarán con la documentación apropiada, con las justificaciones necesarias para registrar el ingreso de mercadería por devolución en ventas, además se deberá registrar el día en que se

Preparado: C.P.S.M/ A.P.D.M	Fecha: 2010- 02-26
Revisor: P.M.V.P	Fecha: 2010- 02- 26

realizo esta operación.



M & S AUDITORES ASOCIADOS
FERRETERÍA "SAN AGUSTÍN"
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA INVENTARIOS PARA LA VENTAS
JULIO -DICIEMBRE 2009

A C 1
1.2 3/3

Al área administrativa

- Dispondrá de la documentación que proporcione el área de bodegas para proceder a realizar el ingreso por devolución de mercadería y obtener los saldos reales en los kárdex de los artículos propiciando así una ayuda para el área de ventas.

Existe duplicación de ítems lo que permite el doble ingreso de mercaderías en el kárdex.

CONCLUSIÓN.- Varios artículos de la Ferretería San Agustín se encuentran duplicados provocando un desajuste en los ingresos de los artículos al sistema contable, debido a que mucho de ellos poseen características o marcas diferentes

pero su uso es idéntico, esto conlleva que el nombre del artículo se duplique en el listado de materiales.

RECOMENDACIONES:

Área administrativa

- Se deberá tomar en cuenta antes del ingreso de mercadería al sistema contable las características de los artículos, códigos de identificación, marca, color serie, modelo lo que no permitirá denominar con mayor facilidad cada producto adquirido sin el riesgo de la duplicación.

- Asignará códigos de identificación, ubicándolos en una parte visible de los bienes, lo que permitirá su fácil localización; además describirá en el detalle de los mismos las características completas.

Sandra Chasi

M & S AUDITORES ASOCIADOS



M & S AUDITORES ASOCIADOS
FERRETERÍA "SAN AGUSTÍN"

Preparado: C.P.S.M/ A.P.D.M	Fecha: 20	A C 1 1.3 1/2
Revisor: P.M.V.P	Fecha: 2010- 02- 26	

EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA INVENTARIOS PARA LA VENTAS
JULIO -DICIEMBRE 2009

A C 1.3 ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS
FERRETERIA "SAN AGUSTIN"

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
DEL 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE 2009

NOMBRE DE LA CUENTA	NOTAS	PARCIAL	TOTAL
ACTIVO			
CIRCULABLE			
			450604,65
CAJA		37015,39	
BANCO PICHINCHA		113328,73	
CUENTAS POR COBRAR		272725,86	
ANTICIPO RTA. VTAS		20901,86	
CREDITO TRIBUTARIO		6632,81	
REALIZABLE			
			519802,40
INVENTARIOS	← 1	519802,40	
FIJO			
			376318,95
TERRENOS		50000	

CONSTRUCCIONES EN PROCESO	97826,92
EDIFICIOS	300000
(-) DEPRE. ACUM. EDIFICIO	105000
EQUIPO DE COMPUTO	5966,14
(-) DEPRE. ACUM. EQUIPO DE COMPUTO	3831,27
MUEBLES Y ENSERES	2000
(-) DEPRE. ACUM. MUEBLES Y ENSERES	999,99
VEHICULOS	70357,14
(-) DEPRE. ACUM. VEHICULOS	39999,99

TOTAL ACTIVOS **1,346.726.00**



M & S AUDITORES ASOCIADOS
FERRETERÍA "SAN AGUSTÍN"

A C 1
1.3 2/2

Preparado: C.P.S.M/ A.P.D.M	Fecha: 2010-01-21
Revisor: P.M.V.P	Fecha: 2010-01-21

EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA INVENTARIOS PARA LA VENTAS
JULIO -DICIEMBRE 2009

FERRETERIA "SAN AGUSTIN"

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
DEL 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE 2009

NOMBRE DE LA CUENTA	NOTA	PARCIAL	TOTAL
PASIVO			
CIRCULANTE			484569,53
CUENTAS POR PAGAR		412980,88	
IESS POR PAGAR		237,8	
IMPUESTOS POR PAGAR		3987,42	
PROVISIONES LABORALES		884,07	
ANTICIPO DE CLIENTES		65936,71	
OTRAS OBLIGACIONES		542,65	
A LARGO PLAZO			27777,81
PRESTAMOS BANCARIOS		27777,81	
PATRIMONIO			489186,71
CAPITAL DE TRABAJO		489186,71	
RESULTADOS			345191,95
RESULT. EJERCICIO ANTERIOR		224983,88	
RESULT. PRESENTE EJERCICIO		120208,07	

TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO

1,346,726.00



M & S AUDITORES ASOCIADOS

Preparado: C.P.S.M/ A.P.D.M	Fecha:	A C 1 1.4 1/1
Revisor: P.M.V.P	Fecha:	2010- 01- 21

FERRETERÍA "SAN AGUSTÍN"
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA INVENTARIOS PARA LA VENTAS
JULIO -DICIEMBRE 2009

A C 1.4 NOTAS ANEXAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los saldos auditados presentados en las notas correspondientes al Estado de Situación Financiera del 01 de Julio al 31 de Diciembre del 2009.

NOTA 1

CUENTA: INVENTARIOS

La cuenta Inventarios muestra un saldo de \$ **540,726.06** que concierne a los artículos destinados para la venta en el presente ejercicio económico. (Ver Anexo 26), al final del de la auditoría realizada en este periodo se puede determinar que el saldo real de este rubro es de \$ **519,802.40**

Preparado: C.P.S.M/ A.P.D.M	Fecha:	2010- 01-21
Revisor: P.M.V.P	Fecha:	2010- 01- 21



1.5 DEBILIDADES DE CONTROL INTERNO

REF	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	RECOMENSACIÓN
AP 1 1.7 1/1	1 Establecer políticas con relación a la entrega de facturas por parte del proveedor.	Existencia de mercadería no registrada para la venta	Presencia de salida de artículos sin registro.	Toda mercadería que ingresa al almacén debe ser ingresada previamente antes de efectuar la venta
C-1.2 47/47	2 Faltante de mercadería en existencias.	Devolución de mercadería constancia de documentación.	El kárdex refleja cantidades de artículos que no existen	Toda mercadería devuelta deber ser con documentos de respaldo y registrados en el sistema debidamente.

Preparado: C.P.S.M/ A.P.D.M	Fecha: 2010- 01-22
Revisor: P.M.V.P	Fecha: 2010- 01- 22

AP 4 4.1 1/1	3 Descoordinación entre el	Falta de control en	No se registran los materiales que	Debe existir comunicación
-----------------	-------------------------------	---------------------	------------------------------------	---------------------------

	área administrativa y bodegas.	documentos de soporte.	fueron cambiados por los clientes por inconformidad.	entre el bodeguero y la administración para el registro en cambios de artículos de la factura.
--	--------------------------------	------------------------	--	--



M & S AUDITORES ASOCIADOS
FERRETERÍA "SAN AGUSTÍN"
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA INVENTARIOS PARA LA VENTAS
JULIO -DICIEMBRE 2009

ACI
1.5 2/2

1.5 DEBILIDADES DE CONTROL INTERNO

REF	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	RECOMENSACIÓN
AP 5 5.1 1/3	4 Falta de planificación en actividades sobre inventarios.	Inadecuado control de existencias reales.	Existe fallos en los saldos de la mercadería en stock	El almacén debe hacer revisión periódica más frecuente dentro del ejercicio económico para controlar los movimientos de la mercadería.
C-1.3 1/1	5 Los artículos en mal estado no son devueltos.	Saldos irreales en la mercadería existente para la venta.	La cantidad de mercadería que no se devuelve es contabilizada como parte de la existencia.	Se debe realizar una inspección de la mercadería que ingresa para proceder a la devolución y cambio de materiales o a su vez al cambio de la factura.

Preparado: C.P.S.M/ A.P.D.M	Fecha: 2010- 01-22
Revisor: P.M.V.P	Fecha: 2010- 01- 22



1.6 HOJA DE AJUSTE

REF	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
C- 1.3 47/47	-1- Pérdida de Inventario Inventarios P/R: Diferencia en el registro y contratación física de materiales.		\$ 20024.07	\$ 20024.07
	-2- Pérdida de Inventario Inventario en mal estado P/R: Suma de materiales en mal estado.		\$ 899.59	\$ 899.59
	TOTAL		\$ 20923.66	\$ 20923.66



Preparado: C.P.S.M/ A.P.D.M	Fecha: 2010- 02-24
Revisor: P.M.V.P	Fecha: 2010- 02-24

JULIO -DICIEMBRE 2009

**CÉDULA SUMARIA
 ACTIVO REALIZABLE
 INVENTARIOS**

REF	CUENTA	SALDO CONTABILIDAD	AJUSTE Y/O DIFERENCIA		SALDO AUDITORIA
			DEBE	HABER	
ANEXO 26	Inventarios	540,726.06 ♂			
C- 1.3 1/1	Material en		20024.07 ↔		

	mal estado		899.59	
	TOTAL	540,726.06 ♂	20963.66	519,802.40 »

MARCAS

- ♂ = Cotejado contra libro mayor
 » = Cálculos matemáticos verificados
 ± = Diferencia analizada
 ↔ = Conciliado

RESPONSABLES:

- Sr. Marcelo Jerez - Departamento de Compras
 Lic. Angélica Molina - Departamento Administrativo
 Sr. Juan Chuquitarco - Bodeguero
 Sr. Mauricio Muso - Auxiliar de Bodegas



M & S AUDITORES ASOCIADOS
 FERRETERÍA "SAN AGUSTÍN"
 EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA INVENTARIOS PARA LA VENTAS

C-1.1
1/12

Preparado: C.P.S.M/A.P.D.M	Fecha: 2010-01-21
Revisor: P.M.V.P	Fecha: 2010-01-21

JULIO -DICIEMBRE 2009
CEDULA ANALÍTICA
INVENTARIO PARA LA VENTA A 31 DICIEMBRE DEL 2009

Nº	ARTICULO	U. MD	CANT	V. UNI	TOTAL
1	ADAPTADOR FLEX 1 1/2"	UNID	167,00	1,36	226,29
2	ADAPTADOR FLEX 1"	UNID	254,00	1,22	310,13
3	ADAPTADOR FLEX 1/2"	UNID	52,00	0,22	11,65
4	ADAPTADOR FLEX 16MM	UNID	23,00	0,34	7,73
5	ADAPTADOR FLEX 2"	UNID	45,00	2,51	112,91
6	ADAPTADOR FLEX 3"	UNID	21,00	13,24	278,00
7	ADAPTADOR FLEX 3/4"	UNID	97,00	0,72	69,55
8	ADAPTADOR FLEX ALUMINIO 3"	UNID	2,00	19,04	38,08
9	ADAPTADOR FLEX ALUMINIO 4"	UNID	18,00	16,80	302,40
10	ADAPTADOR PVC P HEMBRA 110MM	UNID	153,00	5,34	817,33
11	ADAPTADOR PVC P HEMBRA 160MM	UNID	2,00	17,15	34,29
12	ADAPTADOR PVC P HEMBRA 2"	UNID	55,00	1,68	92,40
13	ADAPTADOR PVC P HEMBRA 1 1/2MM	UNID	2730,00	0,28	764,40
14	ALAMBRE GALVANIZADO #10 X 44 KG	ROLL	6,00	81,97	491,84
15	ALAMBRE GALVANIZADO #12 X 44 KG	ROLL	6,00	83,51	501,04
16	ALAMBRE GALVANIZADO #14 X 44 KG	ROLL	2,00	83,05	166,10
17	ALAMBRE GALVANIZADO #18 X 20 KG	LB	1807,00	0,95	1720,26
18	ALAMBRE GALVANIZADO #8	ROLL	9,00	80,93	728,38
19	ALAMBRE GEMELO 2 X 10	MT	1803,00	1,40	2524,20
20	ALAMBRE GEMELO 2 X 12	MT	652,00	0,82	533,34
21	ALAMBRE GEMELO 2 X 14	MT	682,50	0,56	382,20
22	ALAMBRE GEMELO 2 X 18	UNID	1436,50	0	1,78
23	ALAMBRE PUAS FORT 500MT	UNID	2,00	43	5,99
24	ALAMBRE PUAS MOTO 500MT				
25	ALAMBRE RECOCIDO #18				
26	ALAMBRE SOLIDO #10				
27	ALAMBRE SOLIDO #12	MT	1439,50	0,30	434,73
28	ALAMBRE SOLIDO #14	MT	536,50	0,29	156,12
29	ALAMBRE SOLIDO #16	MT	337,00	0,17	56,62
30	ALAMBRE SOLIDO #8	MT	943,00	0,97	918,48
31	ALFOMBRA TIPO CESPED	MT	10,80	12,88	139,10
32	ALUMBAND 10CM X 10MT	UNID	4,00	10,19	40,77
33	ALUMBAND 10CM X 5MTS	UNID	12,00	6,44	77,28
34	ALUMBAND 50CMX 5MT	ROLL	2,00	22,85	45,70

C-1.1
2/12

Preparado: C.P.S.M/A.P.D.M	Fecha: 2010-01-28
Revisor: P.M.V.P	Fecha: 2010-01-28

EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA INVENTARIOS PARA LA VENTAS
 JULIO -DICIEMBRE 2009
 CENIT A. ANALÍTICA

INVENTARIO PARA LA VENTA A 31 DICIEMBRE DEL 2009

Nº	ARTICULO	U. MD	CANT	V. UNI	TOTAL
	SALDO ANTERIOR				29158,74
41	ASPERSOR NELSON F150	UNID	1,00	820,00	820,00
42	ASPERSOR NELSON METAL 1/2"	UNID	686,00	12,00	8232,00
43	ASPERSOR NELSON METAL 3/4"	UNID	191,00	25,00	4775,00
44	ASPERSOR SENNINGER 2023 1/2"	UNID	4,00	6,40	25,60
45	ASPERSOR SENNINGER 3012 3/4"	UNID	18,00	8,80	158,40
46	ASPERSOR SENNINGER 3023 3/4"	UNID	6,00	10,35	62,10
47	ASPERSOR SENNINGER 4023 3/4"	UNID	11,00	11,35	124,85
48	ASPERSOR SENNINGER 5023 3/4"	UNID	12,00	11,31	135,72
49	ASPERSOR SENNINGER 7025 1"	UNID	77,00	34,00	2618,00
50	ASPERSOR SENNINGER 8025 1 1/4"	UNID	105,00	82,00	8610,00
51	ASPERSOR SENNIOR 2"	UNID	9,00	350,00	3150,00
52	ASPERSOR TW METAL 1 1/4"	UNID	1,00	94,00	94,00
53	ASPERSOR TW METAL 1"	UNID	3,00	25,00	75,00
54	ASPERSOR TW METAL 1/2"	UNID	50,00	6,95	347,50
55	BUSHING HG 1 1/2" A 1 1/4"	UNID	97,00	2,24	217,28
56	BUSHING HG 1 1/2" A 1/2"	UNID	60,00	2,24	134,40
57	BUSHING HG 1 1/2" X 3/4"	UNID	76,00	2,24	170,24
58	BUSHING HG 1 1/4" A 1"	UNID	53,00	0,78	41,55
59	BUSHING HG 1 1/4" A 1/2"	UNID	116,00	2,24	259,84
60	BUSHING HG 1 1/4" A 3/4"	UNID	134,00	2,24	300,16
61	BUSHING HG 1" A 1/2"	UNID	1,00	0,62	0,62
62	BUSHING HG 1" A 3/4"	UNID	102,00	0,62	63,24
63	BUSHING HG 1/2" A 1/4"				
64	BUSHING HG 1/2" A 3/8"				
65	BUSHING HG 2" A 1 1/2"				
66	BUSHING HG 2" A 1 1/4"	UNID	45,00	2,52	113,40
67	BUSHING HG 2" A 1"	UNID	80,00	2,24	179,20
68	BUSHING HG 2" A 1/2"	UNID	68,00	2,52	171,36
69	BUSHING HG 2" A 3/4"	UNID	2,00	2,52	5,04
70	BUSHING HG 2" A 1"	UNID	21,00	4,10	86,10
	SALDO ANTERIOR				63115,91
81	BUSHING POLIMEX 1" A 1/2"	UNID	244,00	0,80	193,98
82	BUSHING POLIMEX 1" A 3/4"	UNID	285,00	0,84	239,40
83	BUSHING POLIMEX 2" A 1 1/4"	UNID	2,00	2,57	5,13
84	BUSHING POLIMEX 2" A 1"	UNID	44,00	1,45	63,58
85	BUSHING POLIMEX 3/4" A 1/2"	UNID	192,00	0,18	34,37
86	BUSHING PVC R 1 1/2" A 1 1/4"	UNID	51,00	0,56	28,56
87	BUSHING PVC R 1 1/2" A 1"	UNID	134,00	0,50	67,54
88	BUSHING PVC R 1 1/2" A 3/4"	UNID	71,00	0,67	47,71
89	BUSHING PVC R 1 1/4" A 1"	UNID	171,00	0,48	82,42
90	BUSHING PVC R 1" A 3/4"	UNID	27,00	0,34	9,07
91	BUSHING PVC R 2" A 1 1/2"	UNID	1130,00	0,90	1012,48
92	BUSHING PVC R 3/4" A 1/2"	UNID	79,00	0,34	26,54
93	CANDADO VARI #30	UNID	44,00	1,79	78,85
94	CANDADO VARI #40	UNID	4,00	2,80	11,20
95	CANDADO VARI #50	UNID	12,00	3,92	47,04
96	CANDADO VARI #60	UNID	2,00	5,99	11,98
97	CANDADO VARI #70	UNID	9,00	7,84	70,56
98	CANDADO VIRO BARRIL #30	UNID	3,00	17,25	51,74
99	CANDADO VIRO BARRIL #40	UNID	2,00	19,04	38,08
100	CANDADO VIRO BARRIL #50	UNID	11,00	21,28	234,08
101	CANDADO VIRO BARRIL #60	UNID	29,00	29,12	844,48
102	CANDADO VIRO BARRIL #70	UNID	18,00	35,73	643,10
103	CANDADO VIRO BARRIL #80	UNID	2,00	40,10	80,19
104	CEMENTO CONTACTO GL	GL	21,00	14,00	294,00
105	CEMENTO CONTACTO LT	LT	78,00	3,14	244,61
106	CEMENTO CONTACTO PQ	UNID	52,00	0,81	41,91



