



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Proyecto Integrador, previo a la obtención del Título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría C.P.A.

Tema:

“Examen especial al componente inventario y costo de ventas de la empresa Multiaccesorios MG en el primer semestre del 2020”

Autora: Castro Vélez, Dayana Michelle

Tutora: Dra. Benítez Gaibor, Marcela Karina

Ambato – Ecuador

2021

APROBACIÓN DEL TUTOR

Yo, Dra. Marcela Karina Benítez Gaibor con cédula de identidad No 1803013539, en mi calidad de Tutora del proyecto integrador sobre el tema: **“EXAMEN ESPECIAL AL COMPONENTE INVENTARIO Y COSTO DE VENTAS DE LA EMPRESA MULTIACCESORIOS MG EN EL PRIMER SEMESTRE DEL 2020”**, desarrollado por Dayana Michelle Castro Vélez, de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, modalidad presencial, considero que dicho informe investigativo reúne los requisitos, tanto técnicos como científicos y corresponde a las normas establecidas en el Reglamento de Graduación de Pregrado, de la Universidad Técnica de Ambato y en el normativo para presentación de Trabajos de Graduación de la Facultad de Contabilidad y Auditoría.

Por lo tanto, autorizo la presentación del mismo ante el organismo pertinente, para que sea sometido a evaluación por los profesores calificadores designados por el H. Consejo Directivo de la Facultad.

Ambato, enero 2021.

TUTORA



.....
Dra. Marcela Karina Benítez Gaibor

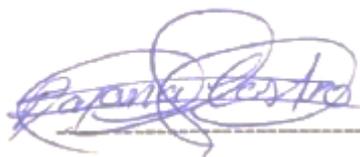
C.I. 1803013539

DECLARACIÓN DE AUTORÍA

Yo, Dayana Michelle Castro Vélez con cédula de identidad No. 180440609-6, tengo a bien indicar que los criterios emitidos en el proyecto integrador, bajo el tema: **“EXAMEN ESPECIAL AL COMPONENTE INVENTARIO Y COSTO DE VENTAS DE LA EMPRESA MULTIACCESORIOS MG EN EL PRIMER SEMESTRE DEL 2020”**, así como también los contenidos presentados, ideas, análisis, síntesis de datos, conclusiones, son de exclusiva responsabilidad de mi persona, como autora de este Proyecto Integrador.

Ambato, enero 2021.

AUTORA



.....
Dayana Michelle Castro Vélez

C.I. 180440609-6

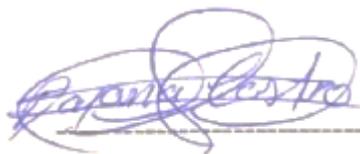
CESIÓN DE DERECHOS

Autorizo a la Universidad Técnica de Ambato, para que haga de este proyecto integrador, un documento disponible para su lectura, consulta y procesos de investigación.

Cedo los derechos en línea patrimoniales de mi proyecto integrador, con fines de difusión pública; además apruebo la reproducción de este proyecto integrador, dentro de las regulaciones de la Universidad, siempre y cuando esta reproducción no suponga una ganancia económica potencial; y se realice respetando mis derechos de autora.

Ambato, enero 2021.

AUTORA



.....
Dayana Michelle Castro Vélez

C.I. 180440609-6

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

El Tribunal de Grado, aprueba el proyecto integrador, sobre el tema: **“EXAMEN ESPECIAL AL COMPONENTE INVENTARIO Y COSTO DE VENTAS DE LA EMPRESA MULTIACCESORIOS MG EN EL PRIMER SEMESTRE DEL 2020”**, elaborado por Dayana Michelle Castro Vélez, estudiante de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, el mismo que guarda conformidad con las disposiciones reglamentarias emitidas por la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato.

Ambato, enero 2021.



Dra. Mg. Tatiana Valle
PRESIDENTE



Dr. Jaime Díaz
MIEMBRO CALIFICADOR



Dra. Rocío Cando
MIEMBRO CALIFICADOR

DEDICATORIA

Esta tesis está dedicada:

A Dios quien ha sido mi fortaleza y mi fiel compañero a lo largo de mi carrera universitaria.

A mis padres Adolfo y Ruth por haber sido mi apoyo a lo largo de toda mi carrera, quienes gracias a su ejemplo de esfuerzo y trabajo diario me han inculcado a nunca bajar los brazos pese a las adversidades.

A mis hermanos Israel y Rafael por su apoyo y cariño incondicional gracias por brindarme su confianza y apoyo en todo momento.

Dayana Michelle Castro Vélez

AGRADECIMIENTO

Junto a Dios a mis padres y a mi familia quiero agradecer de manera especial a la honorable Universidad Técnica de Ambato por su valiosa enseñanza durante estos cinco años de preparación académica de manera expresa quiero agradecer a la empresa Multiaccesorios MG por abrirme las puertas y permitirme realizar todo el proceso investigativo para el desarrollo de la presente tesis.

De igual manera mis agradecimientos a mis profesores en especial a la Ing. Karina Benítez quienes con sus enseñanzas y valores hicieron que pueda crecer cada día como persona y formarme como profesional.

