ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

Tema:

"TRATAMIENTO DE LA NORMA INTERNACIONAL DE AUDITORIA (NIA) 501 PARA LA EMPRESA CEDAL S.A."

Proyecto de Investigación previo la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría

Línea de Investigación:

Finanzas, Auditoría y/o Contabilidad Empresarial

Autora:

JENNIFER ALEXANDRA ROMERO BUSTILLOS

Director:

Dr. MARIO ROBERTO ALTAMIRANO HIDALGO, Mg.

Ambato - Ecuador

Junio 2019

PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL ECUADOR

SEDE AMBATO

HOJA DE APROBACIÓN

Tema:

"TRATAMIENTO DE LA NORMA INTERNACIONAL DE AUDITORIA (NIA) 501 PARA LA EMPRESA CEDAL S.A."

Línea de Investigación:

Finanzas, Auditoría y/o Contabilidad Empresarial

Autora:

Jennifer Alexandra Romero Bustillos

Mario Roberto Altamirano Hidalgo, Dr. Mg. f. _____
CALIFICADOR

Verónica Leonor Peñaloza López, Ing. Mg. f. _____
CALIFICADORA

Betty Viviana Avellán Herrera, Ing. Mg. f. _____
CALIFICADORA

Fredy Leonardo Ibarra Sandoval, Ing. Mg. f. _____
DIRECTOR DE LA ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

Hugo Rogelio Altamirano Villarroel, Dr. f. _____
SECRETARIO GENERAL PUCESA

Pontificia Universidad Católica del Ecuador
SECRETARÍA GENERAL
PROCURADURÍA

Ambato - Ecuador
Junio 2019

Pontificia Universidad Católica del Ecuador
BIBLIOTECA

DECLARACIÓN Y AUTORIZACIÓN

Yo, **JENNIFER ALEXANDRA ROMERO BUSTILLOS**, con **CC. 050332312-3**, autora del trabajo de graduación intitulado: "TRATAMIENTO DE LA NORMA INTERNACIONAL DE AUDITORIA (NIA) 501 PARA LA EMPRESA CEDAL S.A.", previa a la obtención del título profesional de **Ingeniera en Contabilidad y Auditoría**, en la escuela de Administración de Empresas.

1.- Declaro tener pleno conocimiento de la obligación que tiene la Pontificia Universidad Católica del Ecuador, de conformidad con el artículo 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior, de entregar a la SENESCYT en formato digital una copia de referido trabajo de graduación para que sea integrado al Sistema Nacional de Información dela Educación Superior del Ecuador para su difusión pública respetando los derechos de autor.

2.- Autorizo a la Pontificia Universidad Católica del Ecuador a difundir a través de sitio web de la Biblioteca de la PUCE Ambato, el referido trabajo de graduación, respetando las políticas de propiedad intelectual de Universidad.

Ambato, junio 2019

Pontificia Universidad Católica del Ecuador
BIBLIOTECA

JENNIFER ALEXANDRA ROMERO BUSTILLOS

CC. 050332312-3

AGRADECIMIENTO

“Cuando prácticas la gratitud existe un sentido de respeto hacia los demás”
Dalai Lama

Tomando en cuenta esta frase, como ser humano ante la bondad, generosidad y solidaridad de personas que han compartido conmigo estos valores tan importantes para mi formación personal y profesional, me siento obligada en agradecer infinitamente.

A mis queridos padres, por su apoyo y ayuda incondicional durante toda mi vida; han sido los que con su amor, su ejemplo y sabiduría han tomado parte en mi crecimiento como persona de bien. Son lo que me han ayudado a vencer obstáculos y seguir adelante hasta llegar a mi meta, y hacer realidad el sueño de formarme profesionalmente en la carrera de Contabilidad y Auditoría.

A mis maestros y maestras que durante todos estos años en la PUCE Ambato supieron impartir sus conocimientos y experiencias en base a su preparación académica, lograron que sus enseñanzas perduren en mi mente y que la aplicaré en la práctica. En especial al Ing. Mg. Mario Altamirano por su paciencia y sabiduría al cumplir con el compromiso de dirigirme acertadamente como tutor en la elaboración del Trabajo de Investigación, previo a mi graduación.

Mi profundo reconocimiento a la Empresa CEDAL S.A. Latacunga representada en su Gerente de Planta Ing. Martín Burbano, a la Ing. Evelin Trávez, al Ing. Luis Cajiao, profesionales que me facilitaron los documentos necesarios de la empresa, que permitieron la veracidad y confiabilidad en la investigación realizada.

DEDICATORIA

El esfuerzo y sacrificio que he puesto en la elaboración de este trabajo, deseo dedicarlo a mi familia, a mis amistades, a todos los que confiaron en mí y me dieron el empuje necesario hasta concluir mis estudios y formarme profesionalmente, así poder servir en mi comunidad, en mi provincia y en mi patria como una colaboradora, siempre buscando el bienestar y la superación de todos.

Jennifer Romero Bustillos

RESUMEN

Este trabajo de investigación tiene como objetivo verificar el tratamiento de la Norma Internacional de Auditoría (NIA) 501 a la cuenta inventarios de materia prima en la empresa CEDAL ubicada en Latacunga, mediante una Auditoría Financiera, utilizando una metodología de tipo descriptivo explicativo, la cual permitirá la recopilación de información necesaria para llevar a efecto dicha investigación dentro del área de bodega, basándose en resultados y criterios aportados, como respuestas a entrevistas, encuestas, observaciones y constatación de documentos relacionados al tema, de parte del personal operativo y autoridades de la empresa. Luego de un análisis correspondiente de estas actividades, se presenta un Examen Especial en el cual constan aspectos que se deben tomar en cuenta para mejorar el desempeño de las actividades, de las condiciones y calidad en el trabajo para lograr un mayor crecimiento institucional.

Palabras claves: Norma Internacional de Auditoría, NIA 501, auditoría financiera, inventario de materia prima, examen especial.

ABSTRACT

The aim of this research project is to verify the treatment of the International Standard of Auditing (ISA) 501 to the raw material inventories account in the company CEDAL, located in Latacunga, through a financial audit. Both descriptive and explanatory methodology were used, facilitating the collection of data that is needed to carry this study out in the area of storage. It is based on the findings and criteria provided from interviewing, surveying and observing the operating staff and authorities of the company, as well as the verification of documents on this topic. Following an analysis of these activities, a special exam is presented which consists of aspects that should be taken into account to improve the performance of the activities, the conditions and quality in the work in order for greater institutional growth.

Key words: International Standard of Auditing, (ISA) 501, financial audit, raw material inventory, special exam.

ÍNDICE DE CONTENIDOS

PRELIMINARES

DECLARACIÓN Y AUTORIZACIÓN iii

AGRADECIMIENTO iii

DEDICATORIA v

RESUMEN vi

ABSTRACT vii

ÍNDICE DE CONTENIDOS viii

ÍNDICES DE GRÁFICOS xiii

CAPÍTULO I 1

1. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN 1

1.1. Tema 1

1.2. Planteamiento del problema 1

1.2.1. Contextualización 2

1.2.1.1. Contextualización macro 2

1.2.1.2. Contextualización meso 3

1.2.1.3. Contextualización micro 4

1.2.2. Análisis crítico 5

1.2.3. Prognosis 6

1.2.4. Formulación del problema 8

1.2.5. Preguntas directrices 9

1.2.6. Delimitación del objeto de investigación 9

1.3. Justificación 10

1.4. Objetivos 11

1.4.1. Objetivo General. 11

1.4.2. Objetivo Específico 11

CAPITULO II..... 12

2. MARCO TEÓRICO 12

2.1. Antecedentes de investigación 12

2.2. Fundamentación Teórica 19

2.2.1. Norma Internacional de Auditoría y Aseguramiento (NIAS)..... 19

2.2.2. Clasificación de las NIAS..... 19

2.2.2.1. Documentación de Auditoría.....21

2.2.2.2. Comunicación de las deficiencias en el Control Interno a los responsables del gobierno.....23

2.2.2.3. Planificación de una auditoría de Estados Financieros.....23

2.2.2.4. Evidencia de Auditoría 24

2.2.2.4.1. Atributos de evidencia.....24

2.2.2.5. Evidencia de auditoría – consideraciones específicas para partidas seleccionadas 25

2.2.3. Definición de Auditoría..... 29

2.2.3.1. Clasificación.....29

2.2.4. Auditoría Financiera..... 31

2.2.4.1. Características.....31

2.2.5. Examen Especial 32

2.2.5.1. Características del Examen Especial.....32

2.2.5.2. Modelo gráfico para el Examen Especial.....33

2.2.5.3. Proceso del Examen Especial 34

2.2.6. Fase I: Planificación..... 35

2.2.6.1. Riesgos de auditoría.....36

2.2.7. Fase II: Ejecución 37

2.2.7.1. Hallazgos 37
2.2.7.2. Marcas de auditoría 37
2.2.7.3. Técnicas de auditoría 38
2.2.7.4. Papeles de trabajo 39
2.2.7.5. Pruebas de auditoría 40
2.2.8. Fase III: Comunicación de resultados 41
2.2.8.1. Tipos de opinión 41
2.2.8.2. Informe final 42
2.2.9. Definición de Inventario 44
2.2.9.1. Importancia del inventario 44
2.2.9.2. Control interno de los inventarios 45
2.2.9.3. Inventario de materias primas 46
2.2.9.4. Propósitos de Inventario 46
2.2.9.5. Métodos de control de inventarios 47
2.2.9.6. Sistemas de inventarios 47
2.2.9.7. Métodos de valoración de inventarios según las NIIF 48
2.3. Fundamentación Legal 50
CAPITULO III 51
3. METODOLOGÍA 51
3.1. Enfoque de investigación 51
3.2. Nivel o tipo de investigación 52
3.2.1. Investigación descriptiva 52
3.2.2. Investigación explicativa 53
3.3. Modalidad básica de la investigación 53
3.3.1. Investigación documental – bibliográfica 53
3.3.2. Investigación de campo 54

3.4. Técnicas e instrumentos 54
3.5. Población y muestra 55
3.5.1. Población 55
3.5.2. Muestra 56
CAPÍTULO IV 57
4. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS 57
4.1. Análisis e interpretación de resultados 57
4.1.1. Cuestionario aplicado al personal del área operativa de la empresa CEDAL 57
4.1.2. Entrevista a la Auditora Interna de la organización 68
CAPÍTULO V 70
5. PROPUESTA 70
5.1. Tema 70
5.2. Institución 70
5.3. Antecedentes 70
5.3.1. Reseña Histórica 70
5.3.2. Datos informativos 72
5.3.3. Equipo técnico responsable 73
5.4. Justificación 73
5.5. Objetivos de la propuesta 74
5.5.1. Objetivo general 74
5.5.2. Objetivos específicos 74
5.6. Desarrollo de la propuesta 76
5.6.1. Marcas de Auditoría 77
5.7. FASE I – A: PLANIFICACIÓN PRELIMINAR 79
5.7.1. Programa de auditoría Financiera 79

5.7.1.1. Recolección de la información de la cuenta inventarios de materia prima 79

5.8. FASE I – B: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA 90

5.8.1. Cuestionario de Control Interno 91

5.8.2. Determinación del nivel de confianza y riesgo 97

5.8.3. Hoja de Hallazgo 98

5.9. FASE II: EJECUCIÓN 103

5.9.1. Saldos históricos de Materia Prima Billet 104

5.9.2. Registro de la Valoración de Stock Billet 106

5.9.3. Libro diario del registro de faltantes y sobrantes de materia prima Billet 109

5.9.4. Corrección del ajuste del inventario de materia prima Billet 111

5.9.5. Hoja de hallazgos para determinar las diferencias del inventario de materia prima Billet 113

5.10. FASE III: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS 120

5.10.1. Carta de Presentación 121

5.10.2. Evaluación del sistema de control interno de la cuenta inventarios de materia prima 122

5.10.3. Informe de Auditores Independientes 139

CAPITULO VI 145

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES 145

6.1. Conclusiones 145

6.2. Recomendaciones 147

ANEXOS 148

BIBLIOGRAFÍA 163

ÍNDICES DE GRÁFICOS

FIGURAS

Figura 1.1. Árbol de problemas 8

Figura 2.1. Normas Internacionales de Auditoría 20

Figura 2.2. Documentos de auditoría 22

Figura 2.3. Planeación de una auditoría de Estados Financieros 24

Figura 2.4. Atributos de evidencia 25

Figura 2.5. Definición de auditoría 29

Figura 2.6. Clasificación de auditoría 30

Figura 2.7. Características del Examen Especial 33

Figura 2.8. Modelo de la ejecución de la propuesta 33

Figura 2.9. Fases de auditoría 35

Figura 2.10. Planificación 36

Figura 2.11. Tipos de riesgos 36

Figura 2.12. Técnicas de auditoría 39

Figura 2.13. Pruebas de auditoría 41

Figura 2.14. Tipos de opinión de auditoría 42

Figura 2.15. Preparación del nuevo informe de auditoría 43

Figura 2.16. Propósitos de inventario 46

Figura 2.17. Sistemas de inventarios 48

Figura 2.18. Método de valoración de inventarios 49

Figura 4.1. ¿Qué tiempo trabaja en la empresa CEDAL? 58

Figura 4.2. ¿Para realizar su función dentro del trabajo, cuenta con algún manual, para su mejor desempeño? 59

Figura 4.3. ¿Cree estar capacitado para manejar los inventarios, dentro de su área?..... 60

Figura 4.4. ¿Según su criterio, considera que el control de los inventarios se llevan correctamente? 61

Figura 4.5. ¿El conteo físico para el control de inventarios, cada qué tiempo lo realizan?..... 62

Figura 4.6. ¿La empresa cuenta con espacios adecuados para el almacenamiento y localización del material?..... 63

Figura 4.7. ¿Ha cometido errores en el control de entrada y salida de materia prima?..... 64

Figura 4.8. ¿Se puede detectar a simple vista: daños, diferencia de peso, calidad del material? 65

Figura 4.9. ¿Cómo evalúa la calidad del material que ingresa? 66

Figura 4.10. ¿En la empresa se ha realizado auditorías externas? 67

Figura 5.2. Metodología a utilizar..... 76

TABLAS

Tabla 2.1 Marcas de Auditoría..... 38

Tabla 3.1 Nómina de trabajadores..... 55

Tabla 4.1 ¿Qué tiempo trabaja en la empresa CEDAL?..... 58

Tabla 4.2 ¿Para realizar su función dentro del trabajo, cuenta con algún manual, para su mejor desempeño?..... 59

Tabla 4.3 ¿Cree estar capacitado para manejar los inventarios, dentro de su área?..... 60

Tabla 4.4 ¿Según su criterio, considera que el control de los inventarios se llevan correctamente?..... 61

Tabla 4.5 ¿El conteo físico para el control de inventarios, cada qué tiempo lo realizan?..... 62

Tabla 4.6 ¿La empresa cuenta con espacios adecuados para el almacenamiento y localización del material? 63

Tabla 4.7 ¿Ha cometido errores en el control de entrada y salida de materia prima? 64

Tabla 4.8 ¿Se puede detectar a simple vista: daños, diferencia de peso, calidad del material? 65

Tabla 4.9 ¿Cómo evalúa la calidad del material que ingresa? 66

Tabla 4.10 ¿En la empresa se ha realizado auditorías externas? 67

CAPÍTULO I

1. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. Tema

“Tratamiento de la Norma Internacional de Auditoria (NIA) 501 para la empresa CEDAL S.A.”

1.2. Planteamiento del problema

En la actualidad, la Corporación Ecuatoriana de Aluminio S.A “CEDAL” en la ciudad de Latacunga, ha detectado que no hay la debida capacitación en relación a la aplicación de la NIA 501, requisito muy importante para el control de inventarios correspondientes a materia prima. Debido a esta inexperiencia del personal operativo, conlleva a deficiencias en la gestión contable y, por ende, afecta a la rentabilidad de la empresa. Por ésta y otras razones, es necesario realizar una gestión procesal, para mediante un análisis riguroso obtener resultados evidénciales que faciliten al personal administrativo, tomar serias decisiones que conlleven a un mejor desarrollo contable.

Se debe anotar que la empresa CEDAL cuenta con la Unidad de Auditoría Interna a cargo de la Ing. Carmen Zambrano, radicada en la ciudad de Quito.

1.2.1. Contextualización

1.2.1.1. Contextualización macro

Países de la Unión Europea y los Estados Unidos pasaron graves crisis y escándalos financieros a nivel gubernamental y empresarial, por esta razón las entidades en problemas tomaron medidas bajo un marco normativo. Es así como la Unión Europea inició con el proceso de reformas contables: Normas Internacionales de Auditoría (NIA), Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), para conseguir que la información se rija por un mismo cuerpo normativo para mantener armonía entre empresas dentro de una globalización comercial y financiera.

Según Martínez García, Ramírez Cacho, Montoya del Corte y Fernández Laviada (2010), “estas normas ayudarán en la lucha contra la ineficiencia y corrupción. Además para que los auditores pongan en manifiesto principios y mecanismos que garanticen la solvencia en el trabajo, para obtener resultados precisos y transparentes en la información contable”.

“La no aplicación normativa, interviene negativamente en la inversión económica y en el cumplimiento de la rendición de cuentas ante los usuarios y legislación fiscal, no favorece el crecimiento de nuevos mercados ni a la inyección de capital extranjero”, (Martínez Cortes y Beleño Ariza, 2016).

Hay organizaciones a nivel mundial que han intervenido directamente en el desarrollo económico–financiero buscando veracidad, calidad, confiabilidad y transparencia en asuntos contables: *Internacional Federation*

of Accountants (IFAC), creada para “proteger el interés público a través de la exigencia de altas prácticas de calidad” (Arpi Páez, 2015, p. 16). El IFAC creó un comité *Internacional Accounting and Assurance Standards Board* (IAASB), su objetivo es “implantar uniformidad en las prácticas de auditoría y servicios relacionados” (Arpi Páez, 2015, p. 17), para fortalecer la confianza al público en la auditoría (Naciones Unidas, 2008). El IAASB emitió las NIA.

1.2.1.2. Contextualización meso

Según el artículo segundo de la Resolución N°06.Q.ICI.003 emitida por la Superintendencia de Compañías, dada y firmada del 21 de agosto del 2006: “Dispone que las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (NIAA’s), sean de aplicación obligatoria por parte de quienes ejercen funciones de auditoría, a partir del 1 de enero del 2009” (Arpi Páez, 2015).

A partir de dicho año las organizaciones han ido capacitando al personal responsable sobre estas normas, más no en su mayoría. Según Yanza Gaibor (2012) manifiesta que, “para su aplicación se requiere la participación del gobierno, de las entidades reguladoras, de los emisores nacionales de normas, de los organismos contables, profesionales, capacitadores”.

Nuestro país, parece negarse a la aplicación de estas nuevas reglas, razón por la cual la situación económica es muy crítica, y quizá estemos perdiendo oportunidades de mejorar dentro del crecimiento económico, con menos posibilidades de desarrollo. Dentro de este contexto los inversionistas internacionales exigen reglas estandarizadas que faciliten realizar negocios apoyados en la tecnología y en sistemas de información que sirvan para la toma de decisiones (Lascano Chalan, 2012).

De acuerdo a la Superintendencia de Compañías del Ecuador (2012) indica que, “las NIIF se adoptaron a partir del 1 de enero del 2009, en la Resolución N° 06.Q.ICI.004 de 2006.08.21, R.O. N° 348, para las empresas medianas y pequeñas, ayudando a mejorar con transparencia la información financiera”.

Sin embargo Deloitte (2016a), menciona:

> Que las compañías ecuatorianas dieron un salto importante sobre la adaptación de las NIIF, y que el proceso de cambio no ha sido sencillo ya que conlleva un enorme esfuerzo por parte de las empresas. Las NIIF provocan un desafío a las empresas por adaptarse a los cambios constantes que requiere estas normas, para llegar a los mercados internacionales con un mismo lenguaje financiero de alta calidad y los empresarios tomen decisiones acertadas y rindan cuentas a los potenciales inversores.

1.2.1.3. Contextualización micro

Las NIA pueden ser aplicadas en todo tipo de organización sea pública o privada con el fin de verificar que la gestión se haya realizado con eficiencia y transparencia, de acuerdo a las disposiciones legales.

La Corporación Ecuatoriana de Aluminio “CEDAL” de la ciudad de Latacunga, que es una empresa conocida en la producción y comercialización de extensiones de aluminio y productos innovadores. Esta empresa cuenta con más de 80 puntos autorizados en el Ecuador, que permiten solventar las necesidades a clientes en todo el territorio. Cuenta con las condiciones necesarias para que el aluminio genere una relación de interacción con otras industrias, también es una fuente de empleo.

Según la Ing. Carmen Zambrano, auditora interna de la empresa CEDAL expresa que la gestión es realizada con responsabilidad para evitar

malversaciones o deficiencias en sus procedimientos, así obtener mayor beneficio económico y social que son parte de los objetivos institucionales.

En el caso de la empresa CEDAL se desconoce si las Normas Internacionales de Auditoría (NIA 501), han sido aplicadas correctamente, por tal razón la empresa puede sufrir baja rentabilidad por llevar un proceso incorrecto por el custodio de bodega. En caso de no cumplir legalmente con las disposiciones legales se puede tomar las respectivas decisiones al respecto y tengan un efecto significativo en las cuentas contables.

1.2.2. Análisis crítico

Para que una auditoría interna sea eficiente es fundamental que la organización cuente con el conocimiento aplicación de las NIA, y obtener evidencias adecuadas para que no exista pérdidas económicas, ya que el desconocimiento lleva a la inexactitud de datos. Es importante que el personal operativo del área actúe de forma muy responsable, ya que por el trabajo durante 24 horas están rotando continuamente y puede haber errores involuntarios: omisiones, fechas incorrectas de entrada y salida de materia prima, por lo que se requiere mayor disciplina y concentración.

La transparencia es un factor muy importante en todas las actitudes del personal, incluyendo en la comunicación con autoridades y demás empleados, mediante reuniones o simples conversaciones, utilizando todo medio electrónico y especialmente el personal, para evitar equivocaciones o malos entendidos.

Los registros contables deben llevarse con mucha prolijidad, ya que son documentos o evidencias de entrada y salida de materia prima en bodega; de no existir dicha documentación los resultados no son confiables.

Toda entidad empresarial busca el crecimiento constante productivo y económico, reflejando así la eficiencia y confiabilidad al entregar un producto final.

1.2.3. Prognosis

En la empresa CEDAL, hace tres años se cometieron robos planificados por trabajadores de la empresa, robos que pasaban desapercibidos porque no realizaban el pesaje respectivo de los Billets, por tanto no constaban estos datos correctamente. Ejemplo. Extrusión solicitaba 1000kg de Billets, y bodega entrega solamente 800kg que no eran pesados. De esta manera y por varias ocasiones, el robo lo escondía y en la noche lo llevaban. Se descubrió gracias a las cámaras de seguridad, ya que al personal del Sistema Integrado de Gestión (SIG) les pareció muy raro que el montacargas de bodega, a una hora fija tres veces a la semana se dirigía al patio de chatarra justo donde escondían el material.

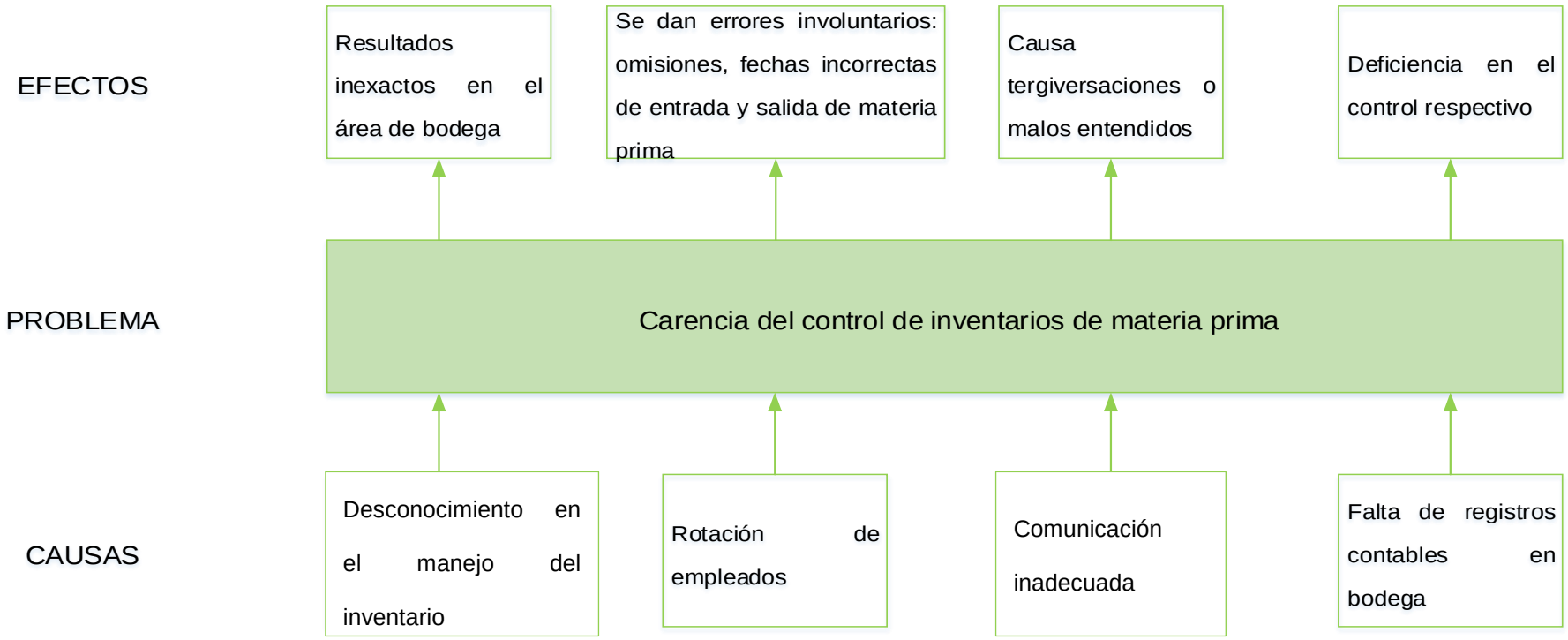
Con estas sospechas comenzó la investigación, llegando a determinar este ilícito y a los autores el 17 de octubre del 2016, encontrándoles infraganti.

Si la empresa no aplica la NIA como sistema de control es posible que se repita este fraude o algún otro, ya que no hubo las secuencias requeridas en el control de peso de materia prima. Aquí la empresa se equivocó en confiar

demasiado a sus empleados, siendo un factor cualitativo que no funcionó al evaluar la conducta personal de cada uno. De ahí que la empresa debe tomar nuevas estrategias para conseguir conductas éticas y morales en sus trabajadores, mediante charlas y motivaciones que conlleven a un comportamiento que beneficie a la empresa. Además capacitarles adecuadamente en el manejo correcto de inventarios en las áreas de extrusión, bodega y fundición.

1.2.4. Formulación del problema

Figura 1.1. Árbol de problemas



Fuente: CEDAL

Elaborado por: Jennifer Romero

1.2.5. Preguntas directrices

¿Por qué se origina?

Por la falta de capacitación respecto a la aplicación de la NIA en las diferentes áreas que operan en la empresa.

¿Qué lo origina?

Origina falencias en el control de inventario de materia prima, llevando a una información errónea que repercute negativamente en el desarrollo empresarial.

¿Dónde se origina?

En el departamento de Bodega.

¿Dónde se detecta?

Se detecta en la empresa CEDAL de la provincia de Latacunga, en la Unidad de Auditoría Interna ya que no da un exhaustivo seguimiento a la NIA.

1.2.6. Delimitación del objeto de investigación

Campo: Contabilidad y Auditoría

Área: Auditoría

Especialización: Auditoría Financiera

Delimitación Espacial: El desarrollo del proyecto de investigación será llevada a cabo en la Corporación Ecuatoriana de Aluminio “CEDAL”, que se

encuentra ubicada en la Provincia de Cotopaxi, ciudad Latacunga situado en las calles Avenida Unidad Nacional Ángel Subía.

Delimitación Temporal: 6 meses a partir de la aprobación del plan de proyecto de investigación.

1.3. Justificación

Nuestra cultura no permite adoptar fácilmente un sistema de normas, ya que se necesita paralelamente la introducción de nuevos sistemas educativos acorde a nuevas tendencias, de acuerdo a vanguardias internacionales.

El trabajo que se realiza en CEDAL es para constatar si se aplica o no la NIA 501 correspondientes al área de inventarios de materia prima.

Considero que el control y manejo de inventarios constituye una gestión primordial de las organizaciones, ya que es uno de los activos de mayor importancia y participación. Por medio de esta investigación se pretende colaborar con la empresa, estructurando informes de auditoría, que reflejen el trabajo de su personal operativo, los cuales demuestren la realidad productiva favorable o desfavorable en la empresa.

Para la realización de esta investigación, existe el apoyo de la gerencia, contabilidad y el área de bodega, los mismos que hacen posible la obtención de documentos e información necesaria, para llegar a cumplir con los objetivos planteados.

1.4. Objetivos

1.4.1. Objetivo General.

- Verificar el tratamiento de la NIA 501 a la cuenta inventarios en la empresa CEDAL.

1.4.2. Objetivo Específico

- Fundamentar teóricamente los criterios de autores sobre la NIA 501.
- Diagnosticar la situación actual del control de los inventarios en la empresa CEDAL.
- Realizar un informe especial a la cuenta inventarios en la empresa CEDAL

CAPITULO II

2. MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes de investigación

Como apoyo al estudio y conocimiento sobre la NIA 501, se presenta un marco conceptual que sirve de guía para el desarrollo del proyecto de investigación. También se consultan y se visualizan trabajos anteriores relacionados al estado del arte, permitiendo ser el soporto fundamental del trabajo en mención.

Al respecto informo, que referente al tema de estudio existe escasa información, quizá por no ser difundida a tiempo o porque no creen en la necesidad, a más de las NIA anteriores que seguramente dieron resultados óptimos dentro del campo contable financiero de las empresas.

Según el artículo de Martínez García, Fernández Laviada y Montoya del Corte (2007), “se refiere a que las NIA 320 son un gran impulso de la información corporativa. Sin embargo en su implantación se encuentran ciertas imprecisiones, una de ellas es el concepto de materialidad en contabilidad y auditoría”.

La determinación de materialidad en todo trabajo de auditoría depende de la preparación y presentación de los Estados Financieros que se presenta en 3 etapas: planificación, ejecución y emisión del informe. Así el término de materialidad por décadas ha tenido un comportamiento heterogéneo en la de formulación de juicios, detectando diferencias y discrepancias entre grupos

sujetos contables y usuarios como: inversionistas, ejecutivos financieros, prestamistas, economistas y estudiantes universitarios, etc.

Consecuentemente esta falta de definición de criterios hace que existan diferencias significativas en los procesos seguidos por los auditores para la formación de juicios sobre la materialidad. Consecuentemente se señala que a medida que los auditores adquieren experiencia en su trabajo, la cantidad de información importante utilizada en la formación de los juicios sobre materialidad aumenta, con base en la relación de la partida con el beneficio neto, ajustándolos en atención a distintas variables de naturaleza contextual (no financiero).

En síntesis, estudios empíricos ha conseguido evidencia reveladora de la existencia de diferencias significativas entre los auditores al tomar en consideración los factores utilizados como apoyo para la toma de decisiones de materialidad.

En la opinión de Montoya del Corte, Martínez García y Laviada (2009), manifiesta que “en auditoría es fundamental el conocimiento de materialidad y su correcta aplicación en los trabajos, para lograr garantías de control, transparencia, fiabilidad y comparabilidad. Con esta información se orienta a tomar medidas adecuadas frente a los resultados”.

En el pasado el concepto de materialidad establecido por *Internacional Accounting Standards Board* (IASB, 1997, párrafo 11) señala que “la materialidad dependerá de la magnitud y la naturaleza de la omisión o inexactitud enjuiciadas en función de las circunstancias particulares en que se hayan producido” (Montoya del Corte et al., 2009).

A pesar que el concepto es claro, en las prácticas los auditores no siempre han aplicado correctamente, debido a los siguientes aspectos:

1. No existen criterios fijos y objetivos que permitan discernir ante diferentes circunstancias. Solamente se cuantifica la materialidad.
2. No existen criterios fijos y objetivos que permitan discernir ante diferentes circunstancias. Solamente se cuantifica la materialidad.
3. No debe tomarse en cuenta solamente desde el punto de vista de la empresa y del auditor que lo revisa, sino también de los usuarios de los Estados Financieros ya que son los más interesados en la información contable publicada.
4. Las “inexactitudes de partidas” aquí se incluyen los errores, fraudes o irregularidades. Dentro de los errores pueden ser: partidas incorrectas, omisión de información, alteración de los Estados Financieros, errores aritméticos o de transcripción, interpretación incorrecta de hechos, inadecuada aplicación de normas contables.

   Dentro de fraudes: omisiones intencionadas para falsear la información, manipulación de los resultados, alteración de los registros y documentos, aprobaciones indebidas, operaciones ficticias, etc.
5. La materialidad no se relaciona con los Estados Financieros sino también con lo inmaterial que no fue corregido anteriormente y están ocultas.
6. Es preciso diferenciar entre materialidad cuantitativo y cualitativo.

   Cuantitativa, se refiere a cuentas, números, opiniones y criterios del profesional.

Cualitativa, se refiere a las circunstancias que rodean a las incidencias en la información financiera.

En el presente, los auditores dan poca importancia a la vertiente cualitativa de la materialidad y se centran en lo cuantitativo a la hora de formar su juicio. Fue Arthur Levitt quien dio la voz de alarma de esta mala práctica. En su opinión la materialidad puede ser utilizada para distorsionar la información financiera y para manipular el beneficio adquirido de la empresa. También piensa que la materialidad es un peligroso filtro y puede convertirse en inexactitudes contables.

En el 2004 propuesta de la NIA 320 “la materialidad es la identificación y evaluación de incidencias”. “Propuesta de la NIA 450: la evaluación de las incidencias detectadas durante la auditoría”. Estas dos propuestas se debatieron y sus acuerdos se publicaron desde el 2009 por *Public Interest Oversight Board* (PIOB).

En el futuro, a partir del 2009 las nuevas normas elaboradas por *Internacional Auditing and Assurance Standards Board* (IAASB), entraron en vigencia en todo el mundo.

Algunos países como Canadá y Nueva Zelandia aplicaran las NIA directamente; otros como Australia y Estados Unidos dicen que la aplicaran después de una revisión; en la Unión Europea adoptaran las NIA como establece la nueva Octava Directiva.

Auditores y firmas de auditoría dicen que llevar correctamente la materialidad no es fácil porque hasta la fecha no son claros y explicativos.

Se considera que las agrupaciones de auditores tienen la obligación de colaborar y hacer que sus miembros estén conscientes de la importancia de la materialidad en las auditorías y el beneficio público por su correcta aplicación. Para lo cual es necesario formar organismos de supervisión que se encarguen de controlar la calidad de auditoría mediante evaluaciones apropiadas sobre la materialidad.

Finalmente la materialidad en auditoría debe ser un hábito en la información contable y que tengan las características primordiales: transparencia, fiabilidad y comparabilidad y que sus resultados no sean subestimados por sus auditores.

De acuerdo al artículo de Mendoza Crespo (2009), menciona que “el auditor da fe de la validez de la información financiera que servirá a los usuarios. Debe ser un buen detector de fraudes, de errores que se presentan en el proceso de auditoría”.

La NIA 240 tiene que ver con el fraude que cometen empleados o terceros para sacar provecho en forma ilegal con información fraudulenta y malversación de fondos.

La NIA 200 y NIA 320 tiene que ver con la evaluación de estados financieros, cuyo resultado lleven a un juicio profesional.

La NIA 200 reduce el riesgo mediante evidencias para sacar conclusiones razonables.

La NIA 315 toma en cuenta los siguientes factores:

- El juicio del auditor

- El tamaño de la empresa, la naturaleza del negocio con su organización y requisitos reglamentarios.

Dentro del control interno está incluida la tecnología de información con sistemas y programas con datos erróneos; los datos pueden ser cambiados o destruidos con la intervención de personal no autorizado, pudiendo sufrir perdida de datos.

Una información fraudulenta se consigue con la manipulación, adulteración, falsificación de registros contables o documentos; con equivocación u omisión intencional en los estados financieros y, con una mala aplicación de principios contables, adelantar o retrasar los estados financieros de un periodo de tiempo, no revelar o esconder cantidades ya registradas, alterar transacciones, reducir utilidades para reducir impuestos.

La malversación de activos se relaciona con el robo de activos de una entidad que pueden ser detectados con la evidencia de falsificación de recibos, con la detección de activos físicos: material, chatarra, etc. También con la detección de pagos de servicios no recibidos, compras con sobre precios, etc.

El auditor no debe adelantar criterios respecto a la posibilidad de encontrar fraudes, antes debe realizar averiguaciones con los empleados involucrados o con quienes monitorean a dichos empleados y por ultimo si es necesario consultar con asesoría legal de la empresa. Para evaluar estos riesgos de fraude el auditor debe utilizar procedimientos de evaluación considerando la información obtenida de las transacciones, de los saldos de

cuenta, etc. Así reconocer la probabilidad y la magnitud del riesgo, probando mediante muestras dentro de la población de la empresa.

La NIA 500 indica que el auditor usa aseveraciones para evaluar los riegos. Estas aseveraciones son sobre transacciones y eventos por el tiempo que se audita; por la ocurrencia, integridad, exactitud, corte y clasificación de deudas a corto y largo plazo.

Frente a riesgos evaluados y de acuerdo a la NIA 330 el auditor deberá diseñar y desempeñar procedimientos adicionales de auditoría cuya naturaleza, oportunidad y extensión respondan a los riesgos evaluados según el nivel de aseveración.

En la tesis de grado de Montoya Ortiz, Silva Muñoz y Orozco Castrillón (2013), con respecto a la NIA 500 se pronuncia que “la implementación de la NIA es un proceso que lleva tiempo, siempre y cuando haya colaboración del Estado con la Junta General de Contadores (JGC), ya que es un proceso que conlleva adaptabilidad y preparación académica”.

La evidencia resulta de la combinación apropiada de pruebas de control y procedimientos. Las pruebas están diseñadas para obtener evidencias de auditoría, mediante el diseño y operación de los sistemas contables y control interno. Los procedimientos son pruebas evidénciales para detectar errores en los estados financieros (Montoya Ortiz et al., 2013).

Hace hincapié en que los contadores no se preparan ya que actualizarse constituye una amenaza por tanto hay resistencia al cambio. Por esta misma razón opina que la capacitación debe ser constante por parte de los empresarios hacia sus integrantes o equipo de trabajo.