Preparado: C.P.S.M/ A.P.D.M

Fecha:

C-1.1
3/12

Revisor: P.M.V.P

Fecha: 2010-01-28



M & S AUDITORES ASOCIADOS
FERRETERÍA "SAN AGUSTÍN"

C-1.1
4/12

Preparado: C.P.S.M/ A.P.D.M	Fecha: 2010-01-28
Revisor: P.M.V.P	Fecha: 2010-01-28

EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA INVENTARIOS PARA LA VENTAS
JULIO -DICIEMBRE 2009
CEBIL A ANALÍTICA

INVENTARIO PARA LA VENTA A 31 DICIEMBRE DEL 2009

Nº	ARTICULO	U. MD	CANT	V. UNI	TOTAL
	SALDO ANTERIOR				74475,82
121	CLAVO 2 X 12 LIBRA	LB	278,50	0,72	199,68
122	CLAVO 2 X 12 S/C LIBRA	LB	113,00	0,78	88,59
123	CLAVO 3 X 9 LIBRA	LB	18,00	0,73	13,10
124	CLAVO 3/4 X 17 LIBRA	LB	55,00	1,40	77,00
125	CLAVO 4 X 6 LIBRA	LB	30,00	0,78	23,52
126	CLAVO 5 X 5 LIBRA	LB	230,00	0,84	193,20
127	CLAVO 6 X 4 LIBRA	LB	29,50	0,82	24,13
128	CLAVO 7 X 3 LIBRA	LB	242,00	0,90	216,83
129	CODO HG 1 1/2" X 45°	UNID	66,00	1,85	121,97
130	CODO HG 1 1/2" X 90°	UNID	28,00	2,02	56,45
131	CODO HG 1 1/4" X 45§	UNID	55,00	1,57	86,24
132	CODO HG 1 1/4" X 90§	UNID	43,00	1,62	69,83
133	CODO HG 1" X 45§	UNID	49,00	0,90	43,90
134	CODO HG 1" X 90§	UNID	13,00	0,90	11,65
135	CODO HG 1/2" X 45§	UNID	10,00	0,39	3,92
136	CODO HG 1/2" X 90°	UNID	138,00	0,27	37,12
137	CODO HG 1/4" X 90°	UNID	82,00	0,45	36,74
138	CODO HG 2 1/2" X 45°	UNID	0,00	5,04	0,00
139	CODO HG 2 1/2" X 90°	UNID	266,00	5,11	1358,46
140	CODO HG 2" X 45°	UNID	16,00	3,14	50,18
141	CODO HG 2" X 90°	UNID	2,00	2,24	4,48
142	CODO HG 3" X 45°	UNID	3,00	9,16	27,48
143	CODO HG 3" X 90§	UNID	23,00	6,16	141,68
144	CODO HG 3/4" X 45§	UNID	4,00	1,16	4,64
145	CODO HG 3/4" X 90§	UNID	4,00	1,16	4,64
146	CODO HG 3/8" X 90§	UNID	4,00	1,16	4,64
147	CODO HG 4" X 45§	UNID	4,00	11,48	45,92
148	CODO HG 4" X 90°	UNID	3,00	10,64	31,92

C-1.1
5/12

Preparado: C.P.S.M/ A.P.D.M	Fecha: 2010-01-28
Revisor: P.M.V.P	Fecha: 2010-01-28

149	CODO POLIMEX 1 1/2" X 45°	UNID	203,00	3,37	684,31
150	CODO POLIMEX 1 1/2" X 90°	UNID	57,00	2,92	167,24

Nº	ARTICULO	U. MD	CANT	V. UNI	TOTAL
	SALDO ANTERIOR				82430,52
161	CODO PVC D 110MM X 90°	UNID	463,00	2,76	1275,57
162	CODO PVC D 160MM X 45°	UNID	263,00	11,49	3022,13
163	CODO PVC D 160MM X 90°	UNID	66,00	11,05	729,56
164	CODO PVC D 200MM X 45§	UNID	30,00	28,08	842,34
165	CODO PVC D 200MM X 90§	UNID	10,00	32,23	322,34
166	CODO PVC D 250MM X 45§	UNID	35,00	71,10	2488,43
167	CODO PVC D 50MM X 45°	UNID	38,00	0,95	36,18
168	CODO PVC D 50MM X 90°	UNID	5,00	0,86	4,31
169	CODO PVC D 75MM X 45°	UNID	244,00	2,06	502,88
170	CODO PVC D 75MM X 90°	UNID	172,00	1,56	267,80
171	CODO PVC P 110MM X 45°	UNID	84,00	5,38	451,58
172	CODO PVC P 110MM X 90°	UNID	25,00	6,72	168,00
173	CODO PVC P 160MM X 45°	UNID	615,00	42,25	25981,29
174	CODO PVC P 160MM X 90°	UNID	50,00	40,32	2016,00
175	CODO PVC P 2 1/2" X 90°	UNID	61,00	5,77	351,85
176	CODO PVC P 2" X 90°	UNID	73,00	1,95	142,28
177	CODO PVC P 200MM X 45°	UNID	46,00	69,44	3194,24
178	CODO PVC P 200MM X 90°	UNID	7,00	67,00	468,99



M & S AUDITORES ASOCIADOS

Preparado: C.P.S.M/ A.P.D.M	Fecha: C-1.1 6/12
Revisor: P.M.V.P	Fecha: 2010-01-28

FERRETERÍA "SAN AGUSTÍN"
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA INVENTARIOS PARA LA VENTAS
JULIO - DICIEMBRE 2009

CEDULA ANALITICA

INVENTARIO PARA LA VENTA A 31 DICIEMBRE DEL 2009

Nº	ARTICULO	U. MD	CANT	V. UNI	TOTAL
	SALDO ANTERIOR				128438,31
201	COLLARIN PVC 160MM X 3"	UNID	61,00	22,40	1366,40
202	COLLARIN PVC 160MM X 3/4"	UNID	256,00	20,35	5209,60
203	COLLARIN PVC 200MM X 1"	UNID	347,00	39,20	13602,40
204	COLLARIN PVC 200MM X 1/2"	UNID	8,00	55,91	447,28
204	COLLARIN PVC 200MM X 2"	UNID	4,00	46,33	185,34
206	COLLARIN PVC 200MM X 3/4"	UNID	3,00	42,94	128,82
207	COLLARIN PVC 20MM X 1/2"	UNID	28,00	1,27	35,45
208	COLLARIN PVC 250MM X 2"	UNID	10,00	69,91	699,10
209	COLLARIN PVC 250MM X 3"	UNID	20,00	90,57	1811,48
210	COLLARIN PVC 25MM X 1/2"	UNID	3,00	1,40	4,20
211	COLLARIN PVC 25MM X 3/4"	UNID	19,00	1,37	25,95
212	COLLARIN PVC 315MM X 2"	UNID	11,00	89,60	985,60
213	COLLARIN PVC 32MM X 1"	UNID	17,00	1,70	28,93
214	COLLARIN PVC 32MM X 1/2"	UNID	3,00	1,70	5,11
215	COLLARIN PVC 32MM X 3/4"	UNID	1,00	1,70	1,70
216	COLLARIN PVC 40MM X 1"	UNID	2,00	1,78	3,56
217	COLLARIN PVC 40MM X 1/2"	UNID	77,00	1,73	132,83
218	COLLARIN PVC 40MM X 3/4"	UNID	27,00	1,77	47,79
219	COLLARIN PVC 50MM X 1"	UNID	4,00	2,24	8,96
220	COLLARIN PVC 63MM X 1 1/2"	UNID	5,00	3,14	15,68
221	COLLARIN PVC 63MM X 1"	UNID	33,00	2,88	94,97
222	COLLARIN PVC 75MM X 1"	UNID	57,00	3,9	222,30
223	COLLARIN PVC 75MM X 1/2"				
224	COLLARIN PVC 75MM X 3/4"				
225	COLLARIN PVC 90MM X 1"				
226	COLLARIN PVC 90MM X 1/2"	UNID	6,00	3,71	22,24
227	COLLARIN PVC 90MM X 3/4"	UNID	27,00	4,31	116,42
228	LAVADERO TEKA ESP 100 X 50 DR	UNID	11,00	93,52	1028,72
229	LAVADERO TEKA ESP 100 X 50 IZ	UNID	25,00	93,52	2338,00

Nº	ARTICULO	U. MD	CANT	V. UNI	TOTAL
	SALDO ANTERIOR				172605,01
241	LLAVE COMPUERTA RW 1 1/4"	UNID	4,00	28,28	113,12
242	LLAVE COMPUERTA RW 1"	UNID	8,00	21,84	174,72
243	LLAVE COMPUERTA RW 1/2	UNID	27,00	12,32	332,64
244	LLAVE COMPUERTA RW 2 1/2"	UNID	59,00	134,40	7929,60
245	LLAVE COMPUERTA RW 2"	UNID	27,00	53,76	1451,52
246	LLAVE COMPUERTA RW 3"	UNID	17,00	173,60	2951,20
247	LLAVE COMPUERTA RW 3/4"	UNID	16,00	16,80	268,80
248	LLAVE COMPUERTA RW 4"	UNID	1,00	425,60	425,60
249	MALLA ARMEX 4MM X 15 X 15	UNID	77,50	26,16	2027,63
250	MALLA ARMEX 5MM X 10 X 10	UNID	32,00	102,30	3273,63
251	MALLA ARMEX 6MM X 15 X 15	MT	4,00	7,06	28,22



M & S AUDITORES ASOCIADOS

Preparado: C.P.S.M/ A.P.D.M	Fecha: C-1.1 8/12
Revisor: P.M.V.P	Fecha: 2010-01-28

FERRETERÍA "SAN AGUSTÍN"
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA INVENTARIOS PARA LA VENTAS
JULIO - DICIEMBRE 2009

CEDULA ANALITICA

INVENTARIO PARA LA VENTA A 31 DICIEMBRE DEL 2009

N°	ARTICULO	U. MD	CANT	V. UNI	TOTAL
	SALDO ANTERIOR				215471,16
281	NEPLO HG 1 1/4" X 60CM	UNID	51,00	8,96	456,96
282	NEPLO HG 1 1/4" X 70CM	UNID	38,00	10,64	404,32
283	NEPLO HG 1" X 100CM	UNID	23,00	11,48	264,04
284	NEPLO HG 1" X 10CM	UNID	6,00	1,29	7,73
285	NEPLO HG 1" X 60CM	UNID	5,00	8,22	41,11
286	NEPLO HG 1" X 8CM	UNID	10,00	0,95	9,52
287	NEPLO HG 1/2" X 5CM	UNID	1,00	0,34	0,34
288	NEPLO HG 1/2" X 8CM	UNID	5,00	0,45	2,24
289	NEPLO HG 1/4" X 10CM	UNID	1,00	1,46	1,46
290	NEPLO HG 1/4" X 5CM	UNID	28,00	0,78	21,95
291	NEPLO HG 2 1/2" X 10CM	UNID	48,00	9,58	459,65
292	NEPLO HG 2 1/2" X 20CM	UNID	48,00	11,76	564,48
293	NEPLO HG 2" X 100CM	UNID	74,00	20,44	1512,56
294	NEPLO HG 2" X 10CM	UNID	10,00	2,69	26,88
295	NEPLO HG 2" X 150CM	UNID	200,00	36,96	7392,00
296	NEPLO HG 2" X 15CM	UNID	60,00	3,98	238,56
297	NEPLO HG 3/4" X 50CM	UNID	1,00	3,92	3,92
298	NEPLO HG 4" X 50CM	UNID	4,00	35,28	141,12
299	NEPLO HG 4" X 80CM	UNID	3,00	76,16	228,48
300	NEPLO POLIMEX 1 1/2" X 10CM	UNID	28,00	1,55	43,29
301	NEPLO POLIMEX 1 1/2" X 6CM	UNID	12,00	1,47	17,60
302	NEPLO POLIMEX 1 1/4" X 10CM	UNID	22,00	1,2	26,40
303	NEPLO POLIMEX 1" X 10CM	UNID	11,00	0,3	3,30
304	NEPLO POLIMEX 1" X 6CM				
305	NEPLO POLIMEX 1/2" X 10CM				
306	NEPLO POLIMEX 1/2" X 20CM				
307	NEPLO POLIMEX 1/2" X 6CM	UNID	1,00	0,18	0,18
308	NEPLO POLIMEX 2" X 10CM	UNID	6,00	2,13	12,77
309	NEPLO POLIMEX 2" X 6CM	UNID	4,00	2,17	8,69
310	NEPLO POLIMEX 3/4" X 10CM	UNID	39,00	0,27	10,49
311	NEPLO POLIMEX 3/4" X 15CM	UNID	7,00	0,34	2,35
312	NEPLO POLIMEX 3/4" X 6CM	UNID	27,00	0,21	5,75
313	NEPLO PVC R 1" X 100CM	UNID	32,00	4,08	130,46
314	NEPLO PVC R 1/2" X 100CM	UNID	40,00	2,80	112,00
315	NEPLO PVC R 1/2" X 5CM	UNID	1,00	0,28	0,28