Dayana Michelle Castro Vélez

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA: “EXAMEN ESPECIAL AL COMPONENTE INVENTARIO Y COSTO DE VENTAS DE LA EMPRESA MULTIACCESORIOS MG EN EL PRIMER SEMESTRE DEL 2020”

AUTORA: Dayana Michelle Castro Vélez

TUTORA: Dra. Marcela Karina Benítez Gaibor.

FECHA: Enero 2021

RESUMEN EJECUTIVO

El presente proyecto integrador corresponde a un examen especial a los componentes inventario y costo de ventas de la Empresa MULTIACCESORIOS MG del primer semestre del 2020 la misma que se dedica a la comercialización de repuestos y partes vehiculares; el proyecto se sustenta en la aplicación de las NIA's (Normas Internacionales de Auditoría) en base a estas se desarrollan cada una de las fases de la auditoría financiera es decir, valoración de riesgos, respuesta al riesgo e información, además mediante indicadores financieros se da a conocer la rotación del componente analizado. El desarrollo de este proyecto se considera de gran ayuda para la gerencia el mismo que permitirá tomar decisiones en base a los resultados emitidos por el auditor de forma escrita en los respectivos informes que han sido transcritos de acuerdo a la evidencia obtenida, estableciendo posibles soluciones para el correcto manejo y control del inventario, así como también el aporte del personal responsable para la realización de la auditoría.

PALABRAS DESCRIPTORAS: AUDITORÍA FINANCIERA, INVENTARIO, COSTO DE VENTAS, NIA's, EVIDENCIA.

TECHNICAL UNIVERSITY OF AMBATO
FACULTY OF ACCOUNTING AND AUDITING
CAREER OF ACCOUNTING AND AUDITING

TOPIC: “SPECIAL EXAM TO THE INVENTORY AND COST OF SALES COMPONENT OF THE COMPANY MULTIACCESSORIOS MG IN THE FIRST HALF OF 2020”.

AUTHOR: Dayana Michelle Castro Vélez

TUTOR: Dra. Marcela Karina Benítez Gaibor

DATE: January 2021

ABSTRACT

This integrating project corresponds to a special examination of the inventory and cost of sales components of the MULTIACCESORIOS MG Company for the first semester of 2020, which is dedicated to the marketing of spare parts and vehicle parts; The project is based on the application of the ISA (International Auditing Standards), based on these, each of the phases of the financial audit are developed, that is, risk assessment, risk response and information, in addition to financial indicators reveals the rotation of the analyzed component. The development of this project is considered to be of great help to the management, which may make decisions based on the results issued by the auditor in the written reports that have been transcribed according to the obtained evidence, establishing possible solutions for the correct management and control of inventory, as well as the report of the personnel responsible for conducting the audit.

KEYWORDS: FINANCIAL AUDIT, INVENTORY, COST OF SALES, NIA's, EVIDENCE.

ÍNDICE GENERAL

CONTENIDO	PÁGINA
PÁGINAS PRELIMINARES	
PORTADA.....	i
APROBACIÓN DEL TUTOR.....	ii
DECLARACIÓN DE AUTORÍA.....	iii
CESIÓN DE DERECHOS.....	iv
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO.....	v
DEDICATORIA.....	vi
AGRADECIMIENTO.....	vii
RESUMEN EJECUTIVO.....	viii
ABSTRACT.....	ix
ÍNDICE GENERAL.....	x
ÍNDICE DE TABLAS.....	xiv
ÍNDICE DE GRÁFICOS.....	xv
CAPÍTULO I.....	1
MARCO TEÓRICO.....	1
1.1. Introducción.....	1
1.1.1. Antecedentes del proyecto integrador.....	1
1.1.2. Descripción del entorno.....	4
1.1.3. Justificación.....	4
1.1.4. Objetivos.....	7
1.1.4.1. Objetivo general.....	7
1.1.4.2. Objetivos específicos.....	7
1.2. Revisión de la literatura.....	7
1.2.1. Antecedentes de la auditoría.....	7
1.2.2. Definición auditoría financiera.....	9

1.2.2.1.	Importancia.....	10
1.2.2.2.	Normas de auditoría	11
1.2.2.3.	Inventarios	13
1.2.2.4.	Costo de ventas.....	14
1.2.2.5.	Fases de la auditoría financiera	15
1.2.2.5.1.	Fase I: Valoración del riesgo	15
1.2.2.5.1.1.	Actividades preliminares	16
1.2.2.5.1.2.	Estrategia global de auditoría	17
1.2.2.5.2.	Fase II: Ejecución	18
1.2.2.5.2.1.	Determinación de la extensión de las pruebas.....	19
1.2.2.5.2.2.	Documentación del trabajo.....	20
1.2.2.5.2.3.	Manifestación escrita.....	21
1.2.2.5.3.	Fase III: Comunicación de resultados.....	22
1.2.2.5.3.1.	Comunicación con los responsables del gobierno de la entidad ..	22
1.2.2.5.3.2.	Párrafos de énfasis y otros asuntos	25
1.2.2.5.3.3.	Informe de control interno.....	26
	METODOLOGÍA	28
2.1.	Descripción de la metodología	28
2.1.1.	Fase I: Valoración del riesgo.....	29
2.1.1.1.	Actividades preliminares	29
2.1.1.2.	Planificación de auditoría	30
2.1.2.	Fase II: Respuesta al riesgo.....	34
2.1.2.1.	Desarrollar el plan responsivo de auditoría	34
2.1.2.2.	Realizar procedimientos de auditoría posteriores.....	35
2.1.2.3.	Manifestaciones escritas	35
2.1.3.	Fase III: Información.....	35
2.1.3.1.	Formación de una opinión de auditoría	36