2.2. Fundamentación Teórica

2.2.1. Norma Internacional de Auditoría y Aseguramiento (NIAS)

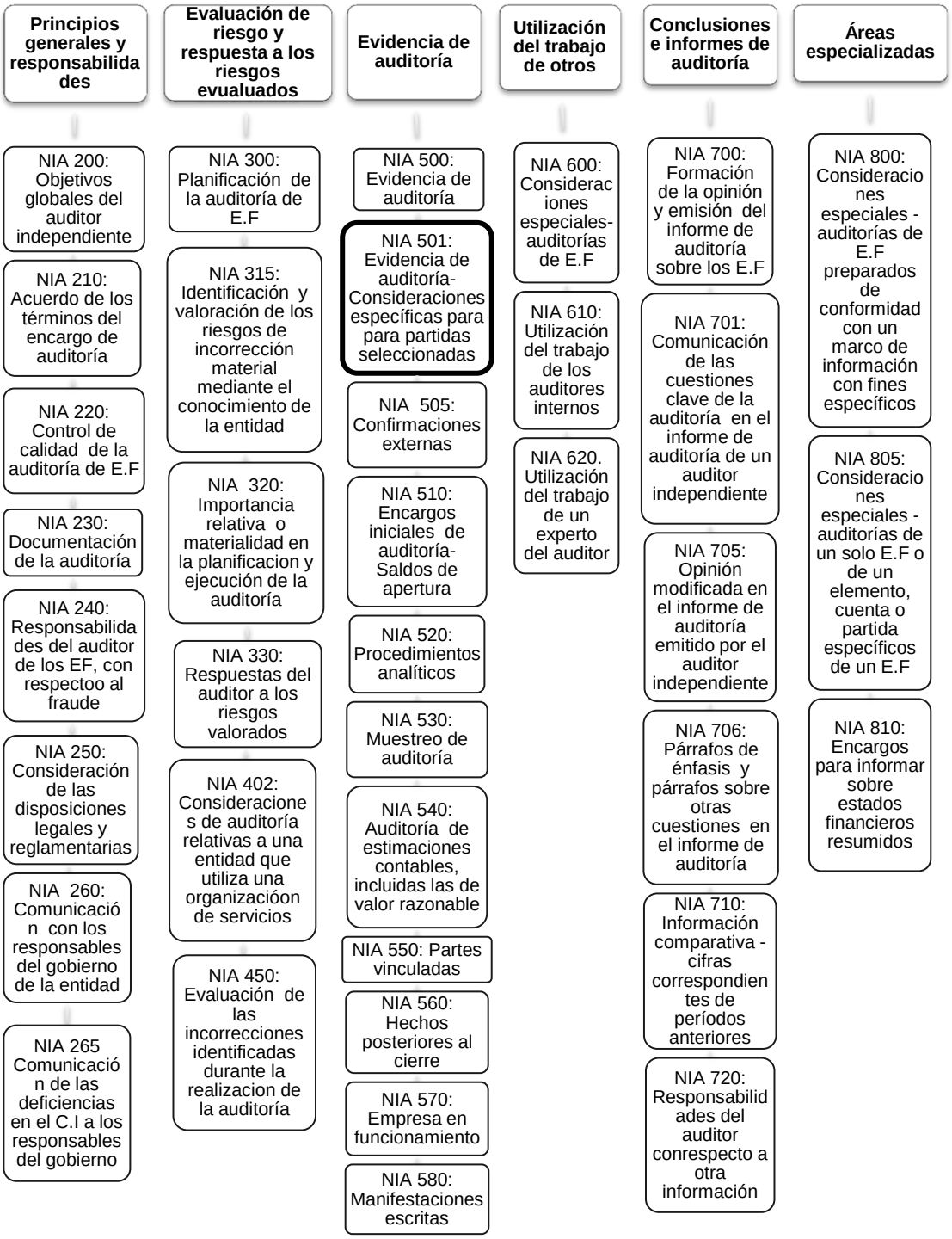
“Las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (NIAS) aparecieron para orientar al desarrollo sostenido de la profesión contable, creadas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC), para auditar estados financieros u otros relacionados, con responsabilidad profesional” (Comisión de Normas de Auditoría y Aseguramiento, 2017).

Esta herramienta es muy importante para los auditores internos ya que su función es transparentar en forma eficiente y obligatoria los estados financieros y cuentas de la empresa a través de evidencias suficientes y adecuadas para que el profesional tenga seguridad y se reduzcan los riesgos frente a la identificación de fraudes y errores, los mismos que serán tomados en cuenta para solución de problemas en caso de a verlos.

2.2.2. Clasificación de las NIAS

En la siguiente figura 2.1. se expone varias normas de auditorías, de entre ellas se va enfocar el tratamiento de la NIA 501.

Figura 2.1. Normas Internacionales de Auditoría



Elaborado por: Jennifer Romero

Fuente: (Comisión de Normas de Auditoría y Aseguramiento, 2017)

2.2.2.1. Documentación de Auditoría

El auditor, al aplicar la NIA 230 debe documentar asuntos importantes para que el trabajo sea de calidad de acuerdo con los reportes de los estados financieros, para verificar los resultados y concluir satisfactoriamente (Comisión de Normas de Auditoría y Aseguramiento, 2017). La documentación de auditoría es útil para algunos propósitos.

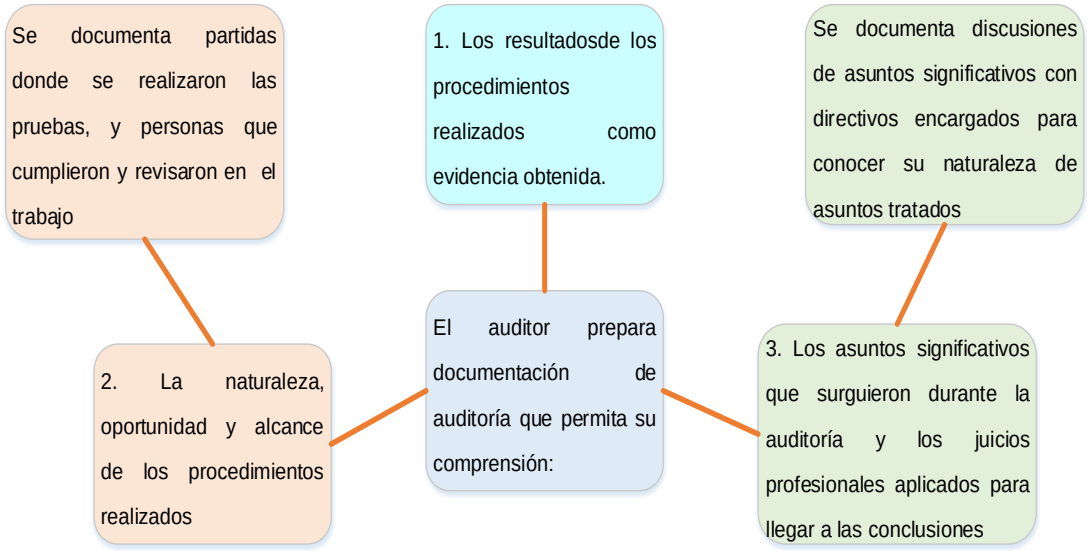
- Facilita al equipo de auditoría la planificación y la ejecución.
- Facilita la supervisión y dirección para que el equipo trabaje con responsabilidad.
- Conserva registros de asuntos significativos que ayudarán para auditorías futuras.
- Permite la realización de inspecciones externas de acuerdo con los requerimientos legales, regulatorios o de otro tipo aplicables.
- Permite al auditor alcanzar los objetivos especificados en la NIA y los objetivos globales del auditor.

Documentos de los procedimientos de auditoría aplicados y de la evidencia de auditoría obtenida.

a) Estructura, contenido y extensión de la documentación de auditoría

En la figura 2.2. representa la estructura que el auditor representa en la documentación de auditoría.

Figura 2.2. Documentos de auditoría



Elaborado por: Jennifer Romero
Fuente: (Cuzcano y Godoy, 2017)

b) Requerimientos relevantes

"Si el auditor no cumple con el requerimiento de la NIA, deberá documentar procedimientos de auditoría alternativa que alcance su objetivo" (Comisión de Normas de Auditoría y Aseguramiento, 2018).

c) Materias que surgen después de la fecha del reporte de auditor

Si, el auditor aumenta otros p rocedimientos de auditoría adicionales después de la fecha del informe, él deberá documentar lo siguiente:

- Circunstancias observadas
- Procedimientos de auditorías nuevas, evidencia de auditoría obtenida y conclusiones alcanzadas en el informe.
- Fechas y personas que realizaron los cambios pertinentes en la documentación de auditoría.

2.2.2.2. Comunicación de las deficiencias en el Control Interno a los responsables del gobierno

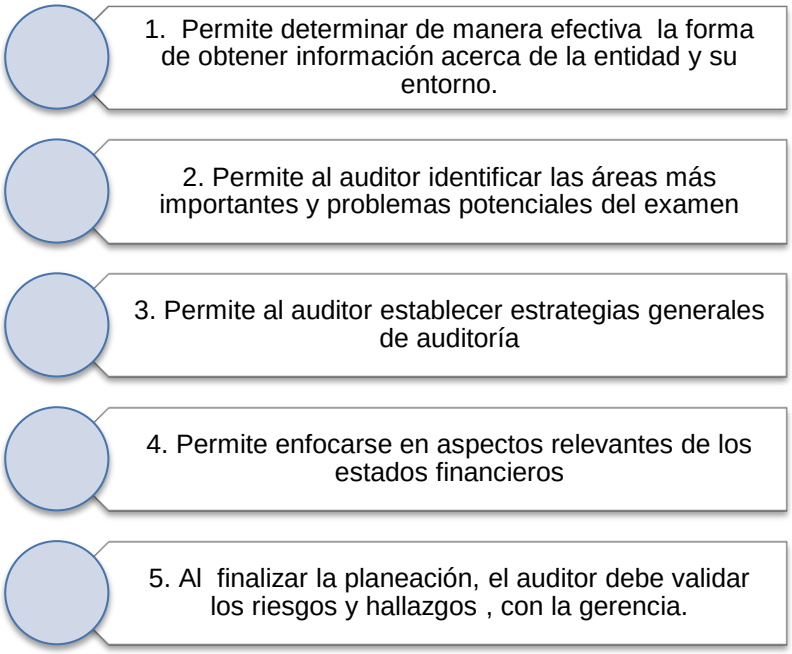
La NIA 265 se refiere a que el auditor debe comunicar en forma escrita las deficiencias del control interno que se hayan encontrado en el transcurso del proceso de auditoría. Comisión de Normas de Auditoría y Aseguramiento (2018), se entiende que:

> El auditor debe tener un claro conocimiento del control interno para que al evaluar los riesgos, se apliquen los procedimientos adecuados dirigidos a la buena funcionalidad de la empresa. Pueden encontrarse deficiencias en el control interno cuando está diseñado inadecuado y no detecta errores e incorrecciones en los estados financieros.

2.2.2.3. Planificación de una auditoría de Estados Financieros

La NIA 300 según Deloitte (2016b) se refiere a “una planeación adecuada y oportuna de la auditoría de estados financieros incide de manera directa en la calidad del trabajo y en la satisfacción del cliente” (pág.2). Es decir que el auditor debe planear una auditoría de estados financieros permitiendo organizar y administrar de manera apropiada, garantizando un trabajo eficiente y efectivo. Para tener una correcta ejecución de la planeación de auditoría, el auditor debe tomar los siguientes procedimientos. Revise en la figura 2.3. acerca de la planeación de una auditoría de estados financieros.

Figura 2.3. Planeación de una auditoría de Estados Financieros



Elaborado por: Jennifer Romero

Fuente: (Deloitte, 2016b)

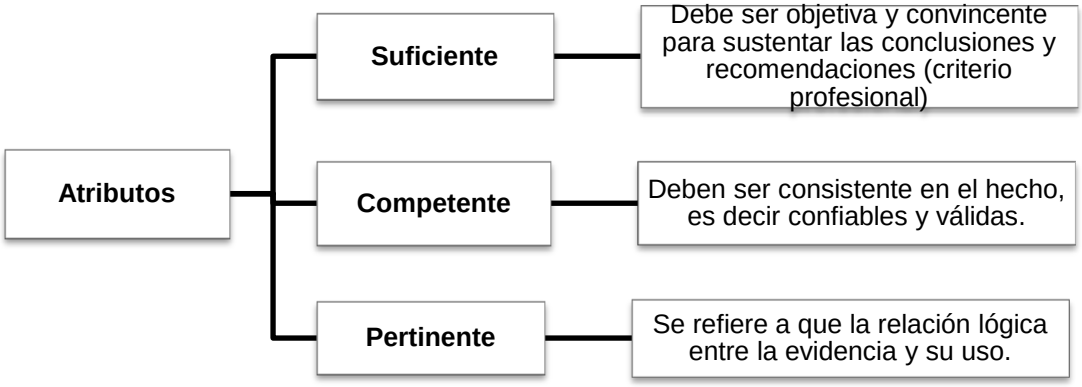
2.2.2.4. Evidencia de Auditoría

De acuerdo a la NIA 500, la evidencia se basa en las conclusiones razonables que expresa el auditor, en las cuales opina sobre el conocimiento de la empresa, sobre la evaluación del control interno y sobre detecciones encontradas en saldos de cuentas, registros contables y estados financieros, con el fin de sustentar y valorar riesgos (Tapia Iturriaga, Guevara Rojas, Castillo Prieto, Rojas Tamayo y Salomon Doroteo, 2016) y (Comisión de Normas de Auditoría y Aseguramiento, 2017).

2.2.2.4.1. Atributos de evidencia

La figura 2.4. representa a los atributos de evidencia que deben requerir la evidencia para que sea confiable y efectiva.

Figura 2.4. Atributos de evidencia



Elaborado por: Jennifer Romero

Fuente: (Barral Rivada, Bautista Mesa y Molina Sánchez, 2015)

2.2.2.5. Evidencia de auditoría – consideraciones específicas para partidas seleccionadas

Esta norma obliga al auditor a llevar registros contables con eficiente claridad en el conteo del inventario del departamento designado, para luego plasmar su opinión razonable documentadamente, evidenciando los resultados obtenidos y responsabilizando a quien corresponda (Estupiñán, 2007), (López, 2013) y (Barral Rivada et al., 2015).

De ahí la importancia para obtener una auditoría eficaz y sincera.

a) Asistencia a conteo físico del inventario

El auditor debe tener suficiente evidencia en relación a la existencia y condición, asistiendo al conteo físico del inventario, asistiendo personalmente. La evidencia se obtiene de la revisión de los conteos físicos, de la evaluación y de los resultados de los procedimientos de control, que luego serán registrados.

Si el auditor no asiste al conteo físico, puede tomar procedimientos adicionales como: inspección de documentos de ventas o compras, inspeccionar procedimientos que utilizó el auditor reemplazante, además como recopilación de recuentos de existencia, documentos en papel, identificación de artículos obsoletos o dañados. También el movimiento del inventario relacionado con otras áreas. Para pruebas posteriores y de comparación, el auditor puede retener copias de los registros de conteo.

La administración establece procedimientos para que el conteo físico se realice periódicamente cada año, que servirá de base para la preparación de los estados financieros anuales. Para el conteo físico, debe considerar aspectos como: la naturaleza de los sistemas de contabilidad y de control interno, los riesgos inherentes, de control y detención, organización del tiempo de conteo, ubicación de donde se realizó. En la práctica el conteo físico del inventario puede realizarse en una fecha distinta de la del fin del periodo, registrando los cambios entre la fecha del conteo y la final de periodo. Cuando se opera en un sistema perpetuo para determinar el balance de fin del periodo el auditor debe evaluar procedimientos adicionales que contribuyan a la diferenciación entre el conteo físico y los registros del

inventario perpetuo, para realizar un ajuste apropiado. El inventario debe ser custodiado por una tercera parte, que deberá actuar con integridad e independencia (Corporación Edi-Ábaco Cía. Ltda., 2002).

b) Investigación respecto de Litigios y Reclamación

Los litigios y reclamaciones que involucran a una entidad, pueden ser revelados y contemplados en los estados financieros. El auditor puede enterarse de cualquier litigio o reclamo, mediante procedimientos como: hacer investigaciones con la administración o representantes, revisión de minutas del consejo y la correspondencia con los abogados de la entidad, examinar cuentas de gastos legales, también información de discusiones con otros departamentos internos.

Para identificar el litigio o la reclamación, el auditor debe comunicarse directamente con los abogados de la entidad con el fin de evidenciar causas, motivaciones que dieron origen a litigio o reclamo. Cuando hay desacuerdos entre administración y el abogado, es necesaria la intervención del auditor para encontrar el mejor resultado. Estas reuniones se realizarán con el permiso administrativo o representante. Cuando la administración no permites la comunicación con los abogados se considera una limitación en el alcance que conduce a una opinión calificada o una abstención de opinión. Cuando el abogado se niega a responder ante el auditor no se puede obtener evidencias suficientes, quedando en abstención, para luego tomar una resolución alternativa (Corporación Edi-Ábaco Cía. Ltda., 2002).

Los litigios y reclamaciones siempre afectan materialmente a la empresa, afectando a los estados financieros y originando riesgos de incorrección material.

c) Información por Segmentos

El auditor para obtener una información real, debe obtener evidencias suficientes mediante información por segmentos, así contribuir a una información general e identificada. La información por segmentos, en relación a los estados financieros constituye un todo, y no se requiere aplicar procedimientos de auditoría para expresar una opinión sobre la información por segmentos por si solos. El auditor para conseguir esta información debe aplicar procedimientos analíticos de acuerdo a las circunstancias, debe conocer métodos que se utilizan administrativamente, que releven resultados que estén de acuerdo con el marco de referencia, para los informes financieros.

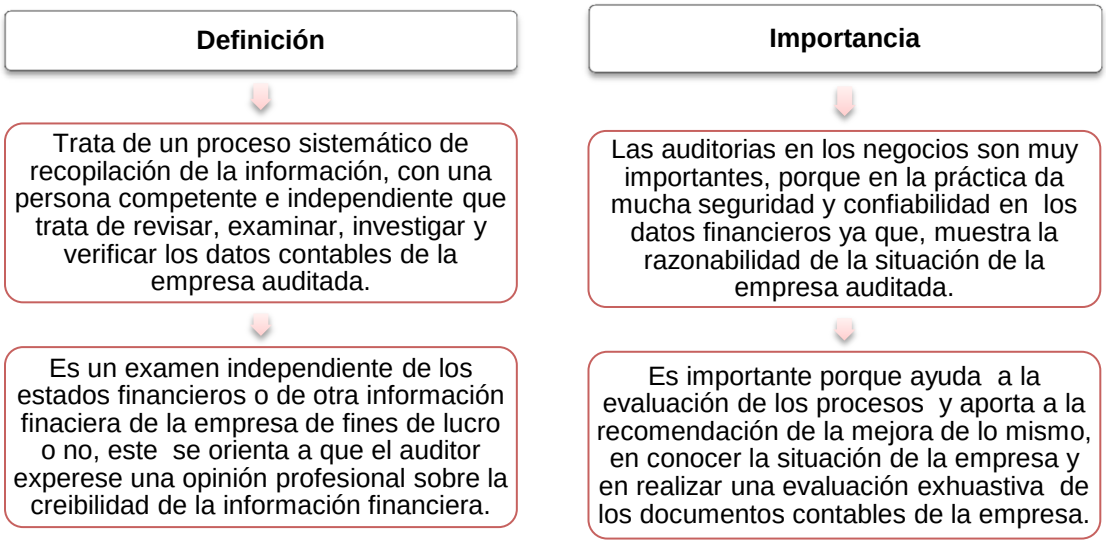
El auditor debe tomar en cuenta las ventas, las transferencias y cargos entre segmentos, eliminación de montos inter-segmentos, las comparaciones presupuestales, utilidades, y la asignación de activos y costos entre segmentos, comparando con períodos anteriores.

Para que haya una relación importante entre estados financieros se tomará en cuenta los factores cualitativos y cuantitativos (Corporación Edi-Ábaco Cía. Ltda., 2002).

2.2.3. Definición de Auditoría

Hay diferentes definiciones de Auditoría, en la figura 2.5. expongo las más importantes.

Figura 2.5. Definición de auditoría



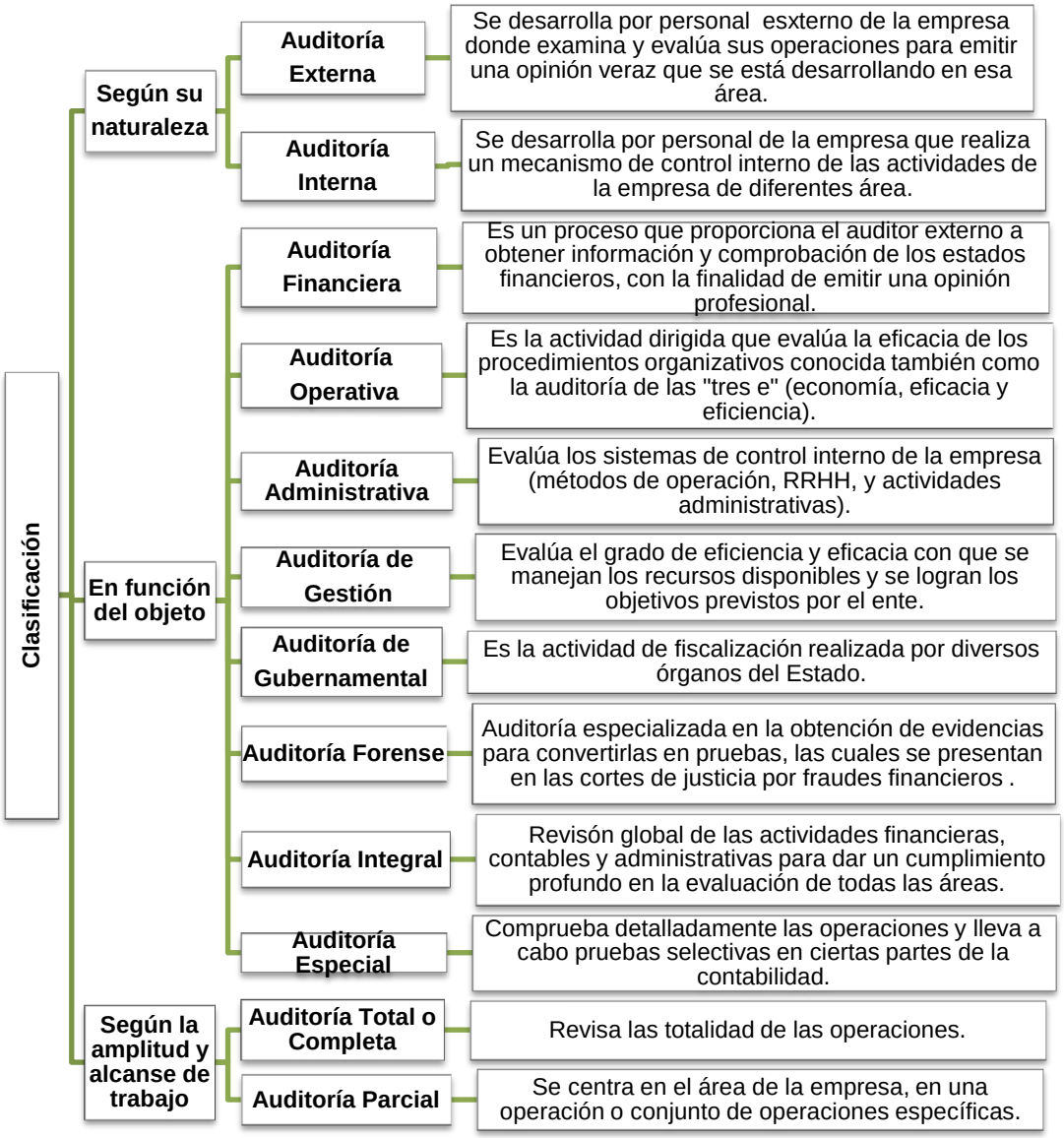
Elaborado por: Jennifer Romero

Fuente: (Aguirre Ormaechea, 2010; Manco Posada, 2014; Morales Cedeño y Rodríguez Tinizaray, 2017)

2.2.3.1. Clasificación

En la figura 2.6. se encuentra el cuadro que abarca a la clasificación de auditorías.

Figura 2.6. Clasificación de auditoría



Elaborado por: Jennifer Romero

Fuente: (De la Peña Gutiérrez, 2014; Grimaldo Lozano, 2014; Morales Cedeño y Rodríguez Tinizaray, 2017)

2.2.4. Auditoría Financiera

Para este trabajo de investigación se requiere una Auditoría Financiera que se enfoque en el análisis del inventario de la materia prima, por lo tanto, se puede decir que la auditoría financiera es un proceso que proporciona el auditor externo a obtener información y comprobación de los estados financieros, con la finalidad de emitir una opinión profesional (Tapia Iturriaga et al., 2016).

Como se indica en la NIA 501, los posibles efectos negativos se pueden dar por mal registro contable, carencia del inventario, mal operatividad y otros problemas que afecten a un área específica repercutiendo a la empresa. La responsabilidad del auditor es identificar y evidenciar estos problemas con información suficiente encontrada en los procesos realizados en la auditoría financiera, y determinar dicha incidencia en los inventarios de materia prima, para luego realizar un examen meticuloso de todo documento investigado con el fin de dar una opinión razonable y determinante.

2.2.4.1. Características

La auditoría financiera basándose en De la Peña Gutiérrez (2014), se define como una información financiera que resulta de la aplicación de la emisión de un informe sobre la fiabilidad de los documentos, éstas se caracterizan por:

- Es una actividad profesional que tiene un carácter independiente.
- Consiste en analizar, revisar y verificar documentos contables y normativas legales.

- Su finalidad es emitir un informe que exprese la imagen fiel de la entidad auditada.
- Tiene transcendencia frente a terceros.
- Contribuye a reforzar la credibilidad de la información financiera.
- La opinión del auditor se basa de la fiabilidad de las pruebas selectivas.

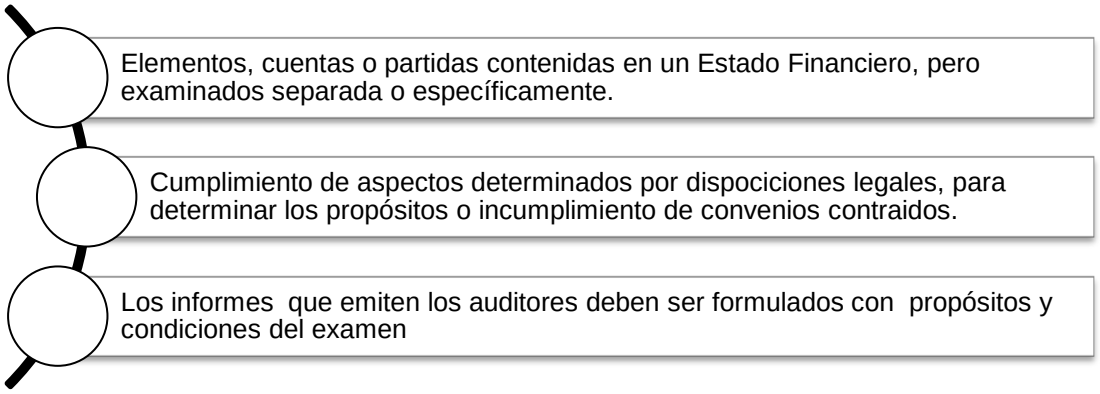
2.2.5. Examen Especial

De acuerdo a la Contraloría General del Estado (2016), se encarga de "verificar, estudiar y evaluar aspectos limitados o de una parte de las actividades relativas a la gestión financiera, administrativa, operativa y medio ambiental; con posterioridad a su ejecución, aplicará las técnicas y procedimientos de auditoría". Es decir, que el Examen Especial trata de que el auditor independiente compruebe y evalúe minuciosamente los estados financieros, denuncias de diversa índole, normativas contables y otras normas reglamentarias de determinadas áreas específicas para formular y obtener un informe real de la situación financiera, para que muestre los resultados que se obtuvo al momento de realizar la auditoría con conclusiones y recomendaciones.

2.2.5.1. Características del Examen Especial

El Examen Especial se los verifican, cuando se encuentran circunstancias relacionadas al mal manejo de las cuentas o Estados Financieros y se toma de la siguiente manera en la figura 2.7.

Figura 2.7. Características del Examen Especial



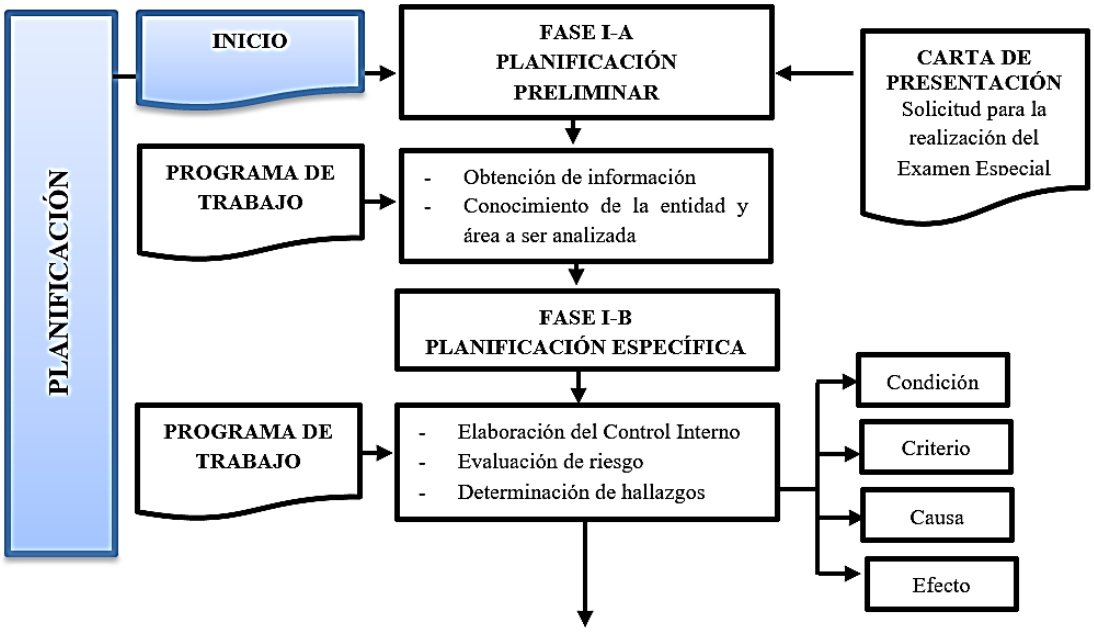
Elaborado por: Jennifer Romero

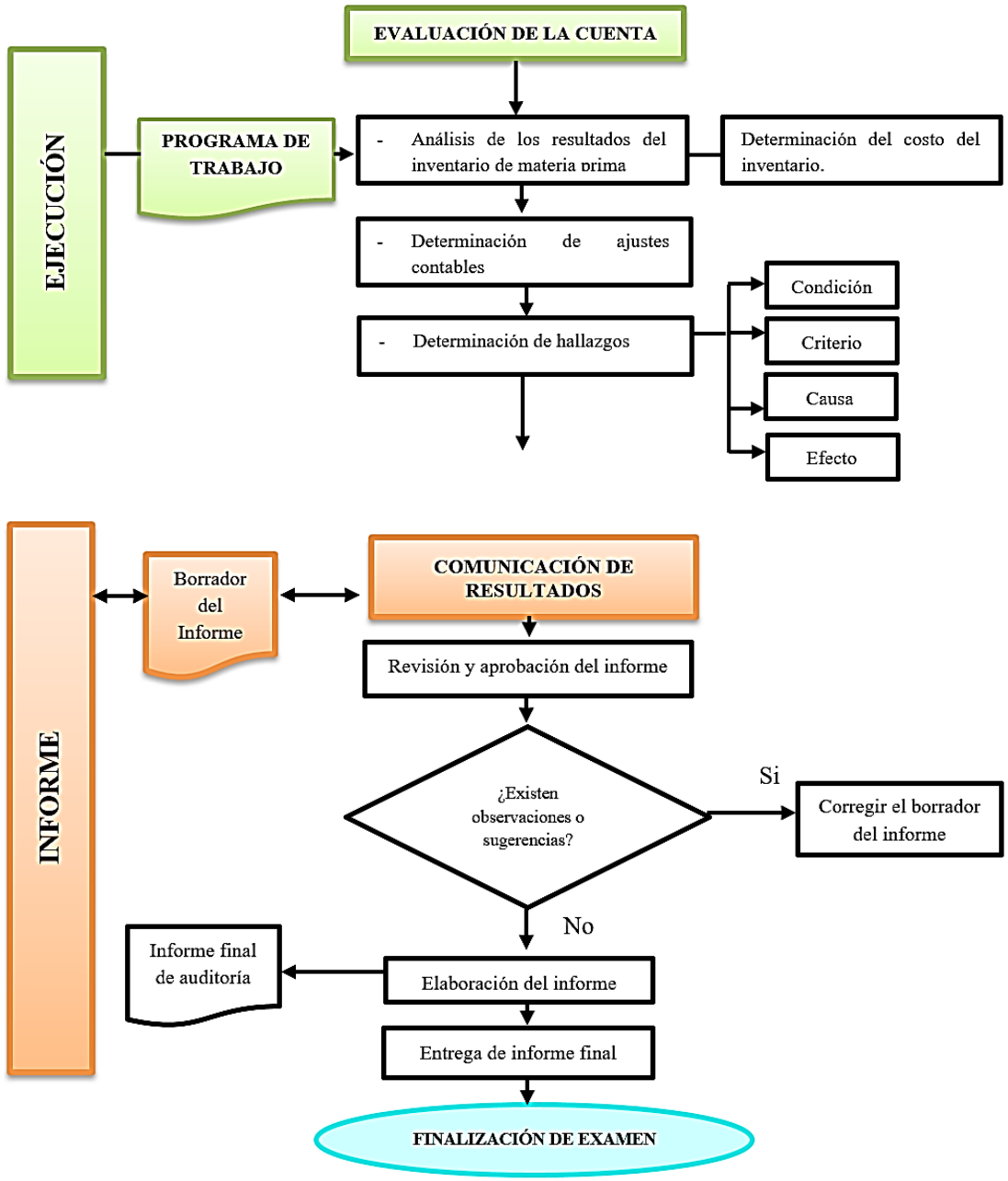
Fuente: (Robles Largo, 2014)

2.2.5.2. Modelo gráfico para el Examen Especial

El proceso para la realización del Examen Especial se va aplicar en la presente propuesta, se toma de la siguiente manera en la figura 2.8.

Figura 2.8. Modelo de la ejecución de la propuesta



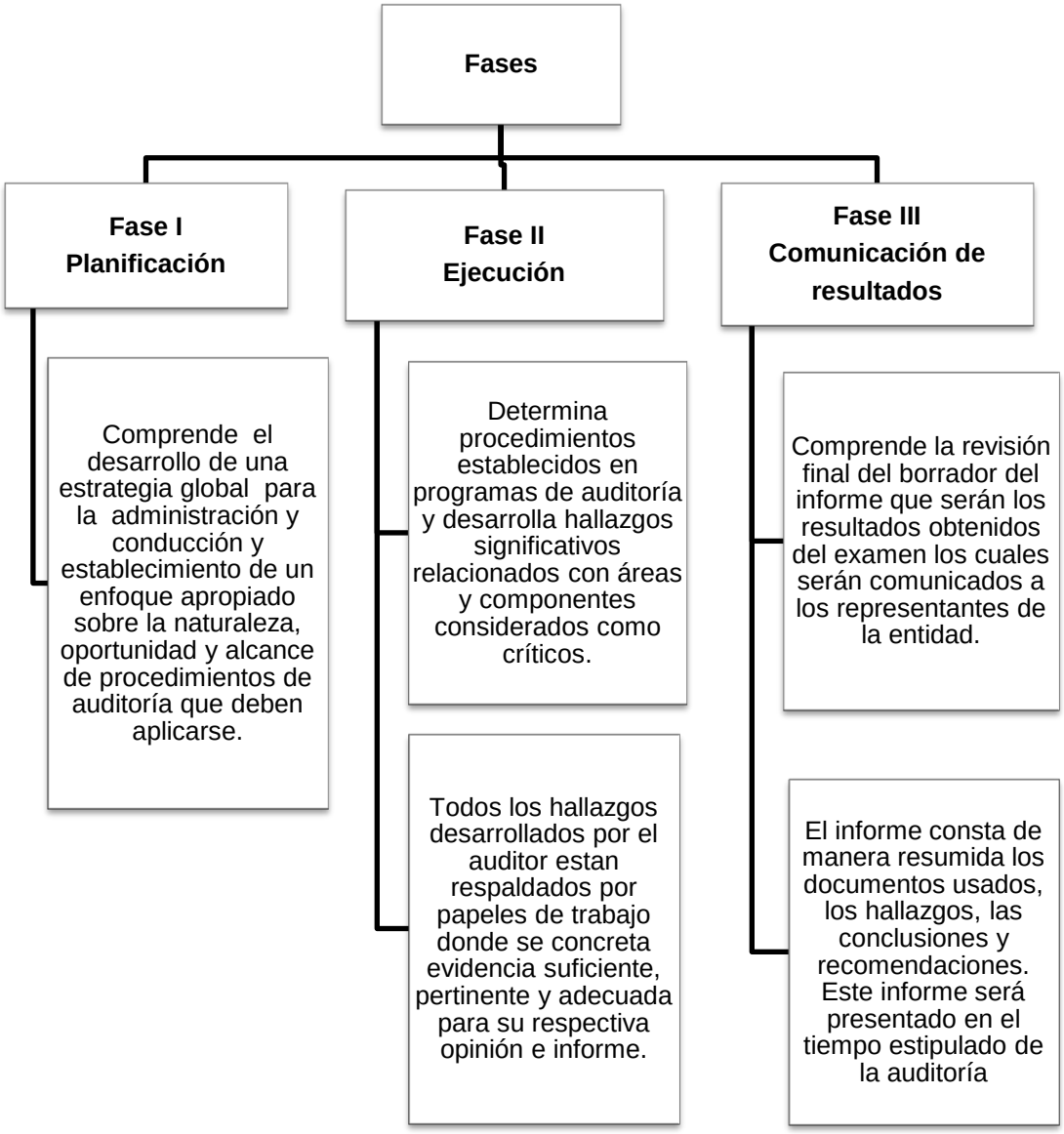


Elaborado por: Jennifer Romero

2.2.5.3. Proceso del Examen Especial

El proceso del examen especial es una consecusion de objetivos, de pasos a seguir para asegurar al auditor a organizar datos que sea suficientes y competentes bajo la normativa tecnica de auditoría. Figura 2.9

Figura 2.9. Fases de auditoría



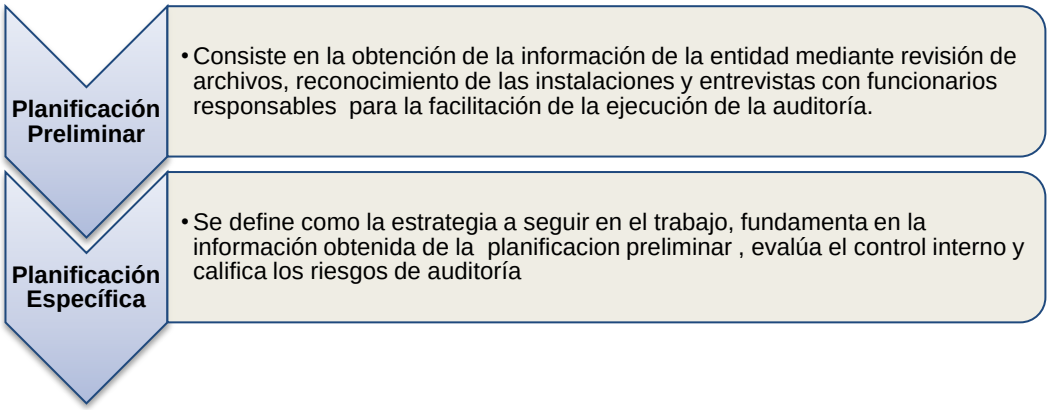
Elaborado por: Jennifer Romero

Fuente: (Contraloría General del Estado, 2003; Robles Largo, 2014; Sevilla Villacis, 2018)

2.2.6. Fase I: Planificación

Siendo la planificación una estrategia elemental que engloba procedimientos para llegar a un fin, se puede clasificar en la figura 2.10

Figura 2.10. Planificación



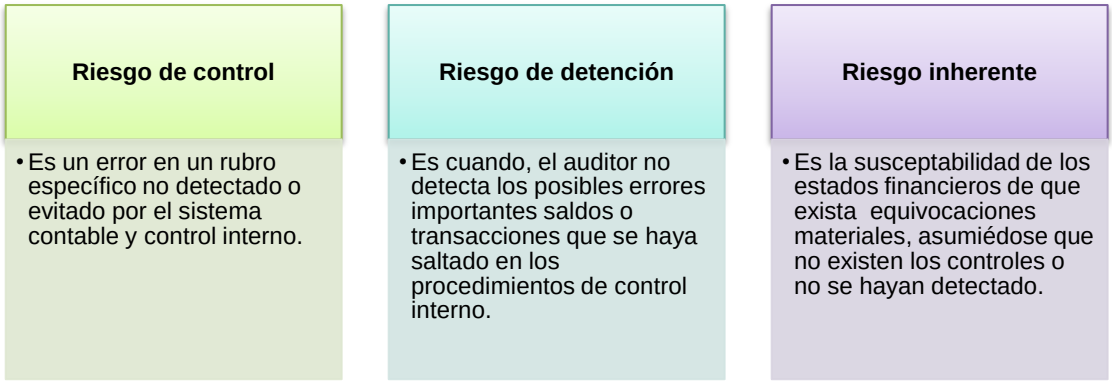
Elaborado por: Jennifer Romero

Fuente: (Contraloría General del Estado, 2003)

2.2.6.1. Riesgos de auditoría

Los riesgos de auditoría son de suma importancia porque detectan irregularidades dentro de procesos y actividades de la entidad auditada, estos ayudan a que los procedimientos de control evalúen el desempeño de la misma. Figura 2.11

Figura 2.11. Tipos de riesgos



Elaborado por: Jennifer Romero

Fuente: (Mantilla Blanco, 2015)

2.2.7. Fase II: Ejecución

2.2.7.1. Hallazgos

La Contraloría General del Estado (2003) recalca que son “asuntos que llaman la atención al auditor y que en su opinión deben comunicarse a la entidad, ya que representa deficiencias que podrían afectar en forma negativa, su capacidad para registrar, procesar, resumir y reportar información confiable” (pág. 221).