**CEDULA ANALÍTICA
INVENTARIO PARA LA VENTA A 31 DICIEMBRE DEL 2009**

Nº	ARTICULO	U. MD	CANT	V. UNI	TOTAL
	SALDO ANTERIOR				235615,62
321	POLILIMPIA GL	GL	64,00	20,70	1324,67
322	POLILIMPIA LT	LT	96,00	7,18	689,18
323	POLILIMPIA PQ	UNID	42,00	2,02	84,67
324	POLIPEGA GALON	GL	39,00	35,45	1382,47
325	POLIPEGA LT	LT	172,00	10,69	1837,82
326	POLIPEGA PQ	UNID	160,00	2,91	465,92
327	PUNTA RIEGO MOVIL HEMBRA 50MM	UNID	51,00	6,26	319,31
328	PUNTA RIEGO MOVIL HEMBRA 75MM	UNID	20,00	9,30	185,92
329	PUNTA RIEGO MOVIL MACHO 50MM	UNID	53,00	4,77	252,86
330	PUNTA RIEGO MOVIL MACHO 75MM	UNID	8,00	6,35	50,80
331	REDUCCION PVC D 110MM A 50MM	UNID	89,00	2,24	199,36
332	REDUCCION PVC D 110MM A 75MM	UNID	705,00	2,24	1579,20
333	REDUCCION PVC D 160MM A 110MM	UNID	29,00	10,42	302,06
334	REDUCCION PVC P 110MM A 50MM	UNID	42,00	26,41	1109,22
335	REDUCCION PVC P 110MM A 63MM	UNID	9,00	9,63	86,69
336	REDUCCION PVC P 110MM A 75MM	UNID	43,00	18,82	809,09
337	REDUCCION PVC P 110MM A 90MM	UNID	9,00	5,07	45,67
338	REDUCCION PVC P 125MM A 90MM	UNID	22,00	21,28	468,16
339	REDUCCION PVC P 140MM A 110MM	UNID	10,00	18,10	180,99
340	REDUCCION PVC P 160MM A 110MM	UNID	2,00	16,01	32,01
341	REDUCCION PVC P 160MM A 125MM	UNID	8,00	14,18	113,43
342	REDUCCION PVC P 160MM A 140MM	UNID	5,00	14,47	72,35
343	REDUCCION PVC P 160MM A 150MM	UNID	5,00	14,47	72,35
344	REDUCCION PVC P 160MM A 175MM	UNID	5,00	14,47	72,35
345	REDUCCION PVC P 200MM A 150MM	UNID	5,00	14,47	72,35
			Preparado: C.P.S.M/ A.P.D.M	Fecha:	C-1.1 10/12
			Revisor: P.M.V.P	Fecha:	2010-01-28
346	REDUCCION PVC P 32MM A 20MM	UNID	219,00	0,28	61,32
347	REDUCCION PVC P 32MM A 25MM	UNID	14,00	0,36	5,01
348	REDUCCION PVC P 40MM A 20MM	UNID	80,00	0,67	53,76
349	REDUCCION PVC P 40MM A 25MM	UNID	2,00	0,34	0,67
350	REDUCCION PVC P 40MM A 32MM	UNID	120,00	1,04	125,46

Nº	ARTICULO	U. MD	CANT	V. UNI	TOTAL
	SALDO ANTERIOR				269085,44
361	TAPON HG HEMBRA 1 1/4"	UNID	39,00	1,01	39,31
362	TAPON HG HEMBRA 1"	UNID	144,00	0,78	112,90
363	TAPON HG HEMBRA 1/2"	UNID	614,00	0,28	171,92
364	TAPON HG HEMBRA 1/4"	UNID	267,00	0,34	89,71
365	TAPON HG HEMBRA 2"	UNID	33,00	1,46	48,05
366	TAPON HG HEMBRA 3"	UNID	98,00	3,92	384,16
367	TAPON HG HEMBRA 3/4"	UNID	64,00	0,45	28,67
368	TAPON HG HEMBRA 3/8"	UNID	93,00	0,39	36,46
369	TAPON HG HEMBRA 4"	UNID	64,00	7,22	462,34
370	TAPON POLIMEX MACHO 1 1/2"	UNID	83,00	0,94	78,10
371	TAPON POLIMEX MACHO 1 1/4"	UNID	63,00	0,91	57,14
372	TAPON POLIMEX MACHO 1/2"	UNID	22,00	0,28	6,16
373	TAPON POLIMEX MACHO 3/4"	UNID	25,00	0,35	8,68
374	TECHO LUZ 1.83 X 1.10	UNID	49,00	27,03	1324,27
375	TECHO LUZ 2.40 X 1.10	UNID	76,00	34,56	2626,79
376	TECHO LUZ TIPO ZINC 1.83 X 1.00	UNID	24,00	16,18	388,42
377	TECHO LUZ TIPO ZINC 2.40 X 1.00	UNID	22,00	24,53	539,62
378	TEE FLEX 1"	UNID	5,00	1,84	9,19
379	TEE FLEX 1/2"	UNID	70,00	0,56	39,20
380	TEE FLEX 16MM	UNID	0,00	0,25	0,00
381	TEE FLEX 2"	UNID	10,00	6,40	63,95
382	TEE FLEX 3"	UNID	24,00	31,36	752,64
383	TEE FLEX 3/4"	UNID	399,00	1,48	589,72
384	TEE HG 1 1/2"	UNID	56,00	2,90	162,46
385	TEE HG 1 1/4"	UNID	17,00	2,26	38,45
386	TEE HG 1"	UNID	31,00	0,95	29,51
387	TEE HG 1/2"	UNID	0,00	0,53	0,00
388	TEE HG 1/4"	UNID	245,00	1,12	274,40

Preparado: C.P.S.M/ A.P.D.M	Fecha: 2010- 01-28
Revisor: P.M.V.P	Fecha: 2010- 01- 28



M & S AUDITORES ASOCIADOS
 FERRETERÍA "SAN AGUSTÍN"
 EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA INVENTARIOS PARA LA VENTAS
 JULIO - DICIEMBRE 2009

C- 1.2
1/47

CECULA ANALITICA
DIFERENCIAS DE INVENTARIO PARA LA VENTA A 31 DICIEMBRE DEL 2009

Nº	ARTICULO	SALDO CONTABLE			SALDO FÍSICO AUDITADO			DIFERENCIA
		CANT	V. UNI	TOTAL	CANT	V. UNI	TOTAL	
1	ADAPTADOR FLEX 1 1/2"	167	1,36	226,29	167	1,36	226,29	0 ✓
2	ADAPTADOR FLEX 1"	254	1,22	310,13	264	1,22	322,08	-10 ±
3	ADAPTADOR FLEX 1/2"	52	0,22	11,65	57	0,22	12,54	-5 ±
4	ADAPTADOR FLEX 16MM	23	0,34	7,73	23	0,34	7,73	0 ✓
5	ADAPTADOR FLEX 2"	45	2,51	112,91	20	2,51	50,2	25 ±
6	ADAPTADOR FLEX 3"	21	13,24	278	26	13,24	344,24	-5 ±
7	ADAPTADOR FLEX 3/4"	97	0,72	69,55	97	0,72	69,55	0 ✓
8	ADAPTADOR FLEX ALUMINIO 3"	2	19,04	38,08	2	19,04	38,08	0 ✓
	ADAPTADOR FLEX ALUMINIO 4"	18	16,8	302,4	18	16,80	302,4	
	ADAPTADOR PVC P HEMBRA 110MM	153	5,34	817,33	153	5,34	817,33	
	TOTAL			2174,07 Σ				

MARCAS

✓ = Comprobado ± = Diferencia analizada Σ = Sumado

Preparado: **C.P.S.M/A.P.D.M** Fecha: **2010- 02-02**
 Revisor: **P.M.V.P** Fecha: **2010- 02-02**

Comentario.- A través del análisis de comparación de saldos a la fecha del corte de inventarios se puede determinar que existen cantidades en saldos negativos dando a entender que se vendieron más de la cantidad que constan en existencias lo que da a deducir que al momento de la entrega del material puede existir confusión por la similitud en el nombre del articulo o por solicitud del cliente, afectando de esta manera al kardex.

Nº	ARTICULO	SALDO CONTABLE			SALDO FÍSICO AUDITADO			DIFERENCIA
		CANT	V. UNI	TOTAL	CANT	V. UNI	TOTAL	
	SALDO ANTERIOR			2174,07 »			2190,44 »	
11	ADAPTADOR PVC P HEMBRA 160MM	2	17,15	34,29	2	17,15	34,29	0✓
12	ADAPTADOR PVC P HEMBRA 2"	55	1,68	92,40	55	1,68	92,40	0✓
13	ADAPTADOR PVC P HEMBRA 20MM	2730	0,28	764,40	2730	0,28	764,40	0✓
14	ALAMBRE GALVANIZADO #10 X 44 KG	6	81,97	491,84	6	81,97	491,84	0✓
15	ALAMBRE GALVANIZADO #12 X 44 KG	6	83,51	501,04	4	83,51	334,04	2±
16	ALAMBRE GALVANIZADO #14 X 44 KG	2	83,05	166,10	4	83,05	332,20	-2±
17	ALAMBRE GALVANIZADO #18 X 20 KG	1807	0,95	1720,26	1807	0,95	1720,26	0✓
18	ALAMBRE GALVANIZADO #8	9	80,93	728,38	9	80,93	728,38	0✓
19	ALAMBRE GEMELO 2 X 10	1803	1,40	2524,20	1803	1,40	2524,20	0✓
20	ALAMBRE GEMELO 2 X 12	652	0,82	533,34	652	0,82	533,34	0✓
	SUBTOTAL			9730,32 Σ			9745,79 Σ	

MARCAS

✓ = Comprobado ± = Diferencia analizada Σ = Sumado » = Cálculos matemáticos verificados

Comentario.- Se puede analizar según los saldos contables y auditados que al final del periodo examinado existe valores negativos lo que permite deducir



M & S AUDITORES ASOCIADOS
FERRETERÍA "SAN AGUSTÍN"

Preparado: C.P.S.M/ A.P.D.M	Fecha: C-1.2 3/47 2-02
Revisor: P.M.V.P	Fecha: 2010- 02-02

EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA INVENTARIOS PARA LA VENTAS
JULIO -DICIEMBRE 2009

CEDULA ANALITICA

DIFERENCIAS DE INVENTARIO PARA LA VENTA A 31 DICIEMBRE DEL 2009

N°	ARTICULO	SALDO CONTABLE			SALDO FÍSICO AUDITADO			DIFERENCIA
		CANT	V. UNI	TOTAL	CANT	V. UNI	TOTAL	
	SALDO ANTERIOR			9730,32 »			9745,79 »	
21	ALAMBRE GEMELO 2 X 14	682,5	0,56	382,20	682,5	0,56	382,20	0√
22	ALAMBRE GEMELO 2 X 18	1436,5	0,22	321,78	1436,5	0,22	321,78	0√
23	ALAMBRE PUAS FORT 500MT	2	43,00	85,99	4	43,00	172,00	-2±
24	ALAMBRE PUAS MOTO 500MT	7	44,80	313,60	5	44,80	224,00	2±
25	ALAMBRE RECOCIDO #18	17	33,28	565,68	17	33,28	565,68	0√
26	ALAMBRE SOLIDO #10	9910	0,69	6877,54	9910	0,69	6877,54	0√
27	ALAMBRE SOLIDO #12	1439,5	0,30	434,73	1439,5	0,30	434,73	0√
28	ALAMBRE SOLIDO #14	536,5	0,29	156,12	536,5	0,29	156,12	0√
	ALAMBRE SOLIDO #16	337	0,17	56,62	337	0,17	56,62	
	ALAMBRE SOLIDO #8	943	0,97	918,48	943	0,97	918,48	
	TOTAL			19843,06 Σ				

MARCAS

√ = Comprobado ± = Diferencia analizada Σ = Sumado » = Cálculos matemáticos verificados

Comentario.- Se puede analizar según los saldos contables y auditados que al final del periodo examinado existe valores negativos lo que permite deducir

que no se procedió a registrar los ingresos por devolución o cambios de materiales provocando de esta manera saldos negativos que afectan a las existencias de los materiales en el almacén.

N°	ARTICULO	SALDO CONTABLE			SALDO FÍSICO AUDITADO			DIFERENCIA
		CANT	V. UNI	TOTAL	CANT	V. UNI	TOTAL	
	SALDO ANTERIOR			19843,06 »			19854,94 »	
31	ALFOMBRA TIPO CESPED	10,8	12,88	139,10	10,8	12,88	139,10	0√
32	ALUMBAND 10CM X 10MT	4	10,19	40,77	6	10,19	61,14	-2±
33	ALUMBAND 10CM X 5MTS	12	6,44	77,28	12	6,44	77,28	0√
34	ALUMBAND 50CMX 5MT	2	22,85	45,70	2	22,85	45,70	0√
35	ASPERSOR BASE AMARILLA	6	3,70	22,20	6	3,70	22,20	0√
36	ASPERSOR HIDRA 1 1/2"	6	220,00	1320,00	6	220,00	1320,00	0√
37	ASPERSOR JOLY 1 1/4"	12	105,00	1260,00	12	105,00	1260,00	0√
38	ASPERSOR MICRO GOTERO RAIN DRIP	8	1,00	8,00	8	1,00	8,00	0√
39	ASPERSOR NAAN - DAN 5035 3/4"	11	7,50	82,50	11	7,50	82,50	0√



M & S AUDITORES ASOCIADOS
FERRETERÍA "SAN AGUSTÍN"

Preparado: C.P.S.M/ A.P.D.M	Fecha: C- 1.2 5/47	2-03
Revisor: P.M.V.P	Fecha: 2010- 02-03	

EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA INVENTARIOS PARA LA VENTAS
JULIO -DICIEMBRE 2009

CECULA ANALITICA
DIFERENCIAS DE INVENTARIO PARA LA VENTA A 31 DICIEMBRE DEL 2009

Nº	ARTICULO	SALDO CONTABLE			SALDO FÍSICO AUDITADO			DIFERENCIA
		CANT	V. UNI	TOTAL	CANT	V. UNI	TOTAL	
	SALDO ANTERIOR			29158,77 »			29191,02 »	
41	ASPERSOR NELSON F150	1	820,00	820,00	0	820,00	0,00	1±
42	ASPERSOR NELSON METAL 1/2"	686	12,00	8232,00	673	12,00	8076,00	13±
43	ASPERSOR NELSON METAL 3/4"	191	25,00	4775,00	191	25,00	4775,00	0√
44	ASPERSOR SENNINGER 2023 1/2"	4	6,40	25,60	4	6,40	25,60	0√
45	ASPERSOR SENNINGER 3012 3/4"	18	8,80	158,40	20	8,80	176,00	-2±
46	ASPERSOR SENNINGER 3023 3/4"	6	10,35	62,10	6	10,35	62,10	0√
47	ASPERSOR SENNINGER 4023 3/4"	11	11,35	124,85	11	11,35	124,85	0√
48	ASPERSOR SENNINGER 5023 3/4"	12	11,31	135,72	9	11,31	101,79	
49	ASPERSOR SENNINGER 7025 1"	77	34,00	2618,00	77	34,00	2618,00	
50	ASPERSOR SENNINGER 8025 1 1/4"	105	82,00	8610,00	105	82,00	8610,00	
	SUBTOTAL			54720,44 Σ				

MARCAS

√ = Comprobado ± = Diferencia analizada Σ = Sumado » = Cálculos matemáticos verificados

Comentario.- A través del análisis de comparación de saldos se puede determinar que existen cantidades en saldos negativos que existe confusión al momento de la entrega del material por similitud en nombres de artículos y que no se registraron la venta de afectando así a los saldos reales.

Nº	ARTICULO	SALDO CONTABLE			SALDO FÍSICO AUDITADO			DIFERENCIA
		CANT	V. UNI	TOTAL	CANT	V. UNI	TOTAL	
	SALDO ANTERIOR			54720,44 »			53760,36 »	
51	ASPERSOR SENNIOR 2"	9	350,00	3150,00	9	350,00	3150,00	0√
52	ASPERSOR TW METAL 1 1/4"	1	94,00	94,00	1	94,00	94,00	0√
53	ASPERSOR TW METAL 1"	3	25,00	75,00	3	25,00	75,00	0√
54	ASPERSOR TW METAL 1/2"	50	6,95	347,50	50	6,95	347,50	0√



M & S AUDITORES ASOCIADOS

Preparado: C.P.S.M/ A.P.D.M	Fecha: C- 1.2 7/47 2-04
Revisor: P.M.V.P	Fecha: 2010- 02-04

FERRETERÍA "SAN AGUSTÍN"
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA INVENTARIOS PARA LA VENTAS
JULIO -DICIEMBRE 2009

CECULA ANALITICA

DIFERENCIAS DE INVENTARIO PARA LA VENTA A 31 DICIEMBRE DEL 2009

Nº	ARTICULO	SALDO CONTABLE			SALDO FÍSICO AUDITADO			DIFERENCIA
		CANT	V. UNI	TOTAL	CANT	V. UNI	TOTAL	
	SALDO ANTERIOR			59510,41 »			58454,01 »	
61	BUSHING HG 1" A 1/2"	1	0,62	0,62	1	0,62	0,62	0√
62	BUSHING HG 1" A 3/4"	102	0,62	62,83	102	0,62	62,83	0√
63	BUSHING HG 1/2" A 1/4"	165	0,45	73,92	165	0,45	73,92	0√
64	BUSHING HG 1/2" A 3/8"	216	0,45	96,77	216	0,45	96,77	0√
65	BUSHING HG 2" A 1 1/2"	38	2,52	95,76	38	2,52	95,76	0√
66	BUSHING HG 2" A 1 1/4"	45	2,52	113,40	45	2,52	113,40	0√
67	BUSHING HG 2" A 1"	80	2,24	179,20	80	2,24	179,20	0√
68	BUSHING HG 2" A 1/2"	68	2,52	171,36	68	2,52	171,36	0√
	BUSHING HG 2" A 3/4"	2	2,52	5,04	2	2,52	5,04	
	BUSHING HG 3" A 2 1/2"	21	4,48	94,08	21	4,48	94,08	
	TOTAL			60403,39 Σ				

Preparado: C.P.S.M/ A.P.D.M	Fecha: C- 1.2 8/47 2-04
Revisor: P.M.V.P	Fecha: 2010- 02-04


MARCAS

√ = Comprobado » = Cálculos matemáticos verificados Σ = Sumado

Comentario.- Al final del periodo examinado podemos determinar que existen artículos que cuyo saldo contable y existencia real si coinciden dando como conclusión que en estos materiales no existen devoluciones o cambios que hayan sido registrados en forma equivocada.