2.1.3.2.	Redacción del informe de auditoría	36
2.1.3.3.	Redacción del informe de control interno.....	37
CAPÍTULO III.....		39
DESARROLLO		39
3.1.	Desarrollo fase de valoración del riesgo	40
3.1.1.	Desarrollo actividades preliminares.....	41
3.1.1.1.	Guía de visita previa.....	41
3.1.1.2.	Aceptación del cliente	44
3.1.1.3.	Carta de encargo.....	46
3.1.2.	Planificación de auditoría.....	48
3.1.2.1.	Memorando de planificación.....	48
3.1.2.2.	Plan de auditoría.....	62
3.1.3.	Valoración de riesgos	64
3.1.3.1.	Lista de riesgos.....	64
3.1.3.2.	Carta de debilidades	66
3.2.	Desarrollo de la fase de respuesta al riesgo	80
3.2.2.	Desarrollo de los procedimientos.....	83
3.2.3.	Manifestaciones escritas.....	122
3.2.3.1.	Carta de manifestaciones.....	122
3.3.	Desarrollo de la fase de información	123
3.3.1.	Formación de una opinión de auditoría.....	124
3.3.1.1	Hoja de hallazgos	124
3.3.2	Redacción de informe de auditoría	127
3.3.2.1	Informe de auditoría.....	127
3.3.3.	Redacción informe de control interno.....	129
3.3.3.1	Informe de control interno	129
CAPÍTULO IV.....		131

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	131
4.1. Conclusiones.....	131
4.2. Recomendaciones.....	132
Bibliografía	133

ÍNDICE DE TABLAS

CONTENIDO	PÁGINA
Tabla 1. Sitios de distribución.....	4
Tabla 2. Normas Internacionales de Auditoría.....	11
Tabla 3. Fórmulas de los costos	15
Tabla 4. Componentes del informe de auditoría	23
Tabla 5. Párrafos de énfasis y otras cuestiones en el informe.....	26

ÍNDICE DE GRÁFICOS

CONTENIDO	PÁGINA
Gráfico 1: Estructura organizacional de la Empresa MULTIACCESORIOS MG.....	3
Gráfico 2: Fases de la auditoría.....	29

CAPÍTULO I

MARCO TEÓRICO

1.1. Introducción

1.1.1. Antecedentes del proyecto integrador

La Empresa MULTIACCESORIOS MG, es persona natural obligada a llevar contabilidad cuyo propietario y fundador es el Ing. Marco Vinicio Gallardo Garcés. Está ubicada en la Provincia de Tungurahua, cantón Ambato, Parroquia Celiano Monge, en la avenida Víctor Hugo s/n y avenida Atahualpa.

Esta empresa nace con el fin de satisfacer la demanda creciente de accesorios y autopartes utilizadas para el ensamblaje y reparación de vehículos en Ecuador, inició sus actividades el 21 de julio del 2005 con un pequeño almacén de comercialización local. Con el transcurso de algunos años, la empresa ha ganado acogida en el mercado y le ha permitido realizar la distribución de sus productos a diferentes ciudades del país. Se dedica a la venta al por mayor de todo tipo de partes, componentes, suministros, herramientas y accesorios para vehículos automotores con código CIIU G45300001.

El CIIU 4.0 es la clasificación de todas las actividades económicas cuya finalidad es la de establecer su codificación homologada y comparable a nivel mundial (ILOSTAT, 2018). La clasificación superior de nivel 1, de esta actividad económica, se encuentra dentro de la sección G, es decir comercio al por mayor y al por menor; reparación de vehículos automotores y motocicletas, y la realización de servicios secundarios para la venta. La división 45 encierra todas las actividades relacionadas a la venta y reparación de vehículos automotores y motocicletas. Los principales tipos de empresas abarcadas son las firmas de mayoristas comerciales, mayoristas que adquieren propiedad de las mercancías para comercializarlas, como revendedores e intermediarios al por mayor, distribuidores industriales, exportadores, importadores, cooperativas de compra, sucursales y oficinas de venta (pero no los almacenes de venta al por menor) que son mantenidas por unidades manufactureras (INEC, 2017).

Ámbito legal

En primera instancia la Constitución del Ecuador (2020) en el capítulo sexto Derechos de Libertad artículo 66 menciona los siguientes incisos:

- El derecho a desarrollar actividades económicas, en forma individual o colectiva, conforme a los principios de solidaridad, responsabilidad social y ambiental.
- El derecho a la libertad de contratación.
- El derecho a la libertad de trabajo. Nadie será obligado a realizar un trabajo gratuito o forzoso, salvo los casos que determine la ley.