Los hallazgos son herramientas de auditoría que se deben utilizar con buen juicio y criterio profesional ya que son debilidades que se han detectado en el control interno que conducen negativamente en el desempeño contable. Para detectar los hallazgos se debe identificar siguientes elementos:

- Situación
- Criterio
- Efecto
- Causa

2.2.7.2. Marcas de auditoría

Son símbolos o signos que están presentes en los papeles de trabajo son de color rojo y se las puede identificar claramente, cuentan como referencias las letras iniciales. Las marcas deben ser claras y concisas para que el auditor tenga la facilidad de ahorrar tiempo en la recolección de la información.

Es recomendable explicar el significado de los símbolos en los papeles de trabajo (De la Peña Gutiérrez, 2014). Para mayor explicación la Tabla 2.1

Tabla 2.1 Marcas de Auditoría

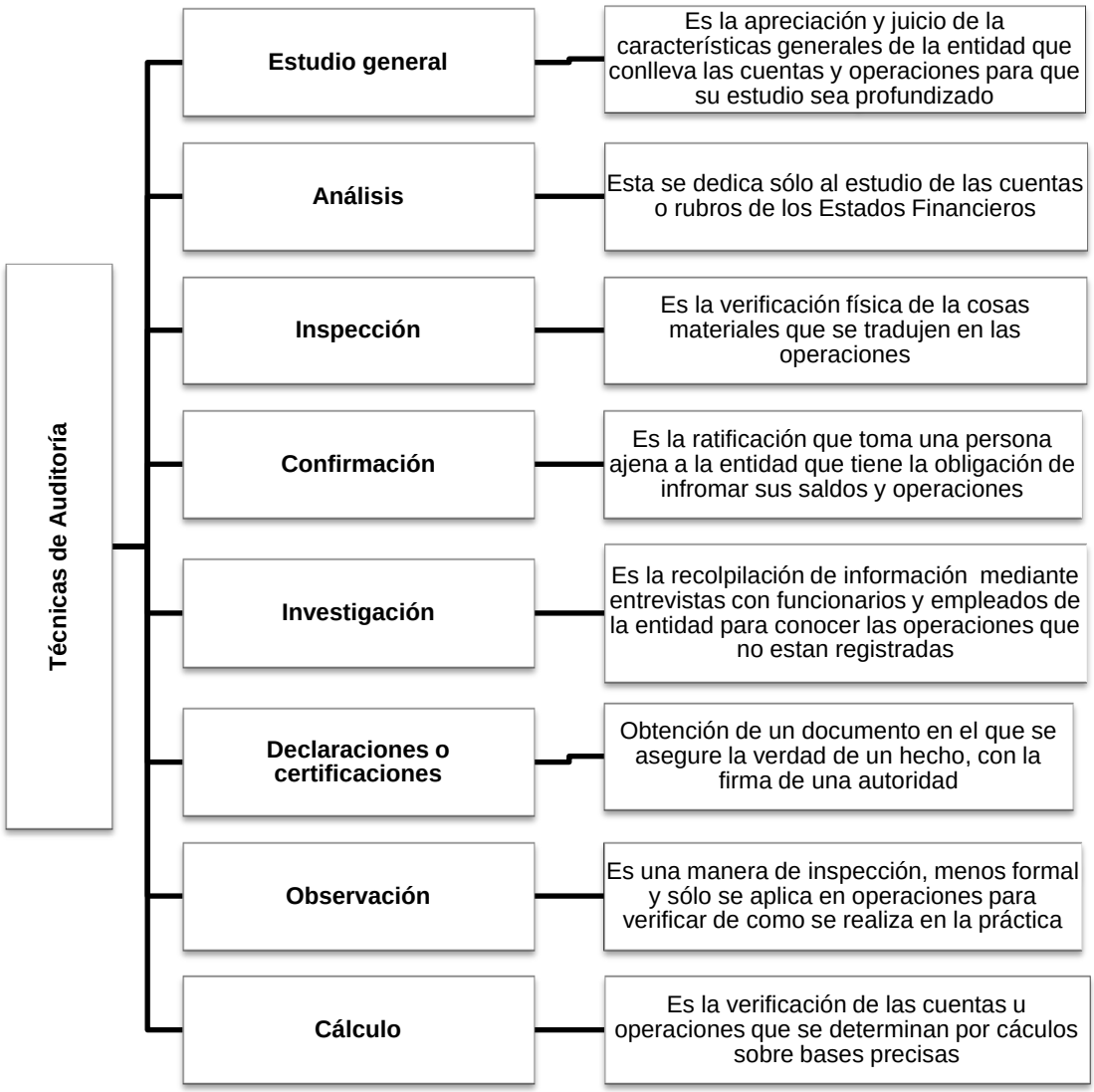
Marca	Significado
£	Ligado
©	Cálculos
√	Verificado
–	Sin respuesta
≠	Diferencias
Σ	Sumatoria
P/P	Planificación Preliminar
P/E	Planificación Específica
P/A	Programa de Auditoría

Elaborado por: Jennifer Romero

2.2.7.3. Técnicas de auditoría

Las técnicas de auditoría son métodos prácticos que al auditor utiliza para lograr con la información específica y necesaria, su opinión profesional (Cardozo Cuenca, 2006). Figura 2.12

Figura 2.12. Técnicas de auditoría



Elaborado por: Jennifer Romero

Fuente: (Comisión de Normas de Auditoría y Aseguramiento, 2017)

2.2.7.4. Papeles de trabajo

Según De la Peña Gutiérrez (2014), afirma que “son el registro material que el auditor conserva del trabajo planificado y ejecutado, donde se recoge los procedimientos de auditoría empleados en cada área de trabajo, la información obtenida y las conclusiones formuladas” (pág. 72).

De acuerdo con ello, los papeles de trabajo reflejan el criterio, objetividad y profundidad de los procedimientos de auditoría, hallazgos que obtuvo al momento de evaluar y con ello conocer si han sido alcanzados los objetivos propuestos, también propicia al auditor obtener un juicio razonable con información clara y concisa en la cual apoyarse con comentarios, conclusiones y recomendaciones incluidos en su informe.

En la opinión de Sevilla Villacis (2018) los papeles de trabajo que se deben tomar en cuenta en el informe son:

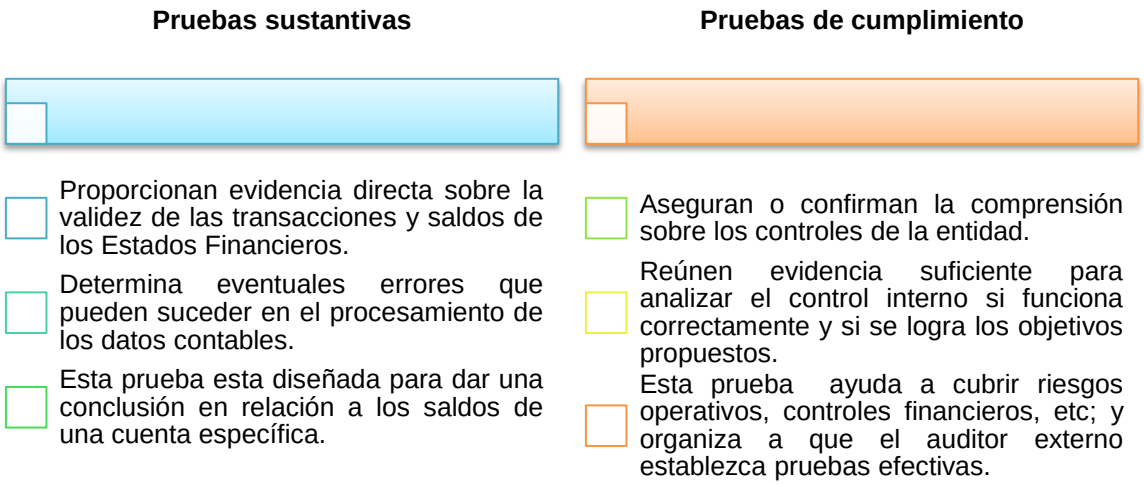
- Identificación de la auditoría realizada
- Índices
- Resúmenes del trabajo realizado
- Indicaciones y observaciones
- Anotaciones claras
- Resumen de hallazgos
- Presentación de la ejecución
- Conclusiones y recomendaciones

2.2.7.5. Pruebas de auditoría

Las pruebas de auditoría ayudan al auditor a tener una evidencia suficiente de la información recolectada para que se asegure, respalde y valide su informe final y con eso tenga una exactitud en el proceso de auditoría.

Las pruebas de auditoría que tienen un doble propósito. En la figura 2.13 pruebas de auditoría

Figura 2.13. Pruebas de auditoría



Elaborado por: Jennifer Romero

Fuente: (Contraloría General del Estado, 2003)

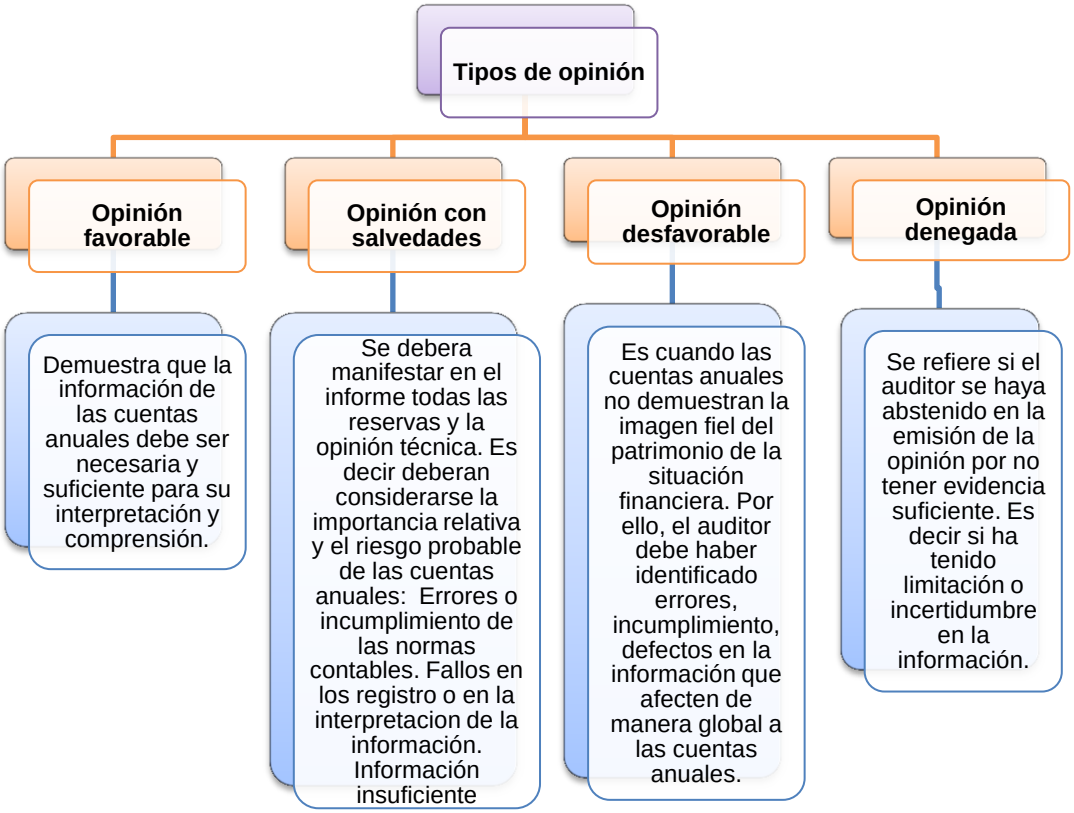
2.2.8. Fase III: Comunicación de resultados

Como expresa Tapia Iturriaga, Rueda de León Contreras y Silva Villavicencio (2017), “los auditores internos tienen el deber de informar lo que haya arrojado el trabajo”. En otras palabras el auditor, debe ser metódico en la información que comparte con los funcionarios de la empresa sobre los resultados obtenidos del proceso de la ejecución de la auditoría.

2.2.8.1. Tipos de opinión

Los informes en auditoría financiera son dictámenes para que el auditor considere su opinión en forma clara y precisa de las cuentas anuales de la empresa auditada demostrando los recursos obtenidos en el período del examen (Jiménez Montañés et al., 2012). Figura 2.14.

Figura 2.14. Tipos de opinión de auditoría



Elaborado por: Jennifer Romero

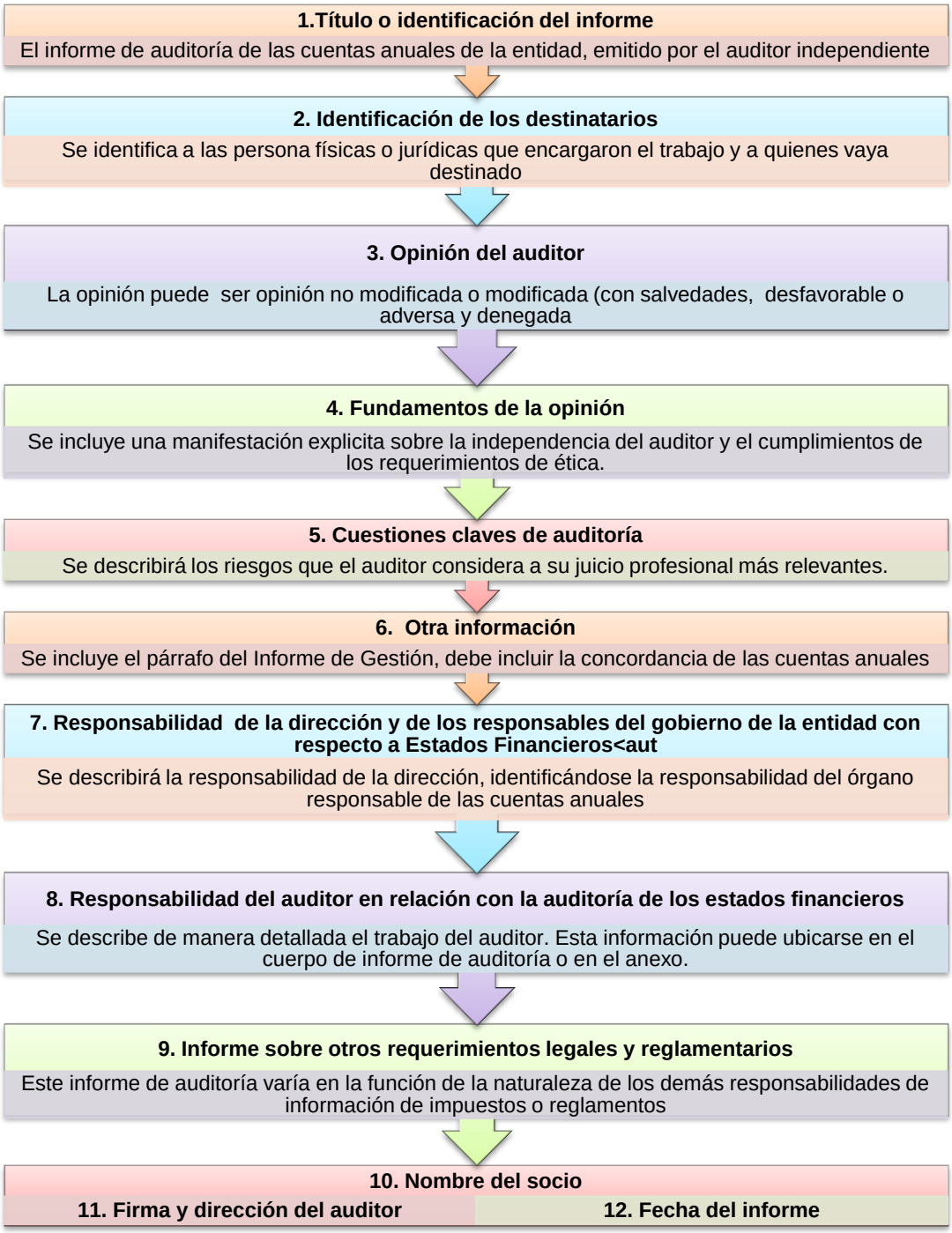
Fuente: (Jiménez Montañés et al., 2012)

2.2.8.2. Informe final

Los informes de auditoría se basan con los resultados de la información obtenida por el análisis e investigación exhaustiva de los auditores al momento de realizar la auditoría, que de forma sistematizada plasma su opinión profesional por escrito sobre el área auditada en relación con los objetivos propuestos. Este informe debe ser de carácter formal es decir claro, conciso, constructivo y oportuno que cuando se entregue al alto

mando sea entendible, que exprese las debilidades que cuenta la empresa y con ello se adopte medidas correctivas. Figura 2.15.

Figura 2.15. Preparación del nuevo informe de auditoría



Elaborado por: Jennifer Romero

Fuente: (KPMG, 2016)

2.2.9. Definición de Inventario

El inventario es el resultado del comportamiento de la gestión empresarial y del manejo de artículos y productos que se utilizan con el fin de satisfacer las necesidades de producción y venta, además, el inventario es un activo corriente de mayor importancia ya que mantiene existencia de los bienes a niveles deseados. (Muñoz Negrón, 2009), (López Martínez, Gómez Acosta y Acevedo Suárez, 2012) y (Pazmiño Manjarrez, 2017).

Es decir para tener una correcta administración de los inventarios, es necesario que las empresas tengan un adecuado control de los mismos y con eso mantendrían una rentabilidad estable. Por ende, a Salas Navarro, Mejía y Acevedo Chedid (2017), afirma que “la gestión de inventarios es una actividad transversal a la cadena de suministro, deben implementarse estrategias para lograr un manejo efectivo del mismo con el fin de evitar consecuencias no deseadas” (pág.2). Se sugiere que los inventarios deben garantizar una eficiente gestión en la cuenta, para que ayuden a la empresa a ser más competitiva, a nivel nacional con sus productos y que dispongan de materia prima, materiales, repuestos, entre otros.

2.2.9.1. Importancia del inventario

El inventario es importante ya que es un elemento muy significativo para el desarrollo productivo de la empresa, si tiene una mala administración puede ocasionar problemas financieros, en otras palabras Meana Coalla (2017), menciona que el inventario es de vital importancia ya que su proceso facilita conocer la disponibilidad de los productos, tanto para la realización de

los pedidos a los proveedores como para la expedición de los productos a los clientes.

La definición proporcionada del autor es de gran relevancia porque facilita un adecuado manejo de los mismos para que no exista un mal inventariado y que no origine una serie de errores en la cadena de suministros de la empresa. Por ello se debe precaver un registro de existencias físicas contables para que no existan pérdidas económicas en la empresa.

2.2.9.2. Control interno de los inventarios

En todo tipo de empresas manufactureras el control de los inventarios debe ser una razón de tomar medidas de protección física para que no surjan problemas en los registros de los inventarios, significa que es la comparación periódica de las existencias registradas en libros con las físicas, de tal suerte que se obtengan explicaciones y justificaciones de las eventuales diferencias para, finalmente, proceder a los ajustes con previa autorización (Manco Posada, 2014).

Con referencia a lo anterior, trata de decir que el control interno en las empresas como con las personas competentes que están en el área de los materiales deben hacerse cargo de efectuar investigaciones contundentes a la identificación de elementos de inventarios que estén dañados, obsoletos, extraviados, robados o en sentido que los registros muestren movimientos fraudulentos que pueden causar pérdidas económicas en la organización.

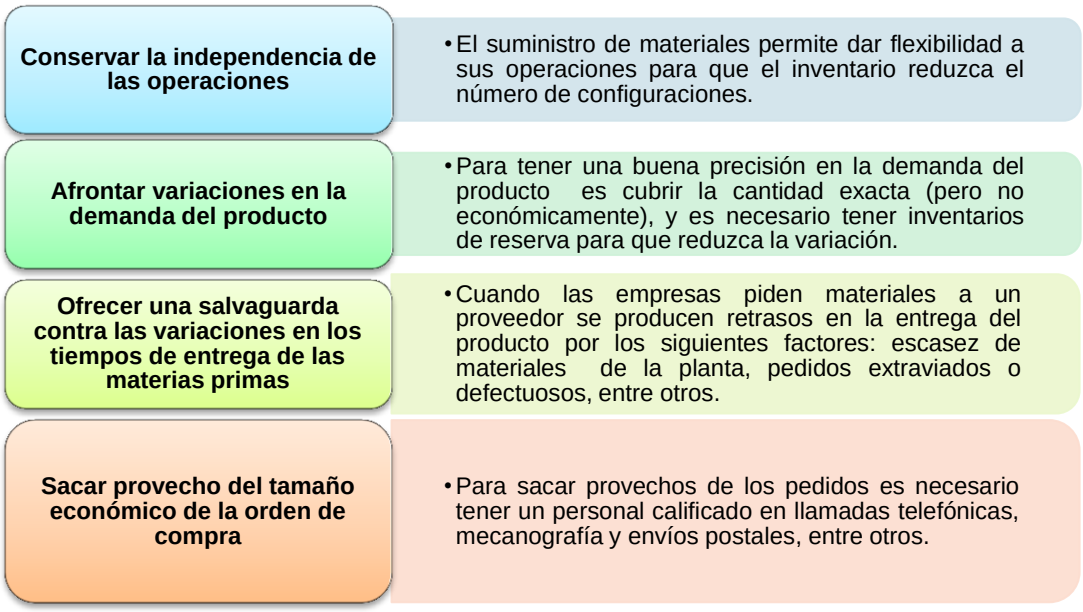
2.2.9.3. Inventario de materias primas

El inventario de materia prima son los materiales que van a ser utilizados en la transformación durante el proceso de fabricación y se los conforma como materiales que no han sufrido procesamiento. De acuerdo a Santillana (2013) señala que “es la existencia física cuantificada en una fecha dada de materias primas y materiales que serán expuestos a la transformación necesaria para convertirse en productos terminados o mercancías”. Para aclarar lo anterior, la materia prima es un material que sirve a empresas industriales para fabricar su producto de manera que registren su costo de los materiales que ingresan y salen para la fabricación de su producto final.

2.2.9.4. Propósitos de Inventario

Como expresa Gallo Suárez (2012), todas las empresas mantienen un volumen de inventarios por los siguientes motivos. Figura 2.16

Figura 2.16. Propósitos de inventario



Elaborado por: Jennifer Romero

Fuente: (Gallo Suárez, 2012)

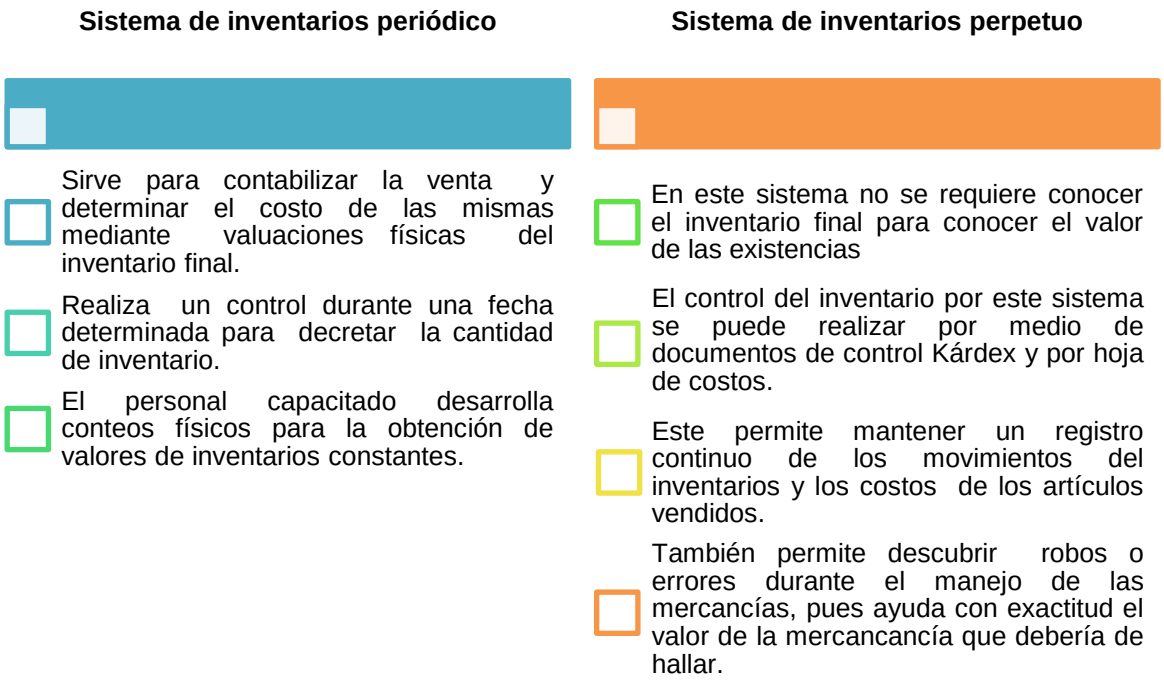
2.2.9.5. Métodos de control de inventarios

Para un buen control de los inventarios de acuerdo a Gonzáles Gómez, Morini Marrero y Nascimento (2002), “es necesario tener un control de los movimientos de inventarios a través de rencuentro físico”(pág. 88). Es decir que en las empresas el control de los inventarios debe realizarse de forma periódica o permanente para que no surjan despilfarros en los recursos ni deficiencias graves en los registros contables, por ello en la empresa deben exigir un control a cualquier momento para tener un acceso y registros contables exactos, para que así los bodegueros deban revisar la mercadería que ingresa, ordenando los mismos por su naturaleza, en los respectivos stands clasificándolos por su nombre para que, así pueda diferenciarlos cuando exista rotación de empleados y no haya confusión en ellos.

2.2.9.6. Sistemas de inventarios

Se presenta de forma detallada en la figura 2.17 los dos sistemas que con ellos se conocerá cuál es el tipo de sistema de inventario que será de utilidad, para satisfacer el nivel de producción que tiene cada pedido de sus clientes (Rincón Soto, 2011).

Figura 2.17. Sistemas de inventarios



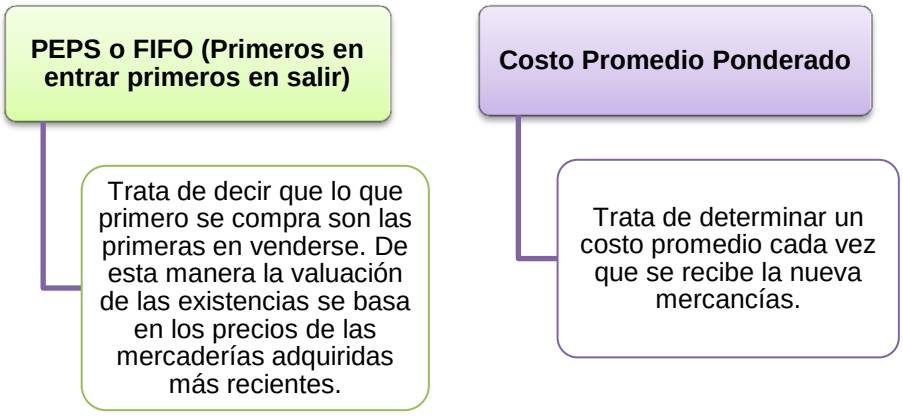
Elaborado por: Jennifer Romero

Fuente: (Rincón Soto, 2011)

2.2.9.7. Métodos de valoración de inventarios según las NIIF

Del mismo modo, los métodos de valoración del inventario, son reconocidos en las NIIF Completas y las NIIF para PYMES. En las cuales componen en la figura 2.18 lo siguiente:

Figura 2.18. Método de valoración de inventarios



Elaborado por: Jennifer Romero

Fuente: (Díaz Mondragón y Vázquez Carrillo, 2013 y Cardozo Cuenca, 2014)

Por cierto, los métodos de valoración de inventarios que se deciden en las NIIF, contribuyen a las empresas industriales a perseguir los siguientes objetivos:

- Lograr un control de los Costos de los inventario
- Establecer el costo de los inventarios disponibles
- Establecer el costo de los inventarios vendidos (Pazmiño Manjarrez, 2017).

Cada uno de los métodos que vayan hacer seleccionados para la valuación de los inventarios será de resultado para su ente económico de la organización.

2.3. Fundamentación Legal

Ley de Compañías

El capítulo VI, Trabajo y Producción, sección 1ª de las formas de organización de la Producción y su Gestión en su artículo 320, indica “la producción, en cualquiera de sus formas, se sujetará a principios y normas de calidad, sostenibilidad, productividad sistemática, valoración del trabajo y eficiencia económica y social” (Ley de compañías, 2012).

Normas internacionales de auditoria (NIA)

Según el artículo segundo de la Resolución N°06.Q.ICI.003 emitida por la Superintendencia de Compañías, dada y firmada del 21 de agosto del 2006: Dispone que las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (NIAA’s), sean de aplicación obligatoria por parte de quienes ejercen funciones de auditoría, a partir del 1 de enero del 2009 (Arpi Páez, 2015).

CAPITULO III

3. METODOLOGÍA

3.1. Enfoque de investigación

Este trabajo considera a los objetivos como los iniciadores en la investigación y hacen un enfoque analítico: cualitativo y cuantitativo que ayuda a la obtención de datos que aporten en el tema de estudio.

En este aspecto se toma en cuenta lo que expresa Hernández Sampieri, Fernández Collado y Baptista Lucio (2010), en lo que se refiere al enfoque cuantitativo y cualitativo.

El enfoque cuantitativo

Es la recolección de datos, con bases en la medición numérica y análisis estadístico, utilizando procedimientos estandarizados y aceptados por la comunidad científica. Conducen a una explicación sobre la realidad que se investiga. Significa que se sigue el debido proceso de datos que poseen validez y confiabilidad. Los datos se obtienen mediante el procedimiento de muestreo, donde se involucra a varios sujetos en la investigación, porque se pretende generalizar los resultados del estudio.

El diseño de la investigación es un procedimiento predeterminado, estructurado (procede de la recolección de datos). La naturaleza de los datos es cuantitativa (datos numéricos), datos confiable y duros. Una vez recolectados, analizados pueden ser representados en diagramas y modelos estadísticos.

El enfoque cualitativo

Lo cualitativo se refiere a la “recolección y utilización de datos sin medición numérica para descubrir o afirmar preguntas de investigación en el proceso de interpretación” (Hernández Sampieri et al., 2010). Las técnicas para la recolección de datos son: observación, evaluación de experiencias personales, interacción entre grupos. La significación de estos datos no necesita numeración, ni detalles estadísticos, por carecer de objetividad y solidez.

En la actualidad el investigador utiliza los dos enfoques según su criterio en el tema de estudio.

3.2. Nivel o tipo de investigación

3.2.1. Investigación descriptiva

De acuerdo a Hernández Sampieri et al. (2010), la investigación descriptiva “busca propiedades, características, perfiles de personas, grupo de personas, de objetos u otros fenómenos que se sometan a un análisis” (pág. 80).

Para realizar la investigación es necesario dar a conocer que la empresa CEDAL es una institución solvente a nivel local y nacional, contribuyente importante en el desarrollo de Latacunga, con la producción de perfiles estructurales y arquitectónicos.

El personal que labora en área de bodega, recibe y distribuye materia prima a las sub áreas: fundición y extrusión, sin tomar en cuenta las últimas

disposiciones legales, dispuestas según la Superintendencia de Compañías (NIA 501).

3.2.2. Investigación explicativa

Afirma Hernández Sampieri et al. (2010), la investigación explicativa “pretende establecer las causas de los eventos, sucesos o fenómenos que se estudian” (pág. 83).

3.3. Modalidad básica de la investigación

3.3.1. Investigación documental – bibliográfica

La investigación documental se basa en conocimientos fundamentados, como Sandoval, dijo en su estudio que es “un instrumento o técnica de investigación, cuya finalidad es obtener datos e información a partir de documentos escritos o no escritos, susceptibles de ser utilizados dentro de los propósitos de un estudio concreto” (Polido Rodríguez, Ballén Ariza y Zuñiga López, 2007, p. 59). Es decir el investigador se fundamenta en fuentes de cualquier índole como: artículos científicos en revistas indexadas, libros, periódicos, revistas, tratados, encuestas, conferencias, folletos, disertaciones de grado relacionadas con la temática planteada, entre otros.

Estos aportes ayudan a que la información rinda cuentas de realidades, que servirán como guía para la elaboración del estado del arte y a cumplir los objetivos planteados con la finalidad de ser base para la construcción de conocimientos.

3.3.2. Investigación de campo

Radica en la recolección de datos especialmente de acontecimientos, hechos que se han encontrado por el esfuerzo del investigador, el cual se basa de datos primarios y datos segundarios. Según Carrasquero Medina (2014) “consiste en la observación, directa y en vivo, de cosas, comportamiento de personas, circunstancia en que ocurren ciertos hechos; por ese motivo la naturaleza de las fuentes determina la manera de obtener datos” (pág. 9). En otras palabras la investigación de campo trata de recolectar información correcta y fehaciente que admita tener una perspectiva de los problemas que se dan en la empresa CEDAL, con respecto a la gestión y control de los inventarios de materia prima que realizan en bodega. Los datos obtenidos se someterán a un análisis y descripción con el fin de proporcionar información que fortalezca el diseño del trabajo de investigación.

La investigación de campo se apoya en una entrevista dirigida a la Auditora Interna de la empresa y las encuestas al personal operativo del área de bodega.

3.4. Técnicas e instrumentos

Las técnicas como las encuestas y entrevistas, son utilizadas como métodos de recolección de información, para que la investigación sea real y verídica acerca de la situación actual de empresa.

Las encuestas son elaboradas con preguntas previamente estructuradas, mixtas y abiertas, dirigidas a los trabajadores operativos de la empresa

CEDAL, con el fin que sus datos sean tabulados e interpretados, con información que fundamenten a los inventarios de materia prima y la NIA en la organización.

Las entrevistas son preguntas que se los realizan en forma verbal, para obtener información acerca de los temas planteados del investigador.

3.5. Población y muestra

3.5.1. Población

Esta investigación se realiza en la empresa CEDAL, ubicada en la ciudad de Latacunga, en la tabla 3.1, se toma a las personas que colaboraron en el proyecto, de la empresa CEDAL de las diferentes áreas como referencia, con el fin de obtener información para el desarrollo de la investigación.

Tabla 3.1 Nómina de trabajadores

NÓMINA DEL PERSONAL DE CEDAL		
N°	**NOMBRE**	**CARGOS**
1	Carmen Zambrano	Auditora Interna
2	Luis Cajiao	Jefe de bodega
3	Jonatán Herrera	Ayudante general I
4	Brayan Vaca	Ayudante general II
6	Iván Falcón	Operador I

Fuente: CEDAL

Elaborado por: Jennifer Romero

3.5.2. Muestra

De acuerdo a Hernández Sampieri et al. (2010), es un “subgrupo de la población del cual se recolectan los datos y debe ser representativo de ésta” (pág.173).