FERRETERÍA "SAN AGUSTÍN"
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA INVENTARIOS PARA LA VENTAS
JULIO -DICIEMBRE 2009

CECULA ANALITICA
DIFERENCIAS DE INVENTARIO PARA LA VENTA A 31 DICIEMBRE DEL 2009

N°	ARTICULO	SALDO CONTABLE			SALDO FÍSICO AUDITADO			DIFERENCIA
		CANT	V. UNI	TOTAL	CANT	V. UNI	TOTAL	
	SALDO ANTERIOR			60403,39 »			59346,99 »	
71	BUSHING HG 3" A 2"	441	4,37	1926,29	441	4,37	1926,29	0√
72	BUSHING HG 3/4" A 1/2"	72	0,28	20,16	72	0,28	20,16	0√
73	BUSHING HG 4" A 1 1/2"	4	7,28	29,12	4	7,28	29,12	0√
74	BUSHING HG 4" A 2"	15	7,28	109,20	15	7,28	109,20	0√
75	BUSHING HG 4" A 3"	16	7,28	116,48	16	7,28	116,48	0√
76	BUSHING POLIMEX 1 1/2" A 1"	5	0,91	4,54	5	0,91	4,54	0√
77	BUSHING POLIMEX 1 1/2" A 1/2"	16	0,97	15,58	16	0,97	15,58	0√
78	BUSHING POLIMEX 1 1/4" A 1"	191	0,67	128,35	191	0,67	128,35	0√
	 HING POLIMEX 1 1/4" A 1/2"	190	0,97	185,06	190	0,97	185,06	C- 1.2 9/47 2-04
	HING POLIMEX 1 1/4" A 3/4"	196	0,91	177,77	1			
	TOTAL			63115,94 Σ				
					Preparado: C.P.S.M/ A.P.D.M		Fecha: 2010- 02-04	
					Revisor: P.M.V.P		Fecha: 2010- 02-04	

MARCAS

√ = Comprobado » = Cálculos matemáticos verificados Σ = Sumado

Comentario.- Al final del corte de inventarios y comparación de existencia real se puede deducir que los saldos de estos materiales son registrados correctamente lo que permita que los saldos estén correctos

N°	ARTICULO	SALDO CONTABLE			SALDO FÍSICO AUDITADO			DIFERENCIA
		CANT	V. UNI	TOTAL	CANT	V. UNI	TOTAL	
	SALDO ANTERIOR			63115,94 »			62059,54 »	
81	BUSHING POLIMEX 1" A 1/2"	244	0,8	193,98	244	0,80	193,98	0√
82	BUSHING POLIMEX 1" A 3/4"	285	0,84	239,4	272	0,84	228,48	13 ±
83	BUSHING POLIMEX 2" A 1 1/4"	2	2,57	5,13	2	2,57	5,13	0√
84	BUSHING POLIMEX 2" A 1"	44	1,45	63,58	44	1,45	63,58	0√
85	BUSHING POLIMEX 3/4" A 1/2"	192	0,18	34,37	192	0,18	34,37	0√
86	BUSHING PVC R 1 1/2" A 1 1/4"	51	0,56	28,56	45	0,56	28,56	0√
87	BUSHING PVC R 1 1/2" A 1"	134	0,5	67,54	134	0,50	67,54	0√
88	BUSHING PVC R 1 1/2" A 3/4"	71	0,67	47,71	71	0,67	47,71	0√
89	BUSHING PVC R 1 1/4" A 1"	171	0,48	82,42	171	0,48	82,42	0√
90	BUSHING PVC R 1" A 3/4"	27	0,34	9,07	27	0,34	9,07	0√
	SUBTOTAL			63887,70 Σ			62820,38 Σ	

MARCAS

√ = Comprobado ± = Diferencia analizada Σ = Sumado » = Cálculos matemáticos verificados

Comentario.- A través del análisis del movimiento de estos artículos se puede determinar que existen cantidades no registradas en el sistema contable por



M & S AUDITORES ASOCIADOS
FERRETERÍA "SAN AGUSTÍN"

Preparado: C.P.S.M/ A.P.D.M	Fecha: C-1.2 10/47 2-08
Revisor: P.M.V.P	Fecha: 2010- 02-08

EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA INVENTARIOS PARA LA VENTAS
JULIO -DICIEMBRE 2009

CEDULA ANALITICA

DIFERENCIAS DE INVENTARIO PARA LA VENTA A 31 DICIEMBRE DEL 2009

N°	ARTICULO	SALDO CONTABLE			SALDO FÍSICO AUDITADO			DIFERENCIA
		CANT	V. UNI	TOTAL	CANT	V. UNI	TOTAL	
	SALDO ANTERIOR			63887,70 »			62820,38 »	
91	BUSHING PVC R 2" A 1 1/2"	1130	0,90	1012,48	1130	0,90	1012,48	0√
92	BUSHING PVC R 3/4" A 1/2"	79	0,34	26,54	79	0,34	26,54	0√
93	CANDADO VARI #30	44	1,79	78,85	44	1,79	78,85	0√
94	CANDADO VARI #40	4	2,80	11,20	4	2,80	11,20	0√
95	CANDADO VARI #50	12	3,92	47,04	5	3,92	19,60	7±
96	CANDADO VARI #60	2	5,99	11,98	2	5,99	11,98	0√
97	CANDADO VARI #70	9	7,84	70,56	9	7,84	70,56	0√
98	CANDADO VIRO BARRIL #30	3	17,25	51,74	3	17,25	51,74	0√
	CANDADO VIRO BARRIL #40	2	19,04	38,08	2	19,04	38,08	
	CANDADO VIRO BARRIL #50	11	21,28	234,08				
	TOTAL			65470,25 Σ				

MARCAS

√ = Comprobado ± = Diferencia analizada Σ = Sumado » = Cálculos matemáticos verificados

Comentario.- Se puede analizar que en el movimiento de estos artículos no se procedieron el registro de salida de este material debido a falta de comunicacion en el area administrativa, provocando de esta manera saldos inexistentes que afectan a las existencias de los materiales en el departamento de bodega.

N°	ARTICULO	SALDO CONTABLE			SALDO FÍSICO AUDITADO			DIFERENCIA
		CANT	V. UNI	TOTAL	CANT	V. UNI	TOTAL	
	SALDO ANTERIOR			65470,25 »			64375,49 »	
101	CANDADO VIRO BARRIL #60	29	29,12	844,48	29	29,12	844,48	0√
102	CANDADO VIRO BARRIL #70	18	35,73	643,10	18	35,73	643,10	0√
103	CANDADO VIRO BARRIL #80	2	40,10	80,19	0	40,10	0,00	2±
104	CEMENTO CONTACTO GL	21	14,00	294,00	21	14,00	294,00	0√
105	CEMENTO CONTACTO LT	78	3,14	244,61	78	3,14	244,61	0√
106	CEMENTO CONTACTO PQ	52	0,81	41,91	52	0,81	41,91	0√
107	CEMENTO GRIS QUINTAL	531	6,63	3520,53	531	6,63	3520,53	0√
108	CEMENTO PLASTICO LT	5	3,02	15,12	5	3,02	15,12	0√
109	FERRO MEJCO 100GD	24	5,00	119,88	24	5,00	119,88	0√



M & S AUDITORES ASOCIADOS

Preparado: C.P.S.M/ A.P.D.M	Fecha: C- 1. 2 12/47 2-10
Revisor: P.M.V.P	Fecha: 2010- 02-10

FERRETERÍA "SAN AGUSTÍN"
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA INVENTARIOS PARA LA VENTAS
JULIO -DICIEMBRE 2009

CEDULA ANALITICA
DIFERENCIAS DE INVENTARIO PARA LA VENTA A 31 DICIEMBRE DEL 2009


N°	ARTICULO	SALDO CONTABLE			SALDO FÍSICO AUDITADO			DIFERENCIA
		CANT	V. UNI	TOTAL	CANT	V. UNI	TOTAL	
	SALDO ANTERIOR			71289,06»			70114,11 »	
111	CERRA MEIKO 6431 PB	17	5,00	84,92	17	5,00	85,00	0√
112	CERRA MEIKO 9217 BN	1	5,00	5,00	0	5,00	0,00	1±
113	CERRA MEIKO 9218 BN/AC	68	5,00	339,66	68	5,00	339,66	0√
114	CERRA NOVA BAÑO	215	7,84	1685,60	215	7,84	1685,60	0√
115	CERRA P/ARCHIVADOR	3	4,03	12,10	3	4,03	12,10	0√
116	CLAVO 1 1/2 X 14 LIBRA	98,5	0,85	83,82	98,5	0,85	83,82	0√
117	CLAVO 1 1/2 X 14 S/C LIBRA	161	0,90	144,26	161	0,90	144,26	0√
118	CLAVO 1 X 16 LIBRA	253,5	1,01	255,53	253,5	1,01	255,53	0√
	VO 1 X 16 S/C LIBRA	550,75	1,01	555,16	506,75	1,01	555,16	C- 1. 2 13/47
	VO 2 1/2 X 10 LIBRA	28,5	0,73	20,75	28,5	0,73	20,75	

MARCAS

√ = Comprobado ± = Diferencia analizada Σ = Sumado » = Cálculo

Comentario.- A través de la observación de los saldos de los inventarios se puede llegar a la conclusión de que en muchos casos no se toman en cuenta los cambios que se realizan en bodegas por diferentes motivos provocando un desajuste de existencia real en el kardex.


DIFERENCIAS DE INVENTARIO PARA LA VENTA A 31 DICIEMBRE DEL 2009

N°	ARTICULO	SALDO CONTABLE			SALDO FÍSICO AUDITADO			DIFERENCIA
		CANT	V. UNI	TOTAL	CANT	V. UNI	TOTAL	
	SALDO ANTERIOR			74475,86 »			73295,99 »	
121	CLAVO 2 X 12 LIBRA	278,5	0,72	199,68	278,5	0,72	199,68	0√
122	CLAVO 2 X 12 S/C LIBRA	113	0,78	88,59	113	0,78	88,59	0√
123	CLAVO 3 X 9 LIBRA	18	0,73	13,10	18	0,73	13,10	0√
124	CLAVO 3/4 X 17 LIBRA	55	1,40	77,00	55	1,40	77,00	0√
125	CLAVO 4 X 6 LIBRA	30	0,78	23,52	0	0,78	0,00	30±
126	CLAVO 5 X 5 LIBRA	230	0,84	193,20	230	0,84	193,20	0√
127	CLAVO 6 X 4 LIBRA	29,5	0,82	24,13	29,5	0,82	24,13	0√
128	CLAVO 7 X 3 LIBRA	242	0,90	216,83	242	0,90	216,83	0√
	 CODO HG 1 1/2" X 45°	66	1,85	121,97	66	1,85	121,97	C- 1.2 14/47
	CODO HG 1 1/2" X 90°	28	2,02	56,45	28	2,02	56,45	
	TOTAL			75490,33 Σ				

MARCAS

√ = Comprobado ± = Diferencia analizada Σ = Sumado » = Cálculo

Comentario.- Al terminar el comparación de estos artículos se puede determinar que existen entradas de materiales no registrados produciendo de esta manera que exista más artículos stock de lo que se refleja en el sistema.

N°	ARTICULO	SALDO CONTABLE			SALDO FÍSICO AUDITADO			DIFERENCIA
		CANT	V. UNI	TOTAL	CANT	V. UNI	TOTAL	
	SALDO ANTERIOR			75490,33 »			74286,94 »	
131	CODO HG 1 1/4" X 45§	55	1,57	86,24	55	1,57	86,24	0√
132	CODO HG 1 1/4" X 90§	43	1,62	69,83	43	1,62	69,83	0√
133	CODO HG 1" X 45§	49	0,90	43,90	49	0,90	43,90	0√
134	CODO HG 1" X 90§	13	0,90	11,65	13	0,90	11,65	0√
135	CODO HG 1/2" X 45§	10	0,39	3,92	10	0,39	3,92	0√
136	CODO HG 1/2" X 90°	138	0,27	37,12	122	0,27	32,94	16±
137	CODO HG 1/4" X 90°	82	0,45	36,74	82	0,45	36,74	0√
138	CODO HG 2 1/2" X 45°	0	5,04	0,00	0	5,04	0,00	0√
	 CODO HG 2 1/2" X 90°	266	5,11	1358,46	266	5,11	1358,46	C- 1.2 15/47
	CODO HG 2" X 45°	16	3,14	50,18	16	3,14	50,18	
	TOTAL			77188,37 Σ				

MARCAS

√ = Comprobado ± = Diferencia analizada Σ = Sumado » = Cálculo

Comentario.- A la fecha del corte de inventario del 01-07-2009 al 31-12-2009, solicitado a este departamento, se observa que existen artículos con saldos en positivo los cuales producen existencias irreales por lo cual se deduce que existen errores al momento de la entrega de material.

EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA INVENTARIOS PARA LA VENTAS
JULIO -DICIEMBRE 2009

CECULA ANALITICA

DIFERENCIAS DE INVENTARIO PARA LA VENTA A 31 DICIEMBRE DEL 2009

N°	ARTICULO	SALDO CONTABLE			SALDO FÍSICO AUDITADO			DIFERENCIA
		CANT	V. UNI	TOTAL	CANT	V. UNI	TOTAL	
	SALDO ANTERIOR			77188,37 »			75980,80 »	
141	CODO HG 2" X 90°	2	2,24	4,48	2	2,24	4,48	0√
142	CODO HG 3" X 45°	3	9,52	28,56	3	9,52	28,56	0√
143	CODO HG 3" X 90§	23	6,50	149,41	23	6,50	149,41	0√
144	CODO HG 3/4" X 45§	32	0,95	30,46	21	0,95	19,95	11±
145	CODO HG 3/4" X 90§	30	0,50	15,12	30	0,50	15,12	0√
146	CODO HG 3/8" X 90§	146	0,39	57,23	146	0,39	57,23	0√
147	CODO HG 4" X 45§	4	11,48	45,92	4	11,48	45,92	0√
148	CODO HG 4" X 90°	3	10,64	31,92	3	10,64	31,92	0√
	CODO POLIMEX 1 1/2" X 45°	203	3,37	684,31	203	3,37	684,31	
	CODO POLIMEX 1 1/2" X 90§	57	2,93	167,24	57	2,93	167,24	
	TOTAL			78403,02 Σ				



C- 1. 2
16/47

Preparado: C.P.S.M/ A.P.D.M Fecha: 2010- 02-11

Revisor: P.M.V.P Fecha: 2010- 02-11

MARCAS

√ = Comprobado ± = Diferencia analizada Σ = Sumado » = Cálculo matemático terminado

Comentario.- Al terminar el análisis de estos artículos se puede determinar que existen entradas de materiales no registrados produciendo de esta

que exista mas articulos stock de lo que se refleja en el sistema.