En base al mencionado artículo la Empresa MULTIACCESORIOS MG se rige a la Ley de Régimen Tributario Interno desarrollando una actividad económica de forma individual es por ello que el órgano responsable en este caso el SRI (Servicio de Rentas Internas) lo ha catalogado como persona natural obligada a llevar contabilidad. Esta ley establece la manera en la que se pagan los impuestos y los niveles de pagos de los mismos. Para el caso de esta empresa en base a la normativa mencionada está calificada como Persona Natural Obligada a llevar contabilidad y las declaraciones las debe realizar de forma mensual según el noveno dígito del RUC.

Por otra parte, al tener derecho de contratación puede contar con colaboradores para el adecuado desempeño de su negocio siendo así que debe acatar lo establecido por el Ministerio de Trabajo en el Código del Trabajo.

A continuación, se detalla la misión y visión de la empresa:

Misión

Abastecer el mercado ecuatoriano de autopartes con productos de muy buena calidad y precio que cumplan con las expectativas y satisfagan a la vez un mercado cada vez más exigente.

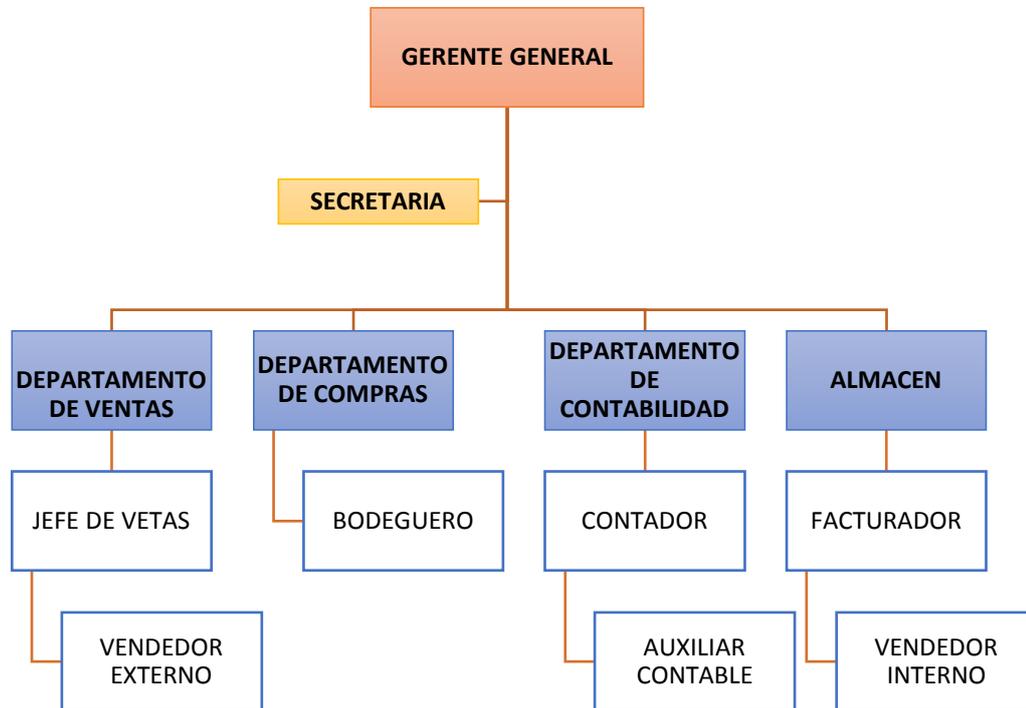
Visión

Ser líder en el mercado como una empresa fabricante y distribuidora de autopartes que se involucra con sus clientes y las necesidades del mercado ofreciendo los mejores productos.

Estructura Organizacional

En el gráfico No. 1 se detalla la estructura orgánica de la empresa:

Gráfico 1: Estructura organizacional de la Empresa MULTIACCESORIOS MG



Fuente: Multiaccesorios MG
Elaborado por: Dayana Castro

Proveedores

La Empresa MULTIACCESORIOS MG realiza importaciones desde Colombia siendo sus principales proveedores:

- Importaciones Comercializadora y Exportaciones Galesa SAS dedicada a la fabricación de partes piezas y accesorios para vehículos ubicada en Medellín.
- Mazdel Plazas Rodríguez SCS dedicada a la comercialización y fabricación de emblemas plásticos, ubicada en Bogotá.

Principales clientes

La especificación de los clientes es de carácter confidencial, sin embargo en la tabla No 1 se detallan las principales zonas de abastecimiento de la Empresa MULTIACCESORIOS MG:

Tabla 1. Sitios de distribución

Provincia	Cantón
Santo Domingo de los Tsáchilas	La concordia
Los Ríos	Quevedo Babahoyo Vinces
Bolívar	Guaranda Chimbo
Cotopaxi	Salcedo Latacunga
Tungurahua	Ambato Quero Pelileo Pillaro
Chimborazo	Guano
Azuay	Cuenca
Loja	Loja Zapotillo

Fuente: Empresa MULTIACCESORIOS MG
Elaborado por: Dayana Castro

1.1.2. Descripción del entorno

La realización de un examen especial es de gran aporte a las empresas ya sean comerciales o industriales puesto que el trabajo del auditor atribuye fiabilidad, detecta errores de manera oportuna y permite la toma de decisiones basándose en evidencias confiables.