Debido a que la población de la empresa CEDAL no supera las 100 personas, no se realiza el cálculo de la muestra, es por ello que la encuesta se va aplicar a 4 personas del área de bodega.

CAPÍTULO IV

4. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

4.1. Análisis e interpretación de resultados

Se constata los resultados e interpretación de los mismos, obtenidos del estudio para el diagnóstico relacionado con el objetivo acerca del control de inventarios de la empresa CEDAL; mediante la aplicación de la encuesta al personal operativo del área de bodega. Además, se realizó una entrevista a la Auditora Interna, con el fin de dar soporte a la investigación.

4.1.1. Cuestionario aplicado al personal del área operativa de la empresa CEDAL

Se aplica a cuatro trabajadores operativos del área de bodega, los mismos que están en el manejo y control del inventario correspondiente a materia prima (Billet). Para ello, se procede a analizar e interpretar los resultados obtenidos. Cabe indicar que, para la tabulación de la información, se procede a la utilización del programa *Statistical Package for the Social Sciencies* (SPSS).

Pregunta 1. ¿Qué tiempo trabaja en la empresa CEDAL?

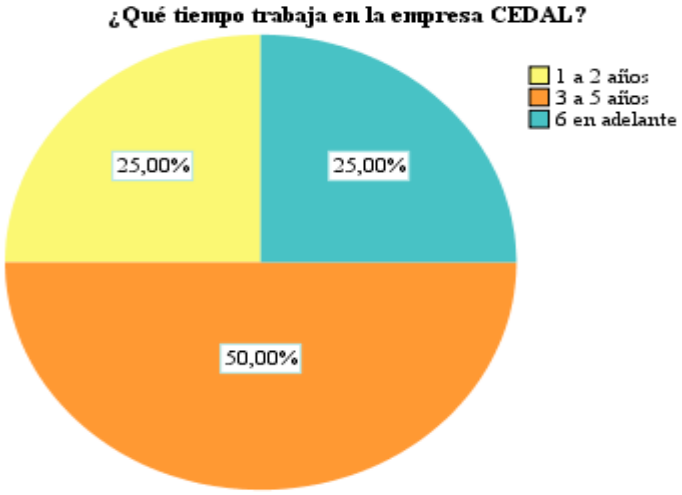
Tabla 4.1 ¿Qué tiempo trabaja en la empresa CEDAL?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	1 a 2 años	1	25,0	25,0
	3 a 5 Años	2	50,0	75,0
	6 en adelante	1	25,0	100,0
	Total	4	100,0	

Fuente: Trabajadores operativos de la empresa CEDAL

Elaborado por: Jennifer Romero

Figura 4.1. ¿Qué tiempo trabaja en la empresa CEDAL?



Fuente: Trabajadores operativos de la empresa CEDAL

Elaborado por: Jennifer Romero

Análisis e interpretación

En referencia a los encuestados, se refleja que el 25% de empleados operativos laboran en un periodo menor de 1 a 2 años, el 50% respondieron que laboran en un periodo de tiempo de 3 a 5 años y lo demás el 25% labora de 6 en adelante. Entendiéndose que el personal, siempre están renovándose.

Pregunta 2. ¿Para realizar su función dentro del trabajo, cuenta con algún manual, para su mejor desempeño?

Tabla 4.2 ¿Para realizar su función dentro del trabajo, cuenta con algún manual, para su mejor desempeño?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Si	4	100,0	100,0

Fuente: Trabajadores operativos de la empresa CEDAL

Elaborado por: Jennifer Romero

Figura 4.2. ¿Para realizar su función dentro del trabajo, cuenta con algún manual, para su mejor desempeño?



Fuente: Trabajadores operativos de la empresa CEDAL

Elaborado por: Jennifer Romero

Análisis e interpretación

La encuesta refleja que su personal operativo en bodega cuenta con un manual de funciones, que debe realizarse estrictamente, para evitar errores en el manejo del material. El personal está consciente de esta exigencia y su respuesta es total 100% afirmativa.

Pregunta 3. ¿Cree estar capacitado para manejar los inventarios, dentro de su área?

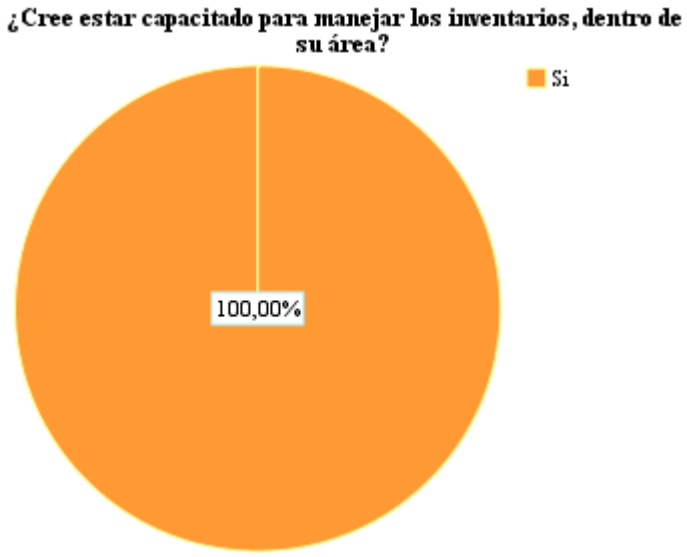
Tabla 4.3 ¿Cree estar capacitado para manejar los inventarios, dentro de su área?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Si	4	100,0	100,0

Fuente: Trabajadores operativos de la empresa CEDAL

Elaborado por: Jennifer Romero

Figura 4.3. ¿Cree estar capacitado para manejar los inventarios, dentro de su área?



Fuente: Trabajadores operativos de la empresa CEDAL

Elaborado por: Jennifer Romero

Análisis e interpretación

El 100% de encuestados, responden afirmativamente estar capacitados mediante cursos recibidos, y por la experiencia que trasmite el jefe de bodega. Este aspecto brinda seguridad al personal, y confianza a la empresa.

Pregunta 4. ¿Según su criterio, considera que el control de los inventarios se lleva correctamente?

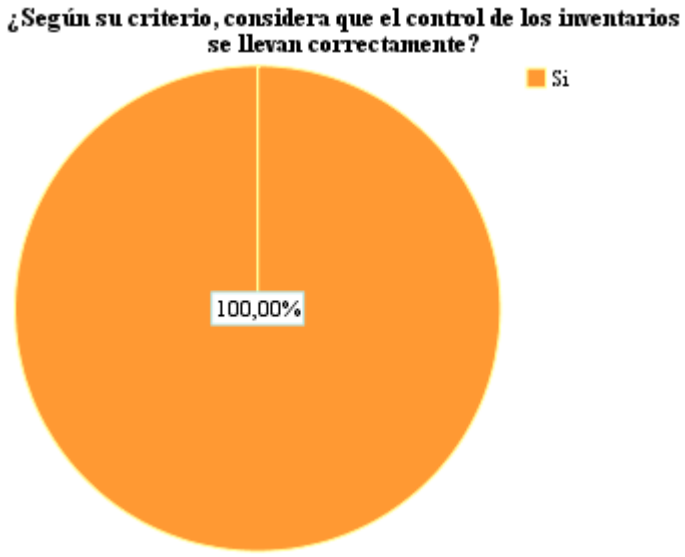
Tabla 4.4 ¿Según su criterio, considera que el control de los inventarios se llevan correctamente?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Si	4	100,0	100,0

Fuente: Trabajadores operativos de la empresa CEDAL

Elaborado por: Jennifer Romero

Figura 4.4. ¿Según su criterio, considera que el control de los inventarios se llevan correctamente?



Fuente: Trabajadores operativos de la empresa CEDAL

Elaborado por: Jennifer Romero

Análisis e interpretación

El 100% del personal operativo mencionan que si cuentan con un buen control de los inventarios, respaldados en el sistema denominado “WORKTOP o ERP”, que está interconectado tecnológicamente con otras áreas; así el control es inmediato y constante.

Pregunta 5. ¿El conteo físico para el control de inventarios, cada qué tiempo lo realizan?

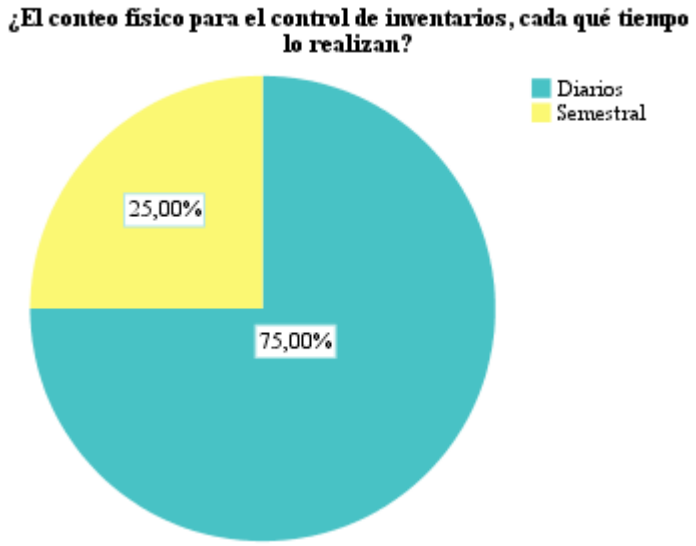
Tabla 4.5 ¿El conteo físico para el control de inventarios, cada qué tiempo lo realizan?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Diarios	3	75,0	75,0
	Semestral	1	25,0	100,0
	Total	4	100,0	

Fuente: Trabajadores operativos de la empresa CEDAL

Elaborado por: Jennifer Romero

Figura 4.5. ¿El conteo físico para el control de inventarios, cada qué tiempo lo realizan?



Fuente: Trabajadores operativos de la empresa CEDAL

Elaborado por: Jennifer Romero

Análisis e interpretación

El conteo físico dentro del área el 75% responden, diario; el 25%, semestral. Entendiendo que el conteo físico sea diario o semestral, es un factor importante para la sostenibilidad de la empresa, basado en el buen desempeño de sus colaboradores.

Pregunta 6. ¿La empresa cuenta con espacios adecuados para el almacenamiento y localización del material?

Tabla 4.6 ¿La empresa cuenta con espacios adecuados para el almacenamiento y localización del material?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Son adecuados	3	75,0	75,0
	Mediamente adecuados	1	25,0	100,0
	Total	4	100,0	

Fuente: Trabajadores operativos de la empresa CEDAL

Elaborado por: Jennifer Romero

Figura 4.6. ¿La empresa cuenta con espacios adecuados para el almacenamiento y localización del material?



Fuente: Trabajadores operativos de la empresa CEDAL

Elaborado por: Jennifer Romero

Análisis e interpretación

Según las respuestas de los encuestados el 75%, responde que los espacios donde se almacena el material son adecuados, el 25% dicen que es mediamente adecuado. Esto sugiere, que la empresa a través del tiempo ha ido mejorando y asegurando todo espacio que corresponde a la

recepción y entrega de materiales utilizados para la producción sin dificultades.

Pregunta 7. ¿Ha cometido errores en el control de entrada y salida de materia prima?

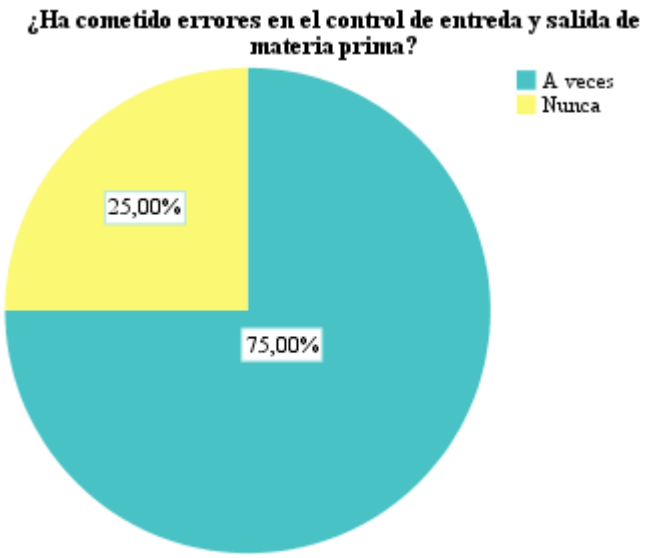
Tabla 4.7 ¿Ha cometido errores en el control de entrada y salida de materia prima?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	3	75,0	75,0
	Nunca	1	25,0	100,0
	Total	4	100,0	

Fuente: Trabajadores operativos de la empresa CEDAL

Elaborado por: Jennifer Romero

Figura 4.7. ¿Ha cometido errores en el control de entrada y salida de materia prima?



Fuente: Trabajadores operativos de la empresa CEDAL

Elaborado por: Jennifer Romero

Análisis e interpretación

La respuesta a esta cuestión establece que sus operarios en un 75% a veces han tenido algún error en la entrada y salida de materia prima, por cuanto fallaron en su respectivo control de registro; el 25% contesta que

nunca. Dando a entender que dicha persona no ha cometido error alguno. Analizada la situación se deduce que en una organización no siempre hay perfección, y los errores que se cometen hay que reconocerlos y corregirlos en la brevedad posible.

Pregunta 8. ¿Se puede detectar a simple vista: daños, diferencia de peso, calidad del material?

Tabla 4.8

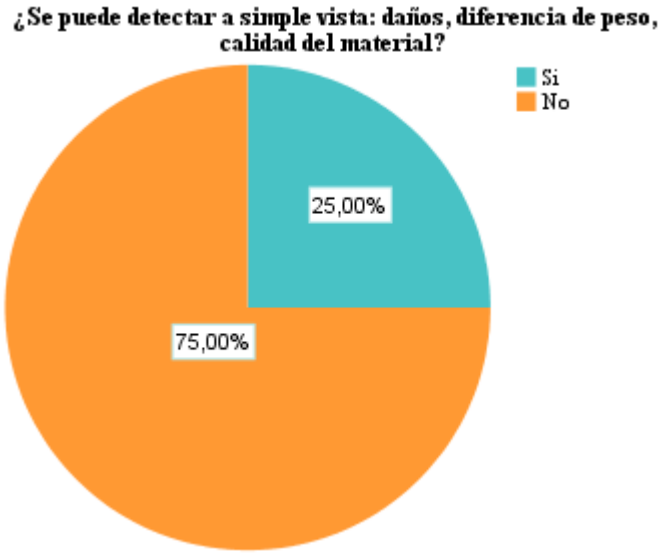
¿Se puede detectar a simple vista: daños, diferencia de peso, calidad del material?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Si	1	25,0	25,0
	No	3	75,0	100,0
	Total	4	100,0	

Fuente: Trabajadores operativos de la empresa CEDAL

Elaborado por: Jennifer Romero

Figura 4.8. ¿Se puede detectar a simple vista: daños, diferencia de peso, calidad del material?



Fuente: Trabajadores operativos de la empresa CEDAL

Elaborado por: Jennifer Romero

Análisis e interpretación

Respondieron afirmativamente el 25%, aceptando que si detectan a simple vista daños, diferencia de peso y calidad del material; el 75% determina que, no. La mayoría reconoce que para detectar la calidad del material, es necesario utilizar otras técnicas más confiables, no solamente observando.

Pregunta 9. ¿Cómo evalúa la calidad del material que ingresa?

Tabla 4.9

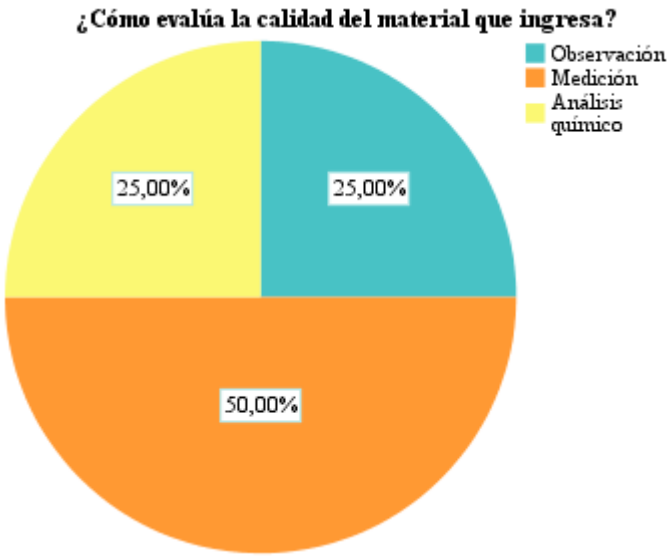
¿Cómo evalúa la calidad del material que ingresa?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Observación	1	25,0	25,0
	Medición	2	50,0	75,0
	Análisis químico	1	25,0	100,0
	Total	4	100,0	

Fuente: Trabajadores operativos de la empresa CEDAL

Elaborado por: Jennifer Romero

Figura 4.9. ¿Cómo evalúa la calidad del material que ingresa?



Fuente: Trabajadores operativos de la empresa CEDAL

Elaborado por: Jennifer Romero

Análisis e interpretación

En referencia a los encuestados, respondieron que el 25% se basan en la observación, el 50% en la medición y el restante a un 25% en los análisis químicos. Esto significa que en la empresa se cumplen con técnicas que contribuyen al mejor control del material, manteniendo las condiciones necesarias, para que la producción siga siendo de óptima calidad.

Pregunta 10. ¿En la empresa se ha realizado auditorías externas?

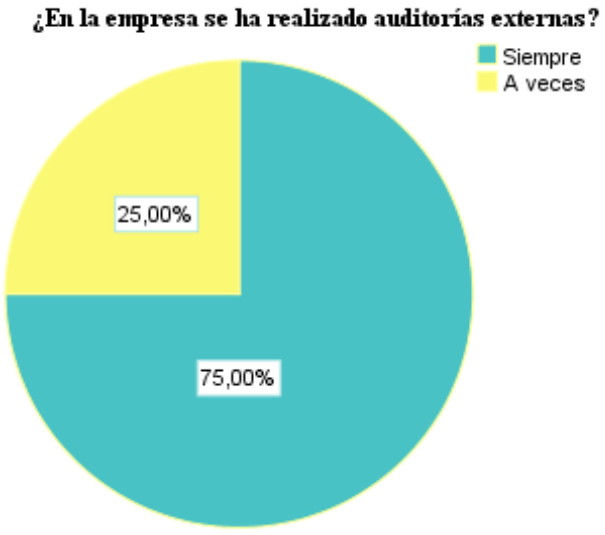
Tabla 4.10 ¿En la empresa se ha realizado auditorías externas?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	3	75,0	75,0
	A veces	1	25,0	100,0
	Total	4	100,0	

Fuente: Trabajadores operativos de la empresa CEDAL

Elaborado por: Jennifer Romero

Figura 4.10. ¿En la empresa se ha realizado auditorías externas?



Fuente: Trabajadores operativos de la empresa CEDAL

Elaborado por: Jennifer Romero

Análisis e interpretación

En referencia a los encuestados, el 75% respondieron que siempre han realizado auditorías externas, y el 25% dicen que a veces. Al respecto, se cumple con este proceso de control periódicamente cada año, a nivel empresarial. Mediante el cual se comprueba técnicamente el correcto desempeño de sus funcionarios, que llevan las cuentas contables, cumpliendo con este requisito importante por tratarse de una organización que produce y sirve a todo el país.

4.1.2. Entrevista a la Auditora Interna de la organización

Con el fin de corroborar eficazmente a la investigación, se realizó la entrevista a la Auditora Interna correspondiente.

Dirigido a: Ing. Carmen Zambrano

1. **¿Aplica las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento?**

   Claro, obligadamente se debe cumplir con la aplicación de las normas.

2. **¿El Departamento de Auditoría Interna ha programado realizar algún Examen Especial?**

   No se ha programado, porque hasta hoy las disposiciones normativas utilizadas, han sido las NIIF, en base a éstas se han realizado estudios especializados cada dos años. En este año se completa dicha gestión, por lo tanto no amerita ingresar en la toma de los inventarios.

3. **¿De exámenes de Auditoría Interna anteriores se ha determinado hurtos en la cuenta inventario?**

No se han presentado ningún caso relacionado a este aspecto.

4. **¿Qué tipo de revisiones realiza usted en la cuenta inventarios y con qué Normas de Auditoría se rige?**

En los inventarios se aplican las Normas Internacionales de Auditoría vigentes pero sin ninguna especificación. Las revisiones de realizan mediante códigos, para encontrar la entrada y salida de número de piezas, de las fecha en que se recepto y salió el material. El kárdex es utilizado automáticamente en forma continua para realizar revisiones inventaríales.

5. **¿De informes de Auditoría Interna o Externa existen algunas recomendaciones que están en proceso de aplicación?**

No han existido cartas de recomendación de Auditoría Externa.

6. **¿Cada cuánto realiza usted seguimientos a la cuenta inventario?**

La cuenta inventarios se lo realiza cada trimestre.

7. **¿Cuál ha sido el nivel de riesgo al analizar la cuenta Inventarios?**

No existe ningún riesgo, porque se trata de materiales solidos que no se caducan ni se evaporan. Por tanto, todo material que entra, se ocupa constantemente hasta terminarlo, y renovándolo de inmediato.

CAPÍTULO V

5. PROPUESTA

5.1. Tema

Aplicación de un Examen Especial a la cuenta de inventarios de materia prima verificando el tratamiento de la NIA 501 en la Empresa CEDAL S.A., Latacunga.

5.2. Institución

Corporación Ecuatoriana de Aluminio S.A. CEDAL.

5.3. Antecedentes

5.3.1. Reseña Histórica

Es una empresa ecuatoriana que produce y comercializa perfilería de aluminio para el uso arquitectónico y estructural desde el año 1974. Se encuentra ubicado en la Av. Unidad Nacional S/N en la parroquia Ignacio Flores del cantón Latacunga.

Su innovación siempre es constante, capacitándose con nuevas técnicas dentro de la extrusión del metal (Al), para luego comercializarlo transformando en perfilería estructural en el campo de la construcción, sustituyendo al Hierro, con aplicaciones en vivienda, edificios, puentes peatonales, cubiertas de espacios deportivos, viseras, muebles para todo tipo de emprendimientos comerciales.

En 1979 la producción se expandió, llegando al mercado colombiano a través de la empresa filial C.I. VITRAL, con dos centros de distribución en Bogotá y Cali.

En el año 1986 se creó ESTRUSA, liderando en la fabricación y montaje de sistemas renovadores en diseños estructurales, participando activamente en el sector de la construcción con la calidad de sus productos.

En el año 1992 se constituye el grupo Corporación Empresarial S.A. CORPESA, que agrupa en la actualidad a unidades estratégicas de negocio, y la conforma: CEDAL, ESTRUSA Guayaquil, C.I. VITRAL y CEDAL Durán.

Para el 2006, CEDAL diversifica sus productos, ofertando vidrio plano flotado, láminas de aluminio “ALUMAX”, que son paneles compuestos por Vitralbond, elementos de control climático Climaflex, puertas automáticas y accesorios de vidrio templado.

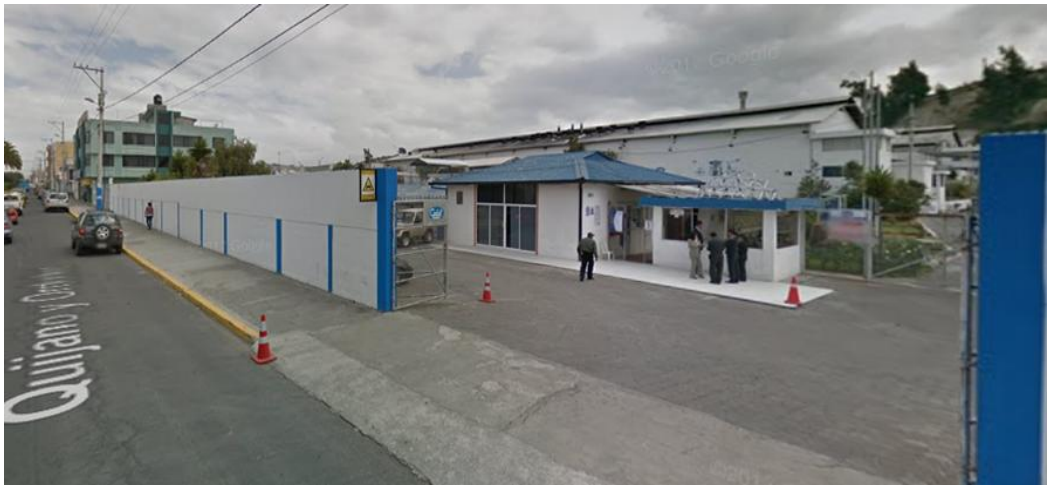
En el 2012 se expandió la matriz productiva con el inicio de una planificación, organización y ejecución de CEDAL Durán, dentro del área de 65.000 m2, compartiendo su desarrollo con el centro de distribución de CEDAL, ESTRUSA Guayaquil. Desde allí se duplicó la capacidad productiva a 18.000Ton/año.

CEDAL se constituye como una empresa muy reconocida por la importancia estructural en todas las áreas, con la calidad de sus productos, por la confiabilidad e integridad de quienes la dirigen. Así día a día contribuye al desarrollo de la industria ecuatoriana, en la generación de empleo directo y subsidiario. Actualmente CEDAL Latacunga cuenta con 212 trabajadores.

5.3.2. Datos informativos

La empresa CEDAL S.A. está ubicada en:

- **Provincia:** Cotopaxi
- **Cantón:** Latacunga
- **Parroquia:** Ignacio Flores
- **Teléfono:** (593) 03-2812610
- **Email:** cedal@corpesa.com
- **Dirección comercial:** Avenida de la Unidad Nacional N° S/N, calles Quijano y Ordoñez, barrio: Sigsicalle Sur
- **Localización:** Al norte Urbanización San Carlos, al sur Rincón de Cotopaxi, al este con la avenida Roosevelt, y al oeste con avenida de la Unidad Nacional Ángel Subía, al frente de la instalación SAIT.



Fuente: Google Maps
Elaborado por: Jennifer Romero

- **Tiempo para realizar:** Entre Febrero 2018 y Julio 2018

5.3.3. Equipo técnico responsable

El equipo técnico responsable del desarrollo de la propuesta es:

- **Gerente de planta:** Ing. Martín Burbano
- **Analistas contables:** Ing. Evelin Trávez
- **Jefe de bodega:** Ing. Luis Cajiao
- **Ayudante general I:** Jonatán Herrera Fassler
- **Ayudante general II**: Brayan Vaca López
- **Operador II:** Iván Patricio Falcón Tacan
- **Investigador:** Jennifer Romero

5.4. Justificación

Toda institución, organización o empresa debe acoger nuevas normativas que faciliten el control sistemático en el área financiera, dependiendo de varios aspectos. En este caso se investigará la normativa que se aplica en el funcionamiento en el área de bodega y la gestión en la cuenta de inventarios de materia prima. Se investigará si la empresa cumple o no, con los procedimientos y políticas dentro del control interno con el tratamiento de la NIA 501; si no los cumple quizá por desconocimiento puede provocar algún peligro de liquidez a la empresa.

Con la investigación y el análisis de datos obtenidos del año 2016, se busca suministrar conocimientos que aporten al desarrollo de procesos, en este caso al tratamiento de la NIA 501, para evidenciar técnicas y políticas relacionadas al control de las cuentas de inventario relacionadas con la materia prima, en este caso al de mayor importancia BILLETS, resultados

que constarán en los registros de información, a disposición de la gerencia y jefes departamentales del área. Dentro de la investigación y su aplicación se precisará el conteo y clasificación del material. Además el control en la recepción y salida del mismo, para obtener mayor claridad en los resultados, que serán los que establezcan lineamientos para la ejecución de un Examen Especial a la cuenta de inventarios de materia prima.

5.5. Objetivos de la propuesta

5.5.1. Objetivo general

Realizar un Examen Especial a la cuenta de inventarios de materia prima verificando el tratamiento de la NIA 501 en la Empresa CEDAL S.A., Latacunga.

5.5.2. Objetivos específicos

- Establecer una adecuada planificación de auditoría, que permita identificar el nivel de confianza de los procedimientos en inventarios de materia prima.
- Preparar papeles de trabajo para la obtención de evidencia que sea suficiente, pertinente y relevante, verificando el tratamiento de la NIA 501.
- Presentar el respectivo informe a la cuenta de inventarios de materia prima.

APLICACIÓN DE UN EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA DE INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA VERIFICANDO EL TRATAMIENTO DE LA NIA 501 EN LA EMPRESA CEDAL S.A., CIUDAD LATACUNGA.

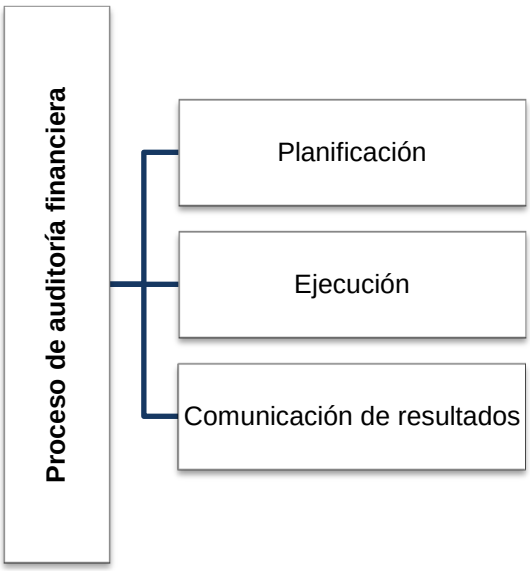
PERIODO: AÑO 2016

5.6. Desarrollo de la propuesta

Con la aplicación del Examen Especial a la cuenta de inventarios de materia prima en la empresa CEDAL S.A, se puede verificar o no, el tratamiento de la NIA 501. Con los resultados obtenidos, se desea contribuir en el mejoramiento procesal del área de bodega, controlando con nuevas normas vigentes. Los detalles negativos existentes, se enfocan directamente para que sean tomados en cuenta, corregirlos y buscar nuevas estrategias de solución.

En el informe obtenido se contarán, los respectivos hallazgos, que permitan a la gerencia mejorar ciertos aspectos para obtener mejor funcionamiento de la organización. En la figura 5.1 de detalla que metodología se va utilizar.

Figura 5.1. Metodología a utilizar



Fuente: (Contraloría General del Estado, 2003)
Elaborado por: Jennifer Romero

5.6.1. Marcas de Auditoría

Son símbolos o signos que están presentes en los papeles de trabajo. En la siguiente tabla se va presentar las marcas de auditoría que se va utilizar en la investigación.

Marca	Significado
£	Ligado
©	Cálculos
√	Verificado
–	Sin respuesta
≠	Diferencias
Σ	Sumatoria
P	Planificación
P/P	Planificación Preliminar
P/E	Planificación Específica
P/A	Programa de Auditoría
Pt	Papel de Trabajo
H	Hallazgo
E/A	Ejecución
If/A.	Informe final de Auditoría

FASE I-A

PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

Jennifer Romero Auditores Independientes
rbjennifer44@gmail.com
(03)2811-565/0983884169
Latacunga- Ecuador

P/P
1

5.7. FASE I – A: PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

5.7.1. Programa de auditoría Financiera

5.7.1.1. Recolección de la información de la cuenta inventarios de materia prima

PROGRAMA DE AUDITORÍA FINANCIERA

RECOLECCIÓN DE LA INFORMACIÓN

EMPRESA CEDAL

N°	PROCESO	REALIZADO POR:	REFERENCIA
1	Carta de presentación	JARB	P/A 1.1
2	Filosofía Corporativa	JARB	P/A 1.2
3	Organigrama Estructural de la Planta Industrial CEDAL.	JARB	P/A 1.3
4	Conocimiento de leyes aplicadas en la entidad.	JARB	P/A 1.4
5	Visita a la planta CEDAL.	JARB	P/A 1.5
6	Conocimiento de las diferentes áreas de la empresa CEDAL.	JARB	P/A 1.6
7	Dialogo con la analista contable de la entidad.	JARB	P/A 1.7

Elaborado por: JARB
Revisado por: MRAH

Jennifer Romero Auditores
Independientes
rbjennifer44@gmail.com
(03)2811-565/0983884169
Latacunga- Ecuador

P/A
1/1

CARTA DE PRESENTACIÓN

Ingeniero:
Martín Burbano
GERENTE DE PLANTA DE CEDAL S.A., LATACUNGA
Presente

De mi consideración:

Con todo respeto y consideración me dirijo a usted, para solicitar su autorización, y me permita realizar un Auditoría Financiera en la cuenta inventarios de materia prima, que se utiliza en su empresa.

Por lo expuesto, requiero hacer una evaluación exhaustiva de las actividades operativas vinculadas con el manejo y control de inventarios. Con la información debidamente valorada, basada en las evidencias y hallazgos encontrados, emitir un informe de auditoría con las debidas conclusiones y recomendaciones, que sin duda alguna ayudaran al mejor desenvolvimiento y desarrollo de la entidad.
Por la atención a la presente, reciba mis agradecimientos.

Atentamente,

Jennifer Alexandra Romero Bustillos
JR AUDITORES INDEPENDIENTES
C.I. 050332312-3

Elaborado por: JARB
Revisado por: MRAH

Jennifer Romero Auditores
Independientes
rbjennifer44@gmail.com
(03)2811-565/0983884169
Latacunga- Ecuador

P/A
1.2

FILOSOFÍA CORPORATIVA

MISIÓN

"Somos una empresa líder en la producción y comercialización de extrusiones de aluminio, buscamos el crecimiento y desarrollo de nuestros clientes, colaboradores y accionistas, enmarcados en el cumplimiento de las leyes, aportes a la comunidad y cuidado del medio ambiente" (CEDAL Aluminio, 2016a).

VISIÓN

"Ser una empresa referente en la fabricación y comercialización de extrusiones de aluminio, productos y servicios complementarios, con sólida presencia internacional, reconocida por la excelencia de sus colaboradores y calidad en su producto y servicio" (CEDAL Aluminio, 2016a).

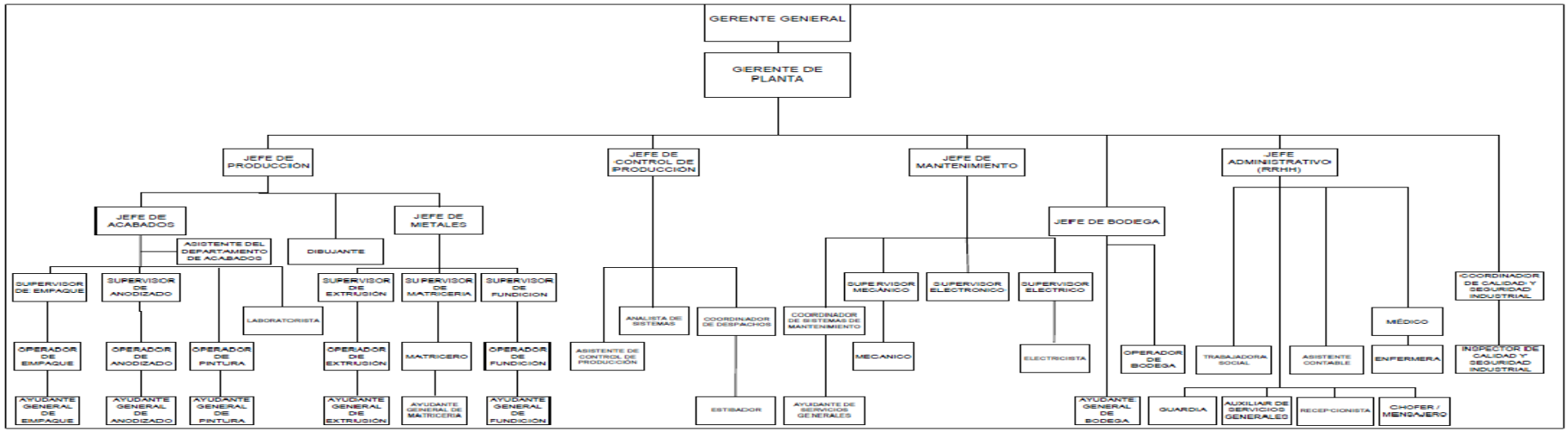
VALORES

- Valorar al ser humano y contribuir a su desarrollo.
- Actuar siempre con integridad.
- Buscar la satisfacción de los clientes.
- Procurar la excelencia en toda actividad.
- Participar activamente y agregando valor en el desarrollo de la empresa, la comunidad y el país.
- Tener visión y compromiso de largo plazo.