N°	ARTICULO	SALDO CONTABLE			SALDO FÍSICO AUDITADO			DIFERENCIA
		CANT	V. UNI	TOTAL	CANT	V. UNI	TOTAL	
	SALDO ANTERIOR			78403,02 »			77184,94 »	
151	CODO POLIMEX 1 1/4" X 45§	200	2,49	497,20	200	2,49	497,20	0√
152	CODO POLIMEX 1 1/4" X 90§	74	2,14	158,29	74	2,14	158,29	0√
153	CODO POLIMEX 1" X 45§	187	1,70	318,27	187	1,70	318,27	0√
154	CODO POLIMEX 1" X 90§	998	1,12	1117,76	973	1,12	1089,76	25±
155	CODO POLIMEX 1/2" X 45§	512	0,55	281,09	512	0,55	281,09	0√
156	CODO POLIMEX 1/2" X 90°	217	0,36	77,69	217	0,36	77,69	0√
157	CODO POLIMEX 2" X 45°	17	5,13	87,21	17	5,13	87,21	0√
158	CODO POLIMEX 2" X 90°	100	4,39	439,00	100	4,39	439,00	0√
159	CODO POLIMEX 3/4" X 45°	452	0,80	359,34	452	0,80	359,34	0√
160	CODO POLIMEX 3/4" X 90°	1403	0,49	691,68	1403	0,49	691,68	0√
	SUBTOTAL			82430,55 Σ				

MARCAS

√ = Comprobado ± = Diferencia analizada Σ = Sumado » = Cálculo matemático terminado

Preparado: C.P.S.M/ A.P.D.M Fecha: 2010- 02-11

Revisor: P.M.V.P Fecha: 2010- 02-11

Comentario.- Al terminar la comparación de estos artículos se puede determinar que existen entradas de materiales no registrados produciendo de esta



M & S AUDITORES ASOCIADOS
 FERRETERÍA "SAN AGUSTÍN"
 EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA INVENTARIOS PARA LA VENTAS
 JULIO - DICIEMBRE 2009

C- 1. 2
17/47

CEDULA ANALITICA
DIFERENCIAS DE INVENTARIO PARA LA VENTA A 31 DICIEMBRE DEL 2009

N°	ARTICULO	SALDO CONTABLE			SALDO FÍSICO AUDITADO			DIFERENCIA
		CANT	V. UNI	TOTAL	CANT	V. UNI	TOTAL	
	SALDO ANTERIOR			82430,55 »			81184,47 »	
161	CODO PVC D 110MM X 90°	463	2,76	1275,57	422	2,76	1164,72	41±
162	CODO PVC D 160MM X 45°	263	11,49	3022,13	263	11,49	3022,13	0√
163	CODO PVC D 160MM X 90°	66	11,05	729,56	66	11,05	729,56	0√
164	CODO PVC D 200MM X 45§	30	28,08	842,34	30	28,08	842,34	0√
165	CODO PVC D 200MM X 90§	10	32,23	322,34	25	32,23	805,75	-15±
166	CODO PVC D 250MM X 45§	35	71,10	2488,43	35	71,10	2488,43	0√
167	CODO PVC D 50MM X 45°	38	0,95	36,18	38	0,95	36,18	0√
168	CODO PVC D 50MM X 90°	5	0,86	4,31	5	0,86	4,31	0√
169	CODO PVC D 75MM X 45°	244	2,06	502,88	220	2,06	453,20	49±
170	CODO PVC D 75MM X 90°	172	1,56	267,80	1			171±
	SUBTOTAL			91922,09 Σ				

MARCAS

√ = Comprobado ± = Diferencia analizada Σ = Sumado » = Cálculos matemáticos verificados

Comentario.- Una vez analizados los saldos de auditoría se detectó un mal registro en los las devoluciones en ventas y registro de ingresos de mercadería así también como duplicación de ítems lo que afectaba a las existencias en el stock real de artículos y por ende saldos negativos en el kardex.

N°	ARTICULO	SALDO CONTABLE			SALDO FÍSICO AUDITADO			DIFERENCIA
		CANT	V. UNI	TOTAL	CANT	V. UNI	TOTAL	
	SALDO ANTERIOR			91922,09 »			90998,89 »	
171	CODO PVC P 110MM X 45°	84	5,38	451,58	84	5,38	451,58	0√
172	CODO PVC P 110MM X 90°	25	6,72	168,00	25	6,72	168,00	0√
173	CODO PVC P 160MM X 45°	615	42,25	25981,29	615	42,25	25981,29	0√
174	CODO PVC P 160MM X 90°	50	40,32	2016,00	53	40,32	2136,96	-3±
175	CODO PVC P 2 1/2" X 90°	61	5,77	351,85	61	5,77	351,85	0√
176	CODO PVC P 2" X 90°	73	1,95	142,28	73	1,95	142,28	0√
177	CODO PVC P 200MM X 45°	46	69,44	3194,24	46	69,44	3194,24	0√
178	CODO PVC P 200MM X 90°	7	67,00	468,99	7	67,00	468,99	0√
179	CODO PVC P 20MM X 45°	78	0,29	22,70	78	0,29	22,70	0√
180	CODO PVC P 20MM X 90°	49	0,20	9,90	49	0,20	9,90	0√
	SUBTOTAL			124728,92 Σ			123926,68 Σ	

MARCAS

√ = Comprobado ± = Diferencia analizada Σ = Sumado » = Cálculos matemáticos verificados



M & S AUDITORES ASOCIADOS

Preparado: C.P.S.M/ A.P.D.M	Fecha: C-1.2 19/47	2-12
Revisor: P.M.V.P	Fecha: 2010- 02-12	

FERRETERÍA "SAN AGUSTÍN"
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA INVENTARIOS PARA LA VENTAS
JULIO -DICIEMBRE 2009

CECULA ANALITICA

DIFERENCIAS DE INVENTARIO PARA LA VENTA A 31 DICIEMBRE DEL 2009

Nº	ARTICULO	SALDO CONTABLE			SALDO FÍSICO AUDITADO			DIFERENCIA
		CANT	V. UNI	TOTAL	CANT	V. UNI	TOTAL	
	SALDO ANTERIOR			124728,92»			123926,68 »	
181	CODO PVC P 25MM X 45°	65	0,28	18,20	65	0,28	18,20	0√
182	CODO PVC P 25MM X 90°	1787	0,17	300,22	1787	0,17	300,22	0√
183	CODO PVC P 3" X 45°	27	5,72	154,52	27	5,72	154,52	0√
184	CODO PVC P 3" X 90°	36	7,50	270,14	36	7,50	270,14	0√
185	CODO PVC P 3/4" X 90°	49	0,28	13,72	49	0,28	13,72	0√
186	CODO PVC P 32MM X 45°	54	0,77	41,74	54	0,77	41,74	0√
187	CODO PVC P 32MM X 90°	12	0,59	7,13	12	0,59	7,13	0√
188	CODO PVC P 4" X 90°	25	7,84	196,00	25	7,84	196,00	0√
	CODO PVC P 40MM X 45°	33	1,12	36,96	33	1,12	36,96	
	CODO PVC P 40MM X 90°	56	1,25	70,22	56	1,25	70,22	
	TOTAL			125837,77 Σ				

MARCAS

√ = Comprobado » = Cálculos matemáticos verificados Σ = Sumado

Comentario.- Al final del corte de inventarios y comparación de existencia real se puede deducir que los saldos de estos materiales son registrados correctamente lo que permita que los saldos estén correctos.

Nº	ARTICULO	SALDO CONTABLE			SALDO FÍSICO AUDITADO			DIFERENCIA
		CANT	V. UNI	TOTAL	CANT	V. UNI	TOTAL	
	SALDO ANTERIOR			125837,77»			125035,53 »	
191	CODO PVC P 50MM X 45°	13	2,48	32,18	13	2,48	32,18	0√
192	COLLARIN PVC 110MM X 1"	1	6,43	6,43	1	6,43	6,43	0√
193	COLLARIN PVC 110MM X 1/2"	20	5,44	108,86	20	5,44	108,86	0√
194	COLLARIN PVC 110MM X 2"	10	7,76	77,62	10	7,76	77,62	0√
195	COLLARIN PVC 110MM X 3/4"	20	6,25	125,00	20	6,25	125,00	0√
196	COLLARIN PVC 125MM X 1"	89	10,11	900,15	93	10,11	940,23	-4±
197	COLLARIN PVC 140MM X 1"	5	12,32	61,60	5	12,32	61,60	0√
198	COLLARIN PVC 160MM X 1"	5	20,35	101,75	5	20,35	101,75	0√
199	COLLARIN PVC 160MM X 1/2"	1	16,59	16,59	1	16,59	16,59	0√



M & S AUDITORES ASOCIADOS
FERRETERÍA "SAN AGUSTÍN"

Preparado: C.P.S.M/ A.P.D.M	Fecha: 2010- 02-15
Revisor: P.M.V.P	Fecha: 2010- 02-15

C- 1. 2
21/47

EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA INVENTARIOS PARA LA VENTAS
JULIO -DICIEMBRE 2009

CECULA ANALITICA
DIFERENCIAS DE INVENTARIO PARA LA VENTA A 31 DICIEMBRE DEL 2009

Nº	ARTICULO	SALDO CONTABLE			SALDO FÍSICO AUDITADO			DIFERENCIA
		CANT	V. UNI	TOTAL	CANT	V. UNI	TOTAL	
	SALDO ANTERIOR			128438,35»			127676,19 »	
201	COLLARIN PVC 160MM X 3"	61	22,40	1366,40	61	22,40	1366,40	0√
202	COLLARIN PVC 160MM X 3/4"	256	20,35	5209,60	256	20,35	5209,60	0√
203	COLLARIN PVC 200MM X 1"	347	39,20	13602,40	243	39,20	9525,60	104±
204	COLLARIN PVC 200MM X 1/2"	8	55,91	447,28	8	55,91	447,28	0√
204	COLLARIN PVC 200MM X 2"	4	46,33	185,34	4	46,33	185,34	0√
206	COLLARIN PVC 200MM X 3/4"	3	42,94	128,82	3	42,94	128,82	0√
207	COLLARIN PVC 20MM X 1/2"	28	1,27	35,45	28	1,27	35,45	0√
208	COLLARIN PVC 250MM X 2"	10	69,91	699,10	15	69,91	1048,65	5±
	COLLARIN PVC 250MM X 3"	20	90,57	1811,48	20	90,57	1811,48	0√
	COLLARIN PVC 25MM X 1/2"	3	1,40	4,20				
	SUBTOTAL			151928,42 Σ				

C- 1. 2
22/47




Preparado: C.P.S.M/ A.P.D.M	Fecha: 2010- 02-15
Revisor: P.M.V.P	Fecha: 2010- 02-15

MARCAS

√ = Comprobado ± = Diferencia analizada Σ = Sumado » = Cálculos matemáticos verificados

Comentario.- Al terminar el comparación de estos artículos se puede establecer que existen entradas y salidas de materiales no registrados produciendo de esta manera que exista mala información sobre la las existencias de los artículos.

DIFERENCIAS DE INVENTARIO PARA LA VENTA A 31 DICIEMBRE DEL 2009


Nº	ARTICULO	SALDO CONTABLE			SALDO FÍSICO AUDITADO			DIFERENCIA
		CANT	V. UNI	TOTAL	CANT	V. UNI	TOTAL	
	SALDO ANTERIOR			151928,42»			147439,01 »	
211	COLLARIN PVC 25MM X 3/4"	19	1,37	25,95	19	1,37	25,95	0√
212	COLLARIN PVC 315MM X 2"	11	89,60	985,60	11	89,60	985,60	0√
213	COLLARIN PVC 32MM X 1"	17	1,70	28,93	17	1,70	28,93	0√
214	COLLARIN PVC 32MM X 1/2"	3	1,70	5,11	3	1,70	5,11	0√
215	COLLARIN PVC 32MM X 3/4"	1	1,70	1,70	1	1,70	1,70	0√
216	COLLARIN PVC 40MM X 1"	2	1,78	3,56	2	1,78	3,56	0√
217	COLLARIN PVC 40MM X 1/2"	77	1,73	132,83	65	1,73	112,45	12±
218	COLLARIN PVC 40MM X 3/4"	27	1,77	47,79	27	1,77	47,79	0√
	 LARIN PVC 50MM X 1"	4	2,24	8,96			8,96	
	LARIN PVC 63MM X 1 1/2"	5	3,14	15,68				
	TOTAL			153184,53 Σ				

Preparado: C.P.S.M/ A.P.D.M Fecha: **C- 1.2 23/47** 2-15
 Revisor: P.M.V.P Fecha: 2010- 02-15

MARCAS

√ = Comprobado ± = Diferencia analizada Σ = Sumado » = Cálculos matemáticos verificados

Comentario.- Al terminar la comparación de estos artículos se puede determinar que existen entradas de materiales no registrados produciendo de esta manera que exista más artículos stock de lo que se refleja en el sistema.

Nº	ARTICULO	SALDO CONTABLE			SALDO FÍSICO AUDITADO			DIFERENCIA
		CANT	V. UNI	TOTAL	CANT	V. UNI	TOTAL	
	SALDO ANTERIOR			153184,53»			148674,74 »	
221	COLLARIN PVC 63MM X 1"	33	2,88	94,97	33	2,88	94,97	0√
222	COLLARIN PVC 75MM X 1"	57	3,94	224,69	57	3,94	224,69	0√
223	COLLARIN PVC 75MM X 1/2"	166	3,71	615,36	166	3,71	615,36	0√
224	COLLARIN PVC 75MM X 3/4"	304	3,47	1055,49	304	3,47	1055,49	0√
225	COLLARIN PVC 90MM X 1"	688	4,83	3320,98	680	4,83	3284,40	8±
226	COLLARIN PVC 90MM X 1/2"	6	3,71	22,24	6	3,71	22,24	0√
227	COLLARIN PVC 90MM X 3/4"	27	4,31	116,42	27	4,31	116,42	0√
228	LAVADERO TEKA ESP 100 X 50 DR	11	93,52	1028,72	11	93,52	1028,72	0√
	 LADERO TEKA ESP 100 X 50 IZ	25	93,52	2338,00			2338,00	
	LADERO TEKA ESP 2 POZOS F DR	6	151,76	910,56				
	TOTAL			162911,96 Σ				

Preparado: C.P.S.M/ A.P.D.M Fecha: **C- 1.2 24/47** 2-15
 Revisor: P.M.V.P Fecha: 2010- 02-15

MARCAS

√ = Comprobado ± = Diferencia analizada Σ = Sumado » = Cálculos matemáticos verificados

Comentario.- Una vez analizados los saldos de auditoría se detectó un mal registro en los las devoluciones en ventas y registro de ingresos de mercadería, así también como duplicación de ítems lo que afectaba a las existencias en el stock real de artículos y por ende saldos negativos en el kardex.

FERRETERÍA "SAN AGUSTÍN"
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA INVENTARIOS PARA LA VENTAS
JULIO -DICIEMBRE 2009

CEDULA ANALITICA
DIFERENCIAS DE INVENTARIO PARA LA VENTA A 31 DICIEMBRE DEL 2009

N°	ARTICULO	SALDO CONTABLE			SALDO FÍSICO AUDITADO			DIFERENCIA
		CANT	V. UNI	TOTAL	CANT	V. UNI	TOTAL	
	SALDO ANTERIOR			162911,96»			158972,63 »	
231	LAVADERO TEKA ESP 2 POZOS F IZ	4	151,76	607,04	4	151,76	607,04	0√
232	LAVADERO TEKA VENE 1515 1C	42	32,48	1364,16	42	32,48	1364,16	0√
233	LAVADERO TEKA ESP 84 X 56 2C	15	87,47	1312,08	15	87,47	1312,08	0√
234	LAVADERO TEKA ESP MUEBLE 75 X	24	61,23	1469,52	24	61,23	1469,52	0√
235	LAVADERO TEKA ESP MUEBLE 80 X	12	61,25	735,04	14	61,25	857,50	-2±
236	LAVADERO TEKA ESP MUEBLE 95 X	1	100,80	100,80	1	100,80	100,80	0√
237	LAVADERO TEKA ESP TU 33.18-R	4	319,20	1276,80	4	319,20	1276,80	0√
238	LLAVE COMPUERTA ITALY 1 1/2"	70	28,00	1960,00	70	28,00	1960,00	0√
	LLAVE COMPUERTA ITALY 1 1/4"	13	21,28	276,64	13	21,28	276,64	0√
	LLAVE COMPUERTA RW 1 1/2"	16	36,94	591,01	16	36,94	591,01	0√
	SUBTOTAL			172605,05 Σ				



C- 1.2
25/47

Preparado: C.P.S.M/A.P.D.M Fecha: 2010- 02-15

Revisor: P.M.V.P Fecha: 2010- 02-15

MARCAS

√ = Comprobado ± = Diferencia analizada Σ = Sumado » = Cálculo

Comentario.- A través del análisis se pudo localizar materiales ingresados en artículos de denominación similar lo que produjo que el kardex un desajuste de cantidades provocando faltantes en stock.