La tarea del auditor es principalmente la realización de un examen a todos los componentes de una empresa o al componente que sea de mayor importancia relativa ya que este debe ser el que exija controles puntuales, la Empresa MULTIACCESORIOS MG al ser una empresa de tipo comercial, el inventario y el costo de venta es un componente que se debe considerar para establecer posibles errores con respecto al manejo y control del mismo.

El gerente y propietario en la entrevista inicial supo manifestar que es consciente de la importancia de la auditoría financiera, y además considera que al tener un gran número de productos en su inventario estos son vulnerables pues han existido ciertos inconvenientes como el daño de piezas. Aceptó la propuesta y permitió la realización del examen especial al inventario y costo de ventas pues la gerencia tiene la necesidad de conocer si el manejo de este componente es el adecuado.

1.1.3. Justificación

- **Justificación teórica**

La Auditoría significa verificar que la información financiera, administrativa y operacional que genera una entidad es confiable veraz y oportuna.

En otras palabras, es revisar que los hechos, fenómenos y operaciones se den en la forma en que fueron planeados; que las políticas y lineamientos establecidos se hayan observado y respetado; que se cumple con las obligaciones fiscales, jurídicas y reglamentarias en general (Sandoval, pág. 28).

También se lo puede definir como el examen de registros, documentos físicos o digitales y otras evidencias que respaldan los estados financieros de una entidad u organismo.

Este proceso es efectuado por el auditor para formular el dictamen respecto de la razonabilidad con que se presentan los resultados de las operaciones, la situación financiera, los cambios operados en ella y en el patrimonio; para determinar el cumplimiento de las disposiciones legales y para formular comentarios, conclusiones y recomendaciones tendientes a mejorar los procedimientos relativos a la gestión financiera y al control interno (Contaloría General del Estado, 2001, pág. 23).

Asimismo, la NIA 200 define el término “estados financieros” como una exposición planificada y estructurada de información financiera desde que la organización inicia operaciones, a esto se agrega:

Los datos a revelar, cuya finalidad es informar sobre los recursos económicos y las obligaciones de una entidad en un momento determinado, así también, sobre los cambios realizados en ellos en un periodo de tiempo, en concordancia con un marco de información financiera aplicable (Instituto Mexicano de Contadores Públicos, 2013).

Además, requiere que el profesional involucrado cumpla con todas las normas internacionales de auditoría aplicables a este proceso. “Si el profesional no ha sido contratado para examinar el conjunto completo de los estados financieros

de la entidad, podrá establecer si la auditoría de un solo estado financiero o de un elemento es factible.” (IASB, 2013).

Por otra parte, la Contraloría General del Estado (2003) establece que “el examen especial como parte esencial de la auditoría pues se encarga de realizar un estudio al componente o a las áreas más relevantes a la gestión financiera, administrativa u operativa”, esto a través de la ejecución de procedimientos y técnicas propias de la auditoría, para terminar con una presentación de un informe con conclusiones y recomendaciones que se apeguen al trabajo realizado.

Según el IASB (2016) en la NIA 805 determina el objetivo del auditor al aplicar NIA´s en la auditoría de un solo estado financiero o de un elemento, cuenta o partida específicos de un estado financiero, es atender adecuadamente las consideraciones especiales que son relevantes con respecto a:

- a) la aceptación del encargo;
- b) la planificación y ejecución de dicho encargo; y
- c) la formación de una opinión e informe sobre el estado financiero o sobre el elemento, cuenta o partida específicos de un estado financiero (pág. 5)

Por lo tanto, se determina que es factible la realización de una auditoría financiera al componente inventario y costo de ventas en el primer semestre del año 2020 con la adecuada aplicación de las NIA´s, según lo requiera el área a estudiar, para finalizar con la presentación de un informe a la administración o responsables de la entidad.

- **Justificación práctica**

La auditoría financiera es de gran utilidad para las empresas sean públicas o privadas, ya que avala la fiabilidad de los estados financieros, además se puede contar con el juicio de valor del auditor con el fin de aportar veracidad para que terceros como por ejemplo bancos, inversionistas, clientes para que estos depositen confianza en la empresa.

Con la aplicación de una auditoría mejora el control interno ya que el auditor realiza evaluaciones y aportes de valor lo cual hace que el control interno evite fraudes, errores y este encaminado al cumplimiento de las metas y objetivos de la empresa ya que con el mismo se realiza una adecuada utilización de los recursos atribuyendo a la productividad de la empresa.

En este caso es fundamental la aplicación de una auditoría del componente inventario y costo de venta ya que constituye un rubro material dentro del balance general, y si la empresa no mantiene un buen control físicamente y bien valorado las cifras del balance serían susceptibles de incorrecciones materiales.

1.1.4. Objetivos

1.1.4.1. Objetivo general

Elaborar un examen especial al componente inventarios y costo de ventas de la Empresa MULTIACCESORIOS MG en el primer semestre del 2020.

1.1.4.2. Objetivos específicos

- Desarrollar la fase de valoración del riesgo con el fin de determinar la estrategia global y el plan de auditoría.
- Ejecutar la fase de respuesta al riesgo con el fin de aplicar los procedimientos de auditoría que permitan obtener evidencia suficiente y apropiada sobre el componente inventarios y costo de ventas.
- Elaborar el informe de auditoría con el fin de comunicar los resultados obtenidos producto del examen del componente inventarios y costo de ventas.