Jennifer Romero Auditores
Independientes
rbjennifer44@gmail.com
(03)2811-565/0983884169
Latacunga- Ecuador

P/A
1.3

ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL DE LA PLANTA INDUSTRIAL CEDAL



Fuente: (Soria Soto, 2013)

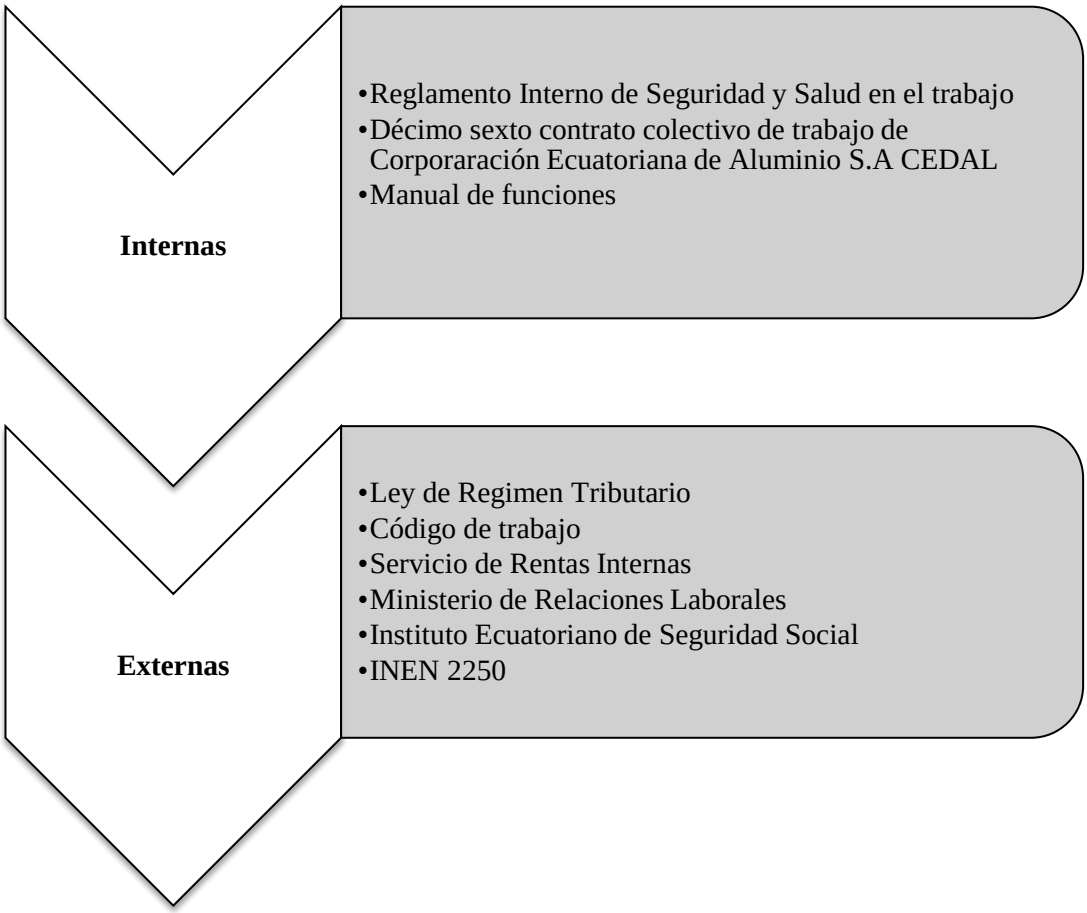
Elaborado por: JARB	
Revisado por: MRAH	

Jennifer Romero Auditores
Independientes
rbjennifer44@gmail.com
(03)2811-565/0983884169
Latacunga- Ecuador

P/A
1.4

LEYES APLICADAS EN LA ENTIDAD

En la empresa CEDAL de acuerdo a las actividades operacionales cuenta con las siguientes leyes:



Elaborado por: JARB
Revisado por: MRAH

Jennifer Romero Auditores
Independientes
rbjennifer44@gmail.com
(03)2811-565/0983884169
Latacunga- Ecuador

P/A
1.5

VISITA A LA PLANTA "CEDAL"

En la visita a la planta CEDAL S.A., resultó importante porque la impresión que me dieron, el personal administrativo y operativo fue positivo. Con la mejor actitud se ofrecieron a que conozca toda el área de bodega y producción, (fundición y extrusión) utilizando el equipo protector (casco, chaleco y zapatos apropiados), y con la indicación de seguir la señalética necesaria. Recibí las explicaciones necesarias para mi mejor entendimiento, en el manejo de los Billets (lingotes de aluminio), hasta la fabricación de artículos estructurales y arquitectónicos. "Dentro de los arquitectónicos: perfiles, barras, varillas y tubos extruidos utilizados en la industria de construcción, material decorativo y otros usos seleccionados. Dentro de los estructurales: perfiles, barras, varillas y tubos extruidos utilizados en estructuras de cubiertas, viseras y otros de usos industriales" (INEN 2250, 2017).

Fundición: En esta área producen el material del reproceso o de la chatarra para utilizarlos de materia prima en la extrusión de barras, varillas, tubo de aluminio.

Extrusión: La materia prima ingresa al proceso de extrusión. Los lingotes de aluminio se calientan a 480 y 550°C dándoles forma a través de una apertura de matriz. Con la finalización de dar un perfil de aluminio (CEDAL Aluminio, 2016c).

Elaborado por: JARB
Revisado por: MRAH

Jennifer Romero Auditores
Independientes
rbjennifer44@gmail.com
(03)2811-565/0983884169
Latacunga- Ecuador

P/A
1.6

CONOCIMIENTO DE LAS DIFERENTES ÁREAS DE LA EMPRESA CEDAL



Contabilidad



Bodega



Fundición



Extrusión

Elaborado por: JARB	
Revisado por: MRAH	

Jennifer Romero Auditores
Independientes
rbjennifer44@gmail.com
(03)2811-565/0983884169
Latacunga- Ecuador

P/A1.7
1/3

ENTREVISTA A LA ANALISTA CONTABLE DE LA ENTIDAD

Entrevista a: Ing. Evelin Trávez

Preguntas:

1. **¿En contabilidad financiera que normas utiliza?**

Corporación Ecuatoriana de Aluminio CEDAL S.A., es considerada como una gran industria, y para su funcionamiento contable se basa en las Normas Internaciones de Información Financiera (NIIF), las cuales se aplican según el caso y proceso a realizarse.

2. **¿Ha recibido capacitación relacionado a las NIAS?**

No

3. **¿Cree ser necesario capacitarse sobre nuevas normas contables, vigentes?**

Si

4. **¿Qué tipo de método de valoración de inventario utiliza?**

Promedio ponderado

5. **¿Cada qué tiempo realizan ajustes de inventarios?**

Después de cada toma de inventarios (2 veces al año)

Jennifer Romero Auditores
Independientes
rbjennifer44@gmail.com
(03)2811-565/0983884169
Latacunga- Ecuador

6. **¿Generalmente qué inconvenientes se presentan en el control de los inventarios?**

El mayor problema que se presenta dentro del área de bodega es que al tener el proceso productivo las 24 horas, intervienen varias personas que manejan tanto los ingresos y salidas de insumos con el mismo usuario y clave, provocando errores, que al ser detectados no se puede determinar cuál fue el operario que cometió, en este sentido dificultándose encontrar al causante.

7. **¿Los movimientos de entradas y salidas del inventario, son reportados oportunamente para su contabilidad?**

En ciertos procesos como adjudicaciones de bodega a bodega no son muy eficientes ya que hay falta de coordinación, comunicación y seguimiento hasta que termine el proceso, esto ocasiona que las facturaciones o adjudicaciones a las diferentes áreas de trabajo no lleguen a tiempo ocasionando retrasos.

8. **¿Está comprometida la gerencia en la identificación, manejo y seguimiento de los riesgos detectados en los inventarios?**

Al 100% que se tenga como prioridad el control y manejo de la bodega no lo es, ya que se realizan inspección o revisiones muy esporádicas.

Jennifer Romero Auditores
Independientes
rbjennifer44@gmail.com
(03)2811-565/0983884169
Latacunga- Ecuador

9. ¿En caso de existir diferencias, se ha hecho seguimiento contable para determinar la causa de algún faltante?

Sí, porque corresponde al departamento financiero, tomando en cuenta las limitaciones en contabilidad al registro de faltantes o sobrantes.

10. ¿La gerencia corrige las deficiencias en el control interno del inventario?

Si, mediante órdenes de corrección.

FASE I-B

PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

Jennifer Romero Auditores
Independientes
rbjennifer44@gmail.com
(03)2811-565/0983884169
Latacunga- Ecuador

P/E
2

5.8. FASE I – B: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

PROGRAMA DE AUDITORÍA FINANCIERA A LA CUENTA INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA

EMPRESA CEDAL

N°	ACTIVIDADES	REALIZADO POR:	REFERENCIA
1	Elaboración del cuestionario de control interno, para evaluar al personal de bodega que maneja el inventario de materia prima.	JARB	P/A 2.1
2	Evaluación del nivel de riesgo en el área de bodega.	JARB	P/A 2.2
3	Elaboración del cuestionario de control interno, para evaluar al personal de producción que maneja el inventario de materia prima.	JARB	P/A 2.3
4	Evaluación del nivel de riesgo en el área de producción.	JARB	P/A 2.4
5	Determinación del nivel de confianza y riesgo del cuestionario de control interno.	JARB	P/A 2.5
6	Elaboración de la hoja de hallazgos para determinar las debilidades que se han detectado en el cuestionario de control interno.	JARB	P/A 2.6

Elaborado por: JARB
Revisado por: MRAH

Jennifer Romero Auditores Independientes
rbjennifer44@gmail.com
(03)2811-565/0983884169
Latacunga- Ecuador

P/E2.1
1/2

5.8.1. Cuestionario de Control Interno

CEDAL LATACUNGA
EVALUACIÓN DEL CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
ÁREA DE BODEGA

Dirigido a: Ing. Luis Cajiao Jefe de Bodega

N°	CRITERIOS DE EVALUACIÓN	SI	NO	PT	CT	OBSERVACIÓN
1	¿Se realiza un registro de la Materia Prima al momento de adquirir los productos?	X		10	9	Si, lo realizan pero en el sistema ya lo viene ingresado y con ello le confirman.
2	¿El personal involucrado en el inventario de Materia Prima se encuentran capacitados para manejarla y almacenarla?	X		10	7	
3	¿Existe un flujograma que guíe los procedimientos?		X	10	4	H1 No existe flujogramas, lo realizan con Formatos de Procedimientos de Materia Prima (Anexo 4)
4	¿Cuentan con sistema de información automatizado?	X		10	10	El sistema que utilizan es WORKTOP
5	¿Los materiales se encuentran codificados para el control y verificación de la misma?	X		10	10	Cada material se encuentra codificado
6	¿Existen políticas definidas en el área de bodega en cuantos daños, pérdidas y robos en los inventarios?	X		10	9	Como política utilizan el "Formato de Reportes de Rechazo de Proveedores" este es como un procedimiento de control del producto no conforme y si no llega acorde a las características se hace la devolución (Anexo 5)
7	¿Existe reglamento interno del área de bodega?		X	10	4	H2 Sólo el reglamento interno de la planta de Seguridad y Salud en el trabajo (Anexo 6)
8	¿Existe procedimientos diseñados por escrito para la solicitud de materiales como químicos, insumos y materia prima?	X		10	9	Cada área realiza una solicitud de la salida de productos y requisiciones con el sistema "WORKTOP", en base a eso los de bodega entregan lo solicitado.

Elaborado por: JARB
Revisado por: MRAH

Jennifer Romero Auditores Independientes
rbjennifer44@gmail.com
(03)2811-565/0983884169
Latacunga- Ecuador

P/E2.1
2/2

9	¿Se realizan inventarios físicos de la materia prima periódicamente?	X		10	9	Lo realizan con el sistema y lo comparan con los formatos físicos: Materia Prima lo realizan diarios
10	¿Se cercioran si el material se encuentra en buenas condiciones, calidad, precios y fechas de entrega?	X		10	9	Lo revisan al momento de la recepción y también le cercioran visualmente y lo que es composiciones químicas le hacen una prueba de espectrómetro de la composición del material.
11	¿Están claramente definidas las responsabilidades para el manejo de los inventarios en cuanto al registro y custodio relacionados al ingreso y salida de los materiales?	X		10	9	El personal de bodega se basa con un Manual Descriptivo de Funciones, y el registro lo realizan con el formato de procedimiento de Materia Prima (Anexo 7)
12	¿Se elaboran informes relacionados anomalías, errores, falencias, sobrantes y faltantes que encuentran en el inventario de Materia Prima?		X	10	3	H3 Informes incompletos de la Materia Prima con el formato de rechazo de proveedores.
13	¿Existe una correcta o eficiente distribución del espacio físico disponible en el área de bodega?	X		10	9	Si existe y no hay necesidad de ampliar el espacio
14	¿Lleva control interno a la cuenta inventarios de Materia Prima?	X		10	7	Si, lo llevan por el sistema "WORKTOP" y con el control diario.
15	¿Se realizan inventarios sorpresivos por personal externo?		X	10	1	H4
	TOTAL			150	109	

H: Hallazgo

Pt: Papel de trabajo

Elaborado por: JARB
Revisado por: MRAH

Jennifer Romero Auditores
Independientes
rbjennifer44@gmail.com
(03)2811-565/0983884169
Latacunga- Ecuador

P/A
2.2

NIVEL DE RIESGO

CEDAL LATACUNGA
NIVEL DE RIESGO
ÁREA DE BODEGA

PT= PONDERACIÓN TOTAL
CT= CALIFICACIÓN TOTAL
CP= CALIFICACIÓN PORCENTUAL

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

$$CP= \frac{109 \times 100}{150}$$

CP= 73%©

MATRIZ DE RIESGO DE CONTROL

SEMAFORO	RANGO	CONFIANZA	RIESGO
	15% - 50%	BAJO	ALTO
	51% - 75%	MODERADO	MODERADO
	76% - 100%	ALTO	BAJO

De acuerdo con los resultados de la evaluación del control interno, referente a la actividad que desempeña el jefe de bodega es de 73%, que representa un nivel de confianza Moderado y un nivel de riesgo Moderado, determinando que el jefe de bodega debe controlar los procesos de los materiales que se encuentran con errores.

NIVEL MODERADO

©: Cálculos

Elaborado por: JARB
Revisado por: MRAH

Jennifer Romero Auditores Independientes
rbjennifer44@gmail.com
(03)2811-565/0983884169
Latacunga- Ecuador

P/A2.3
1/2

CEDAL LATACUNGA
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
ÁREA DE PRODUCCIÓN
Dirigido a: Ing. Wiliam Real Jefe de Metales

N°	CRITERIOS DE EVALUACIÓN	SI	NO	PT	CT	OBSERVACIÓN
1	¿Se realiza con anticipación el pedido de la Materia Prima?	X		10	9	Sus proveedores directos son Fundición y Extrusión, ellos lo realizan con mínimos de stocks para poder hacer la producción, necesitan manejarlos con un volumen de inventarios, pero normalmente siempre se abastece y lo manejan con el "Formato de Procedimientos".
2	¿El personal involucrado en el inventario de Materia Prima se encuentran capacitados?	X		10	8	Se lo hace por supervisión y el jefe departamental si es que existe la necesidad.
3	¿Existe un jefe de producción que evalúe los procedimientos?		X	10	8	Los que manejan y evalúan los procedimientos son los jefes departamentales y el que aprueba es el gerente de planta
4	¿Existe un flujograma que guíe los procedimientos?	X		10	9	Cada departamento existe un flujograma de los procedimientos y sus programas de procesos.
5	¿Cuentan con sistema de información automatizado?	X		10	10	Manejan el sistema "Worktop" o el sistema *Enterprise Resource Planning* (ERP). (Anexo 8)
6	¿Los materiales se encuentran codificados para el control y verificación de la misma?	X		10	10	
7	¿Existe una adecuada segregación de funciones?	X		10	9	Existe un manual descriptivo de funciones y ahí se encuentra detallada cada una de las actividades.

Elaborado por: JARB
Revisado por: MRAH

Jennifer Romero Auditores Independientes
rbjennifer44@gmail.com
(03)2811-565/0983884169
Latacunga- Ecuador

P/A2.3
2/2

8	¿Existe una adecuada comunicación con las otras áreas departamentales?	X		10	6	Lo realizan por correo o modo personalizado.
9	¿Se realizan inventarios físicos de la materia prima periódicamente?	X		10	9	Lo realizan diarios con el "formato de procedimientos".
10	¿Existen formatos adecuados y específicos para los procedimientos de producción?	X		10	7	Los procedimientos indica la descripción del proceso y cada procedimiento esta codificado que formatos corresponden a cada etapa del proceso (Anexo 9)
11	¿Llevan algún registro de los materiales que utilizan y de los rechazados?	X		10	7	Lo llevan con un formato de control de Materia Prima en documento físico y por hoja de Excel.
12	¿Si realizan reportes mensuales de producción de las diferentes áreas?	X		10	10	Totalizan la evolución de cada área mensualmente y lo realizan con un indicador (KPI). (Anexo 10)
13	¿Se elaboran informes relacionados anomalías, errores o falencias que encuentran en el inventario de Materia Prima?		X	10	7	Llevan en documentos físicos y con el sistema.
14	¿Se elaboran informes relacionados a sobrantes y faltantes en el inventario de Materia Prima?	X		10	7	Eso lo hacen 1 o 2 veces al año, un inventario general de toda la planta (semestral o anual).
15	¿Existe rotación del personal?		X	10	7	No se han realizado a excepción de jubilación.
	TOTALES			150	123	

Pt: Papel de trabajo

Elaborado por: JARB
Revisado por: MRAH

Jennifer Romero Auditores
Independientes
rbjennifer44@gmail.com
(03)2811-565/0983884169
Latacunga- Ecuador

P/A
2.4

CEDAL LATACUNGA
NIVEL DE RIESGO
ÁREA DE PRODUCCIÓN

PT= PONDERACIÓN TOTAL
CT= CALIFICACIÓN TOTAL
CP= CALIFICACIÓN PORCENTUAL

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

$$CP= \frac{123 \times 100}{150}$$

CP= 82%©

MATRIZ DE RIESGO DE CONTROL

SEMAFORO	RANGO	CONFIANZA	RIESGO
	15% - 50%	BAJO	ALTO
	51% - 75%	MODERADO	MODERADO
	76% - 100%	ALTO	BAJO

De acuerdo con los resultados de la evaluación del control interno, referente a la actividad que desempeña el jefe departamental es de 82%, que representa un nivel de confianza Alto y un nivel de riesgo Bajo, determinando que en esta área deben seguir manteniendo ese control de los materiales para que en un futuro no se presente problemas.

NIVEL BAJO

©: Cálculos

Elaborado por: JARB
Revisado por: MRAH

Jennifer Romero Auditores
Independientes
rbjennifer44@gmail.com
(03)2811-565/0983884169
Latacunga- Ecuador

P/A
2.5

5.8.2. Determinación del nivel de confianza y riesgo

CEDAL LATACUNGA DETERMINACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO DEL CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO					
ÁREAS	TOTAL PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	%	NIVEL	
				CONFIANZA	RIESGO
Bodega	150	109	73%	MODERADO	MODERADO
Producción	150	123	82%	ALTO	BAJO

Como se puede observar existe un nivel moderado en el componente del Control Interno del área de bodega y un nivel bajo en el área de producción, pero se debe considerar los niveles que son aceptables por lo que se debe tomar medidas correctivas en dichos problemas existentes.

Jennifer Romero Auditores
Independientes
rbjennifer44@gmail.com
(03)2811-565/0983884169
Latacunga- Ecuador

P/A2.6
1/4

5.8.3. Hoja de Hallazgo

CEDAL LATACUNGA HOJA DE HALLAZGOS EVALUACION DE CONTROL INTERNO ÁREA DE BODEGA	
H1	**REF. P/T:** JARB
TÍTULO: Inexistencias de flujogramas de procedimientos para el área de bodega	
CONDICIÓN	El jefe de bodega lleva un registro de los procedimientos de adquisición de inventario de materia prima diario e insumos semanal, ellos no manejan diagramas sino con formatos de procedimientos de los materiales.
CRITERIO	El jefe de bodega debe crear flujogramas para que se muestre de manera gráfica de principio a fin los procesos en orden secuencial y así documentar la eficiencia del mismo. Con ello debería representar a la persona responsable de la tarea para que al final no este sobrecargada en la actividad.
CAUSA	Por no haber un flujo de procesos los del área de bodega se documentan con un formato de procedimientos y de ahí comparan con el resto de áreas.
EFECTO	Esto originó que los procedimientos de los materiales solo lo realizan una vez al año sea de manera total o parcial, afectando los procesos internos en la recepción y entrega de los materiales.
CONCLUSIÓN: Luego de haber analizado el proceso, se concluyó que existe un descuido del área bodega la cual no cuenta con flujogramas, siendo una parte muy sensible dentro del proceso de producción y además, los registros de los procedimientos de los materiales deben realizar todos los años o cada trimestre.	
RECOMENDACIÓN: Se recomienda a la Gerencia de planta tome sus respectivas decisiones en las cuales debe realizar inventarios sorpresivos de forma seguida sobre faltantes y sobrantes de los materiales. También se sugiere al Jefe de bodega realice reuniones con su equipo, para hacer los flujogramas que guíen los procedimientos de acuerdo a eso tendrán un buen control del mismo.	

Elaborado por: JARB
Revisado por: MRAH

Jennifer Romero Auditores
Independientes
rbjennifer44@gmail.com
(03)2811-565/0983884169
Latacunga- Ecuador

P/A2.6
2/4

CEDAL LATACUNGA HOJA DE HALLAZGOS EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO ÁREA DE BODEGA	
H2	**REF. P/T:** JARB
TÍTULO: Carencia de un reglamento interno de bodega	
CONDICIÓN	Existe un reglamento interno en toda la planta, más no en el área de bodega independientemente.
CRITERIO	La empresa cuenta con un reglamento interno de Seguridad y Salud en el trabajo, de acuerdo a la normativa legal vigente de la República del Ecuador 2015 – 2017. El Gerente de Planta debe implementar un reglamento interno a las actividades asignadas en la empresa para que tengan un cumplimiento del material que manejan.
CAUSA	La empresa debe contar con un reglamento interno en el área específica, para que sirva como base para la estructuración de políticas que normen al personal de la empresa.
EFECTO	Por carecer de un reglamento en el área, han surgido problemas que han afectado a la empresa como: carencia en la rentabilidad, en mínimo porcentaje.
CONCLUSIÓN: Luego de haber analizado el proceso, se concluyó que existe un descuido en la gerencia de planta a causa de no tener un reglamento interno, referente al cumplimiento de actividades.	
RECOMENDACIÓN: Se recomienda a Gerencia de planta que se estructure un reglamento interno para cada área, y así se trabaje con disciplina y responsabilidad.	

Elaborado por: JARB
Revisado por: MRAH

Jennifer Romero Auditores
Independientes
rbjennifer44@gmail.com
(03)2811-565/0983884169
Latacunga- Ecuador

P/A2.6
3/4

CEDAL LATACUNGA HOJA DE HALLAZGOS EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO ÁREA DE BODEGA	
H3	**REF. P/T:** JARB
TÍTULO: Carencia de la información de la Materia Prima receptada	
CONDICIÓN	La información que presenta en el formato de rechazo de proveedores es ineficiente, solo registran una parte de los materiales dañados o maltratados.
CRITERIO	En las áreas de bodega, fundición y extrusión deben receptar informes de los materiales, para luego se comparen, para observar si existieron errores.
CAUSA	No realizan informes, solo se cuentan con reportes del material dañado o maltratado, desconociendo sobrante o faltantes.
EFECTO	Si no se conocen sobrantes y faltantes, no se puede mantener un registro exacto, para detectar errores para luego corregirlos. Por lo tanto la gerencia desconoce de algún problema que se puede presentarse.
CONCLUSIÓN: Luego de haber analizado el proceso, se concluye que existe descuido en el registro de control de parte del Jefe de bodega, por no contar con informes, que notifiquen los problemas.	
RECOMENDACIÓN: El señor Jefe de Bodega debe establecer un reglamento interno que norme las actividades que deben realizar los operarios para obtener datos exactos de entrada y salida del material, luego informar periódicamente al Gerente de Planta para realizar, si es necesario correcciones al respecto.	

Elaborado por: JARB
Revisado por: MRAH

Jennifer Romero Auditores Independientes
rbjennifer44@gmail.com
(03)2811-565/0983884169
Latacunga- Ecuador

P/A2.6
4/4

EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO ÁREA DE BODEGA	
H4	**REF. P/T:** JARB
TÍTULO: Carencia de control del personal externo al área de bodega	
CONDICIÓN	Como parte de nuestra revisión en el área de bodega de la empresa CEDAL S.A., ciudad Latacunga, se determinó que el control del inventario sólo realiza internamente.
CRITERIO	Deben contratar personal externo para que realice un estudio a todas las cuentas de inventarios que presentan inconsistencias.
CAUSA	Por falta de presupuesto no contratan personas externas a la empresa para que den un control adecuado de las cuentas de inventarios.
EFECTO	Por no haber ese control externo han surgido problemas en la rentabilidad de la empresa.
CONCLUSIÓN: Luego de haber analizado el proceso se concluyó que existe carencia de personal externo para el control de los inventarios.	
RECOMENDACIÓN: Es necesario que el Gerente de Planta contrate personal externo para que preste servicio a la empresa con el fin de determinar el control del inventario y así encontrar las falencias que afectan a la rentabilidad de la organización.	

Elaborado por: JARB
Revisado por: MRAH

FASE II

EJECUCIÓN

Jennifer Romero Auditores Independientes
rbjennifer44@gmail.com
(03)2811-565/0983884169
Latacunga- Ecuador

E/A
3

5.9. FASE II: EJECUCIÓN

PLAN DE AUDITORÍA FINANCIERA

CUENTA INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA

N°	ACTIVIDADES	REALIZADO POR:	REFERENCIA
1	Recopilación de los saldos históricos de la materia prima Billets, diciembre 2016.	JARB	P/A 3.1
2	Registro de la valoración de stock, de la materia prima Billets.	JARB	P/A 3.2
3	Desarrollo del libro diario para el registro de faltantes y sobrantes de Materia Prima.	JARB	P/A 3.3
4	Desarrollo de la corrección del ajuste del Inventario de Materia Prima.	JARB	P/A 3.4
5	Elaboración de la hoja de hallazgos para determinar las diferencias del inventario de materia prima Billets.	JARB	P/A 3.5

Jennifer Romero Auditores
Independientes
rbjennifer44@gmail.com
(03)2811-565/0983884169
Latacunga- Ecuador

P/A3.1
1/2

5.9.1. Saldos históricos de Materia Prima Billet

CEDULA SUMARIA DEL SALDO DE MATERIA PRIMA BILLET														
AUDITORÍA: Al 30 de diciembre del 2016 **ELABORADO:** JARB														
EXTRUSIÓN		**Unidad**	**CÓDIGO**	**SALDO INICIAL**	**INGRESO**	**EGRESO**	**SALDO KARDEX**	**SALDO FISICO**	**DIFERENCIA ≠**	**COSTO UNIT.**	**MARCAS**	**COSTO DE DIFERENCIA DEL INVENTARIO**	**HALLAZGO**	**MARCAS**
LINGOTES CEDAL	20	Kg	B6063 CE 007X020	9.651,07		2.684	6.966,94	6.809,54	157,40	1,9077	√ P/A 3.2	$ 300,27	H5 P/A 3.5	£ P/A 3.3
	22	Kg	B6063 CE 007X022	43.085,19		0	43.085,19	43.596,63	- 511,44	1,9077	√ P/A 3.2	$ (975,67)	H6 P/A 3.5	£ P/A 3.3
	24	Kg	B6063 CE 007X024	31.891,07		3.593	28.298,45	28.247,15	51,30	1,9077	√ P/A 3.2	$ 97,87	H7 P/A 3.5	£ P/A 3.3
	26	Kg	B6063 CE 007X026	0,00		-	0,00	-	0					
	27,5	Kg	B6063 CE 007X0275	-		-	-	-	-					
	110	Kg	B6063 CE 007X110	7.908,87		6.129	1.780,09	2.081,44	- 301,35	1,9012	√ P/A 3.2	$ (572,93)	H8 P/A 3.5	£ P/A 3.3
	114	kg	B6063 CE 007X114	-			-	-						
	110	Kg	B6005 CE 007X110	20.978,00		-	20.978,00	20.814,37	163,63	1,9022	√ P/A 3.2	$ 311,26	H9 P/A 3.5	£ P/A 3.3
	TOTAL			**113.514**	**-**	**12.406**	**101.109**	**101.549**	**- 440**			**$ (839,20)**		

Elaborado por: JARB
Revisado por: MRAH

Jennifer Romero Auditores
Independientes
rbjennifer44@gmail.com
(03)2811-565/0983884169
Latacunga- Ecuador

P/A3.1
2/2

FUNDICIÓN		Unidad	CÓDIGO	SALDO INICIAL	INGRESO	EGRESO	SALDO KARDEX	SALDO FISICO	DIFERENCIA ≠	COSTO UNIT.	MARCAS	COSTO DE DIFERENCIA DEL INVENTARIO	HALLAZGO	MARCAS	
LINGOTES EN FUNDICIÓN	20	6063	B6063 CE 007X020	-	-	- 18.571	18.571,00	18.571,46	- 0						
	22	6063	B6063 CE 007X022	-	-	- 18.392	18.392,00	18.392,33	- 0						
	24	6063	B6063 CE 007X024	-	-	- 1.487	1.487,00	1.486,69	0						
	26	6063	B6063 CE 007X026	529,06	-	- 1.079	1.608,06	1.608,55	- 0						
	27,5	6063	B6063 CE 007X0275	-	-	-	-	-	-						
	105	SH	B6063 CE 007X105SH	-	-	-	-	-	-						
	110	SH	B6063 CE 007X110SH	5.298,00	-	-	5.298,00	5.298,20	- 0						
	121	SH			-	-		-	-						
	228	SH DURAN	B6063 CE 007X228SH	-		-	-	-	-						
	228	6005 SH D	B6005 CE 007X228 SH	-		-	-	-	-						DURAN
	110	SH	B6005 CE 007X110SH	0,01		-	0,01	-	0						
	105	HM	B6063 CE 007X105	-	-	-	-	-	-						
	110	HM	B6063 CE 007X110	79.724,00	-	42.529	37.195,00	14.380,83	22.814,17	1,9012	√ P/A 3.2	$ 43.374,30	H10 P/A 3.5	£ P/A 3.3	
	114	HM	B6063 CE 007X114	-			-	-	-						
	228	HM	B6063 CE 007X228	3.837,90	-	-	3.837,90	-	- 83						
	228	HM DURAN	B6063 CE 007X228		-	-		3.920,51							DURAN
	228	HM DURAN	B6005 CE 007X228	46.957,00	-	-	46.957,00	50.182,49	- 3.225						
	110	HM	B6005 CE 007X110H	20.243,00	-	-	20.243,00	19.653,85	589						
	TOTAL			**109.632**	**-**	**3.000**	**153.589**	**153.688**	**- 99,2**	1,9012		$ 43.374,30			

√ Verificado

H Hallazgo £ Ligada ≠ Diferencia

Elaborado por: JARB
Revisado por: MRAH

Jennifer Romero Auditores Independientes
rbjennifer44@gmail.com
(03)2811-565/0983884169
Latacunga- Ecuador

P/A3.2
1/3

5.9.2. Registro de la Valoración de Stock Billet

EXTRUSIÓN

Fecha : 18.12.05 [12:51, Ame] — Valoración de stock — Página : 2
CEDAL S.A. — (por : 2016.12.31 12:50) — Compañía : 150

Almacén : FXMYS EXTRUSION MATERIAL SUMINISTROS

Artículo [kg]	Valor de stock [USD]				[ ]	
	Cantidad	Por unidad	Total	Por unidad	Total	Mínimo	Diferencia
Grupo valoración art :001 MAUC							
B6063 CE 007X020 BILLET CEDAL 6063 7 X 020							
Método de valoración: Costo unitario de media móvil (MAUC) Valoración por grupo valoración almacén : No							
Stock físico	6,966.9370	1.9077	13,290.83				
Total de stock	6,966.9370	√P/A3.1	13,290.83				
Total para grupo valor. art. 001			13,290.83				
Total para almacén FXMYS			13,290.83				
Total general			48,718.73				

Fecha : 19.01.02 [10:28, Ame] — Valoración de stock — Página : 2
CEDAL S.A. — (por : 2016.12.31 10:25) — Compañía : 150

Almacén : FXMYS EXTRUSION MATERIAL SUMINISTROS

Artículo [kg]	Valor de stock [USD]				[ ]	
	Cantidad	Por unidad	Total	Por unidad	Total	Mínimo	Diferencia
Grupo valoración art :001 MAUC							
B6063 CE 007X022 BILLET CEDAL 6063 7 X 022							
Método de valoración: Costo unitario de media móvil (MAUC) Valoración por grupo valoración almacén : No							
Stock físico	43,085.1921	1.9077	82,193.62				
Total de stock	43,085.1921	√P/A 3.I	82,193.62				
Total para grupo valor. art. 001			82,193.62				
Total para almacén FXMYS			82,193.62				
Total general			117,280.04				

Elaborado por: JARB	
Revisado por: MRAH	

Jennifer Romero Auditores Independientes
rbjennifer44@gmail.com
(03)2811-565/0983884169
Latacunga- Ecuador

P/A3.2
2/3

Fecha : 19.01.02 [10:29, Ame] Valoración de stock Página : 2
CEDAL S.A. (por : 2016.12.31 10:25) Compañía : 150

Almacén : FXMYS EXTRUSION MATERIAL SUMINISTROS

Artículo [kg]	Valor de stock [USD]				[ ]	
	Cantidad	Por unidad	Total	Por unidad	Total	Mínimo	Diferencia
Grupo valoración art :001 MAUC							
B6063 CE 007X024 BILLET CEDAL 6063 7 X 024							
Método de valoración: Costo unitario de media móvil (MAUC) Valoración por grupo valoración almacén : No							
Stock físico	28,298.4530	1.9077	53,984.96				
Total de stock	28,298.4530	√P/A 3.I	53,984.96				
Total para grupo valor. art. 001			53,984.96				
Total para almacén FXMYS			53,984.96				
Total general			56,821.71				

Fecha : 18.12.05 [12:53, Ame] Valoración de stock Página :
CEDAL S.A. (por : 2016.12.31 12:50) Compañía : 15

Almacén : FXMYS EXTRUSION MATERIAL SUMINISTROS

Artículo [kg]	Valor de stock [USD]				[ ]	
	Cantidad	Por unidad	Total	Por unidad	Total	Mínimo	Diferencia
Grupo valoración art :001 MAUC							
B6063 CE 007X110 BILLET CEDAL 6063 7 X 110							
Método de valoración: Costo unitario de media móvil (MAUC) Valoración por grupo valoración almacén : No							
Stock físico	1,780.0945	1.9012	3,384.32				
Total de stock	1,780.0945	√P/A3.1	3,384.32				
Total para grupo valor. art. 001			3,384.32				
Total para almacén FXMYS			3,384.32				
Total general			74,099.45				

Elaborado por: JARB
Revisado por: MRAH

Jennifer Romero Auditores Independientes
rbjennifer44@gmail.com
(03)2811-565/0983884169
Latacunga- Ecuador

P/A3.2
3/3

Fecha : 18.12.05 [12:54, Ame] — Valoración de stock — Página :
CEDAL S.A. — (por : 2016.12.31 12:50) — Compañía :

Almacén : FXMYS EXTRUSION MATERIAL SUMINISTROS

Artículo [kg]	Valor de stock [USD]				[ ]	
	Cantidad	Por unidad	Total	Por unidad	Total	Mínimo	Diferencia
Grupo valoración art :001 MAUC							
B6005 CE 007X110 BILLET CEDAL 6005 7 X 110							
Método de valoración: Costo unitario de media móvil (MAUC) Valoración por grupo valoración almacén : No							
Stock físico	20,977.9965	1.9022	39,904.34				
Total de stock	20,977.9965	√ P/A 3.1	39,904.34				
Total para grupo valor. art. 001			39,904.34				
Total para almacén FXMYS			39,904.34				
Total general			78,386.28				

FUNDICIÓN

Fecha : 19.01.02 [10:36, Ame] — Valoración de stock — Página : 1
CEDAL S.A. — (por : 2016.12.31 10:25) — Compañía : 150

Almacén : FFHOMO FUNDICION HOMOGENIZADO

Artículo [kg]	Valor de stock [USD]				[ ]	
	Cantidad	Por unidad	Total	Por unidad	Total	Mínimo	Diferencia
Grupo valoración art :001 MAUC							
B6063 CE 007X110 BILLET CEDAL 6063 7 X 110							
Método de valoración: Costo unitario de media móvil (MAUC) Valoración por grupo valoración almacén : No							
Stock físico	37,195.0000	1.9012	70,715.13				
Total de stock	37,195.0000	√P/A3.1	70,715.13				
Total para grupo valor. art. 001			70,715.13				
Total para almacén FFHOMO			70,715.13				

√ Verificado

Elaborado por: JARB
Revisado por: MRAH

Jennifer Romero Auditores
Independientes
rbjennifer44@gmail.com
(03)2811-565/0983884169
Latacunga- Ecuador

P/A3.3
1/2

5.9.3. Libro diario del registro de faltantes y sobrantes de materia prima Billet

LIBRO DIARIO
EMPRESA CEDAL S.A
Al 30 de diciembre del 2016

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER
30/12/2016	**-1**			
	Inventario Materia Prima Directa	£ P/A 3.1	$ 300,27	
	B6063 CE 007X020			
	Consumo Materia Prima Directa			$ 300,27
	B6063 CE 007X020			
	Para registrar la diferencia del inventario cuando existe sobrantes.			
30/12/2016	**-2**			
	Consumo Materia Prima Directa	£ P/A 3.1	$ 975,67	
	B6063 CE 007X022			
	Inventario Materia Prima Directa			$ 975,67
	B6063 CE 007X022			
	Para registrar diferencia del inventario cuando existe faltante.			
30/12/2016	**-3**			
	Inventario Materia Prima Directa	£ P/A 3.1	$ 97,87	
	B6063 CE 007X024			
	Consumo Materia Prima Directa			$ 97,87
	B6063 CE 007X024			
	Para registrar la diferencia del inventario cuando existe sobrantes.			

Elaborado por: JARB
Revisado por: MRAH

Jennifer Romero Auditores
Independientes
rbjennifer44@gmail.com
(03)2811-565/0983884169
Latacunga- Ecuador

P/A3.3
2/2

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER
30/12/2016	**-4**			
	Consumo Materia Prima Directa	£ P/A 3.1	$ 572,93	
	B6063 CE 007X110			
	Inventario Materia Prima Directa			$ 572,93
	B6063 CE 007X110			
	Para registrar diferencia del inventario cuando existe faltante.			
30/12/2016	**-5**			
	Inventario Materia Prima Directa	£ P/A 3.1	$ 311,26	
	B6005 CE 007X110			
	Consumo Materia Prima Directa			$ 311,26
	B6005 CE 007X110			
	Para registrar diferencia del inventario cuando existe sobrante.			
30/12/2016	**-6**			
	Inventario Materia Prima Directa	£ P/A 3.1	$43.374,30	
	B6063 CE 007X110			
	Consumo Materia Prima Directa			$43.374,30
	B6063 CE 007X110			
	Para registrar diferencia del inventario cuando existe sobrante.			

Elaborado por: JARB
Revisado por: MRAH

Jennifer Romero Auditores Independientes
rbjennifer44@gmail.com
(03)2811-565/0983884169
Latacunga- Ecuador

P/A3.4
1/2

5.9.4. Corrección del ajuste del inventario de materia prima Billet

LIBRO DIARIO
EMPRESA CEDAL S.A
Al 30 de diciembre del 2016

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER
30/12/2016	-1			
	Inventario Ordenes de Corrección	£ P/A 3.1		$ 300,27
	B6063 CE 007X020			
	Consumo Materia Prima Directa		$ 300,27	
	B6063 CE 007X020			
	Para registrar diferencia del inventario cuando existe sobrante.			
30/12/2016	-2			
	Consumo Materia Prima Directa	£ P/A 3.1		$ 975,67
	B6063 CE 007X022			
	Inventario Ordenes de Corrección		$ 975,67	
	B6063 CE 007X022			
	Para registrar diferencia del inventario cuando existe faltante.			
30/12/2016	-3			
	Inventario Ordenes de Corrección	£ P/A 3.1		$ 97,87
	B6063 CE 007X024			
	Consumo Materia Prima Directa		$ 97,87	
	B6063 CE 007X024			
	Para registrar diferencia del inventario cuando existe sobrante.			