N°	ARTICULO	SALDO CONTABLE			SALDO FÍSICO AUDITADO			DIFERENCIA
		CANT	V. UNI	TOTAL	CANT	V. UNI	TOTAL	
	SALDO ANTERIOR			172605,05»			167877,18 »	
241	LLAVE COMPUERTA RW 1 1/4"	4	28,28	113,12	4	28,28	113,12	0√
242	LLAVE COMPUERTA RW 1"	8	21,84	174,72	6	21,84	131,04	2±
243	LLAVE COMPUERTA RW 1/2	27	12,32	332,64	27	12,32	332,64	0√
244	LLAVE COMPUERTA RW 2 1/2"	59	134,40	7929,60	59	134,40	7929,60	0√
245	LLAVE COMPUERTA RW 2"	27	53,76	1451,52	27	53,76	1451,52	0√
246	LLAVE COMPUERTA RW 3"	17	173,60	2951,20	22	173,60	3819,20	-5±
247	LLAVE COMPUERTA RW 3/4"	16	16,80	268,80	16	16,80	268,80	0√
248	LLAVE COMPUERTA RW 4"	1	425,60	425,60	1	425,60	425,60	0√
249	MALLA ARMEX 4MM X 15 X 15	77,5	26,16	2027,63	77,5	26,16	2027,63	0√
250	MALLA ARMEX 5MM X 10 X 10	32	102,30	3273,63				
	SUBTOTAL			191553,51 Σ				

MARCAS

√ = Comprobado ± = Diferencia analizada Σ = Sumado » = Cálculos matemáticos verificados

Comentario.- Al terminar el comparación de estos artículos se puede establecer que existen entradas y salidas de materiales no registrados produciendo de



M & S AUDITORES ASOCIADOS
 FERRETERÍA "SAN AGUSTÍN"
 EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA INVENTARIOS PARA LA VENTAS
 JULIO - DICIEMBRE 2009

C- 1.2
26/47

CECULA ANALITICA
DIFERENCIAS DE INVENTARIO PARA LA VENTA A 31 DICIEMBRE DEL 2009

N°	ARTICULO	SALDO CONTABLE			SALDO FÍSICO AUDITADO			DIFERENCIA
		CANT	V. UNI	TOTAL	CANT	V. UNI	TOTAL	
	SALDO ANTERIOR			191553,51»			190829,17 »	
251	MALLA ARMEX 6MM X 15 X 15	4	7,06	28,22	4	7,06	28,22	0√
252	MALLA ARMEX 8MM X 15 X 15	64	9,30	594,94	64	9,30	594,94	0√
253	MALLA SOLDADA 1 X 1 X 48CM	121	2,24	271,04	121	2,24	271,04	0√
254	MALLA SOLDADA 1 X 1 X 76	300	4,00	1199,40	240	4,00	960,00	60±
255	MALLA SOLDADA 1 X 1/2 X 76	270	4,10	1106,73	270	4,10	1106,73	0√
256	MALLA SOLDADA 2 X 1/2 X 1.53	120	8,18	981,12	120	8,18	981,12	0√
257	MALLA SOLDADA 2 X 1/2 X 50	24	2,99	71,76	24	2,99	71,76	0√
258	MALLA SOLDADA 2 X 1/2 X 76	462	3,99	1841,99	462	3,99	1841,99	0√
	MANGUERA PLASTIGAMA 1 1/2" X	36	2,91	104,83	36	2,91	104,83	
	MANGUERA PLASTIGAMA 1" X 72PSI	2195	1,32	2901,79	2195	1,32	2901,79	
	TOTAL			200655,33 Σ				



C- 1.2
27/47

Preparado: **C.P.S.M/ A.P.D.M** Fecha: 2010- 02-16
 Revisor: **P.M.V.P** Fecha: 2010- 02-16

MARCAS

√ = Comprobado ± = Diferencia analizada Σ = Sumado

Comentario.- Al terminar la comparación de estos artículos se puede determinar que existen entradas de materiales no registrados produciendo de esta manera que exista más artículos stock de lo que se refleja en el sistema.

N°	ARTICULO	SALDO CONTABLE			SALDO FÍSICO AUDITADO			DIFERENCIA
		CANT	V. UNI	TOTAL	CANT	V. UNI	TOTAL	
	SALDO ANTERIOR			200655,33»			199691,59 »	
261	MANGUERA PLASTIGAMA 1/2"	2195	0,81	1769,17	1980	0,81	1603,80	215±
262	MANGUERA PLASTIGAMA 1/2" X 0,50	766,5	0,43	326,53	766,5	0,43	326,53	0√
263	MANGUERA PLASTIGAMA 3/4" X 1	591	1,34	794,30	591	1,34	794,30	0√
264	MANGUERA PLASTIGAMA 3/4" X 1,25	679,5	0,67	456,62	810,5	0,67	543,04	-131±
265	MANGUERA PLASTIGAMA 3/4" X 0,50	700	0,84	588,00	700	0,84	588,00	0√
266	MANGUERA SUCCION 2" X 6MT	12	86,80	1041,60	12	86,80	1 041,60	0√
267	MANGUERA SUCCION 3" X 3MT	22	68,60	1509,20	18	68,60	1234,80	4±
268	MANGUERA SUCCION 3" X 6MT	10	119,00	1190,00	10	119,00	1190,00	0√
269	MANGUERA SUCCION 6" X 3MT	1	396,70	396,70	1	396,70	396,70	0√
270	MANGUERA SUCCION 6" X 6MT	6	770,00	4620,00	0	770,00	0,00	6±
	SUBTOTAL			213347,45 Σ			207410,36 Σ	

MARCAS

√ = Comprobado ± = Diferencia analizada Σ = Sumado



M & S AUDITORES ASOCIADOS
FERRETERÍA "SAN AGUSTÍN"

Preparado: C.P.S.M/ A.P.D.M	Fecha: 2010-02-16
Revisor: P.M.V.P	Fecha: 2010-02-16

C- 1.2
28/47

EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA INVENTARIOS PARA LA VENTAS
JULIO -DICIEMBRE 2009

CEBULA ANALITICA
DIFERENCIAS DE INVENTARIO PARA LA VENTA A 31 DICIEMBRE DEL 2009

Nº	ARTICULO	SALDO CONTABLE			SALDO FÍSICO AUDITADO			DIFERENCIA
		CANT	V. UNI	TOTAL	CANT	V. UNI	TOTAL	
	SALDO ANTERIOR			213347,45»			207410,36 »	
271	MEZCLADORA COCINA FV 403/26	9	57,34	516,10	9	57,34	516,10	0√
272	MEZCLADORA COCINA FV 403/67	5	96,32	481,60	5	96,32	481,60	0√
273	MEZCLADORA COCINA FV 405/71	4	57,01	228,03	4	57,01	228,03	0√
274	MEZCLADORA COCINA FV 409/27	6	76,70	460,19	12	76,70	920,40	-6±
275	MEZCLADORA DUCHA FV 109/26	1	60,37	60,37	1	60,37	60,37	0√
276	NEPLO HG 1 1/2" X 100CM	3	17,36	52,08	3	17,36	52,08	0√
277	NEPLO HG 1 1/2" X 10CM	1	2,24	2,24	1	2,24	2,24	0√
278	NEPLO HG 1 1/4" X 15CM	88	2,07	182,34	88	2,07	182,34	0√
	NEPLO HG 1 1/4" X 50CM	15	9,13	136,92	15	9,13	136,92	0√
	NEPLO HG 1 1/4" X 5CM	3	1,29	3,86				
	TOTAL			215471,18 Σ				



C- 1.2
29/47

Preparado: C.P.S.M/ A.P.D.M	Fecha: 2010-02-16
Revisor: P.M.V.P	Fecha: 2010-02-16

MARCAS
√ = Comprobado ± = Diferencia analizada Σ = Sumado » = Cálculo

Comentario.- A través del análisis se pudo localizar materiales ingresados en artículos de denominación similar lo que produjo que el kardex un desajuste de cantidades provocando faltantes en stock

Nº	ARTICULO	SALDO CONTABLE			SALDO FÍSICO AUDITADO			DIFERENCIA
		CANT	V. UNI	TOTAL	CANT	V. UNI	TOTAL	
	SALDO ANTERIOR			215471,18»			209994,30 »	
281	NEPLO HG 1 1/4" X 60CM	51	8,96	456,96	51	8,96	456,96	0√
282	NEPLO HG 1 1/4" X 70CM	38	10,64	404,32	48	10,64	510,72	-10±
283	NEPLO HG 1" X 100CM	23	11,48	264,04	23	11,48	264,04	0√
284	NEPLO HG 1" X 10CM	6	1,29	7,73	6	1,29	7,73	0√
285	NEPLO HG 1" X 60CM	5	8,22	41,11	5	8,22	41,11	0√
286	NEPLO HG 1" X 8CM	10	0,95	9,52	10	0,95	9,52	0√
287	NEPLO HG 1/2" X 5CM	1	0,34	0,34	1	0,34	0,34	0√




M & S AUDITORES ASOCIADOS
FERRETERÍA "SAN AGUSTÍN"

Preparado: C.P.S.M/ A.P.D.M	Fecha: C- 1.2 30/47 2-16
Revisor: P.M.V.P	Fecha: 2010- 02-16

EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA INVENTARIOS PARA LA VENTAS
JULIO -DICIEMBRE 2009

CEBULA ANALITICA

DIFERENCIAS DE INVENTARIO PARA LA VENTA A 31 DICIEMBRE DEL 2009

Nº	ARTICULO	SALDO CONTABLE			SALDO FÍSICO AUDITADO			DIFERENCIA
		CANT	V. UNI	TOTAL	CANT	V. UNI	TOTAL	
	SALDO ANTERIOR			216680,85»			211308,13 »	
291	NEPLO HG 2 1/2" X 10CM	48	9,58	459,65	48	9,58	459,65	0√
292	NEPLO HG 2 1/2" X 20CM	48	11,76	564,48	48	11,76	564,48	0√
293	NEPLO HG 2" X 100CM	74	20,44	1512,56	74	20,44	1512,56	0√
294	NEPLO HG 2" X 10CM	10	2,69	26,88	10	2,69	26,88	0√
295	NEPLO HG 2" X 150CM	200	36,96	7392,00	200	36,96	7392,00	0√
296	NEPLO HG 2" X 15CM	60	3,98	238,56	60	3,98	238,56	0√
297	NEPLO HG 3/4" X 50CM	1	3,92	3,92	1	3,92	3,92	0√
298	NEPLO HG 4" X 50CM	4	35,28	141,12	0	35,28	0,00	4±
	 LO HG 4" X 80CM	3	76,16	228,48	3	76,16	228,48	C- 1.2 31/47
	LO POLIMEX 1 1/2" X 10CM	28	1,55	43,29	28	1,55	43,29	
	TOTAL			227201,70 Σ				


MARCAS

√ = Comprobado ± = Diferencia analizada Σ = Sumado » = Cálculo

Revisor: P.M.V.P	Fecha: 2010- 02-16
------------------	--------------------

Comentario.- Al terminar la comparación de estos artículos se puede determinar que existen entradas de materiales no registrados produciendo de esta manera que exista más artículos stock de lo que se refleja en el sistema.

**CEDULA ANALÍTICA
DIFERENCIAS DE INVENTARIO PARA LA VENTA A 31 DICIEMBRE DEL 2009**


N°	ARTICULO	SALDO CONTABLE			SALDO FÍSICO AUDITADO			DIFERENCIA
		CANT	V. UNI	TOTAL	CANT	V. UNI	TOTAL	
	SALDO ANTERIOR			227291,79»			221777,95 »	
301	NEPLO POLIMEX 1 1/2" X 6CM	12	1,47	17,60	12	1,47	17,60	0√
302	NEPLO POLIMEX 1 1/4" X 10CM	22	1,23	27,10	29	1,23	35,67	-7±
303	NEPLO POLIMEX 1" X 10CM	11	0,34	3,70	11	0,34	3,70	0√
304	NEPLO POLIMEX 1" X 6CM	6	0,25	1,48	6	0,25	1,48	0√
305	NEPLO POLIMEX 1/2" X 10CM	3	0,24	0,71	3	0,24	0,71	0√
306	NEPLO POLIMEX 1/2" X 20CM	10	0,69	6,94	10	0,69	6,94	0√
307	NEPLO POLIMEX 1/2" X 6CM	1	0,18	0,18	1	0,18	0,18	0√
308	NEPLO POLIMEX 2" X 10CM	6	2,13	12,77	6	2,13	12,77	0√
	 LO POLIMEX 2" X 6CM	4	2,17	8,69	4	2,17	8,69	C- 1.2 32/47
	LO POLIMEX 3/4" X 10CM	39	0,27	10,49	39	0,27	10,49	
	TOTAL			227381,45 Σ				

MARCAS

√ = Comprobado ± = Diferencia analizada Σ = Sumado » = Cálculo

Revisor: P.M.V.P Fecha: 2010- 02-17

Comentario.- A través de la indagación de movimientos de los inventarios se puede llegar a la conclusión de que en muchos casos no se toman en cuenta los cambios que se realizan en bodegas por diferentes motivos provocando un desajuste de existencia real en el kardex.

N°	ARTICULO	SALDO CONTABLE			SALDO FÍSICO AUDITADO			DIFERENCIA
		CANT	V. UNI	TOTAL	CANT	V. UNI	TOTAL	
	SALDO ANTERIOR			227381,45»			221876,18 »	
311	NEPLO POLIMEX 3/4" X 15CM	7	0,34	2,35	7	0,34	2,35	0√
312	NEPLO POLIMEX 3/4" X 6CM	27	0,21	5,75	27	0,21	5,75	0√
313	NEPLO PVC R 1" X 100CM	32	4,08	130,46	32	4,08	130,46	0√
314	NEPLO PVC R 1/2" X 100CM	40	2,80	112,00	40	2,80	112,00	0√
315	NEPLO PVC R 1/2" X 5CM	1	0,28	0,28	1	0,28	0,28	0√
316	NEPLO PVC R 2" X 20CM	10	3,36	33,60	10	3,36	33,60	0√
317	NEPLO PVC R 2" X 25CM	341	4,48	1527,68	312	4,48	1397,76	29±
318	NEPLO PVC R 2" X 45CM	62	6,72	416,64	62	6,72	416,64	0√
	 LO PVC R 3/4" X 100CM	4	3,36	13,44	4	3,36	13,44	C- 1.2 33/47
	LO PVC R 4" X 10CM	214	28,00	5992,00	214	28,00	5992,00	
	TOTAL			235615,65 Σ				

MARCAS

√ = Comprobado ± = Diferencia analizada Σ = Sumado » = Cálculos matemáticos verificados

Revisor: P.M.V.P Fecha: 2010- 02-17

Comentario.- Al terminar la comparación de estos artículos se puede determinar que existen entradas de materiales no registrados produciendo de esta manera que exista más artículos stock de lo que se refleja en el sistema.

FERRETERÍA "SAN AGUSTÍN"
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA INVENTARIOS PARA LA VENTAS
JULIO -DICIEMBRE 2009

CEDULA ANALITICA
DIFERENCIAS DE INVENTARIO PARA LA VENTA A 31 DICIEMBRE DEL 2009

N°	ARTICULO	SALDO CONTABLE			SALDO FÍSICO AUDITADO			DIFERENCIA
		CANT	V. UNI	TOTAL	CANT	V. UNI	TOTAL	
	SALDO ANTERIOR			235615,65»			229980,46 »	
321	POLILIMPIA GL	64	20,70	1324,67	72	20,70	1490,40	-8±
322	POLILIMPIA LT	96	7,18	689,18	96	7,18	689,18	0√
323	POLILIMPIA PQ	42	2,02	84,67	42	2,02	84,67	0√
324	POLIPEGA GALON	39	35,45	1382,47	32	35,45	1134,40	7±
325	POLIPEGA LT	172	10,69	1837,82	172	10,69	1837,82	0√
326	POLIPEGA PQ	160	2,91	465,92	160	2,91	465,92	0√
327	PUNTA RIEGO MOVIL HEMBRA 50MM	51	6,26	319,31	51	6,26	319,31	0√
	PUNTA RIEGO MOVIL HEMBRA 75MM	20	9,30	185,92	20	9,30	185,92	0√
	PUNTA RIEGO MOVIL MACHO 50MM	53	4,77	252,86	53	4,77	252,86	0√
	SUBTOTAL			242209,27 Σ				

MARCAS

√ = Comprobado ± = Diferencia analizada Σ = Sumado » = Cálculos matemáticos verificados

Cometario.- Al terminar el comparación de estos artículos se puede establecer que existen entradas y salidas de materiales no registrados produciendo de esta manera que exista mala información sobre la las existencias de los artículos.