1.2. Revisión de la literatura

1.2.1. Antecedentes de la auditoría

El autor Sandoval (2012), menciona como antecedente el transcurso del tiempo, las relaciones comerciales y operaciones de negocios tuvieron un crecimiento apresurado desde de la Revolución Industrial. Este momento fue crucial en la historia, porque el

comerciante tuvo la necesidad de crear un nuevo sistema de supervisión mediante el cual el dueño, o en su caso, el administrador ampliara su control y vigilancia. Y se agrega:

Este tipo de servicios era provisto por una o más personas de la misma organización a quienes se les otorgaba la facultad de revisión en relación a los procedimientos establecidos, el enfoque que se le daba a este tipo de auditorías en su inicio era de carácter contable, debido a que se basaba principalmente en el resguardo de los activos, la finalidad era verificar que los ingresos se administraban correctamente por los responsables en cuestión (pág. 10).

La auditoría interna es una actividad que empezó a surgir en la década de los 40, tanto en la empresa privada, como en el sector público. Debido al crecimiento rápido de las instituciones, con un gran número de agencias, sucursales, fábricas, almacenes, se empezó a considerar a la auditoría interna como una necesidad para el control del creciente volumen de operaciones y como un respaldo para que los administradores tuvieran información confiable, oportuna y veraz para la toma de decisiones (Molina, 2012).

Desde el año 1880 aproximadamente, capitalistas escoceses e ingleses empezaron a invertir su dinero en el mercado de valores estadounidense, principalmente en acciones de empresas cerveceras.

Con el fin de vigilar y proteger sus inversiones y comprobar la buena marcha de estas empresas, enviaron a sus auditores al otro lado del atlántico, empezando, de este modo, la implantación de una nueva actividad profesional que en años posteriores habría de conocer un desarrollo extraordinario (Florian, 2016).

Para el año 1941 con la creación del Instituto de Auditores Internos de Nueva York la auditoría abarco un nuevo concepto, para el instituto, el rol del auditor interno estaba rezagado a un papel auxiliar y dependiente de los auditores externos.

En el instituto, determinaron que investigar sobre posibles irregularidades y/o fraudes dentro de una organización no debía ser la actividad de mayor acción para el

profesional de auditoría interna, por lo cual el nuevo enfoque de la auditoría interna se concentró más bien en el control (más allá de temas financieros) y no en la indagación de irregularidades dentro de la empresa.

En 1947, se desarrollan las Normas de Responsabilidad del Auditor Interno, aquí se consideraba a la auditoría interna como una actividad de evaluación independiente a la empresa, cuyo objetivo es examinar las operaciones de carácter financiero y contable, aunque también se podían incluir asuntos de índole operativa (Instituto de Auditores de Argentina, 2011).

Español et ál., (2012) mencionan que

La IFAC fue fundada el 7 de octubre de 1977 en Múnich, Alemania, en el Congreso Mundial de Contadores con el objetivo de fortalecer la profesión contable en todo el mundo. Una de las premisas establecidas para lograr ese fin fue el desarrollo de altos estándares de calidad internacional en: auditoría y tareas de aseguramiento, la contabilidad del sector público, la ética y la educación para los contadores profesionales, brindando a su vez la apoyatura necesaria para la implementación de esos estándares y su posterior utilización adecuada. Por dichos efectos se dio nacimiento en el año 1978, en la estructura del IFAC, a un organismo técnico, el International Auditing of Practices Comité (IAPC), reconvertido a partir del año 2002 en el International Auditing and Assurance Standard Board (IAASB), encargado del estudio y elaboración de propuestas de normas profesionales aplicables en la materia. En cumplimiento de su misión el IAASB elaboró un conjunto normativo de estándares aplicables al desarrollo de tareas de auditoría y aseguramiento (pág. 69).

1.2.2. Definición auditoría financiera

Diversas son las definiciones de auditoría financiera que se han expuesto a continuación se presenta algunas de ellas:

De forma amplia y general, se podría decir que la auditoría, es el proceso

sistemático encargado de controlar, verificar e inspeccionar una actividad concreta, con el fin de estimar, mediante el contraste de determinada información, el nivel con que los resultados de dicha actividad o procesos se adecúan a normas preestablecidas (Montaño, 2015).

Según Chavarría (2014) la auditoría administrativa “es el acto de hacer una revisión profunda del proceso administrativo de la empresa con el objetivo de reforzar las operaciones o corregirlas, para que la organización logre una ventaja competitiva”.

En este contexto se puede determinar que la auditoría financiera es un examen objetivo, sistemático y profesional de las operaciones económicas o administrativas, efectuado con posterioridad a su ejecución, y como menciona García (2006) como servicio a los órganos de gobierno que responden por la correcta utilización de los fondos puestos a su disposición y a los propietarios de las entidades privadas. Se realiza por personal completamente independiente de las operaciones de las entidades evaluadas, con la finalidad de verificarlas, evaluarlas y elaborar un informe que contenga comentarios, conclusiones y recomendaciones.