Elaborado por: JARB
Revisado por: MRAH

Jennifer Romero Auditores
Independientes
rbjennifer44@gmail.com
(03)2811-565/0983884169
Latacunga- Ecuador

P/A3.4
2/2

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER
30/12/2016	**-4**			
	Consumo Materia Prima Directa	£ P/A 3.1		$ 572,93
	B6063 CE 007X110			
	Inventario Ordenes de Corrección		$ 572,93	
	B6063 CE 007X110			
	Para registrar diferencia del inventario cuando existe faltante.			
30/12/2016	**-5**			
	Inventario Ordenes de Corrección	£ P/A 3.1		$ 311,26
	B6005 CE 007X110			
	Consumo Materia Prima Directa		$ 311,26	
	B6005 CE 007X110			
	Para registrar diferencia del inventario cuando existe sobrante.			
30/12/2016	**-6**			
	Inventario Ordenes de Corrección	£ P/A 3.1		$ 43.374,30
	B6063 CE 007X110			
	Consumo Materia Prima Directa		$43.374,30	
	B6063 CE 007X110			
	Para registrar diferencia del inventario cuando existe sobrante.			

Elaborado por: JARB
Revisado por: MRAH

Jennifer Romero Auditores Independientes
rbjennifer44@gmail.com
(03)2811-565/0983884169
Latacunga- Ecuador

P/A3.5
1/6

5.9.5. Hoja de hallazgos para determinar las diferencias del inventario de materia prima Billet

CEDAL LATACUNGA			
HOJA DE HALLAZGOS			
DIFERENCIA DE INVENTARIO DE MATERIA PRIMA BILLET			
H5		REF. P/T : JARB	
TÍTULO: DIFERENCIA DE MATERIA PRIMA			
PRODUCTO	**CÓDIGO**	**DIFERENCIA**	**OBSERVACIONES**
Lingotes	B6063 CE 007X020	P/A 3.1 300,27	La diferencia se genera por falta de control de los inventarios
CONDICIÓN	Al revisar los resúmenes diarios del inventario de materia prima se nota que existen diferencias, las cuales al finalizar el año, los cuadran, quedando como material pendientes como sobrantes.		
CRITERIO	La empresa es una organización muy productiva por la responsabilidad del personal en cada área de trabajo, por tanto, los pequeños problemas financieros, deberían ser resueltos de inmediato.		
CAUSA	El sobrante de materia prima, controlado con responsabilidad va en beneficio directo de la empresa ya que no se considera rechazo ni chatarra.		
EFECTO	Con la utilización debida de los sobrantes, la organización no se ve perjudicada, de todas formas el control en cuentas es necesario. Los sobrantes contribuyen al costo y aumenta la utilidad económica.		
CONCLUSIÓN: Los sobrantes es material activo que se utilizan en el proceso de fábrica de productos, al no desperdiciarlos, y con el debido control resulta un beneficio.			
RECOMENDACIÓN: Para conseguir el control eficaz, es necesario preparar al personal correspondiente de las áreas que corresponden a inventarios y poner en práctica nuevas técnicas y estrategias, para que la empresa no se vea perjudicada. Además al jefe de bodega, realizar trimestralmente ajustes de inventario e informes que muestren los faltantes y sobrantes que existe con el material.			

Elaborado por: JARB
Revisado por: MRAH

Jennifer Romero Auditores Independientes
rbjennifer44@gmail.com
(03)2811-565/0983884169
Latacunga- Ecuador

P/A3.5
2/6

CEDAL LATACUNGA			
HOJA DE HALLAZGOS			
DIFERENCIA DE INVENTARIO DE MATERIA PRIMA BILLET			
H6		**REF. P/T : JARB**	
TÍTULO: DIFERENCIA DE MATERIA PRIMA			
PRODUCTO	**CÓDIGO**	**DIFERENCIA**	**OBSERVACIONES**
Lingotes	B6063 CE 007X022	P/A 3.1 975,67	La diferencia se genera por falta de control de los inventarios
CONDICIÓN	Al revisar los resúmenes diarios del inventario de materia prima se nota que existen diferencias, las cuales al finalizar el año, los cuadran, quedando como material pendientes como faltante.		
CRITERIO	La empresa es una organización muy productiva por la responsabilidad del personal en cada área de trabajo, por tanto, los pequeños problemas financieros, deberían ser resueltos de inmediato.		
CAUSA	Hasta el 2016, la empresa realizaba un solo control de inventario por año. La demasiada confianza en sus trabajadores dio lugar a que se cometan acciones que van encontrar de la moral y ética del trabajador.		
EFECTO	En consecuencia, esta desacertada acción, llevó a la empresa a sufrir pérdidas económicas, las mismas que repercutieron en las cuentas financieras correspondientes. Se comprobó el faltante, por el aumentó el costo y disminución de la utilidad económica.		
CONCLUSIÓN: Luego de haber realizado un examen de inventarios, se concluyó que existen descuidos de parte gerencial y de áreas departamentales que manejan el inventario de materia prima.			
RECOMENDACIÓN: Para conseguir el control eficaz, es necesario preparar al personal correspondiente de las áreas que corresponden a inventarios y poner en práctica nuevas técnicas y estrategias, para que la empresa no se vea perjudicada. Además al jefe de bodega, realizar trimestralmente ajustes de inventario e informes que muestren los faltantes y sobrantes que existe con el material.			

Elaborado por: JARB
Revisado por: MRAH

Jennifer Romero Auditores
Independientes
rbjennifer44@gmail.com
(03)2811-565/0983884169
Latacunga- Ecuador

P/A3.5
3/6

CEDAL LATACUNGA			
HOJA DE HALLAZGOS			
DIFERENCIA DE INVENTARIO DE MATERIA PRIMA BILLET			
H7		REF. P/T : JARB	
TÍTULO: DIFERENCIA DE MATERIA PRIMA			
PRODUCTO	**CÓDIGO**	**DIFERENCIA**	**OBSERVACIONES**
Lingotes	B6063 CE 007X024	P/A 3.1 97,87	La diferencia se genera por falta de control de los inventarios
CONDICIÓN	Al revisar los resúmenes diarios del inventario de materia prima se nota que existen diferencias, las cuales al finalizar el año, los cuadran, quedando como material pendientes como sobrantes.		
CRITERIO	La empresa es una organización muy productiva por la responsabilidad del personal en cada área de trabajo, por tanto, los pequeños problemas financieros, deberían ser resueltos de inmediato.		
CAUSA	El sobrante de materia prima, controlado con responsabilidad va en beneficio directo de la empresa ya que no se considera rechazo ni chatarra.		
EFECTO	Con la utilización debida de los sobrantes, la organización no se ve perjudicada, de todas formas el control en cuentas es necesario. Los sobrantes contribuyen al costo y aumenta la utilidad económica.		
CONCLUSIÓN: Los sobrantes es material activo que se utilizan en el proceso de fábrica de productos, al no desperdiciarlos, y con el debido control resulta un beneficio.			
RECOMENDACIÓN: Para conseguir el control eficaz, es necesario preparar al personal correspondiente de las áreas que corresponden a inventarios y poner en práctica nuevas técnicas y estrategias, para que la empresa no se vea perjudicada. Además al jefe de bodega, realizar trimestralmente ajustes de inventario e informes que muestren los faltantes y sobrantes que existe con el material.			

Elaborado por: JARB
Revisado por: MRAH

Jennifer Romero Auditores
Independientes
rbjennifer44@gmail.com
(03)2811-565/0983884169
Latacunga- Ecuador

P/A3.5
4/6

CEDAL LATACUNGA			
HOJA DE HALLAZGOS			
DIFERENCIA DE INVENTARIO DE MATERIA PRIMA BILLET			
H8		**REF. P/T : JARB**	
TÍTULO: DIFERENCIA DE MATERIA PRIMA			
PRODUCTO	**CÓDIGO**	**DIFERENCIA**	**OBSERVACIONES**
Lingotes	B6063 CE 007X110	P/A 3.1 572,93	La diferencia se genera por falta de control de los inventarios
CONDICIÓN	Al revisar los resúmenes diarios del inventario de materia prima se nota que existen diferencias, las cuales al finalizar el año, los cuadran, quedando como material pendientes como faltante.		
CRITERIO	La empresa es una organización muy productiva por la responsabilidad del personal en cada área de trabajo, por tanto, los pequeños problemas financieros, deberían ser resueltos de inmediato.		
CAUSA	Hasta el 2016, la empresa realizaba un solo control de inventario por año. La demasiada confianza en sus trabajadores dio lugar a que se cometan acciones que van encontrar de la moral y ética del trabajador.		
EFECTO	En consecuencia, esta desacertada acción, llevó a la empresa a sufrir pérdidas económicas, las mismas que repercutieron en las cuentas financieras correspondientes. Se comprobó el faltante, por el aumentó el costo y disminución de la utilidad económica.		
CONCLUSIÓN: Luego de haber realizado un examen de inventarios, se concluyó que existen descuidos de parte gerencial y de áreas departamentales que manejan el inventario de materia prima.			
RECOMENDACIÓN: Para conseguir el control eficaz, es necesario preparar al personal correspondiente de las áreas que corresponden a inventarios y poner en práctica nuevas técnicas y estrategias, para que la empresa no se vea perjudicada. Además al jefe de bodega, realizar trimestralmente ajustes de inventario e informes que muestren los faltantes y sobrantes que existe con el material.			

Elaborado por: JARB
Revisado por: MRAH

Jennifer Romero Auditores
Independientes
rbjennifer44@gmail.com
(03)2811-565/0983884169
Latacunga- Ecuador

P/A3.5
5/6

CEDAL LATACUNGA			
HOJA DE HALLAZGOS			
DIFERENCIA DE INVENTARIO DE MATERIA PRIMA BILLET			
H9		**REF. P/T : JARB**	
TÍTULO: DIFERENCIA DE MATERIA PRIMA			
PRODUCTO	**CÓDIGO**	**DIFERENCIA**	**OBSERVACIONES**
Lingotes	B6005 CE 007X110	P/A 3.1 311,26	La diferencia se genera por falta de control de los inventarios
CONDICIÓN	Al revisar los resúmenes diarios del inventario de materia prima se nota que existen diferencias, las cuales al finalizar el año, los cuadran, quedando como material pendientes como sobrantes.		
CRITERIO	La empresa es una organización muy productiva por la responsabilidad del personal en cada área de trabajo, por tanto, los pequeños problemas financieros, deberían ser resueltos de inmediato.		
CAUSA	El sobrante de materia prima, controlado con responsabilidad va en beneficio directo de la empresa ya que no se considera rechazo ni chatarra.		
EFECTO	Con la utilización debida de los sobrantes, la organización no se ve perjudicada, de todas formas el control en cuentas es necesario. Los sobrantes contribuyen al costo y aumenta la utilidad económica.		
CONCLUSIÓN: Los sobrantes es material activo que se utilizan en el proceso de fábrica de productos, al no desperdiciarlos, y con el debido control resulta un beneficio.			
RECOMENDACIÓN: Para conseguir el control eficaz, es necesario preparar al personal correspondiente de las áreas que corresponden a inventarios y poner en práctica nuevas técnicas y estrategias, para que la empresa no se vea perjudicada. Además al jefe de bodega, realizar trimestralmente ajustes de inventario e informes que muestren los faltantes y sobrantes que existe con el materia			

Elaborado por: JARB
Revisado por: MRAH

Jennifer Romero Auditores
Independientes
rbjennifer44@gmail.com
(03)2811-565/0983884169
Latacunga- Ecuador

P/A3.5
6/6

CEDAL LATACUNGA			
HOJA DE HALLAZGOS			
DIFERENCIA DE INVENTARIO DE MATERIA PRIMA BILLET			
H10		REF. P/T : JARB	
TÍTULO: DIFERENCIA DE MATERIA PRIMA			
PRODUCTO	**CÓDIGO**	**DIFERENCIA**	**OBSERVACIONES**
Lingotes	B6063 CE 007X110	P/A 3.1 43.374	La diferencia se genera por falta de control de los inventarios
CONDICIÓN	Al revisar los resúmenes diarios del inventario de materia prima se nota que existen diferencias, las cuales al finalizar el año, los cuadran, quedando como material pendientes como sobrantes.		
CRITERIO	La empresa es una organización muy productiva por la responsabilidad del personal en cada área de trabajo, por tanto, los pequeños problemas financieros, deberían ser resueltos de inmediato.		
CAUSA	El sobrante de materia prima, controlado con responsabilidad va en beneficio directo de la empresa ya que no se considera rechazo ni chatarra.		
EFECTO	Con la utilización debida de los sobrantes, la organización no se ve perjudicada, de todas formas el control en cuentas es necesario. Los sobrantes contribuyen al costo y aumenta la utilidad económica.		
CONCLUSIÓN: Los sobrantes es material activo que se utilizan en el proceso de fábrica de productos, al no desperdiciarlos, y con el debido control resulta un beneficio.			
RECOMENDACIÓN: Para conseguir el control eficaz, es necesario preparar al personal correspondiente de las áreas que corresponden a inventarios y poner en práctica nuevas técnicas y estrategias, para que la empresa no se vea perjudicada. Además al jefe de bodega, realizar trimestralmente ajustes de inventario e informes que muestren los faltantes y sobrantes que existe con el material.			

Elaborado por: JARB
Revisado por: MRAH

FASE III

COMUNICACIÓN DE RESULTADOS

Jennifer Romero Auditores Independientes
rbjennifer44@gmail.com
(03)2811-565/0983884169
Latacunga- Ecuador

IF/A
4

5.10. FASE III: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS

PROGRAMA DE AUDITORÍA FINANCIERA

CUENTA INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA

N°	ACTIVIDADES	REALIZADO POR:	REFERENCIA
1	Desarrollar la carta de presentación.	JARB	P/A 4.1
2	Redactar el Informe de Auditoría sobre la Evaluación del Sistema de Control Interno de la cuenta inventarios de materia prima.	JARB	P/A 4.2
3	Redactar el Informe de Auditoría Independiente.	JARB	P/A 4.3

Elaborado por: JARB
Revisado por: MRAH

Jennifer Romero Auditores
Independientes
rbjennifer44@gmail.com
(03)2811-565/0983884169
Latacunga- Ecuador

P/A
4.1

5.10.1. Carta de Presentación

Latacunga, 11 de marzo del 2019

Ingeniero

Martín Burbano

GERENTE DE PLANTA DE CEDAL S.A, LATACUNGA

Presente.-

De mi consideración:

Con el debido respeto, tengo a bien dirigirme a usted, para exponerle lo siguiente: Como es de su conocimiento, se realizó el Examen Especial en inventarios de materia prima de la empresa CEDAL S.A., correspondiente al año 2016 de la ciudad de Latacunga. Se ha cumplido con la investigación necesaria con el fin de obtener resultados razonables, en cuanto al cumplimiento de las Normas Internacionales vigentes en el país; determinando errores, que una vez tomados en cuenta y corregidos, permiten continuar con el buen desarrollo empresarial bajo su acertada gerencia.

Mi objetivo era verificar si en la empresa aplica o no, la NIA 501 en la cuenta de inventarios. El resultado es negativo; sin embargo la empresa no se ha visto perjudicada en ningún aspecto, y su prestigio no ha declinado, constituyéndose una de las más importantes organizaciones que contribuyen económicamente, a nivel local y nacional.

Es mi oportunidad, para extender mi agradecimiento a usted Sr. Ing. Martín Burbano, Gerente de la Planta, como también al personal que colaboró en la elaboración de mi proyecto de investigación.

Atentamente,

Jennifer Romero

JR AUDITORES INDEPENDIENTES

C.I. 0503323123

Elaborado por: JARB
Revisado por: MRAH

Jennifer Romero Auditores
Independientes
rbjennifer44@gmail.com
(03)2811-565/0983884169
Latacunga- Ecuador

P/A4.2
1/17

5.10.2. Evaluación del sistema de control interno de la cuenta inventarios de materia prima

Introducción

Se ejecutó la Auditoría Financiera, con el fin de evaluar el Control Interno de la cuenta inventarios de materia prima en la empresa CEDAL S.A, de la ciudad de Latacunga, encontrando las evidencias de los problemas que afectaron a la empresa, para luego comprobar la verificación del cumplimiento de la NIA 501, y tomar decisiones, para que en un futuro no vuelvan a ocurrir.

Objetivos de la evaluación del control interno

- Determinar la evaluación del control interno de la cuenta inventarios en la empresa CEDAL S.A.
- Verificar si la empresa investigada cumple o no con la NIA 501.

Alcance del examen

El examen realizado en la empresa CEDAL S.A Latacunga, abarcó el período del mes de diciembre del 2016 con el objeto de encontrar los hallazgos necesarios para determinar los resultados que conlleven al crecimiento de la empresa.

Elaborado por: JARB
Revisado por: MRAH

Jennifer Romero Auditores
Independientes
rbjennifer44@gmail.com
(03)2811-565/0983884169
Latacunga- Ecuador

Con la seguridad que dicho crecimiento en un futuro se puede lograr con la aplicación de las Normas Internacionales de Auditoría.

Visita preliminar a la planta

En la visita a la planta CEDAL S.A., resultó importante porque la impresión que me dieron, el personal administrativo y operativo fue positivo. Con la mejor actitud se ofrecieron a que conozca toda el área de bodega y producción, utilizando el equipo protector (casco, chaleco y zapatos apropiados), y con la indicación de seguir la señalética necesaria. Recibí las explicaciones necesarias para mi mejor entendimiento, en el manejo de los Billets (lingotes de aluminio), hasta la fabricación de artículos estructurales y arquitectónicos. “Dentro de los arquitectónicos: perfiles, barras, varillas y tubos extruidos utilizados en la industria de construcción, material decorativo y otros usos seleccionados. Dentro de los estructurales: perfiles, barras, varillas y tubos extruidos utilizados en estructuras de cubiertas, viseras y otros de usos industriales” (INEN 2250, 2017).

Recolección de la información

La información consta, entre los más importantes: entrevistas, encuestas, stocks diarios y mensuales de la materia prima billets, recepciones programadas, en fecha, cantidad, de pedidos ya realizados, formato de rechazo de proveedores, precio unitario de los Billets y saldo de kárdex.

Jennifer Romero Auditores Independientes
rbjennifer44@gmail.com
(03)2811-565/0983884169
Latacunga- Ecuador

P/A4.2
3/17

Resultados del examen

Matriz de hallazgos de Auditoría

N°	HALLAZGOS	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
1	Inexistencias de flujograma de procedimientos para el área de bodega Ref. H1	Luego de haber analizado el proceso, se concluyó que existe un descuido del área bodega la cual no cuenta con flujogramas, siendo una parte muy sensible dentro del proceso de producción y además, los registros de los procedimientos de los materiales deben realizar todos los años o cada trimestre.	Se recomienda a la Gerencia de planta tome sus respectivas decisiones en las cuales debe realizar inventarios sorpresivos de forma seguida sobre faltantes y sobrantes de los materiales. También se sugiere al Jefe de bodega realice reuniones con su equipo, para hacer los flujogramas que guíen los procedimientos de acuerdo a eso tendrán un buen control del mismo.
2	Carencia de un reglamento interno de bodega Ref.H2	Luego de haber analizado el proceso, se concluyó que existe un descuido en la gerencia de planta a causa de no tener un reglamento interno, referente al cumplimiento de actividades.	Se recomienda a Gerencia de planta que se estructure un reglamento interno para cada área, y así se trabaje con disciplina y responsabilidad.
3	Carencia de la información de la MP receptada Ref.H3	Luego de haber analizado el proceso, se concluye que existe descuido en el registro de control de parte del Jefe de bodega, por no contar con informes, que notifiquen los problemas.	El señor Jefe de Bodega debe establecer un reglamento interno que norme las actividades que deben realizar los operarios para obtener datos exactos de entrada y salida del material, luego informar periódicamente al Gerente de Planta para realizar, si es necesario correcciones al respecto.

Elaborado por: JARB
Revisado por: MRAH

Jennifer Romero Auditores Independientes
rbjennifer44@gmail.com
(03)2811-565/0983884169
Latacunga- Ecuador

P/A4.2
4/17

4	Carencia de control del personal externo al área de bodega Ref.H4	Luego de haber analizado el proceso se concluyó que existe carencia de personal externo para el control de los inventarios.	Es necesario que el Gerente de Planta contrate personal externo para que preste servicio a la empresa con el fin de determinar el control del inventario y así encontrar las falencias que afectan a la rentabilidad de la organización.
5	Diferencia de materia prima Ref. H5	Los sobrantes es material activo que se utilizan en el proceso de fábrica de productos, al no desperdiciarlos, y con el debido control resulta un beneficio.	Para conseguir el control eficaz, es necesario preparar al personal correspondiente de las áreas que corresponden a inventarios y poner en práctica nuevas técnicas y estrategias, para que la empresa no se vea perjudicada. Además al jefe de bodega, realizar trimestralmente ajustes de inventario e informes que muestren los faltantes y sobrantes que existe con el material.
6	Diferencia de materia prima Ref. H6	Luego de haber realizado un examen de inventarios, se concluyó que existen descuidos de parte gerencial y de áreas departamentales que manejan el inventario de materia prima.	Para conseguir el control eficaz, es necesario preparar al personal correspondiente de las áreas que corresponden a inventarios y poner en práctica nuevas técnicas y estrategias, para que la empresa no se vea perjudicada. Además al jefe de bodega, realizar trimestralmente ajustes de inventario e informes que muestren los faltantes y sobrantes que existe con el material.

Elaborado por: JARB
Revisado por: MRAH

Jennifer Romero Auditores Independientes
rbjennifer44@gmail.com
(03)2811-565/0983884169
Latacunga- Ecuador

10	Diferencia de materia prima Ref. H10	Los sobrantes es material activo que se utilizan en el proceso de fábrica de productos, al no desperdiciarlos, y con el debido control resulta un beneficio.	Para conseguir el control eficaz, es necesario preparar al personal correspondiente de las áreas que corresponden a inventarios y poner en práctica nuevas técnicas y estrategias, para que la empresa no se vea perjudicada. Además al jefe de bodega, realizar trimestralmente ajustes de inventario e informes que muestren los faltantes y sobrantes que existe con el material.

Verificación en el cumplimiento de la NIA 501

El tratamiento de la NIA 501 busca evidencias aspectos específicos dentro de ciertas áreas, trata de determinar y evaluar a la cuenta de inventarios de materia prima, los litigios y reclamaciones o información por segmentos; así obtener evidencias suficientes y adecuadas para saber si se cumple o no la norma. Realizada el análisis contable del área de bodega se deduce el cometimiento de incorrecciones en el control de inventarios, es decir en 2016 no cumplieron con un adecuado control.

Concluyendo que la empresa CEDAL S.A., existe ausencia de verificación del cumplimiento de la NIA 501, con Informes del Control Interno por parte de la Unidad de Auditoría, e Informes de Auditoría Externas por Auditor Externo.

Elaborado por: JARB
Revisado por: MRAH

Jennifer Romero Auditores
Independientes
rbjennifer44@gmail.com
(03)2811-565/0983884169
Latacunga- Ecuador

- **Asistencia del conteo físico del inventario**

El trabajo en bodega está a cargo de cuatro operarios con diferencias en el tiempo de servicio dentro de la empresa. Todos cuentan con un manual de funciones para su mejor desempeño y responsabilidad. Se trabaja con el respaldo del sistema tecnológico "WORKTOP O ERP", mediante el cual, el área de bodega se conecta con las demás áreas de la empresa.

El proceso del conteo físico del inventario de materia prima (billets), se realiza diariamente, en registros mensuales, también son aplicados en fundición y extrusión. Se comparan datos, si existen diferencias en el peso de material, se reporta con las respectivas observaciones.

Para probar la validez exacta del conteo físico, se revisa el procedimiento de control, demostrando faltantes y sobrantes, para luego realizar ajustes necesarios a las cuentas financieras (ordenes de corrección). Este proceso se realiza dos veces al año.

LINGOTES		Unid.	CÓDIGO	DIFERENCIA ≠	COSTO UNIT.	COSTO DE DIFERENCIA DEL INVENTARIO	OBS.
LINGOTES EN EXTRUSIÓN	20	Kg	B6063 CE 007X020	157,40	1,9077	$ 300,27	Sobrante
	22	Kg	B6063 CE 007X022	- 511,44	1,9077	$ (975,67)	Faltante
	24	Kg	B6063 CE 007X024	51,30	1,9077	$ 97,87	Sobrante
	110	Kg	B6063 CE 007X110	- 301,35	1,9012	$ (572,93)	Faltante
	110	Kg	B6005 CE 007X110	163,63	1,9022	$ 311,26	Sobrante
LINGOTES EN FUNDICIÓN	110	HM	B6063 CE 007X110	22.814,17	1,9012	$ 43.374,30	Sobrante

Elaborado por: JARB
Revisado por: MRAH

Jennifer Romero Auditores
Independientes
rbjennifer44@gmail.com
(03)2811-565/0983884169
Latacunga- Ecuador

De acuerdo a CEDAL Aluminio (2016b) explica que “los inventarios se registran al costo o a su valor neto de realización el que resulte menor. Los costos de los inventarios y de los productos vendidos lo realizan con el método promedio ponderado” (pág. 12).

Respecto a fallas y equivocaciones al registrar datos de entrada y salida de materia prima, la mayoría de operarios reconocen haberlas cometido, e indican que las han corregido de inmediato, asegurándose efectividad en el manejo de registros.

La calidad del material se puede comprobar a simple vista, según el material que se presente, como también es necesario tener en cuenta otras características muy consideradas: peso, análisis químico, textura, con el fin de recibir el material a satisfacción, ya que es el componente básico para esta importante producción de artículos arquitectónicos y estructurales.

Para el almacenamiento de materia prima se designan espacios adecuados para su mejor conservación, este acomodamiento ha mejorado notablemente durante el transcurso del tiempo de existencia de la empresa.

Jennifer Romero Auditores
Independientes
rbjennifer44@gmail.com
(03)2811-565/0983884169
Latacunga- Ecuador

- **Litigios y reclamaciones**

Conocido el problema que perjudicó a la empresa en el año 2016, causado por cinco trabajadores (cap. I: prognosis). La institución debió seguir un procedimiento legal, hasta concluir con una sanción dictada por los abogados y la respectiva auditoría.

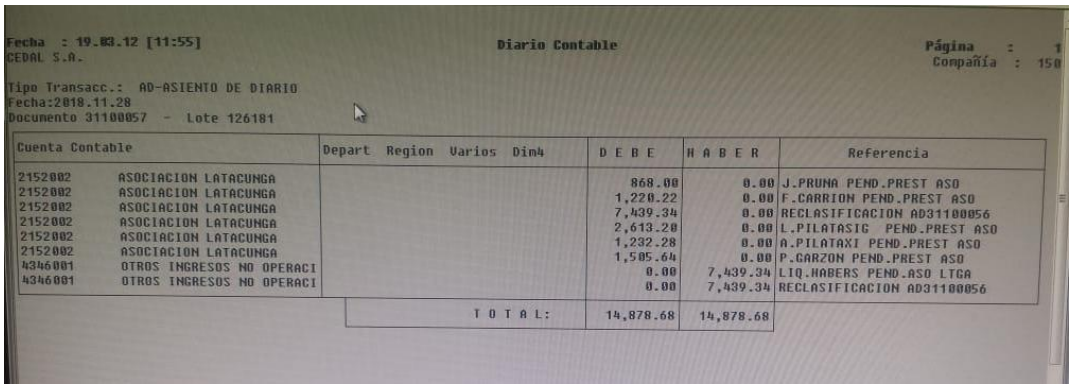
Pero, la institución, luego de descubrir a los responsables, tomó una resolución alternativa, ya que está en juego el prestigio de la empresa, además se consideró que era la primera vez que se cometía este ilícito; por tanto se siguió el siguiente procedimiento de resolución al respecto:

1. Vigilancia de los movimientos de las personas involucradas, basados en pruebas encontradas a través de las cámaras.
2. Idear una estrategia para sorprender a las personas involucradas en el dolo.
3. Dar parte a la policía nacional para que proceda al arresto.
4. Mediante abogados, ejecutivos de la empresa (Talento Humano), llegar a un acuerdo para no realizar despido con visto bueno.
5. Mediante perito interno determinar el valor estimado que el dolo ocasionó a la empresa.

Jennifer Romero Auditores
Independientes
rbjennifer44@gmail.com
(03)2811-565/0983884169
Latacunga- Ecuador

6. A través de liquidación de haberes descontar el valor completo que el trabajador debería recibir, pero dado el caso ocurrido se le retiene mediante préstamo pendiente con la empresa.

Valores retenidos se procede a cruzar valores, y la diferencia ya sea en negativo o positivo se envían al consumo. Hago constar el documento que justifica lo expresado.



Fecha : 19.03.12 [11:55] — Diario Contable — Página : 1
CEDAL S.A. — Compañía : 150

Tipo Transacc.: AD-ASIENTO DE DIARIO
Fecha:2018.11.28
Documento 31100057 - Lote 126181

Cuenta Contable		Depart	Region	Varios	Din4	D E B E	H A B E R	Referencia
2152002	ASOCIACION LATACUNGA					868.00	0.00	J.PRUNA PEND.PREST ASO
2152002	ASOCIACION LATACUNGA					1,220.22	0.00	F.CARRION PEND.PREST ASO
2152002	ASOCIACION LATACUNGA					7,439.34	0.00	RECLASIFICACION AD31100056
2152002	ASOCIACION LATACUNGA					2,613.20	0.00	L.PILATASIG PEND.PREST ASO
2152002	ASOCIACION LATACUNGA					1,232.28	0.00	A.PILATAXI PEND.PREST ASO
2152002	ASOCIACION LATACUNGA					1,505.64	0.00	P.GARZON PEND.PREST ASO
4346001	OTROS INGRESOS NO OPERACI					0.00	7,439.34	LIQ.HABERS PEND.ASO LTGA
4346001	OTROS INGRESOS NO OPERACI					0.00	7,439.34	RECLASIFICACION AD31100056
					T O T A L:	14,878.68	14,878.68	

7. Con los antecedentes ocurridos, se procede a realizar algunos cambios de seguridad en toda la planta.

La gestión que realiza por conseguir documentos que confirmen mi actuación como auditora externa, no tuvo resultados positivos, por cuanto supieron explicarme que este acontecimiento no se divulgue fuera de la empresa, además quieren seguir conservando la confiabilidad entre empleados, clientes y demás usuarios.

Elaborado por: JARB
Revisado por: MRAH

Jennifer Romero Auditores
Independientes
rbjennifer44@gmail.com
(03)2811-565/0983884169
Latacunga- Ecuador

- **Información por segmentos**

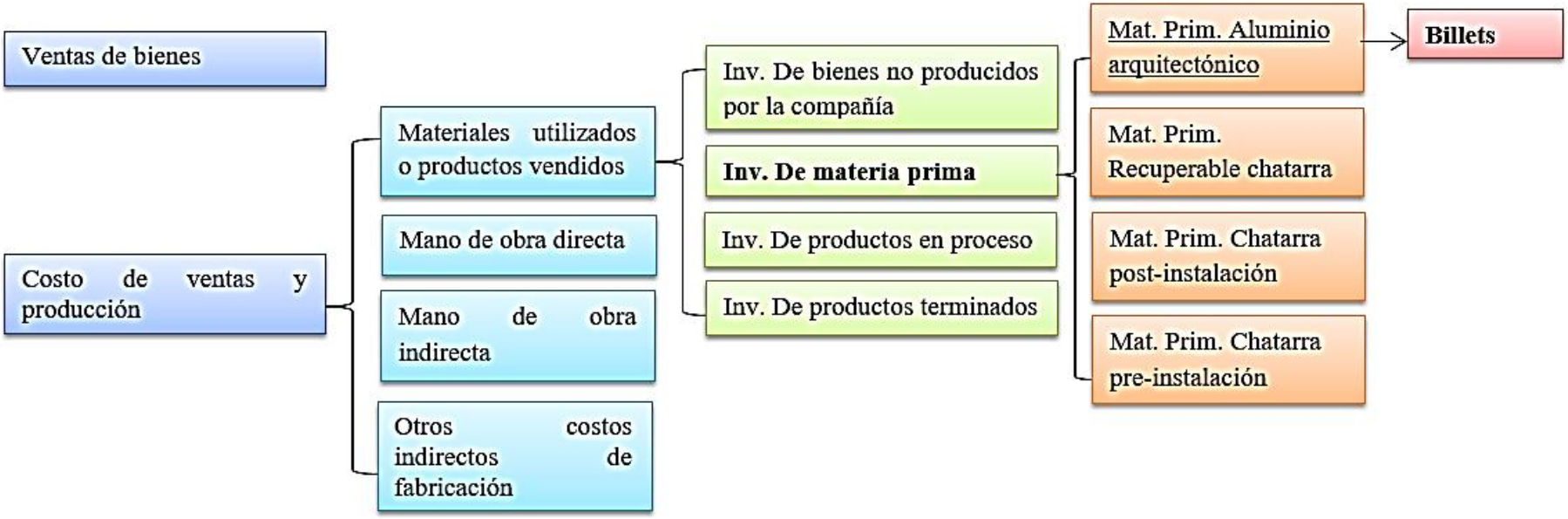
La información por segmentos se obtuvo mediante evidencia suficiente del estado de resultado integral consolidado, siendo el marco de referencia para la estructuración de los informes financieros.

Se tomó en cuenta el costo de ventas y producción, que derivan en materiales utilizados y productos vendidos, desglosando en: inventario de materia prima aluminio arquitectónico (billets), comparación con el año anterior al 2016.

Jennifer Romero Auditores
Independientes
rbjennifer44@gmail.com
(03)2811-565/0983884169
Latacunga- Ecuador

P/A4.2
11/17

ESTADO DE RESULTADOS CONSOLIDADO DE CEDAL



Elaborado por: JARB
Revisado por: MRAH

Jennifer Romero Auditores Independientes
rbjennifer44@gmail.com
(03)2811-565/0983884169
Latacunga- Ecuador

P/A4.2
12/17

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL CONSOLIDADO CEDAL AÑO 2016

SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS, VALORES Y SEGUROS

RAZÓN SOCIAL	CORPORACION ECUATORIANA DE ALUMINIO SA CEDAL
DIRECCIÓN	AV. DE LA UNIDAD NACIONAL Y ANGEL SUBIA No. S/N BARRIO: SIGSICALLE SUR
EXPEDIENTE	1765
RUC	1790140083001
AÑO	2016
FORMULARIO	SCV.NIIF.1765.2016.1

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

CUENTA	CÓDIGO	VALOR (En USD$)
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	401	55636843.00
VENTA DE BIENES	40101	55636843.00
PRESTACION DE SERVICIOS	40102	0.00
INGRESOS POR ASESORÍA	4010201	0.00
INGRESOS POR ESTRUCTURACIÓN DE OFERTA PÚBLICA DE VALORES	4010202	0.00
INGRESOS POR ESTRUCTURACIÓN DE OFERTA PÚBLICA DE NEGOCIOS FIDUCIARIOS	4010203	0.00
OTROS	4010204	0.00
CONTRATOS DE CONSTRUCCION	40103	0.00
SUBVENCIONES DEL GOBIERNO	40104	0.00
REGALÍAS	40105	0.00
INTERESES	40106	0.00
INTERESES GENERADOS POR VENTAS A CREDITO	4010601	0.00
INTERESES Y RENDIMIENTOS FINANCIEROS	4010602	0.00
OTROS INTERESES GENERADOS	4010603	0.00
DIVIDENDOS	40107	0.00
GANANCIA POR MEDICION A VALOR RAZONABLE DE ACTIVOS BIOLOGICOS	40108	0.00
INGRESOS POR COMISIONES, PRESTACIÓN DE SERVICIOS, CUSTODIA, REGISTRO, COMPENSACIÓN Y LIQUIDACIÓN	40109	0.00
COMISIONES GANADAS POR INTERMEDIACIÓN DE VALORES	4010901	0.00
POR OPERACIONES BURSATILES	401090101	0.00
POR OPERACIONES EXTRABURSATILES	401090102	0.00
POR CONTRATOS DE UNDERWRITING	401090103	0.00
POR COMISIÓN EN OPERACIONES	401090104	0.00
POR INSCRIPCIONES	401090105	0.00
POR MANTENIMIENTO DE INSCRIPCIÓN	401090106	0.00
POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE ADMINISTRACIÓN Y MANEJO	4010902	0.00
PORTAFOLIO DE TERCEROS	401090201	0.00
FONDOS ADMINISTRADOS	401090202	0.00
FONDOS COLECTIVOS	401090203	0.00
TITULARIZACIÓN	401090204	0.00
FIDEICOMISOS MERCANTILES	401090205	0.00
ENCARGOS FIDUCIARIOS	401090206	0.00
POR CALIFICACION DE RIESGO	401090207	0.00
POR REPRESENTACION DE OBLIGACIONISTAS	401090208	0.00
CUSTODIA, REGISTRO, COMPENSACIÓN Y LIQUIDACIÓN	4010903	0.00
CUSTODIA VALORES MATERIALIZADOS	401090301	0.00
CUSTODIA VALORES DESMATERIALIZADOS	401090302	0.00
COMPENSACIÓN Y LIQUIDACIÓN DE VALORES	401090303	0.00
OTROS	401090304	0.00
INGRESOS FINANCIEROS	40110	0.00
DIVIDENDOS	4011001	0.00
INTERESES FINANCIEROS	4011002	0.00
GANANCIA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS	4011003	0.00
VALUACION DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIO EN RESULTADOS	4011004	0.00
GANANCIA EN VENTA DE TITULOS VALORES	4011005	0.00
OTROS INGRESOS FINANCIEROS	4011006	0.00
OTROS INGRESOS	40111	0.00
GANANCIA EN VENTA DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	4011101	0.00
GANANCIA EN VENTA DE ACTIVOS BIOLOGICOS	4011102	0.00
OTROS	4011103	0.00

Jennifer Romero Auditores Independientes
rbjennifer44@gmail.com
(03)2811-565/0983884169
Latacunga- Ecuador

P/A4.2
13/17

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL		
CUENTA	CÓDIGO	VALOR (En USD$)
(-) DESCUENTO EN VENTAS	40112	0.00
(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS	40113	0.00
(-) BONIFICACIÓN EN PRODUCTO	40114	0.00
(-) OTRAS REBAJAS COMERCIALES	40115	0.00
UTILIDAD EN CAMBIO	40116	0.00
GANANCIA BRUTA	402	12328736.00
OTROS INGRESOS	403	0.00
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	501	43308107.00
MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS	50101	34182956.00
(+) INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	5010101	2357705.15
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	5010102	11515954.17
(+) IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	5010103	6392968.34
(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	5010104	-2824279.32
(+) INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA	5010105	3572344.29
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA	5010106	9220740.29
(+) IMPORTACIONES DE MATERIA PRIMA	5010107	10303367.20
(-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA	5010108	-5398527.00
(+) INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	5010109	155768.45
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	5010110	-658425.00
(+) INVENTARIO INICIAL PRODUCTOS TERMINADOS	5010111	5858881.11
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	5010112	-6313541.68
(+) MANO DE OBRA DIRECTA	50102	2872668.83
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	5010201	2722668.83
GASTOS PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	5010202	150000.00
(+) MANO DE OBRA INDIRECTA	50103	1626924.55
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	5010301	1602446.55
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	5010302	24478.00
(+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	50104	4625557.62
(+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	50104	4625557.62
DEPRECIACIÓN PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	5010401	1336426.00
DETERIORO O PERDIDAS DE ACTIVOS BIOLOGICOS	5010402	0.00
DETERIORO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	5010403	0.00
EFECTO VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENTARIOS	5010404	0.00
GASTO POR GARANTIAS EN VENTA DE PRODUCTOS O SERVICIOS	5010405	0.00
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	5010406	1508640.00
SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS	5010407	859882.00
OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN	5010408	920609.62
COSTOS DE CONTRATOS DE CONSTRUCCIONES	50105	0.00
COSTOS DE ACUERDO A PORCENTAJES O GRADOS DE TERMINACIÓN	5010501	0.00

Elaborado por: JARB
Revisado por: MRAH

Jennifer Romero Auditores Independientes
rbjennifer44@gmail.com
(03)2811-565/0983884169
Latacunga- Ecuador

P/A4.2
14/17

CUADRO COMPARATIVO DE COSTO DE VENTAS

CORPORACIÓN ECUATORIANA DE ALUMINIO S.A CEDAL				
ESTADO DE RESULTADO CONSOLIDADO				
		AÑO 2016	AÑO 2017	DIFERENCIA
CUENTA	CÓDIGO	VALOR (USD$)	VALOR (USD$)	
Ingresos de actividades ordinarias	401	$55.636.843,00	$ 58.545.197,00	$2.908.354,00
Venta de Bienes	40101	$55.636.843,00	$58.545.197,00	$2.908.354,00
Costo de Ventas y Producción	501	$89.725.867,62	$134.493.234,10	$44.767.366,48
Materiales utilizados o productos vendidos	50101	$80.600.716,62	$123.745.965,10	$43.145.248,48
(+) Inventario Inicial de Materia Prima Aluminio Arquitectónico	5010105	$ 635.013,33	$ 624.902.81	$ (10.110,52)
(+) Compras netas locales de Materia Prima Aluminio Arquitectónico	5010106	$79.989.418,67	$126.094.309,60	$46.104.890,93
(+) Importaciones de Materia Prima Aluminio Arquitectónico	5010107	$ 601.187,43	$ 726.157,62	$ 124.970,19
(-) Inventario Final de Materia Prima Aluminio Arquitectónico	5010108	$ 624.902,81	$3.699.404,93	$3.074.502,12
(+) Mano de Obra Directa	50102	$2.872.668,83	$1.108.312,84	$1.764.355,99
Sueldos y beneficios sociales	5010201	$2.722.668,83	$ 929.246,22	$1.793.422,61
Gastos planes de beneficios a empleados	5010202	$ 150.000,00	$ 179.066,62	$ 29.066,62
(+) Mano de Obra Indirecta	50103	$1.626.924,55	$3.720.684,16	$2.093.759,61
Sueldos y beneficios sociales	5010301	$1.602.446,55	$3.319.730,97	$1.717.284,42
Gastos planes de beneficios a empleados	5010302	$ 24.478,00	$ 400.953,19	$ 376.475,19

Elaborado por: JARB
Revisado por: MRAH

Jennifer Romero Auditores Independientes
rbjennifer44@gmail.com
(03)2811-565/0983884169
Latacunga- Ecuador

P/A4.2
15/17

(+) **Otros costos indirectos de fabricación**	50104	$ 4.625.557,62	$ 5.918.272,00	$1.292.714,38
Depreciación propiedades, planta y equipo	5010401	$ 1.336.426,00	$ 1.597.745,00	$ 261.319,00
Deterioro o pérdidas de activos biológicos	5010402	$ -	$ -	$
Deterioro de propiedad, planta y equipo	5010403	$ -	$ -	$
Efecto valor neto de realización de inventarios	5010404	$ -	$ -	$
Gasto por garantías en venta de productos o servicios	5010405	$ -	$ -	$
Mantenimiento y reparaciones	5010406	$ 1.508.640,00	$ 1.918.511,00	$ 409.871,00
Suministros materiales y repuestos	5010407	$ 859.882,00	$ 1.061.801,00	$ 201.919,00
Otros costos de producción	5010408	$ 920.609,62	$ 1.340.215,00	$ 419.605,38
Costos de contratos de construcciones	50105	$ -	$ -	$ -
Costos de acuerdo a porcentajes o grados de terminación	5010501	$ -	$ -	$

Interpretación

Durante el año 2016, tiene una baja de 44.767.366,48 dólares, en el costo de ventas y producción, esto se debe a la crisis social y económica a nivel nacional, afectada por el terremoto, especialmente en la provincia de Manabí. Los gobiernos seccionales y nacionales no pudieron cumplir con los proyectos establecidos, especialmente con los de la construcción. Así la producción de CEDAL decayó notablemente, constituyéndose pérdidas económicas para la empresa.