N°	ARTICULO	SALDO CONTABLE			SALDO FÍSICO AUDITADO			DIFERENCIA
		CANT	V. UNI	TOTAL	CANT	V. UNI	TOTAL	
	SALDO ANTERIOR			242209,27»			236491,74 »	
331	REDUCCION PVC D 110MM A 50MM	89	2,24	199,36	89	2,24	199,36	0√
332	REDUCCION PVC D 110MM A 75MM	705	2,24	1579,20	689	2,24	1543,36	16±
333	REDUCCION PVC D 160MM A 110MM	29	10,42	302,06	29	10,42	302,06	0√
334	REDUCCION PVC P 110MM A 50MM	42	26,41	1109,22	42	26,41	1109,22	0√
335	REDUCCION PVC P 110MM A 63MM	9	9,63	86,69	0	9,63	0,00	9±
336	REDUCCION PVC P 110MM A 75MM	43	18,82	809,09	43	18,82	809,09	0√
337	REDUCCION PVC P 110MM A 90MM	9	5,07	45,67	9	5,07	45,67	0√
338	REDUCCION PVC P 125MM A 90MM	22	21,28	468,16	22	21,28	468,16	0√
	REDUCCION PVC P 140MM A 110MM	10	18,10	180,99	10	18,10	180,99	0√
	REDUCCION PVC P 160MM A 110MM	2	16,01	32,01				
	SUBTOTAL			247021,72 Σ				

MARCAS

√ = Comprobado ± = Diferencia analizada Σ = Sumado » = Cálculos matemáticos verificados

Cometario.- Al terminar el análisis de estos artículos se puede determinar que existen entradas de materiales no registrados produciendo de esta manera que exista más artículos stock de lo que se refleja en el sistema.



C- 1. 2
34/47

Revisor: P.M.V.P

Fecha: 2010- 02-17



C- 1. 2
35/47

Preparado: C.P.S.M/ A.P.D.M

Fecha: 2010- 02-17

Revisor: P.M.V.P

Fecha: 2010- 02-17

FERRETERÍA "SAN AGUSTÍN"
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA INVENTARIOS PARA LA VENTAS
JULIO -DICIEMBRE 2009

CEDULA ANALITICA
DIFERENCIAS DE INVENTARIO PARA LA VENTA A 31 DICIEMBRE DEL 2009

N°	ARTICULO	SALDO CONTABLE			SALDO FÍSICO AUDITADO			DIFERENCIA
		CANT	V. UNI	TOTAL	CANT	V. UNI	TOTAL	
	SALDO ANTERIOR			247021,72»			241181,66 »	
341	REDUCCION PVC P 160MM A 125MM	8	14,18	113,43	15	14,18	212,70	-7±
342	REDUCCION PVC P 160MM A 140MM	5	14,49	72,47	5	14,49	72,47	0√
343	REDUCCION PVC P 160MM A 50MM	4	13,14	52,55	4	13,14	52,55	0√
344	REDUCCION PVC P 160MM A 63MM	9	13,14	118,24	9	13,14	118,24	0√
345	REDUCCION PVC P 200MM A 140MM	20	32,94	658,78	20	32,94	658,78	0√
346	REDUCCION PVC P 32MM A 20MM	219	0,28	61,32	219	0,28	61,32	0√
347	REDUCCION PVC P 32MM A 25MM	14	0,36	5,01	14	0,36	5,01	0√
	REDUCCION PVC P 40MM A 20MM	80	0,67	53,76	80	0,67	53,76	
	REDUCCION PVC P 40MM A 25MM	2	0,34	0,67	0	0,34	0,00	
350	REDUCCION PVC P 40MM A 32MM	130	1,04	135,40	130	1,04	135,40	
	SUBTOTAL			248293,41 Σ				

Revisor: P.M.V.P Fecha: 2010- 02-18

MARCAS

√ = Comprobado ± = Diferencia analizada Σ = Sumado » = Cálculos matemáticos verificados

Comentario.- Una vez analizados los saldos de auditoría se detectó un mal registro en los las devoluciones en ventas y registro de ingresos de mercadería, así también como duplicación de ítems lo que afectaba a las existencias en el stock real de artículos y por ende saldos negativos en el kardex.

N°	ARTICULO	SALDO CONTABLE			SALDO FÍSICO AUDITADO			DIFERENCIA
		CANT	V. UNI	TOTAL	CANT	V. UNI	TOTAL	
	SALDO ANTERIOR			248293,41»			242881,95 »	
351	REDUCCION PVC P 50MM A 20MM	3	2,03	6,08	3	2,03	6,08	0√
352	REDUCCION PVC P 50MM A 25MM	108	1,46	157,25	108	1,46	157,25	0√
353	REDUCCION PVC P 90MM A 20MM	27	6,16	166,32	27	6,16	166,32	0√
354	REDUCCION PVC P 90MM A 25MM	19	6,16	117,04	19	6,16	117,04	0√
355	REDUCCION PVC P 90MM A 32MM	6	6,16	36,96	6	6,16	36,96	0√
356	REDUCCION PVC P 90MM A 40MM	43	6,16	264,88	43	6,16	264,88	0√
357	REDUCCION PVC P 90MM A 50MM	23	6,16	141,68	23	6,16	141,68	0√
358	TANQUE T/BOTELLA 1100LT + KIT	1	116,48	116,48	1	116,48	116,48	0√
	TANQUE T/BOTELLA 250LT + KIT	3	43,12	129,36	0	43,12	0,00	
	TANQUE TERMOSTATO HIDROPI 40GL	27	728	19656,00	27	728	19656,00	
	TOTAL			269085,46 Σ				

Preparado: C.P.S.M/A.P.D.M Fecha: 2010- 02-18
 Revisor: P.M.V.P Fecha: 2010- 02-18

MARCAS

√ = Comprobado ± = Diferencia analizada Σ = Sumado » = Cálculos matemáticos verificados

Comentario.- Al terminar la comparación de estos artículos se puede determinar que existen entradas de materiales no registrados produciendo de esta manera que exista más artículos stock de lo que se refleja en el sistema.

FERRETERÍA "SAN AGUSTÍN"
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA INVENTARIOS PARA LA VENTAS
JULIO -DICIEMBRE 2009

CEDULA ANALITICA
DIFERENCIAS DE INVENTARIO PARA LA VENTA A 31 DICIEMBRE DEL 2009

N°	ARTICULO	SALDO CONTABLE			SALDO FÍSICO AUDITADO			DIFERENCIA
		CANT	V. UNI	TOTAL	CANT	V. UNI	TOTAL	
	SALDO ANTERIOR			269085,46»			263544,64 »	
361	TAPON HG HEMBRA 1 1/4"	39	1,01	39,31	22	1,01	22,22	17±
362	TAPON HG HEMBRA 1"	144	0,78	112,90	144	0,78	112,90	0√
363	TAPON HG HEMBRA 1/2"	614	0,28	171,92	614	0,28	171,92	0√
364	TAPON HG HEMBRA 1/4"	267	0,34	89,71	267	0,34	89,71	0√
365	TAPON HG HEMBRA 2"	33	1,46	48,05	33	1,46	48,05	0√
366	TAPON HG HEMBRA 3"	98	3,92	384,16	98	3,92	384,16	0√
367	TAPON HG HEMBRA 3/4"	64	0,45	28,67	73	0,45	32,85	-9±
368	TAPON HG HEMBRA 3/8"	93	0,39	36,46	93	0,39	36,46	0√
	TAPON HG HEMBRA 4"	64	7,22	462,34	64	7,22	462,34	0√
	TAPON POLIMEX MACHO 1 1/2"	83	0,94	78,10	82	0,94	77,18	0,92
	SUBTOTAL			270537,08 Σ			264983,35 Σ	



C- 1.2
38/47

Preparado: C.P.S.M/A.P.D.M Fecha: 2010-02-18
Revisor: P.M.V.P Fecha: 2010-02-18

MARCAS
√ = Comprobado ± = Diferencia analizada Σ = Sumado » = Cálculo

Comentario.- Una vez analizados los saldos de auditoría se detectó un mal registro en los las devoluciones en ventas y registro de ingresos de mercadería, así también como duplicación de ítems lo que afectaba a las existencias en el stock real de artículos y por ende saldos negativos en el kardex.

N°	ARTICULO	SALDO CONTABLE			SALDO FÍSICO AUDITADO			DIFERENCIA
		CANT	V. UNI	TOTAL	CANT	V. UNI	TOTAL	
	SALDO ANTERIOR			270537,08»			264983,35 »	
371	TAPON POLIMEX MACHO 1 1/4"	63	0,91	57,14	63	0,91	57,14	0√
372	TAPON POLIMEX MACHO 1/2"	22	0,28	6,16	19	0,28	5,32	0√
373	TAPON POLIMEX MACHO 3/4"	25	0,35	8,68	25	0,35	8,68	0√
374	TECHO LUZ 1.83 X 1.10	49	27,03	1324,27	35	27,03	946,05	0√
375	TECHO LUZ 2.40 X 1.10	76	34,56	2626,79	76	34,56	2626,79	0√
376	TECHO LUZ TIPO ZINC 1.83 X 1.00	24	16,18	388,42	30	16,18	485,40	0√
377	TECHO LUZ TIPO ZINC 2.40 X 1.00	22	24,53	539,62	22	24,53	539,62	0√
378	TEE FLEX 1"	5	1,84	9,19	5	1,84	9,19	0√
379	TEE FLEX 1/2"	70	0,56	39,20	70	0,56	39,20	0√
380	TEE FLEX 16MM	0	0,25	0,00	0	0,25	0,00	0√
	SUBTOTAL			275536,55 Σ			269700,74 Σ	

MARCAS
√ = Comprobado » = Cálculos matemáticos verificados Σ = Sumado

Comentario.- Al final del corte de inventarios y comparación de existencia real se puede deducir que los saldos de estos materiales son registrados



M & S AUDITORES ASOCIADOS

Preparado: C.P.S.M/ A.P.D.M	Fecha: C-1.2 39/47	2-18
Revisor: P.M.V.P	Fecha: 2010- 02-18	

FERRETERÍA "SAN AGUSTÍN"
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA INVENTARIOS PARA LA VENTAS
JULIO -DICIEMBRE 2009

CECULA ANALITICA

DIFERENCIAS DE INVENTARIO PARA LA VENTA A 31 DICIEMBRE DEL 2009

Nº	ARTICULO	SALDO CONTABLE			SALDO FÍSICO AUDITADO			DIFERENCIA
		CANT	V. UNI	TOTAL	CANT	V. UNI	TOTAL	
	SALDO ANTERIOR			275536,55»			269700,74 »	
381	TEE FLEX 2"	10	6,40	63,95	10	6,40	64,00	0√
382	TEE FLEX 3"	24	31,36	752,64	24	31,36	752,64	0√
383	TEE FLEX 3/4"	399	1,48	589,72	375	1,48	555,00	24±
384	TEE HG 1 1/2"	56	2,90	162,46	56	2,90	162,40	0√
385	TEE HG 1 1/4"	17	2,26	38,45	17	2,26	38,42	0√
386	TEE HG 1"	31	0,95	29,51	31	0,95	29,45	0√
387	TEE HG 1/2"	0	0,53	0,00	0	0,53	0,00	0√
388	TEE HG 1/4"	245	1,12	274,40	245	1,12	274,40	0√
	HG 2 1/2"	8	8,40	67,20	8	8,40	67,20	
	HG 2"	137	3,92	537,04	127	3,92	527,04	
	TOTAL			278051,92 Σ				

MARCAS

√ = Comprobado ± = Diferencia analizada Σ = Sumado » = Cálculo

Comentario.- A través de la indagación de movimientos de los inventarios se puede llegar a la conclusión de que en muchos casos no se toman en cuenta

los cambios que se realizan en bodegas por diferentes motivos provocando un desajuste de existencia real en el kardex.

Nº	ARTICULO	SALDO CONTABLE			SALDO FÍSICO AUDITADO			DIFERENCIA
		CANT	V. UNI	TOTAL	CANT	V. UNI	TOTAL	
	SALDO ANTERIOR			278051,92»			272181,29 »	
391	TEE HG 3"	1	10,65	10,65	0	10,65	0,00	1±
392	TEE HG 3/4"	20	1,12	22,40	20	1,12	22,40	0√
393	TEE HG 3/8"	15	0,67	10,08	15	0,67	10,08	0√
394	TEE HG 4"	9	21,17	190,51	9	21,17	190,51	0√
395	TEE POLIMEX 1 1/2"	44	3,08	135,52	44	3,08	135,52	0√
396	TEE POLIMEX 1 1/4"	85	2,34	198,99	85	2,34	198,99	0√
397	TEE POLIMEX 1"	87	1,37	118,84	87	1,37	118,84	0√
398	TEE POLIMEX 1/2"	2735	0,44	1195,20	2735	0,44	1195,20	0√
399	TEE POLIMEX 2"	96	4,69	450,53	96	4,69	450,53	0√



M & S AUDITORES ASOCIADOS

Preparado: C.P.S.M/ A.P.D.M	Fecha: C- 1.2 41/47	2-19
Revisor: P.M.V.P	Fecha: 2010- 02-19	

FERRETERÍA "SAN AGUSTÍN"
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA INVENTARIOS PARA LA VENTAS
JULIO -DICIEMBRE 2009

CEDULA ANALITICA

DIFERENCIAS DE INVENTARIO PARA LA VENTA A 31 DICIEMBRE DEL 2009

Nº	ARTICULO	SALDO CONTABLE			SALDO FÍSICO AUDITADO			DIFERENCIA
		CANT	V. UNI	TOTAL	CANT	V. UNI	TOTAL	
	SALDO ANTERIOR			281115,51»			275234,23 »	
401	TEFLON CHINO	12056	0,11	1350,27	12056	0,11	1350,27	0√
402	TEFLON LIQUIDO TRIGRE 100G	30	5,05	151,53	30	5,05	151,53	0√
403	TEFLON ROJO	228	0,30	68,86	326	0,30	97,80	-98±
404	TEFLON TIGRE	56	1,40	78,40	56	1,40	78,40	0√
405	THINNER LT	296,73	1,40	415,42	296,73	1,40	415,42	0√
406	TUBO CONDUIT PVC 1/2"	369	1,15	425,83	353	1,15	405,95	16±
407	TUBO CONDUIT PVC 3/4"	255	1,36	345,53	255	1,36	1,36	0√
408	TUBO HG 1" X 6MTS	20,5	30,57	626,58	20,5	30,57	30,57	0√
	TUBO HG 1/2" X 6MTS	17,5	15,14	264,99	17,5	15,14	15,14	
	TUBO HG 2 1/2" X 6MTS	26,5	89,60	2374,40	26,5	89,60	2374,40	
	TOTAL			287217,32 Σ				

MARCAS


√ = Comprobado ± = Diferencia analizada Σ = Sumado » = Cálculos matemáticos verificados

Comentario.- Al terminar el comparación de estos artículos se puede establecer que existen entradas y salidas de materiales no registrados produciendo de

esta manera que exista mala información sobre la las existencias de los artículos.

DIFERENCIAS DE INVENTARIO PARA LA VENTA A 31 DICIEMBRE DEL 2009

N°	ARTICULO	SALDO CONTABLE			SALDO FÍSICO AUDITADO			DIFERENCIA
		CANT	V. UNI	TOTAL	CANT	V. UNI	TOTAL	
	SALDO ANTERIOR			287217,32»			277539,27»	
411	TUBO NOVAFORT 110MM S6	15	29,40	441,00	15	29,40	441,00	0√
412	TUBO NOVAFORT 160MM S5	18	54,88	987,84	18	54,88	987,84	0√
413	TUBO NOVAFORT 200MM S5	72	89,60	6451,20	55	89,60	4928,00	17±
414	TUBO NOVAFORT 250MM S5	115	104,16	11978,40	115	104,16	11978,40	0√
415	TUBO NOVAFORT 250MM S6	67	100,89	6759,63	49	100,89	4943,61	0√
416	TUBO POLIMEX 1 1/2" X 6 MTRS	36,5	31,36	1144,64	22	31,36	689,92	14,5±
417	TUBO POLIMEX 1 1/4" X 6 MTRS	14	25,76	360,64	14	25,76	360,64	0√
	TUBO POLIMEX 1 X 6 MTS PLASTI"	76,5	17,36	1328,04	76	17,36	1319,36	
	TUBO POLIMEX 1/2" X 6 MTS	1001	7,28	7287,28	1001	7,28	7287,28	
	TUBO POLIMEX 2" X 6 MTRS PLASTI	6	42,00	273,00	6			
	SUBTOTAL			324228,99 Σ				



C- 1.2
43/47

Preparado: **C.P.S.M/ A.P.D.M** Fecha: **2010- 02 -22**
 Revisor: **P.M.V.P** Fecha: **2010- 02 -22**


MARCAS

√ = Comprobado ± = Diferencia analizada Σ = Sumado » = Cálculos matemáticos verificados

Comentario. - Se puede analizar según los saldos contables y auditados que al final del periodo examinado existe valores negativos lo que permite deducir

que no se procedió a registrar los ingresos por devolución o cambios de materiales provocando de esta manera saldos negativos.