Según menciona el autor Rodríguez (2012) la auditoría financiera, se refiere a:

Un examen y evaluación de los documentos, registros, operaciones y estados financieros de la entidad para determinar si estos reflejan razonablemente su situación financiera y los resultados de sus operaciones, así como el cumplimiento de las disposiciones económicas y financieras, con el objetivo de mejorar los procedimientos relativos a su gestión y evaluar el control interno.

1.2.2.1. Importancia

La importancia de la auditoría también se presenta en ser una segunda opinión, una retroalimentación, un aumento transformador en la manera de pensar los aspectos importantes de los que se requiere conocimiento. Montilla & Herrera, mencionan que:

La auditoría propende al mejoramiento y optimización de los objetos de estudio y situaciones auditadas, así agrega valor a la organización gracias al conocimiento y creatividad del auditor, uno de los factores a resaltar respecto a la importancia de la segunda opinión es que el auditor ejecuta su examen de modo imparcial, esto es, sin ningún prejuicio que forme sesgos o inclinaciones, que puedan influir en la objetividad de sus análisis; además la imparcialidad se entiende en que el auditor no debe tener ningún interés diferente a las expectativas acordadas con el cliente en el contrato y la diligencia profesional con que se debe desempeñar en el ejercicio (2006, pág. 93).

1.2.2.2. Normas de auditoría

Las NIA's son un conjunto de normas expedidas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC), las cuales le permiten al Revisor Fiscal o Auditor desarrollar un trabajo profesional con herramientas de alta calidad reconocidas a nivel mundial, la aparición de las NIA's trae consigo una voluntad internacional a fin de unificar los elementos técnicos necesarios para llevar a cabo procesos de planeación de alta calidad. El elemento primordial en aplicación de las normas de auditoría es la evaluación de riesgos. Esta evaluación ha de ser efectuada teniendo en cuenta por supuesto el riesgo de auditoría, el riesgo de detección y el riesgo de incorrección material (CIBEI, 2019).

A continuación, en la tabla No 3 se detalla las Normas Internacionales de Auditoría más utilizadas al momento de realizar una auditoría:

Tabla 2. Normas Internacionales de Auditoría

Normas de auditoría	Alcance
NIA 200: Objetivos globales del auditor independiente y realización de la auditoría de conformidad con las normas internacionales de auditoría	Esta Norma Internacional de Auditoría trata de las consideraciones específicas que el auditor ha de tener en cuenta en relación con la obtención de evidencia de auditoría suficiente y adecuada (IASB, 2013).
NIA 210: Acuerdo de los términos de los trabajos de Auditoría	Esta Norma Internacional de Auditoría trata de las responsabilidades que tiene el auditor al acordar los términos del encargo de auditoría con la dirección y, cuando proceda, con los responsables del gobierno de la entidad (IASB,

	2013).
NIA 230: Documentación de auditoría	Esta Norma Internacional de Auditoría trata de la responsabilidad que tiene el auditor de preparar la documentación de auditoría correspondiente a una auditoría de estados financieros (IASB, 2013).
NIA 300: Planeación de una auditoría de estados financieros	Esta Norma Internacional de Auditoría trata de la responsabilidad que tiene el auditor de planificar la auditoría de estados financieros. La planificación de una auditoría implica el establecimiento de una estrategia global de auditoría en relación con el encargo (IASB, 2013).
NIA 315: Identificación y evaluación de los riesgos de error material mediante el entendimiento de la entidad y su entorno.	Esta Norma Internacional de Auditoría trata de la responsabilidad que tiene el auditor de identificar y valorar los riesgos de incorrección material en los estados financieros, mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno, incluido el control interno de la entidad (IASB, 2013).
NIA 330: Respuestas del auditor a los riesgos evaluados.	Esta Norma Internacional de Auditoría trata de la responsabilidad que tiene el auditor, en una auditoría de estados financieros, en diseñar e implementar respuestas a los riesgos de incorrección material identificados y valorados por el auditor (IASB, 2013).
NIA 500: Evidencia de auditoría	Esta Norma Internacional de Auditoría explica lo que constituye evidencia de auditoría en una auditoría de estados financieros, y trata de la responsabilidad que tiene el auditor en diseñar y aplicar procedimientos de auditoría para obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada que le permita alcanzar conclusiones razonables en las que basar su opinión (IASB, 2013).
NIA 520: Procedimientos analíticos.	Esta Norma Internacional de Auditoría trata del empleo por el auditor de procedimientos analíticos como procedimientos sustantivos, así como de la responsabilidad que tiene el auditor de aplicar, en una fecha cercana a la finalización de la auditoría, procedimientos analíticos que le faciliten alcanzar una conclusión global sobre los estados financieros (IASB, 2013).
NIA 530: Muestreo de auditoría.	Trata de la utilización por el auditor del muestreo estadístico y no estadístico para diseñar y seleccionar la muestra de auditoría, realizar pruebas de controles y de detalle, así como evaluar los resultados de la muestra (IASB, 2013).
NIA 580: Manifestaciones escritas	Esta Norma Internacional de Auditoría trata de la responsabilidad que tiene el auditor, en una auditoría de estados financieros, de obtener manifestaciones escritas de la dirección y, cuando proceda, de los responsables del gobierno de la entidad (IASB, 2013).
NIA 700: Formación de una opinión e informe sobre estados financieros.	Esta Norma Internacional de Auditoría trata de la responsabilidad que tiene el auditor de formarse una opinión sobre los estados financieros. También trata de la estructura y el contenido del informe de auditoría emitido

	como resultado de una auditoría de estados financieros (IASB, 2013).
NIA 706: Párrafos de énfasis sobre asuntos y párrafos de "otros asuntos" en el informe del auditor independiente.	Esta Norma Internacional de Auditoría trata de las comunicaciones adicionales en el informe de auditoría cuando el auditor lo considere necesario (IASB, 2013).