Elaborado por: JARB
Revisado por: MRAH

Jennifer Romero Auditores
Independientes
rbjennifer44@gmail.com
(03)2811-565/0983884169
Latacunga- Ecuador

Proporcional a este factor negativo, los materiales utilizados o productos vendidos consecuentemente, tienen un valor muy bajo, relacionado al año anterior, constando un valor de $ 80.600.716,62 dólares, que es el total del inventario de materia prima de aluminio arquitectónico.

La aplicación de los procedimientos de la NIA 501 en el período del 2016 no se dio, ya que se omitieron datos contables relacionados con materia prima Billets, me refiero específicamente a la cantidad sustraída ilegalmente por un grupo de empleados.

Por ser un caso tan delicado, no hubo mi interacción con los abogados, de esta forma quedando vacíos contables en la información, ya que son evidencias faltantes que impide interpretar exactamente los resultados financieros. Sin embargo después de analizar e interpretar las circunstancias por las que no se constató dichos datos, y quedando como tarea de conciencia en todos los involucrados. Dicha pérdida económica consecuencia del hurto, se recuperará, mediante descuentos mensuales, hasta su total recuperación.

Jennifer Romero Auditores Independientes
rbjennifer44@gmail.com
(03)2811-565/0983884169
Latacunga- Ecuador

P/A4.2
17/17

Se entrega la investigación realizada por “JR” Auditores Independientes, con la espera de haber cumplido a cabalidad con esta tarea, y que contribuya al mejor desenvolvimiento contable en la empresa, y específicamente en el área de bodega.

Muy atentamente



Jennifer Romero Bustillos

JR Auditores Independientes

Elaborado por: JARB
Revisado por: MRAH

Jennifer Romero Auditores
Independientes
rbjennifer44@gmail.com
(03)2811-565/0983884169
Latacunga- Ecuador

P/A
4.3

5.10.3. Informe de Auditores Independientes

A los accionistas de

CORPORACIÓN ECUATORIANA DE ALUMINIO S.A. CEDAL

Latacunga, 11 de marzo del 2019

Informe sobre la auditoría de los estados financieros consolidados

Opinión

Hemos auditado los estados financieros consolidados, del rubro de la cuenta de inventario de materia prima aluminio arquitectónico (Billets), en la Corporación Ecuatoriana de Aluminio S.A. CEDAL, que comprende a los estados de resultados integrales consolidados al 31 de diciembre del 2016.

En nuestra opinión, los estados financieros consolidados adjuntos se presentan con objetiva razonabilidad, en todos los aspectos materiales de la situación financiera de la Corporación Ecuatoriana de Aluminio S.A. CEDAL al 31 de diciembre del 2016, de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Excepto por las pérdidas no detectadas por la empresa, lo cual se resolverá en acción judicial.

Esta limitación en el alcance de evidencias, dificulta la valoración y descripción de estos activos. Este caso considero, único en toda la gestión operativa y administrativa hasta la fecha.

Fundamentos de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección "Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros" de nuestro informe. Somos independientes del grupo de conformidad con (identificar los requerimientos de ética aplicables a la auditoría de los estados financieros) en (jurisdicción), hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con dichos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión de auditoría.

Cuestiones claves de la auditoría

Las cuestiones clave de la auditoría son aquellas que, según el juicio profesional del auditor, han sido de la mayor significatividad en nuestra auditoría de los estados financieros del ejercicio actual. Estas cuestiones han sido tratadas en el contexto de la auditoría de los estados financieros en su conjunto, y en la formación de la opinión de auditoría sobre éstos, sin expresar una opinión por separado sobre estas cuestiones.

Evaluación del sistema de inventarios materia prima	
La cuestión clave de auditoría	**Cómo se abordó la cuestión en nuestra auditoría**
Las inconsistencias en el inventario de Materia Prima	Los procedimientos de auditoría consistieron en: En la revisión de los resúmenes diarios del periodo 2016, se observa diferencias en las evaluaciones mensuales, las mismas que se

	envían como ordenes de corrección sin el registro respectivo. Los procedimientos que se adquirió en la auditoría para la evaluación de los inventarios fueron en base a la solicitud presentada, sobre: los resúmenes diarios de cada mes, el listado del saldo de kárdex, el listado del precio unitario y los ajustes del inventario de materia prima. Validar el costeo de inventario y su registro en los estados financieros.

Otra información

La Corporación Ecuatoriana de Aluminio S.A. CEDAL cuenta con estados financieros consistentes, en todo aspecto material auditado, preparados de acuerdo con normas y prácticas contables establecidas por la Superintendencia de Compañías- NIIF.

Responsabilidades de la dirección y de los responsables del gobierno de la entidad con respecto a los estados financieros.

Los administradores son responsables de formular los estados financieros de forman que expresen la imagen fiel de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera, adoptadas por la Unión Europea (NIFF-UE), y del control interno que la dirección consideren necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debida a fraude o error. En la preparación de los estados financieros, los administradores son responsables de la valoración de la capacidad del Grupo de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según proceda, las cuestiones relacionadas con la empresa en funcionamiento y utilizando la base contable de empresa en funcionamiento excepto si tienen intención de liquidar la Sociedad o cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Los responsables del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera del Grupo.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros.

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión.

Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una incorrección material cuando exista. Las incorreciones pueden deberse al fraude o error y se consideran materiales, si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influirán en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material a fraude es más elevado que en el caso de una incorreción debida al error, ya que el fraude puede implicar colusión,

falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas, o elusión del control interno.

- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno del Grupo.
- Evaluamos la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la dirección.
- Concluimos sobre lo adecuado de utilizar, por parte de los administradores, la base contable de empresa en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre la existencia o no, de una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad del Grupo para continuar como empresa en funcionamiento.
- Si concluimos que existe una incertidumbre material, se nos requiere llamar la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que el grupo deje de ser una empresa en funcionamiento.
- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados

financieros representan las transacciones y los hechos subyacentes de un modo que expresen la imagen fiel.

Comunicamos con los responsables del gobierno de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización la auditoría planificada y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa de control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

Se ha cumplido con todos las obligaciones tributarias como agente de retención y percepción, de la Corporación Ecuatoriana de Aluminio S.A. CEDAL.

Esta es mi aportación, con la que confío satisfaga acertadamente a todo el personal que conforma la empresa.



Jennifer Romero

JR AUDITORES INDEPENDIENTES

Latacunga – Ecuador

CAPITULO VI

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

6.1. Conclusiones

- Realizada la investigación en el tratamiento de la NIA 501 en la cuenta de inventarios, debo mencionar que no se cumplen con lo postulado con dicha normativa; más bien se enfocan en las normativas NIIF, siendo procesos adquiridos, para conseguir resultados que han contribuido al crecimiento de la empresa.
- Respecto a su conocimiento de las normativas aplicables NIA, así como su socialización, entre directivos y personal operativo, no existe; por consiguiente la cuenta de inventarios se encuentra, con pequeñas dificultades en el control y manejo de existencias.
- El personal operativo del área de bodega, cumplen a cabalidad con sus actividades, en base a su experiencia, profesionalidad y responsabilidad, haciendo de su manual de funciones la guía y dirección que debe seguir metódicamente hasta conseguir el producto deseado. Existen pequeños errores que se cometen, que corregidos no afectan negativamente.
- El fraude acontecido en el 2016 por un grupo de trabajadores, no se evidencia cuantitativamente en los registros, por cuanto a las autoridades correspondientes optaron en acuerdos económicos a pagarse, para no ahondar en especulaciones e incertidumbre que afecten negativamente en el desarrollo de la empresa. Constituyó una estrategia empresarial,

creando en el empleado, más bien un fuerte sentido de pertenencia, y que asuman el trabajo como un medio de superación a lo cometido.

- Basado en los hallazgos, se concluye que el control de entrada y salida de materia prima Billets no es totalmente adecuado, hace falta personal que registren diariamente de forma eficaz su control, evitando de esta manera el cometimiento de actos dolosos que repercuten directamente en el buen funcionamiento de la entidad.
- Para el área de bodega, fundición y extrusión no existen reglamentos internos, tampoco se elaboran informes donde puedan notificarse fallas o errores cometidos, considerando descuidos de parte de la gerencia de planta.
- En el mantenimiento de insumos, se mantiene un proceso productivo durante las 24 horas del día, en el cual trabajan rotativamente cuatro operarios, y por razones de cansancio y concentración, cometen errores, detectando falta de coordinación y seguimiento durante el proceso.

6.2. Recomendaciones

- Organizar cursos o charlas, con la intervención de todo el personal administrativo y operativo, y sociabilizar la importancia del conocimiento de las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), ya que contribuyen, a transparentar eficientemente el control financiero, reduciendo riesgos frente a fraudes y errores.
- Modernizar la vigilancia y seguridad de todos los sectores internos y externos, así evitar que se cometan actos ilícitos que perjudiquen a esta organización, como lo sucedido en el 2016, con el hurto de materia prima (Billets) en la empresa,.
- Adecuar procedimientos que deben seguirse, para el mejor registro y control de entrada y salida de materia prima; como también proveer para el efecto, personal con suficientes valores éticos y morales, que deriven en resultados positivos, en todo aspecto, inclusive a nivel económico.
- Evaluar el trabajo del personal operativo en bodega y producción, y su interacción durante las 24 horas de trabajo, se solicita a quien corresponda, estudie la posibilidad del aumento del personal, para evitar el cansancio o agotamiento, causante de errores en el manejo de registros.

ANEXOS

Anexo 1: Entrevista dirigida al Auditor Interno de la Empresa CEDAL

Pontificia Universidad Católica del Ecuador | Sede Ambato

ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Entrevista a la Auditora Interna de la empresa CEDAL

Entrevista a: Ing. Carmen Zambrano

Preguntas:

1. ¿Aplica las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento?

   _____

2. ¿El Departamento de Auditoría Interna ha programado realizar algún Examen Especial?

   _____

3. ¿De exámenes de Auditoría Interna anteriores se ha determinado hurtos en la cuenta inventario?

   _____

4. ¿Qué tipo de revisiones realiza usted en la cuenta inventarios y con qué Normas de Auditoría se rige?

   _____

5. ¿De informes de Auditoría Interna o Externa existen algunas recomendaciones que están en proceso de aplicación?

   _____

6. ¿Cada cuánto realiza usted seguimientos a la cuenta inventario?

   _____

7. ¿Cuál ha sido el nivel de riesgo al analizar la cuenta Inventarios?

   _____

Anexo 2: Entrevista dirigida a la Analista Contable de la Empresa

CEDAL de la ciudad de Latacunga



ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Entrevista a la Analista Contable de la empresa CEDAL

Entrevista a:

Preguntas:

1. ¿En contabilidad financiera que normas utiliza?

   _____

2. ¿Ha recibido capacitación relacionado a las NIAS?

   _____

3. ¿Cree ser necesario capacitarse sobre nuevas normas contables, vigentes?

   _____

4. ¿Qué tipo de método de valoración de inventario utiliza?

   _____

5. ¿Cada qué tiempo realizan ajustes de inventarios?

   _____

6. ¿Generalmente qué inconvenientes se presentan en el control de los inventarios?

   _____

7. ¿Los movimientos de entradas y salidas del inventario, son reportados oportunamente para su contabilidad?

   _____

8. ¿Está comprometida la gerencia en la identificación, manejo y seguimiento de los riesgos detectados en los inventarios?

   _____

9. ¿En caso de existir diferencias, se ha hecho seguimiento contable para determinar la causa de algún faltante?

   _____

10. ¿La gerencia corrige las deficiencias en el control interno del inventario?

    _____

Anexo 3: Encuesta realizada a los empleados del área de bodega de la empresa CEDAL de la ciudad de Latacunga

Pontificia Universidad Católica del Ecuador | Sede Ambato

ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Objetivo: Diagnosticar la situación actual relacionada con el control de los inventarios de materia prima en la empresa CEDAL.

Instrucciones: Estimado señor colaborador, sírvase leer detenidamente cada una de las preguntas y marque la opción que usted considere correcta.

Cargo: _____

Cuestionario:

1. **¿Qué tiempo trabaja en la empresa CEDAL?**

1 a 2 años ☐

3 a 5 años ☐

en adelante ☐

2. **¿Para realizar su función dentro del trabajo, cuenta con algún manual, para su mejor desempeño?**

Sí ☐ No ☐

3. **¿Cree estar capacitado para manejar los inventarios, dentro de su área?**

Sí ☐ No ☐

¿Por qué?

_____

_____

4. **¿Según su criterio, considera que el control de los inventarios se llevan correctamente?**

Sí ☐ No ☐

5. **¿El conteo físico para el control de inventarios, cada qué tiempo lo realizan?**

Diarios ☐

Trimestra ☐

Semestral ☐

Anual ☐

6. **¿La empresa cuenta con espacios adecuados para el almacenamiento y localización del material?**

Son adecuados ☐

Medianamente adecuados ☐

No son adecuados ☐

7. **¿Ha cometido errores en el control de entrada y salida de materia prima?**

Siempre ☐

A veces ☐

Nunca ☐

8. **¿Se puede detectar a simple vista: daños, diferencia de peso, calidad del material?**

Sí ☐ No ☐

9. ¿Cómo evalúa la calidad del material que ingresa?

Observación ☐

Medición ☐

Análisis químico ☐

Otros ☐

Referente a la cuarta opción, explique.

_____

_____

10. ¿En la empresa se ha realizado auditorías externas?

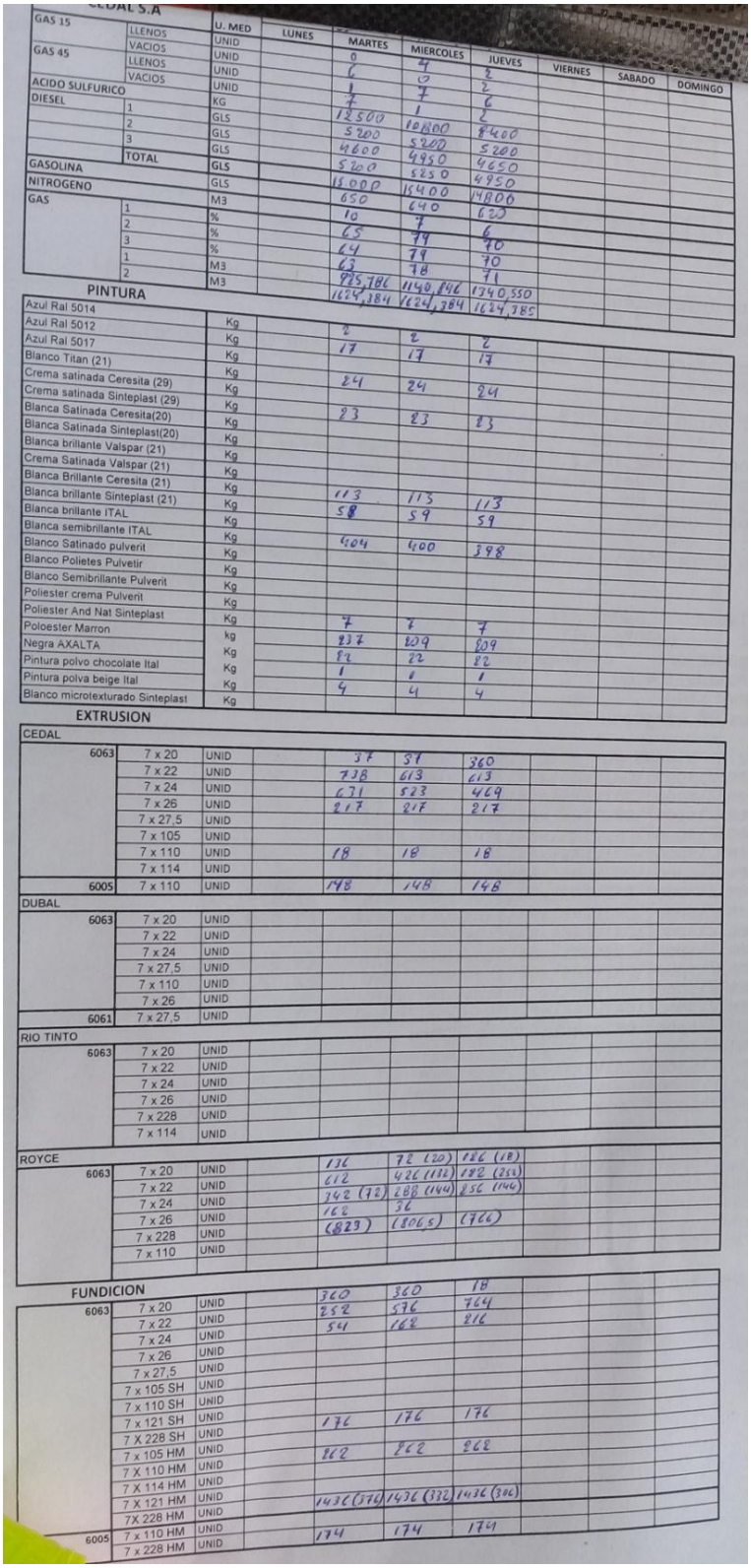
Siempre ☐

A veces ☐

Nunca ☐

Gracias por su colaboración

Anexo 4: Formato de procedimientos de Materia Prima



CEDAL S.A

		U. MED	LUNES	MARTES	MIERCOLES	JUEVES	VIERNES	SABADO	DOMINGO
GAS 15	LLENOS	UNID		0	4	2			
	VACIOS	UNID		6	0	2			
GAS 45	LLENOS	UNID		1	7	6			
	VACIOS	UNID		7	1	2			
ACIDO SULFURICO		KG		12500	10800	8400			
DIESEL	1	GLS		5200	5200	5200			
	2	GLS		4600	4950	4650			
	3	GLS		5200	5250	4950			
	TOTAL	GLS		15000	15400	14800			
GASOLINA		GLS		650	640	620			
NITROGENO		M3		10	7	6			
GAS	1	%		65	79	70			
	2	%		64	79	70			
	3	%		63	78	71			
	1	M3		925,786	1140,846	1340,550			
	2	M3		1624,384	1624,384	1624,385			

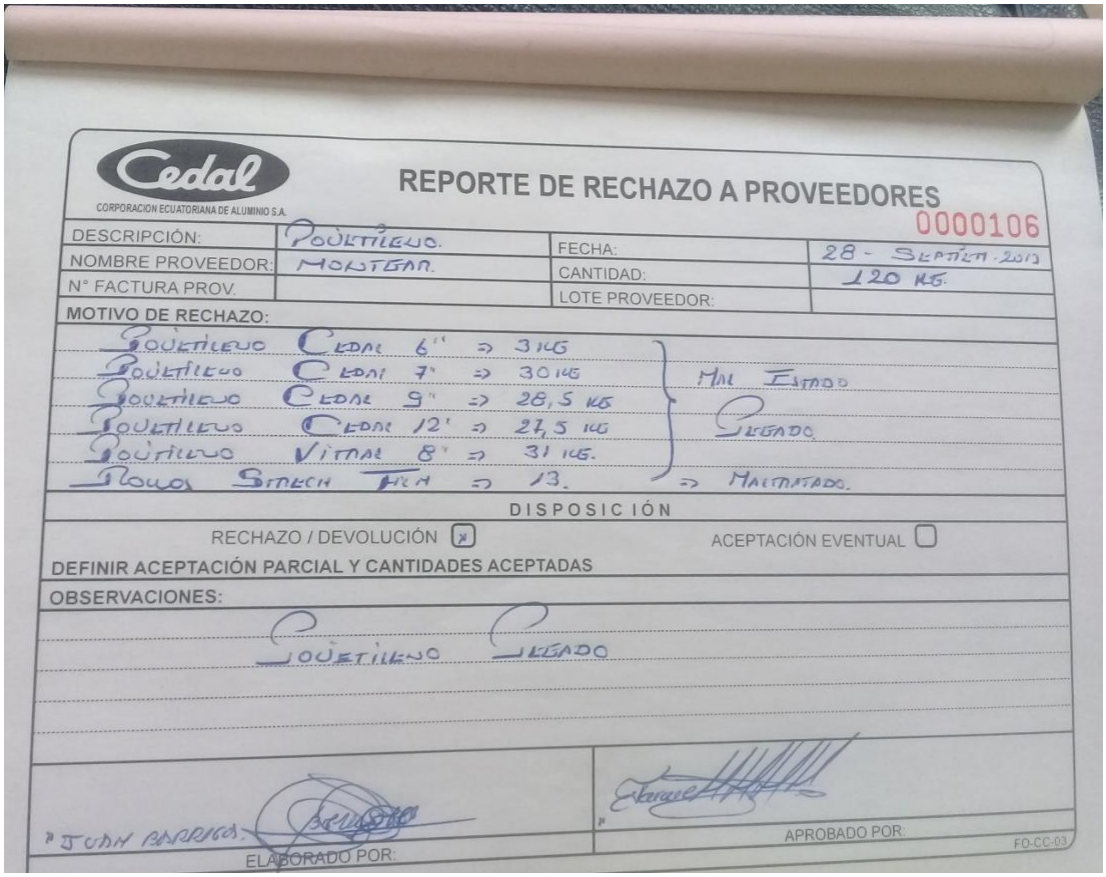
PINTURA

Azul Ral 5014	Kg		2	2	2				
Azul Ral 5012	Kg		17	17	17				
Azul Ral 5017	Kg								
Blanco Titan (21)	Kg		24	24	24				
Crema satinada Ceresita (29)	Kg								
Crema satinada Sinteplast (29)	Kg		23	23	23				
Blanca Satinada Ceresita(20)	Kg								
Blanca Satinada Sinteplast(20)	Kg								
Blanca brillante Valspar (21)	Kg								
Crema Satinada Valspar (21)	Kg								
Blanca Brillante Ceresita (21)	Kg		113	113	113				
Blanca brillante Sinteplast (21)	Kg		58	59	59				
Blanca brillante ITAL	Kg								
Blanca semibrillante ITAL	Kg		404	400	398				
Blanco Satinado pulverit	Kg								
Blanco Polietes Pulvelir	Kg								
Blanco Semibrillante Pulverit	Kg								
Poliester crema Pulverit	Kg								
Poliester And Nat Sinteplast	Kg		7	7	7				
Poloester Marron	kg		207	209	209				
Negra AXALTA	Kg		21	22	22				
Pintura polvo chocolate Ital	Kg		1	1	1				
Pintura polva beige Ital	Kg		4	4	4				
Blanco microtexturado Sinteplast	Kg								

EXTRUSION

CEDAL									
6063	7 x 20	UNID		37	37	360			
	7 x 22	UNID		738	613	613			
	7 x 24	UNID		671	523	469			
	7 x 26	UNID		217	217	217			
	7 x 27,5	UNID							
	7 x 105	UNID							
	7 x 110	UNID		18	18	18			
	7 x 114	UNID							
6005	7 x 110	UNID		148	148	148			
DUBAL									
6063	7 x 20	UNID							
	7 x 22	UNID							
	7 x 24	UNID							
	7 x 27,5	UNID							
	7 x 110	UNID							
	7 x 26	UNID							
6061	7 x 27,5	UNID							
RIO TINTO									
6063	7 x 20	UNID							
	7 x 22	UNID							
	7 x 24	UNID							
	7 x 26	UNID							
	7 x 228	UNID							
	7 x 114	UNID							
ROYCE									
6063	7 x 20	UNID		136	72 (20)	186 (18)			
	7 x 22	UNID		612	426 (132)	192 (234)			
	7 x 24	UNID		342 (72)	288 (144)	856 (146)			
	7 x 26	UNID		162	36				
	7 x 228	UNID		(6823)	(8065)	(726)			
	7 x 110	UNID							
FUNDICION									
6063	7 x 20	UNID		360	360	18			
	7 x 22	UNID		252	576	764			
	7 x 24	UNID		54	162	216			
	7 x 26	UNID							
	7 x 27,5	UNID							
	7 x 105 SH	UNID							
	7 x 110 SH	UNID							
	7 x 121 SH	UNID		176	176	176			
	7 X 228 SH	UNID							
	7 x 105 HM	UNID		862	862	862			
	7 X 110 HM	UNID							
	7 X 114 HM	UNID							
	7 X 121 HM	UNID		1436 (574)	1436 (332)	1436 (306)			
	7X 228 HM	UNID							
6005	7 x 110 HM	UNID		174	174	174			
	7 x 228 HM	UNID							

Anexo 5: Formato de Reporte de Rechazo de Proveedores



Cedal
CORPORACION ECUATORIANA DE ALUMINIO S.A.

REPORTE DE RECHAZO A PROVEEDORES

0000106

DESCRIPCIÓN:	POLIETILENO.	FECHA:	28 - SEPTIEM - 2013
NOMBRE PROVEEDOR:	MONTGAR.	CANTIDAD:	120 KG.
N° FACTURA PROV.		LOTE PROVEEDOR:	

MOTIVO DE RECHAZO:

POLIETILENO CEDAL 6" => 31 KG
POLIETILENO CEDAL 7" => 30 KG
POLIETILENO CEDAL 9" => 28,5 KG
POLIETILENO CEDAL 12" => 27,5 KG
POLIETILENO VITAL 8" => 31 KG.
ROLLOS SITECH THEN => 13. => MALTRATADO.

MAL ESTADO
DOBLEGADO

DISPOSICIÓN

RECHAZO / DEVOLUCIÓN [x] ACEPTACIÓN EVENTUAL [ ]

DEFINIR ACEPTACIÓN PARCIAL Y CANTIDADES ACEPTADAS

OBSERVACIONES:

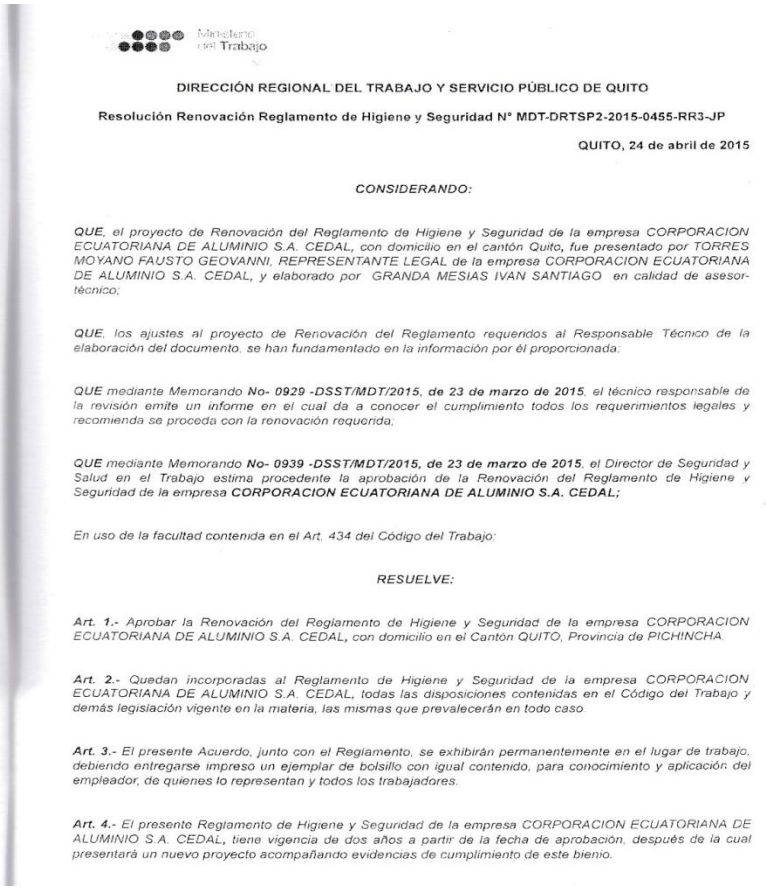
POLIETILENO DOBLEGADO

JUAN BARRIGA.
ELABORADO POR:

APROBADO POR:

FO-CC-03

Anexo 6: Reglamento Interno de Seguridad y Salud en el trabajo



Ministerio del Trabajo

DIRECCIÓN REGIONAL DEL TRABAJO Y SERVICIO PÚBLICO DE QUITO

Resolución Renovación Reglamento de Higiene y Seguridad N° MDT-DRTSP2-2015-0455-RR3-JP

QUITO, 24 de abril de 2015

CONSIDERANDO:

QUE, el proyecto de Renovación del Reglamento de Higiene y Seguridad de la empresa CORPORACION ECUATORIANA DE ALUMINIO S.A. CEDAL, con domicilio en el cantón Quito, fue presentado por TORRES MOYANO FAUSTO GEOVANNI, REPRESENTANTE LEGAL de la empresa CORPORACION ECUATORIANA DE ALUMINIO S.A. CEDAL, y elaborado por GRANDA MESIAS IVAN SANTIAGO en calidad de asesor-técnico;

QUE, los ajustes al proyecto de Renovación del Reglamento requeridos al Responsable Técnico de la elaboración del documento, se han fundamentado en la información por él proporcionada;

*QUE mediante Memorando **No- 0929 -DSST/MDT/2015, de 23 de marzo de 2015**, el técnico responsable de la revisión emite un informe en el cual da a conocer el cumplimiento todos los requerimientos legales y recomienda se proceda con la renovación requerida;*

*QUE mediante Memorando **No- 0939 -DSST/MDT/2015, de 23 de marzo de 2015**, el Director de Seguridad y Salud en el Trabajo estima procedente la aprobación de la Renovación del Reglamento de Higiene y Seguridad de la empresa **CORPORACION ECUATORIANA DE ALUMINIO S.A. CEDAL;***

En uso de la facultad contenida en el Art. 434 del Código del Trabajo;

RESUELVE:

***Art. 1.-** Aprobar la Renovación del Reglamento de Higiene y Seguridad de la empresa CORPORACION ECUATORIANA DE ALUMINIO S.A. CEDAL, con domicilio en el Cantón QUITO, Provincia de PICHINCHA.*

***Art. 2.-** Quedan incorporadas al Reglamento de Higiene y Seguridad de la empresa CORPORACION ECUATORIANA DE ALUMINIO S.A. CEDAL, todas las disposiciones contenidas en el Código del Trabajo y demás legislación vigente en la materia, las mismas que prevalecerán en todo caso.*

***Art. 3.-** El presente Acuerdo, junto con el Reglamento, se exhibirán permanentemente en el lugar de trabajo, debiendo entregarse impreso un ejemplar de bolsillo con igual contenido, para conocimiento y aplicación del empleador, de quienes lo representan y todos los trabajadores.*

***Art. 4.-** El presente Reglamento de Higiene y Seguridad de la empresa CORPORACION ECUATORIANA DE ALUMINIO S.A. CEDAL, tiene vigencia de dos años a partir de la fecha de aprobación, después de la cual presentará un nuevo proyecto acompañando evidencias de cumplimiento de este bienio.*

***Art. 5.-** Regístrese en la Dirección Técnica de Seguridad y Salud*

Se deja constancia que la Dirección Regional de Trabajo de Quito, deslinda cualquier tipo de responsabilidad respecto de la veracidad y autenticidad de la información y documentación presentada por los peticionarios, de ser el caso.

MINISTERIO DEL TRABAJO Ministerio del Trabajo Servicio Público

MARÍA BELÉN NOBOA TAPIA

DIRECTOR(A) REGIONAL DEL TRABAJO Y SERVICIO PÚBLICO DE QUITO

Anexo 7: Manual Descriptivo de Funciones de la empresa CEDAL.

BODEGA PLANTA INDUSTRIAL	
Datos de identificación	
Departamento	Bodega
Nivel de reporte inmediato	Gerente Planta
Misión del cargo	
"Abastecer de materias primas, repuestos y suministros de forma general y oportuna a las diferentes áreas productivas y áreas administrativas. Mantener en custodia y evitar el deterioro, daño o pérdida de las materias primas, repuestos, materiales y suministros".	
Responsabilidad del cargo	
1. Revisar novedades pendientes de requerimientos de producción y priorizar las compras de Planta. 2. Administrar los inventarios de materia primas, repuestos, insumos y suministros. 3. Controlar las recepciones de materias primas y/o compras grandes 4. Priorizar el abastecimiento de materias primas. 5. Realizar la recepción de importaciones observando que se cumplan los requisitos de calidad y cantidad establecidos en la orden de pedido correspondiente. Y las demas funciones que sean causa y/o efecto de las mismas.	
Nivel de Autoridad del cargo	
1. Realizar la planificacion anual, mensual, semanal de su area dentro del departamento de mantenimiento. 2. Realizar el presupuesto anual de su área de competencia. 3. Inspeccionar, ajustar y calibrar máquinas y equipos, de acuerdo a los planes de mantenimiento. 4. Realizar mantenimiento correctivo y preventivo en los elementos electrónicos de equipos y máquinas de la Planta, de acuerdo a los métodos de mantenimiento. 5. Coordinar sus actividades con el personal mecánico y eléctrico, y colaborar con ellos en labores de mantenimiento preventivo y correctivo	
Condiciones de trabajo	
Desarrolla la mayor parte de sus tareas en Planta, con medianas posibilidades de accidentarse. Las funciones del cargo requieren desplazamientos y movilizaciones fuera de la organización. Existe exposición esporadica a ruido, polvo y gases.	
Organigrama del cargo	
	

OPERADOR DE BODEGA	
Datos de identificación	
Departamento	Bodega
Nivel de reporte inmediato	Jefe de bodega
Misión del cargo	
"Atender oportunamente ante los requerimientos de bodega de todos los usuarios de la Planta".	
Responsabilidad del cargo	
1. Realizar los reportes diarios de insumos (específicos). 2. Entregar insumos y herramientas a los usuarios de la Planta. 3. Entregar materias primas y químicos a áreas productivas. 4. Reemplazar al Jefe de Bodega ante una ausencia del mismo. 5. Cumplir con las políticas corporativas vigentes. Y las demás funciones que sean causa y/o efecto de las mismas.	
Condiciones de trabajo	
Desarrolla la mayor parte de sus tareas en Planta, con pocas posibilidades de accidentarse. Las funciones del cargo no requieren movilizaciones fuera de la organización. Existe exposición ocasional a ruido y polvo.	
Organigrama del cargo	
	

AYUDANTE GENERAL DE BODEGA	
Datos de identificación	
Departamento	Bodega
Nivel de reporte inmediato	Jefe de bodega
Misión del cargo	
"Entregar las materias primas y químicos a las áreas productivas".	
Responsabilidad del cargo	
1. Utilizar de forma adecuada las maquinarias a su cargo (montacargas). 2. Recibir las materias primas y ubicarlas en los sitios definidos. 3. Abastecer a las áreas productivas con materia prima, insumos. 4. Mantener el orden y la limpieza de la bodega. 5. Cumplir los métodos del Sistema de Gestión de Calidad, Seguridad Industrial y Salud Ocupacional, así como, Medio Ambiente en los procedimientos donde tome parte. Y las demás funciones que sean causa y/o efecto de las mismas.	
Condiciones de trabajo	
Desarrolla la mayor parte de sus tareas en Planta, con pocas posibilidades de accidentarse. Las funciones del cargo no requieren movilizaciones fuera de la organización. Existe exposición ocasional a ruido y polvo	
Organigrama del cargo	
	

JEFE DE METALES	
Datos de identificación	
Departamento	Administración de Planta
Nivel de reporte inmediato	Jefe de Producción

Misión del cargo

"Administrar la gestión del área de metales, asegurando la extrusión de los perfiles de aluminio bajo un proceso controlado y en función a los requerimientos del cliente, procurando optimizar los recursos para la elaboración del producto. Velar por el cumplimiento de los indicadores productivos establecidos".