N°	ARTICULO	SALDO CONTABLE			SALDO FÍSICO AUDITADO			DIFERENCIA
		CANT	V. UNI	TOTAL	CANT	V. UNI	TOTAL	
	SALDO ANTERIOR			324228,99»			311079,35»	
421	TUBO PVC D PLASTI 110MM X 3 MTS	8	11,09	88,70	8	11,09	88,70	0√
422	TUBO PVC D PLASTI 160MM X 3 MTS	512	25,20	12902,40	512	25,20	12902,40	0√
423	TUBO PVC D PLASTI 200MM X 6 MTS	62	65,86	4083,07	62	65,86	4083,07	0√
424	TUBO PVC D PLASTI 50MM X 3 MTS	19	4,42	84,06	19	4,42	84,06	0√
425	TUBO PVC D PLASTI 75MM X 3 MTS	225	9,02	2035,36	173	9,02	1560,46	52±
426	TUBO PVC P EC PLASTI 110MM	269	30,07	8104,40	240	30,07	7216,80	29±
427	TUBO PVC P EC PLASTI 110MM	119	34,72	4131,68	119	34,72	4131,68	0√
428	TUBO PVC P EC PLASTI 110MM	124	43,90	5444,10	124	43,90	5444,10	0√
	TUBO PVC P EC PLASTI 110MM	268	56,22	15096,14	268	56,22	15096,14	
	TUBO PVC P EC PLASTI 160MM	94	64,12	6027,28				
	SUBTOTAL			382226,18 Σ				



C- 1.2
44/47

Preparado: **C.P.S.M/ A.P.D.M** Fecha: **2010- 02 -22**
 Revisor: **P.M.V.P** Fecha: **2010- 02 -22**

MARCAS

√ = Comprobado ± = Diferencia analizada Σ = Sumado » = Cálculos matemáticos verificados

Comentario. - A través de la indagación de movimientos de los inventarios se puede deducir que en muchos casos solo se registran las salidas de algunos

artículos no se toman en cuenta los cambios que se realizan en bodegas por diferentes motivos provocando un desajuste de existencia real en el kardex.

EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA INVENTARIOS PARA LA VENTAS
JULIO -DICIEMBRE 2009

CECULA ANALITICA

DIFERENCIAS DE INVENTARIO PARA LA VENTA A 31 DICIEMBRE DEL 2009

N°	ARTICULO	SALDO CONTABLE			SALDO FÍSICO AUDITADO			DIFERENCIA
		CANT	V. UNI	TOTAL	CANT	V. UNI	TOTAL	
	SALDO ANTERIOR			382226,18»			361686,73»	
431	TUBO PVC P EC PLASTI 160MM	5	76,72	383,60	5	76,72	383,60	0√
432	TUBO PVC P EC PLASTI 160MM	20	127,68	2553,60	20	127,68	2553,60	0√
433	TUBO PVC P EC PLASTI 200MM	37	87,88	3251,38	37	87,88	3251,38	0√
434	TUBO PVC P EC PLASTI 50MM	3346	12,32	41225,80	3346	12,32	41225,80	0√
435	TUBO PVC P EC PLASTI 50MM	150	13,33	1999,20	150	13,33	1999,20	0√
436	TUBO PVC P EC PLASTI 50MM	550	15,90	8747,20	550	15,90	8747,20	0√
437	TUBO PVC P EC PLASTI 90MM x 1	1232	20,66	25458,05	1232	20,66	25458,05	0√
	TUBO PVC P EC PLASTI 90MM x 1.25	1582	25,76	40765,20	1582	25,76	40765,20	
	TUBO PVC P EC PLASTI 90MM x 0.50	153	32,48	4982,43	153	32,48	4982,43	
	TUBO PVC P EC PLASTI 90MM x 0.75	00	38,08	3769,02				
	SUBTOTAL			515362,56 Σ				

C- 1.2
45/47

MARCAS

√ = Comprobado ± = Diferencia analizada Σ = Sumado » = Cálculos matemáticos verificados

Comentario.- A través del análisis se pudo localizar materiales ingresados en artículos de denominación similar lo que produjo que el kardex un desajuste de cantidades provocando faltantes en stock.

Revisor: P.M.V.P

Fecha: 2010- 02 -23

N°	ARTICULO	SALDO CONTABLE			SALDO FÍSICO AUDITADO			DIFERENCIA
		CANT	V. UNI	TOTAL	CANT	V. UNI	TOTAL	
	SALDO ANTERIOR			515362,56»			494213,83»	
441	TUBO PVC P EC PLASTIDOR 200MM	20	102,02	2040,42	17	102,02	1734,34	3±
442	TUBO REDONDO NEGRO 1" X 1.50MM	41	13,14	538,66	41	13,14	538,66	0√
443	TUBO REDONDO NEGRO 3/4" X	61	6,83	416,75	52	6,83	355,16	0√
444	UNION HG 1 1/2"	9	1,79	16,13	9	1,79	16,13	0√
445	UNION HG 1 1/4"	4	1,23	4,93	4	1,23	4,93	0√
446	UNION HG 1"	60	0,56	33,60	60	0,56	33,60	0√
447	UNION HG 1/2"	764	0,28	213,92	764	0,28	213,92	0√
	UNION HG 1/4"	628	0,34	211,01	628	0,34	211,01	
	UNION HG 2 1/2"	17	3,92	66,64	0	3,92	0,00	
	UNION HG 2"	20	1,74	34,72				
	SUBTOTAL			518939,34 Σ				

C- 1.2
46/47

MARCAS

√ = Comprobado ± = Diferencia analizada Σ = Sumado » = Cálculos matemáticos verificados

Comentario.- Se detectó un mal registro en los las devoluciones en ventas y registro de ingresos de mercadería lo que afectaba a las existencias en el stock real de artículos y por ende saldos negativos en el kardex.

Revisor: P.M.V.P

Fecha: 2010- 02 -23

Preparado: C.P.S.M/ A.P.D.M

23



CEDULA ANALÍTICA
LISTADO DE MATERIALES EN MAL ESTADO AL 31 DICIEMBRE DEL 2009

Nº	ARTICULO	U. MD	CANT	V. UNI	TOTAL
1	ASERSOR BASE AMARILLA	UNID	2√	3,70	7,4
2	CANDADO VARI #50	UNID	1√	3,92	3,92
3	CEMENTO CONTACTO PQ	UNID	2√	0,81	1,62
4	CEMENTO GRIS QUINTAL	QQ	10√	6,63	66,3
5	CODO PVC D 200MM X 90º	UNID	3√	32,23	96,69
6	COLLARIN PVC 160MM X 3/4"	UNID	2√	20,35	40,7
7	POLIPEGA LT	LT	4√	10,69	42,76
8	PUNTA RIEGO MOVIL HEMBRA 50M	UNID	5√	6,26	31,3
9	REDUCCION PVC D 160MM A 110MM	UNID	3√	10,42	31,26
10	TECHO LUZ 1.83 X 1.10	UNID	2√	27,03	54,06
11	TECHO LUZ TIPO ZINC 2.40 X 1.00	UNID	1√	24,53	24,53
12	TUBO NOVAFORT 250MM S6	UNID	1√	100,89	100,89
13	TUBO PVC D PLASTI 200MM X 6 MTS	UNID	2√	65,86	131,72
14	TUBO PVC P EC PLASTI 200MM	UNID	3√	87,88	263,64
15	YEE PVC D REDUCIDA 110MM A 50M	UNID	1√	2,80	2,8
	TOTAL				899,59 Σ

MARCAS

√ = Comprobado

Σ = Sumado

Comentario.- A través de la contratación de materiales en mal estado se puede observar que no se devuelven al proveedor dichos artículos, además causando una pérdida para la entidad de un valor de \$899.59, por lo que se debería adoptar políticas para la recepción de materiales como: verificación de la mercadería en buen estado en el momento del ingreso al almacén y reportes de la mercadería que se encuentra con defectos para proceder al tramite respectivo con el proveedor.

existe fallas de comunicación ente áreas administrativas y bodegas en cuanto a recepción o entrega de material, este informe no es entregado a tiempo por lo que produce desajustes en los saldos de mercadería.

- ✓ Existe material en mal estado que consta como parte de mercadería para la venta produciendo saldos irreales que provocan errores al momento de la venta y cambios de artículos que no son registrados.
- ✓ No existe una documentación adecuada para respaldar los cambios que se produjeron al momento de la entrega del material al cliente o si dicho

artículo fue devuelto al proveedor por encontrarse en mal estado o por inconformidad por parte del departamento de compras.

- ✓ La mercadería es recibida sin documentación apropiada es decir sin una factura de respaldo por parte del proveedor ya que la misma llega días después o sin una guía de remisión en la que se detalle la mercadería que se encuentra en los respectivos empaques.
- ✓ Algunas de los ítems en el listado de mercadería destinada a la venta son unificadas debido a que poseen nombres similares, pero se llega a la determinación de que el artículo posee diferentes características y usos originando confusión al momento del conteo físico y comparación en saldos.

4.2 RECOMENDACIONES:

- ✓ Tomar medidas para mejorar el control interno con la creación de un manual de funciones para cada una de las áreas de la entidad y de esta manera los empleados cumplan sus funciones con lo cual se pueda determinar el grado de responsabilidad si existiera errores.
- ✓ Proporcionar al área de bodegas documentación apropiada que permita observar la fecha, la cantidad, el artículo que se cambia, el por qué se realiza el cambio, la entidad y el cliente que lo solicita y la autorización correspondiente esta información deberá ser archivada para controles posteriores.
- ✓ Es indispensable que exista una adecuada comunicación entre las áreas, en cuanto al registro de los materiales que por distintas circunstancias se cambien o se devuelvan al momento de la venta.
- ✓ Se debe implementar políticas sobre la recepción de mercadería, esta debe ser informada tanto al área de bodegas como al proveedor, debido a que la

mercadería deberá ser revisada antes del ingreso a la entidad con su respectivo documento de respaldo.

- ✓ Se deberá tomar en cuenta todas las características de los artículos sean estos serie, marca, usos, etc. Para proceder a la clasificación y designación del nombre comercial y así evitar la duplicación en el listado de mercadería destinada para la venta.

5. REFERENCIA BIBLIOGRAFICA

5.1 CONSULTADAS Y CITADAS

- ❖ CHAPMAN William y WANAZNIAK DE Alonso “GESTIÓN ADMINISTRATIVA”, primera edición, 1970.
- ❖ GUAJARDO, Gerardo, “CONTABILIDAD FINANCIERA”; Segunda Edición 1986, editorial McGRAW Hill Latinoamericana S.A. de C.V
- ❖ LINDEGAARD Eugenia, “CONTABILIDAD GENERAL”; Tercera Edición 1984, editorial Mc GRAW Hill Latinoamericana S.A.
- ❖ CONTABILIDAD GENERAL”; Segunda Edición 1986, editorial McGRAW Hill Latinoamericana S.A.
- ❖ RUIZ DE VELAZCO y PRIETO, “AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS” Tercera Edición 1997, editorial McGRAW Hill Latinoamericana.
- ❖ ALVIN A. Arens, en su obra “AUDITORÍA UN ENFOQUE INTEGRAL” 6ta edición, 1996, editora: Prentice Hall Hispanoamericana S.A.
- ❖ AUDITORIA Y CONTROL INTERNO, Segunda edición, 1997, editora Mc Graw Hill/ Interamericana/ España.

- ❖ AUDITORIA Y CONTROL INTERNO, DEFLIESE, Philips L. 1992, Segunda Edición, México.
- ❖ GOMEZ, L. Roberto, “AUDITORIA MODERNA”; Edición 3ra. México, D.F. 1993, Editorial McGraw Hill
- ❖ REEVE, James “CONTABILIDAD FINANCIERA”, novena edición, 2005, editorial PHILIP E. FESS México.
- ❖ PECINA, José “PRINCIPIOS DE AUDITORÍA”, catorceava edición 2005, Mc Graw Hill / Interamericana/ España.
- ❖ ZAPATA SANCHEZ, Pedro “CONTABILIDAD GENERAL”, quinta edición, 2005, Mc Graw Hill / Interamericana/ España.
- ❖ ROMERO LOPEZ, Álvaro “PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD”, tercera edición, 2006, , Mc Graw Hill / Interamericana.
- ❖ BEASLEY, Mark “AUDITOOORIA UN ENFOQUE INTEGRAL”, onceava edición, México 2007, editorial Pearson Educación.
- ❖ RANDAL, Elder “AUDITORIA UN ENFOQUE INTEGRAL”, doceava edición 2003, Mc Graw Hill / Interamericana

5.2 BIBLIOGRAFIA VIRTUAL

- ❖ <http://www.mailxmail.com/curso-elemental-auditoria/anexo-1> 10/06/2009 11:43 am
- ❖ <http://www.mitecnologico.com/Main/TiposDeAuditoria> 10/06/2009 13:10 pm
- ❖ <http://www.monografias.com/trabajos17/auditoria/auditoria.shtml> 11/06/2009 9.36 am
- ❖ <http://www.gestionyadministracion.com/auditoria/> 15/06/2009 10:50 am
- ❖ <http://www.gestiopolis.com/canales/financiera/articulos/48/tiposaudi.htm> 15/06/2009 17:36 pm
- ❖ <http://www.buenastareas.com/ensayos/Definiciones-Y-Tipos-De-Auditoria/12116.html> 24/06/2009 11:40 am
- ❖ <http://www.edukativos.com/apuntes/archives/220> 25/06/2009 13:05 pm
- ❖ http://www.captur.com/CAPTUR_PICHINCHA_Informe2006.pdf 25/06/2009 16:04 pm
- ❖ <http://html.rincondelvago.com/auditoria-estados-financieros.html> 01/08/2009 10:20 am
- ❖ <http://www.monografias.com/trabajos14/informeauditoria/informeauditoria.shtml> 10/08/2009 12:25 am
- ❖ <http://www.galeon.com/orlando-pineda/Auditoria/Dictamen.pdf> 19/08/2009 09:45 am

- ❖ <http://www.monografias.com/trabajos13/dictaud/dictaud.shtml> 20/08/2009
9:30 am
- ❖ <http://www.eeq.com.ec/upload/estados/20060515081558.PDF> 04/09/2009
13:30 pm
- ❖ <http://www.mailxmail.com/curso-auditoria/tipos-dictamenes> 14/09/2009
18:33 pm
- ❖ <http://www.monografias.com/trabajos27/papeles-auditoria/papeles-auditoria.shtml> 20/09/2009 09:50 am
- ❖ <http://www.monografias.com/trabajos12/aufi/aufi.shtml> 03/10/2009 13:00 pm
- ❖ <http://www.gestiopolis.com/canales/financiera/articulos/37/papeles.htm>
10/10/2009 10:22 am
- ❖ <http://www.gestiopolis.com/canales/financiera/articulos/no12/progctrlinter.htm> 04/11/2009 14:30 pm
- ❖ <http://www.uba.ar/download/institucional/informes/manual.pdf>
10/11/2009 19:10 pm
- ❖ <http://www.monografias.com/trabajos12/auditor/auditor.shtml> 19/11/2009
14:10 pm
- ❖ <http://www.tesisymonografias.net/Examen-especial-de-auditor%C3%ADa/1/> 25/11/2009 09:33 am
- ❖ <http://ciudadloja.olx.com.ec/tesis-en-auditoria-o-un-examen-especial-iiid-57299450> 25/11/2009 13:22 pm
- ❖ <http://www.slideshare.net/JOVIMECARCH/tecnicas-y-practicas-de-auditoria-presentation> 05/12/2009 18:10 pm

❖ <http://fcea.unicauca.edu.co/old/tgarf/tgarfse130.html> 10/12/2009 17:20
pm