Responsabilidad del cargo

1. Generar y hacer cumplir el plan de producción en función de una programación diaria.
2. Planear la conformación de grupos y movimientos de personal.
3. Apoyar en la elaboración del plan de producción anual.
4. Elaborar el presupuesto del área y monitorear su cumplimiento.
5. Coordinar actividades con el área de mantenimiento (preventivo y correctivo).
6. Realizar un seguimiento de los procesos de producción.
7. Controlar la utilización eficiente de materiales y equipos.
8. Elaborar reporte de inventario de bajas de matrices y solicitar reposiciones.
9. Controlar la calidad del producto en el proceso de extrusión.
10. Brindar capacitación técnica al equipo de trabajo.
11. Revisar y analizar los reportes diarios de producción.
12. Programar y ejecutar planes de capacitación.
13. Administrar los inventarios diarios (consumo) de materia prima, insumos claves y Matricería.
14. Dar seguimiento a las compras e importaciones de insumos
15. Evaluar la gestión del área (grupos de trabajo, rendimiento, eficiencia, productividad).
16. Velar por el buen manejo y cuidado de la maquinaria y equipos de su área.
17. Verificar el cumplimiento de normas de seguridad industrial y ambiente. y salud ocupacional en su equipo de trabajo.
18. Generar, implantar y administrar proyectos de mejora.
19. Elaborar y actualizar los procedimientos de producción.
20. Mantener actualizados y documentados los procesos productivos para lograr obtener una mejora continua a los mismos.
21. Supervisar todas las actividades o trabajos, coordinando y apoyando con áreas de la organización con el objeto de mantener una producción estable y sostenida.
22. Apoyar y asistir en proyectos de mejora de la Planta.
23. Cumplir con las políticas corporativas vigentes.
24. Estar actualizado en el funcionamiento y manejo del sistema ERP (Infor LN).
25. Cumplir con las demás funciones y responsabilidades compatibles con su actividad y que le sean asignadas por sus superiores.
26. Cumplir y hacer cumplir los métodos del Sistema de Gestión de Calidad, Seguridad Industrial, Salud Ocupacional y Ambiente en los procedimientos donde tome parte

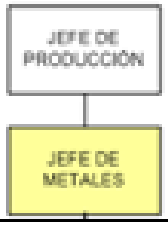
Nivel de Autoridad del cargo

1. Otorgar permisos desde Asistentes hacia niveles más bajos en jerarquía, en el caso de Asistentes, se requiere también la aprobación de la Gerencia de Planta
2. Aprobar órdenes de compra que competan a su área de hasta USD 2000
3. Obligación de planificar las vacaciones del personal de su área
4. Aprobar requisiciones de compra de su área
5. Solicitar las herramientas y mano de obra necesarias para el normal desenvolvimiento de su área.
6. Desarrollar los proyectos dentro de su área con la debida aprobación.

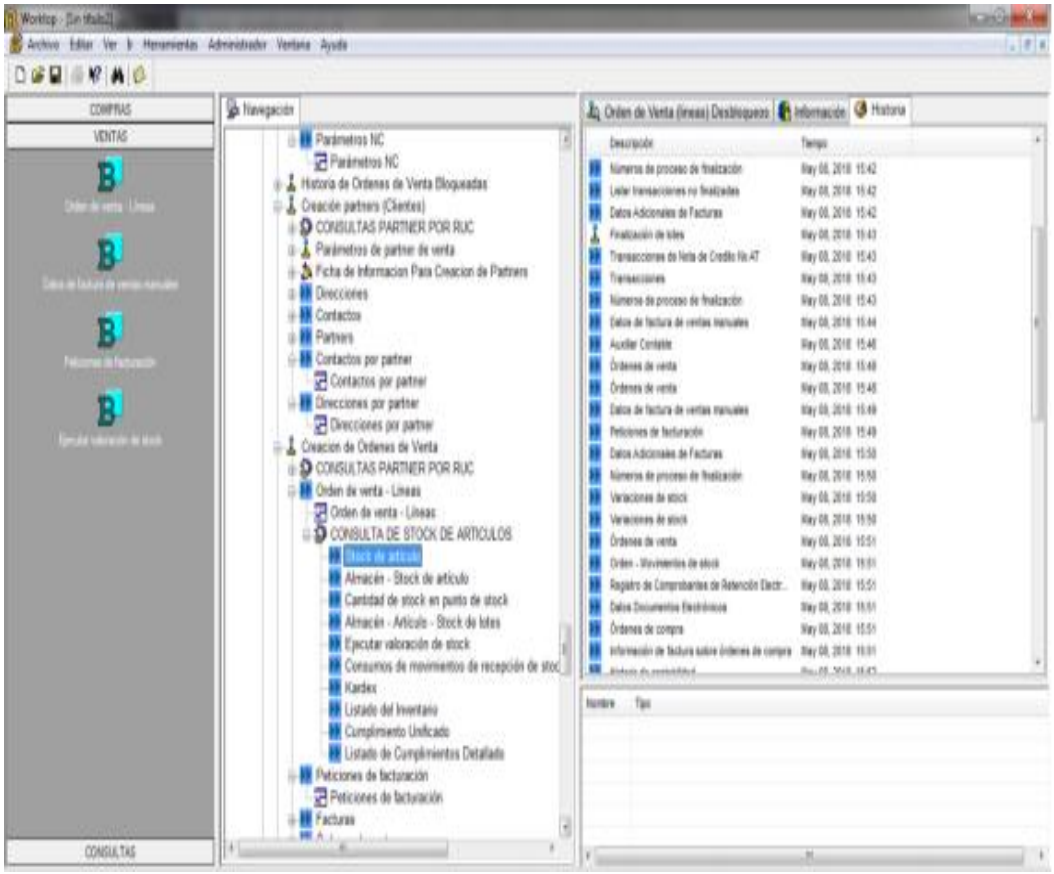
Condiciones de trabajo

Desarrolla la mayor parte de sus tareas en Planta, con mediana posibilidades de accidentarse. Las funciones del cargo requieren pocos desplazamientos y movilizaciones fuera de la organización. Existe exposición permanente a ruido y polvo.

Organigrama del cargo

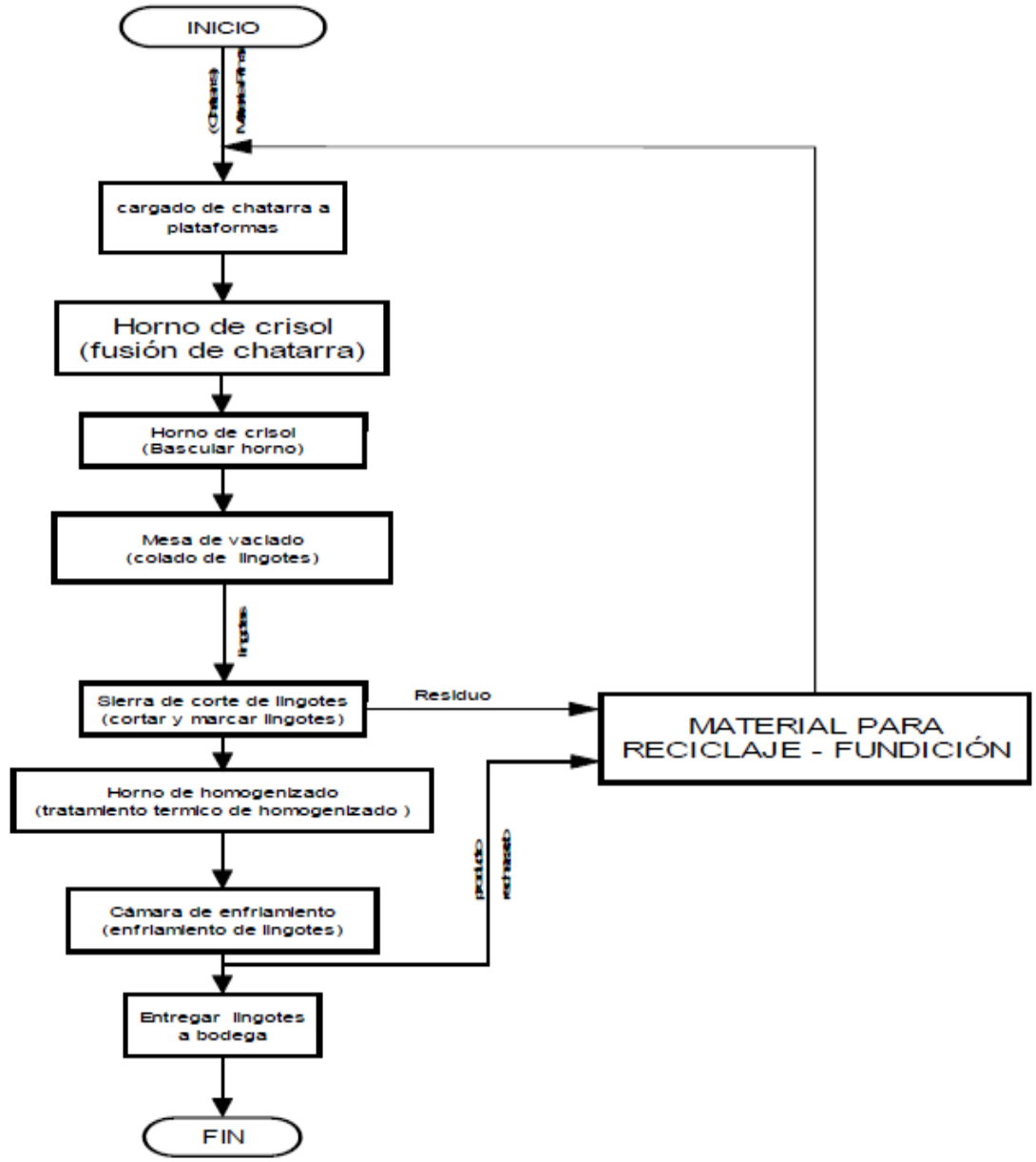


Anexo 8: Sistema Worktop



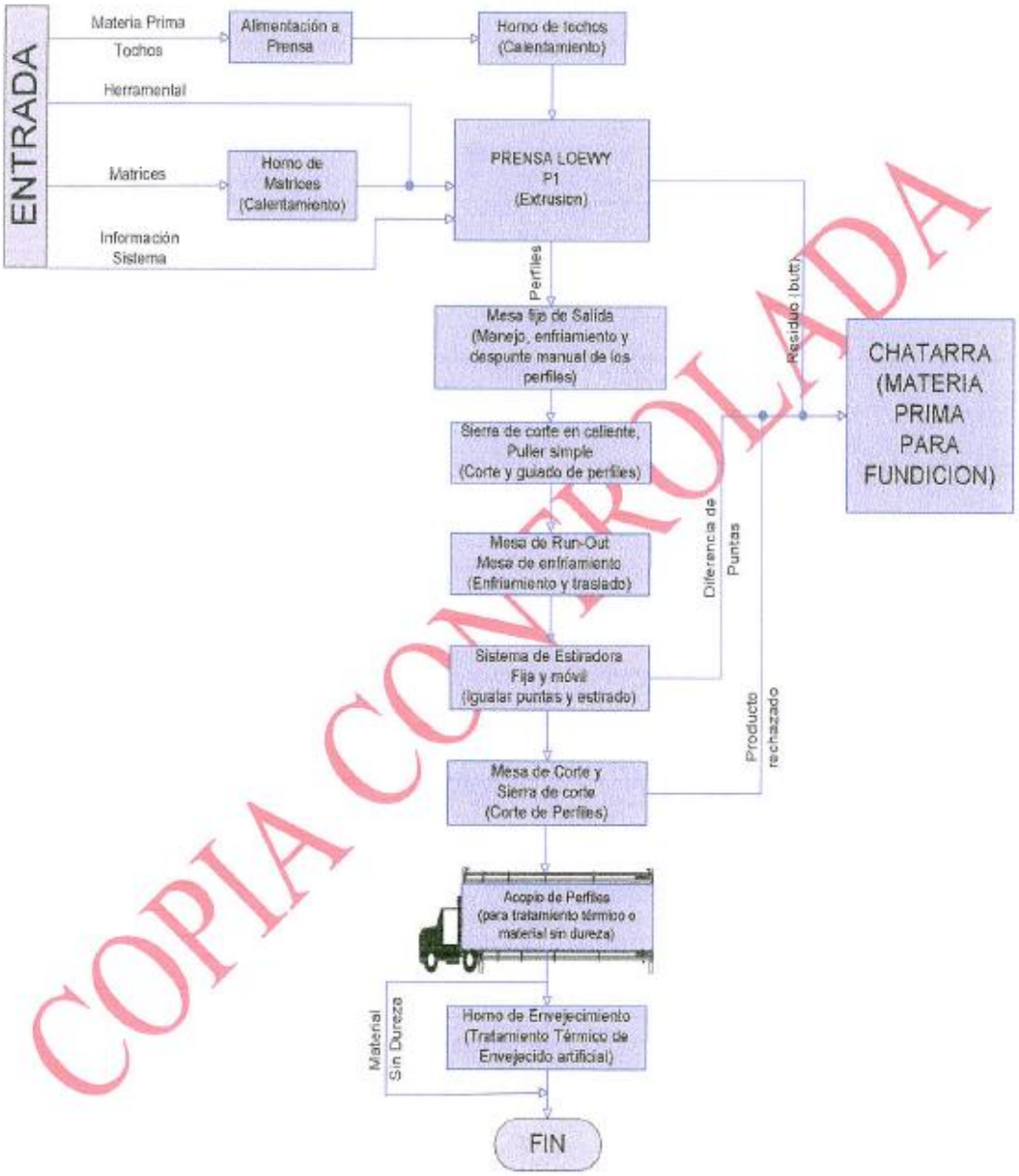
Anexo 9: Descripción del proceso de las áreas de producción

DIAGRAMA DE FLUJO DE PROCESOS DE FUNDICIÓN



Fuente: (Veloz Díaz y Flor Terán, 2015)

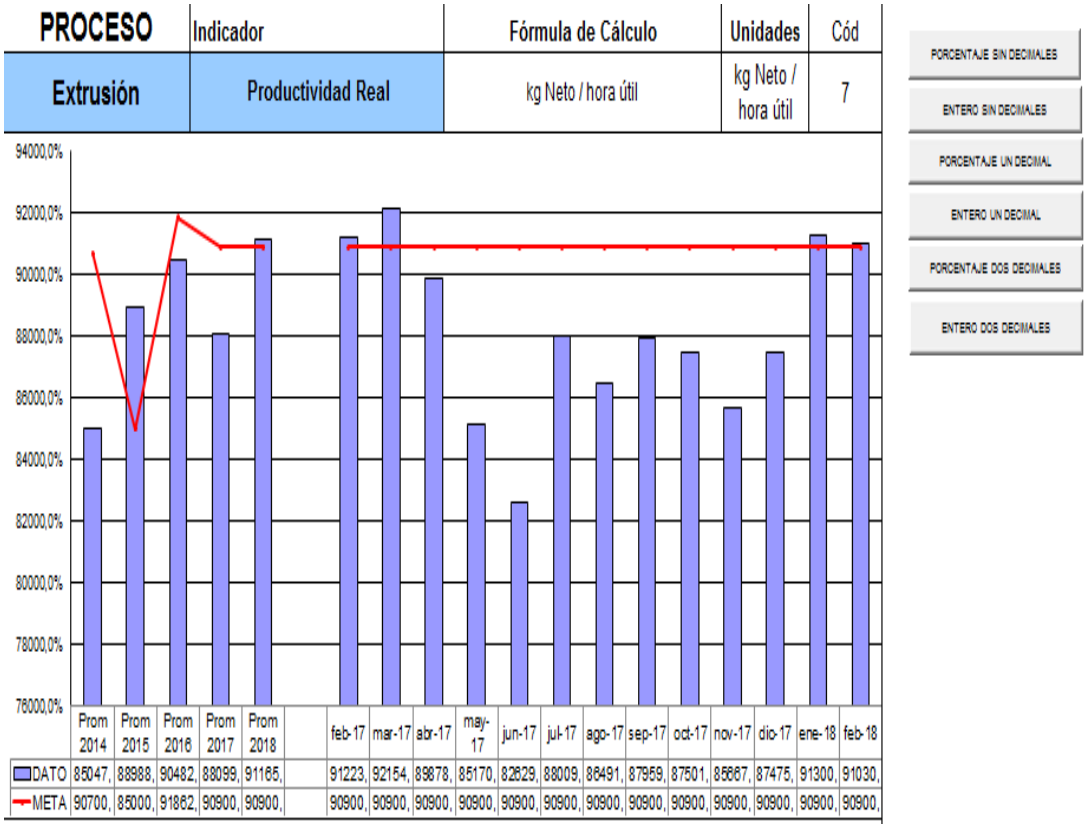
DIAGRAMA DE FLUJO DE PROCESOS DE EXTRUSIÓN



COPIA CONTROLADA

Fuente: (CEDAL Aluminio, 2018)

Anexo 10: Indicador KPI



PROCESO	Indicador	Fórmula de Cálculo	Unidades	Cód
Extrusión	Productividad Real	kg Neto / hora útil	kg Neto / hora útil	7

PORCENTAJE SIN DECIMALES
ENTERO SIN DECIMALES
PORCENTAJE UN DECIMAL
ENTERO UN DECIMAL
PORCENTAJE DOS DECIMALES
ENTERO DOS DECIMALES

	Prom 2014	Prom 2015	Prom 2016	Prom 2017	Prom 2018	feb-17	mar-17	abr-17	may-17	jun-17	jul-17	ago-17	sep-17	oct-17	nov-17	dic-17	ene-18	feb-18
DATO	85047,0%	88988,0%	90482,0%	88099,0%	91165,0%	91223,0%	92154,0%	89878,0%	85170,0%	82629,0%	88009,0%	86491,0%	87959,0%	87501,0%	85667,0%	87475,0%	91300,0%	91030,0%
META	90700,0%	85000,0%	91862,0%	90900,0%	90900,0%	90900,0%	90900,0%	90900,0%	90900,0%	90900,0%	90900,0%	90900,0%	90900,0%	90900,0%	90900,0%	90900,0%	90900,0%	90900,0%

BIBLIOGRAFÍA

Aguirre Ormaechea, J. (2010). *Auditoría y Control Interno*. Madrid: Cultural.

Arpi Páez, M. F. (2015). *Aplicación de las NIAA´s (versión 2013) en la Fase de Planificación de la Auditoría en una Compañia Comercial de la ciudad de Quito* (Trabajo de titulación previa la obtención del título de Ingeniería Comercial). Pontificia Universidad Católica del Ecuador, Quito, Ecuador. Recuperado de http://repositorio.puce.edu.ec/handle/22000/8853?show=full

Barral Rivada, A., Bautista Mesa, R. y Molina Sánchez, H. (2015). *Orientación Pedagógica sobre la aplicación de las Normas Internacionales de Auditoría (NIA)*. Recuperado de http://www.ctcp.gov.co/puerta/athena/_files/docs/1472852232-7796.pdf

Cardozo Cuenca, H. (2006). *Auditoría del sector solidario* (1ª ed.). Bogotá: ECOE EDICIONES.

Cardozo Cuenca, H. (2014). *IFRS/NIFF para el sector solidario. Aplicadas a las PYMES: Modelo catálogo de cuentas* (1ª ed.). Bogotá: ECOE EDICIONES. Recuperado de https://books.google.com.ec/books?id=QqMwDgAAQBAJ&pg=PT132&dq=M%C3%A9todo+de+Valoraci%C3%B3n+de+Inventarios+seg%C3%BAn+las+NIIF&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwjSq-3o7czYAhVD61MKHdmvBiwQ6AEIVzAI#v=onepage&q=M%C3%A9todo%20de%20Valoraci%C3%B3n%20de%20Inventarios%20seg%C3%BAn%20las%20NIIF&f=false

Carrasquero Medina, A. B. (2014). Investigación holística y Desarrollo Instruccional en la comprensión del discurso escrito en estudiantes de educación media de la U.E.N. José Félix Blanco. Caracas. *Scielo*, *38*(81). Recuperado de http://www.scielo.org.ve/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1010-29142014000100004

CEDAL Aluminio. (2016a). *Filosofía corporativa*. Recuperado de http://www.cedal.com.ec/nosotros/filosofia-corportativa.html

CEDAL Aluminio. (2016b). *Notas de los estados financieros separados al 31 de diciembre del 2016*. Recuperado de https://appscvs.supercias.gob.ec/portaldedocumentos/consulta_cia_menu.zul

CEDAL Aluminio. (2016c). *Producción*. Recuperado de http://cedal.com.ec/produccion.html

CEDAL Aluminio. (2018). *Procedimiento de Extrusión: Producción*. Latacunga.

Comisión de Normas de Auditoría y Aseguramiento. (2017). *Normas de auditoría para atestiguar revisión y otros servicios relacionados*. México: Segunda. Recuperado de https://books.google.com.ec/books?id=LyYlDwAAQBAJ&printsec=frontcover&hl=es#v=onepage&q&f=false

Comisión de Normas de Auditoría y Aseguramiento. (2018). *Normas de auditoría, para atestiguar, revisión y otros servicios relacionados*. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C. Recuperado de https://books.google.com.ec/books?id=sctXDwAAQBAJ&pg=PT187&dq=nia+230&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwj-s8b5oePaAhVytlkKHfzpApYQ6AEIJjAA#v=onepage&q=nia%20230&f=false

Contraloría General del Estado. (2003). *Manual general de auditoría gubernamental, que regirá para las unidades de auditoría de la CGE, entidades de auditoría interna de las entidades y organismos del sector público que se encuentran bajo el ámbito de competencia del organismo técnico superior de control y para las firmas privadas de auditoría contratadas*. Recuperado de http://www.contraloria.gob.ec/WFDescarga.aspx?id=8&tipo=nor

Contraloría General del Estado. (2016). *Art.19 de la LOCCGE: Nuestros servicios*. Recuperado de http://www.contraloria.gob.ec/Informativo/NuestrosServicios

Corporación Edi-Ábaco Cía. Ltda. (2002). *NIA 8 Sección 501: Evidencia de Auditoría – Condiciones Adicionales para Partidas Específicas*. Ecuador.

Cuzcano, A. y Godoy, R. (2017). *NIA 230-Responsabilidad del auditor en la presentación de los documentos de audititoría*. Recuperado de http://www.ipai.org.pe/wp-content/uploads/2017/09/NIA-230-Jornada-10-de-agosto.pdf

De la Peña Gutiérrez, A. (2014). *Auditoría. Un enfoque práctico*. Madrid: Paraninfo S.A. Recuperado de https://books.google.com.ec/books?id=337WBN_QaBEC&printsec=frontcover&dq=marcas+de+auditoria+libros&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwilvqSz7tDaAhUJz1MKHThiC6wQ6AEILzAC#v=onepage&q=marcas&f=false

Deloitte. (2016a). *Guías Rápidas de las NIIF*. Recuperado de https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/160817-Guia-rapida-NIIF-2016.pdf

Deloitte. (2016b). *Revista digital de aseguramiento: Auditoría de información financiera hístorica: valoración de riesgo y respuesta ante los riesgos valorados.*

Díaz Mondragon, M. y Vázquez Carrillo, N. (2013). *Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF-IFRS): Principios y ejercicios avanzados de contabilidad global*. Barcelona: PROFIT. Recuperado de https://books.google.com.ec/books?id=Q1DqJ5k8cDMC&printsec=frontcover&hl=es#v=onepage&q&f=false

Estupiñán, G. R. (2007). *Pruebas selectivas en la auditoría: Aplicaciones con base en: Normas Internacionales de Auditoría* (2ª ed.). Colombia: Kimpres Ltda. Recuperado de

https://books.google.com.ec/books?id=OsU0DgAAQBAJ&printsec=frontcover&hl=es#v=onepage&q&f=false

Gallo Suárez, A. J. (2012). *Manual de políticas y procedimientos para mejorar el control interno de los inventarios en la Empresa INCUBANDINA S.A* (Disertación de grado previoa la obtención de título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría). Pontificia Universidad Católica del Ecuador-Ambato, Ambato. Recuperado de http://repositorio.pucesa.edu.ec/bitstream/123456789/110/1/75513.pdf

Gonzáles Gómez, J. I., Morini Marrero, S. y Nascimento, E. (2002). *Control y gestión del área comercial y de producción de la PYME: Una aplicación práctica con SP FacturaPlus y SP TPVplus Elite 2003*. Recuperado de https://books.google.com.ec/books?id=CYBaC-1SuRMC&pg=PA50&lpg=PA50&dq=Control+y+gesti%C3%B3n+del+%C3%A1rea+comercial+y+de+producci%C3%B3n+de+la+PYME:+Una+aplicaci%C3%B3n+pr%C3%A1ctica+con+SP+FacturaPlus+y+SP+TPVplus&source=bl&ots=8Uxn7tGfBt&sig=Bc2Ge2ZbOCA-DNjFldzAZA8gydU&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwiowtTK9bTVAhXEJiYKHZ-SAesQ6AEIODAD#v=onepage&q=Control%20y%20gesti%C3%B3n%20del%20%C3%A1rea%20comercial%20y%20de%20producci%C3%B3n%20de%20la%20PYME%3A%20Una%20aplicaci%C3%B3n%20pr%C3%A1ctica%20con%20SP%20FacturaPlus%20y%20SP%20TPVplus&f=false

Grimaldo Lozano, L. C. (2014). *La importancia de las auditorías internas y externas dentro de las organizaciones* (Tesis). Universidad Militar Nueva Granada, Bogotá. Recuperado de http://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/10654/13537/1/Importancia%20de%20las%20Auditorias.pdf

Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C. y Baptista Lucio, M. d. P. (2010). *Metodología de la Investigación*. Recuperado de https://www.esup.edu.pe/descargas/dep_investigacion/Metodologia%20de%20la%20investigaci%C3%B3n%205ta%20Edici%C3%B3n.pdf

INEN 2250. (2017). *Aluminio, perfiles, barras, varillas y tubos extruidos. Requisitos*. Quito, Ecuador. Recuperado de http://www.normalizacion.gob.ec/

Jiménez Montañés, M. A., Hernádez Hernández, G., Peña, F. M., Flores Caballero, M., Sierra Capel, F., Román Sánchez, I. M., … Martinez García, J. (2012). *Manual Francis Lefebvre*. España: Ediciones Francis Lefebvre, S.A.

KPMG. (2016). *Nuevo Informe de Auditoría: Mayor transferencia e información más relevante*. Recuperado de https://assets.kpmg.com/content/dam/kpmg/pdf/2016/03/nuevo-informe-auditoria.pdf

Lascano Chalan, C. E. (2012). *Auditoría Financiera a los Estados Financieros del año 2011 de la empresa Servimotor Cia. Ltda.* (Tesis previa a la obtención del título de ingeniero en Contabilidad y Auditoría, contador público autorizado). Universidad Central del Ecuador, Quito, Ecuador. Recuperado de http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/1632/1/T-UCE-0003-239.pdf

Ley de compañías. (2012). *Resoluciones de la Superintendencia de Compañias y dotrinas jurídico societarias de la Superintendencia de Compañías*. Quito, Ecuador: Corporación de estudios y publicaciones.

López, C. F. (2013). *Guía para elaborar el informe de auditoría independiente con base en Normas Internacionales de Auditoría: Capítulo V Procedimientos esenciales para la ejecución de la Auditoría* (Parte I y II edición). México: IFAC. Recuperado de https://books.google.com.ec/books?id=FGNyDgAAQBAJ&pg=PT37&dq=NIA+501&hl=es&sa=X&redir_esc=y#v=onepage&q=NIA%20501&f=false

López Martínez, I., Gómez Acosta, M. I. y Acevedo Suárez, J. A. (2012). Situación de la gestión de inventarios en Cuba. *Scielo*, *33*(1815-5936). Recuperado de

http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1815-59362012000300011

Manco Posada, J. C. (2014). *Elementos básicos del control, la auditoría y revisión fiscal*. Colombia: Auditores Editores. Recuperado de https://books.google.com.ec/books?id=sF8WBgAAQBAJ&pg=PA118&dq=control+interno+de+inventarios+en+empresas+industriales&hl=es&sa=X&redir_esc=y#v=onepage&q=control%20interno%20de%20inventarios%20en%20empresas%20industriales&f=false

Mantilla Blanco, S. A. (2015). *Estándares/Normas Internacionales de Aseguramiento de la Información Financiera (ISA/NIA): Los fundamentos, los estándares y las implicaciones*. Bogotá: ECOE EDICIONES. Recuperado de https://books.google.com.ec/books?id=1qMwDgAAQBAJ&pg=PT6&dq=nia+230&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwj-s8b5oePaAhVytlkKHfzpApYQ6AEIMDAC#v=onepage&q=inherente&f=false

Martínez Cortes, Á. V. y Beleño Ariza, S. M. (2016). *Críticas relativas a la adopción de Normas Internacionales de Información Financiera* (Trabajo presentado para optar el título de Especialistas en Estándares Internacionales de Contabilidad y Auditoría). Universidad de Bogotá Jorge Tadeo Lozano, Bogotá. Recuperado de https://expeditiorepositorio.utadeo.edu.co/bitstream/handle/20.500.12010/2533/Cr%C3%ADticas%20Relativas%20A%20La%20Adopci%C3%B3n%20De%20Normas%20Internacionales%20De%20Informaci%C3%B3n%20Financiera.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Martínez García, F. J., Fernández Laviada, A. y Montoya del Corte, J. (2007). La materialidad en auditoría como barrera hacia la comparabilidad de la información financiera: Una revisión de la investigación empírica previa. *Redalyc*. Recuperado de http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=39522203

Martínez García, F. J., Ramírez Cacho, S. I., Montoya del Corte, J. y Fernández Laviada, A. (2010). La importancia relativa en auditoría.

Las nuevas normas internacionales en comparación con la normativa vigente en Iberoamérica. *Scielo*, 2–21. Recuperado de http://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0186-10422010000100005&lang=es

Meana Coalla, P. P. (2017). *Gestión de inventarios*. Madrid: Paraninfo S.A. Recuperado de https://books.google.com.ec/books?id=Ml5IDgAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=Gesti%C3%B3n+de+inventarios&hl=es&sa=X&redir_esc=y#v=onepage&q=importancia%20de%20inventario&f=false

Mendoza Crespo, J. A. (2009). Detención del fraude en una auditoría de Estados Financieros. *Redalyc*, (24). Recuperado de http://www.redalyc.org/comocitar.oa?id=425942160012

Montoya del Corte, J., Martínez García, F. J. y Laviada, A. (2009). La materialidad en la auditoría de estados financieros: Pasado, presente y futuro de un controvertido concepto. *Redalyc*, (19), 2–12. Recuperado de http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=25715409006

Montoya Ortiz, L. Y., Silva Muñoz, V. M. y Orozco Castrillón, A. (2013). *Análisis de la implementación y plan de adopción de las Normas Internacionales de Auditorías NIAS (NIA500) Evidencia de Auditoría en Colombia* (Proyecto presentado para optar al título de Contaduría Pública). Universidad de San Buenaventura Seccional Medellín, Medellín. Recuperado de https://bibliotecadigital.usb.edu.co/bitstream/10819/2034/1/Analisis_Normas_Internacionales_Montoya_2013.pdf

Morales Cedeño, K. A. y Rodríguez Tinizaray, D. C. (2017). *Examen Especial al ciclo de inventarios del almancen de "Asociación de Ganaderos de Santo Domingo ASOGAN-SD", periodo del primer semestre año 2016* (Tesis). Pontificia Universidad Católica del Ecuador Sede Santo Domingo, Santo Domingo,Ecuador. Recuperado de https://issuu.com/pucesd/docs/tesis_morales_a-_rod__guez_d

Morán Sámano, A. (2016). *Del escritorio IFRS de EY principales diferencias U.S. GAAP-IFRS-NIIF*. Recuperado de https://books.google.com.ec/books?id=oBB0DgAAQBAJ&printsec=frontcover&hl=es#v=onepage&q&f=false

Muñoz Negrón, D. F. (2009). *Administración de operaciones: Enfoque de administración de procesos de negocios*. Recuperado de https://books.google.com.ec/books?id=edZx_26yf64C&printsec=frontcover&dq=Enfoque+de+administraci%C3%B3n+de+procesos+de+negocios&hl=es&sa=X&redir_esc=y#v=onepage&q=Enfoque%20de%20administraci%C3%B3n%20de%20procesos%20de%20negocios&f=false

Naciones Unidas. (2008). *Problemas prácticos y cuestiones relacionadas con la aplicación de las Normas Internacionales de Auditoría: Conferencia de las Naciones Unidas sobre Comercio y Desarrollo*. Recuperado de https://unctad.org/es/Docs/c2isard49_sp.pdf

Pazmiño Manjarrez, G. E. (2017). *Diseño de un manual de control interno enfocado a inventarios y su incidencia en la toma de decisiones* (Tesis). Pontificia Universidad Católica del Ecuador-Ambato, Ambato, Ecuador. Recuperado de http://repositorio.pucesa.edu.ec/bitstream/123456789/1860/1/76363.pdf

Polido Rodríguez, R., Ballén Ariza, M. y Zuñiga López, F. S. (2007). *Abordaje hermenéutico de la investigación cualitativa: Teorías, procesos y técnicas* (2ª ed.). Colombia: Universidad Cooperativa de Colombia. Recuperado de https://books.google.com.ec/books?id=B2L6wakmpIwC&pg=PA59&dq=investigaci%C3%B3n+documental&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwiM__Xog8zXAhUhrVQKHTUaATs4ChDoAQg0MAM#v=onepage&q=investigaci%C3%B3n%20documental&f=false

Rincón Soto, C. A. (2011). *Presupuestos Empresariales* (1ª ed.). Bogotá: ECOE EDICIONES. Recuperado de

https://books.google.com.ec/books?id=K8A0DgAAQBAJ&printsec=frontcover&hl=es#v=onepage&q&f=false

Robles Largo, L. B. (2014). *Examen Especial a la cuenta bancos de la Copperativa de Ahorro y Crédito "San Miguel de los Bancos" de la provincia de Pichincha, periodo julio - septiembre 2013* (Tesis). Universidad Nacional de Loja, Loja, Ecuador. Recuperado de http://dspace.unl.edu.ec/bitstream/123456789/16147/1/TESIS%20LAURA%20B.%20ROBLES%20LARGO.pdf

Salas Navarro, K., Mejía, H. M. y Acevedo Chedid, J. (2017). Metodología de Gestión de Inventarios para determinar los niveles de integración y colaboración en una cadena de suministro, *25*(2). Recuperado de http://www.scielo.cl/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0718-33052017000200326&lang=pt

Santillana, J. R. (2013). *Auditoría Interna* (3ª ed.). México: PEARSON EDUCACIÓN.

Sevilla Villacis, P. T. (2018). *Auditoría de Gestión en el área de créditos de la Cooperativa de Ahorro y Crédito la Merced Ltda* (Tesis). Pontificia Universidad Católica del Ecuador-Ambato, Ambato, Ecuador. Recuperado de http://repositorio.pucesa.edu.ec/handle/123456789/2275

Soria Soto, L. A. (2013). *Diseño de un plan de producción basado en un análisis del inventario y de la demanda* (Tesis). Pontificia Universidad Católica del Ecuador, Quito, Ecuador. Recuperado de http://repositorio.puce.edu.ec/handle/22000/11094

Superintendencia de Compañías del Ecuador. (2012). *Comisión de proyecto para la aplicación de las IFRS: Resoluciones de adaptación de las NIIF en el Ecuador*. Recuperado de http://www.abaco.ec/equal/ipaper/ejera-niifpymes-0002.pdf

Tapia Iturriaga, C. K., Guevara Rojas, E. D., Castillo Prieto, S., Rojas Tamayo, M. y Salomon Doroteo, L. (2016). *Fundamentos de Auditoría: Aplicación práctica de las Normas Internacionales de Auditoría*.

Recuperado de https://books.google.com.ec/books?id=zyx0DgAAQBAJ&pg=PT140&dq=NIA+501&hl=es&sa=X&redir_esc=y#v=onepage&q=NIA%20501&f=false

Tapia Iturriaga, C. K., Rueda de León Contreras, R. S. y Silva Villavicencio, R. A. (2017). *Auditoría Interno. Perspectivas de vanguardia* (1ª ed.). México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C. Recuperado de https://books.google.com.ec/books?id=JCFHDwAAQBAJ&printsec=frontcover&hl=es#v=onepage&q&f=false

Veloz Díaz, W. R. y Flor Terán, G. A. (2015). *Análisis costo-beneficio de la implementación de un sistema ERP en la empresa Corporación Ecuatoriana de Aluminio CEDAL S.A, en el período Enero 2009 a Marzo 2014* (Tesis). Universidad Técnica Salesiana, Quito, Ecuador. Recuperado de https://dspace.ups.edu.ec/handle/123456789/9340

Yanza Gaibor, S. M. (2012). *Análisis e interpretación de las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento* (Previo la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, Contadora Pública Autorizada). Universidad Central del Ecuador, Quito, Ecuador. Recuperado de http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/1062/1/T-UCE-0003-135.pdf