Fuente: Junta Internacional de Normas de Auditoría y Aseguramiento (IASB, 2013)

Elaborado por: Dayana Castro

Además, es de suma importancia tener en cuenta la Norma Internacional de Control de Calidad (NICC 1) que está enfocada al control de calidad que deben ejercer las Firmas o contador profesional que desempeñan auditorías y revisiones de estados financieros, así como otros trabajos para atestiguar. Establece y mantiene un sistema de control de calidad que proporcione seguridad de que la firma y el personal cumplen con los estándares, requisitos regulatorios y disposiciones legales (Farfán, 2018).

1.2.2.3. Inventarios

Un inventario, sea cual sea la naturaleza de lo que contiene, consiste en un listado ordenado y valorado de productos de la empresa. El inventario, por tanto, ayuda a la empresa al aprovisionamiento de sus almacenes y bienes ayudando al proceso comercial o productivo, y favoreciendo con todo ello la puesta a disposición del producto al cliente (Fernández, 2017).

Las empresas tienen la obligación de realizar inventario, y es necesario que este se ajuste a la realidad, ya que una sobrevaloración del mismo (decir que tenemos más de lo que existe en la realidad) hace que el valor de una empresa sea mayor, mientras que una infravaloración hará que los impuestos que tengamos que pagar sean menores (Arenal, 2020).

Según la NIIF para Pymes sección 13 (2009) indica que el inventario es un activo ya que de estos se obtendrá un beneficio futuro ya sea a corto o largo plazo y además estos son controlados por la empresa. Según esta norma el inventario se clasifica en:

- ✓ Materia prima: es aquel activo necesario que se consumirá en la fabricación de productos.
- ✓ Trabajo en proceso: son aquellos activos que aún no han sido terminados, es decir no están listos para la comercialización.

- ✓ Productos terminados: son activos que se encuentran disponibles para la venta.

El IASB en la NIA 501 menciona que:

El objetivo del auditor es obtener evidencia referente a la realidad y el estado de las existencias y que la presentación de la información este de acuerdo a las normas aplicables para lo cual debe evaluar los procedimientos de registro y recuento del inventario, observar los procedimientos en el momento de su aplicación, realizar una inspección a las existencias y realizar pruebas de conteo físico (2013, pág. 2).

1.2.2.4. Costo de ventas

El costo está representado por la suma de los recursos expresados en términos monetarios que se invierten para poder producir un bien o prestar un servicio que genera beneficios económicos futuros y este se recupera en el momento de la venta de los productos o servicios. El costo en muchas ocasiones se confunde con el gasto; sin embargo, tiene una diferencia muy específica, se considera costo cuando se realiza la inversión inicial y en el momento en el que se recupera la inversión por medio de la venta del producto es cuando se convierte en gasto; es decir, que cuando dicha inversión inicial (costo) cumplió con su objetivo, que es generar ingresos a la empresa, entonces se convierte en gasto (López & Gómez, 2018).

La NIIF para Pymes (2009) menciona que:

Dentro de los costos del inventario se debe tomar en cuenta todos los costos de adquisición, de transformación y otros costos. Los costos de adquisición de los inventarios comprenderán el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), el transporte, la manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, materiales o servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición (Fundación IASC, 2009, pág. 6).

Los costos directamente relacionados con las unidades de producción, tales como la mano de obra directa, se incluirán en los costos de transformación de los inventarios. Asimismo, una distribución sistemática de los costos indirectos de producción variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados. La Fundación IASC (2009) menciona que los costos indirectos de producción fijos son:

Aquellos que permanecen relativamente constantes, con independencia del volumen de producción, tales como la depreciación y mantenimiento de los edificios y equipos de la fábrica, así como el costo de gestión y administración de la fábrica. Son costos indirectos variables los que varían directamente, o casi directamente, con el volumen de producción, tales como los materiales y la mano de obra indirecta (pág. 9).

En la tabla No 4 se detalla la fórmula de aplicación de cada uno de los tipos de costos:

Tabla 3. Fórmulas de los costos

Costo	Formula
Costo de inventario	Costo de adquisición + costo de transformación + otros costos
Costo de adquisición	Precio de compra + aranceles de importación + otros impuestos (no recuperables en su naturaleza) + otros costos indirectos
Costo de transformación	Costos directos + costos indirectos
Costo indirecto de producción distribuidos	Costos indirectos fijos + costos indirectos variables de producción

Fuente: Fundación IASC (2009)

Elaborado por: Dayana Castro

1.2.2.5. Fases de la auditoría financiera

Las fases de la auditoría se dividen en planificación, ejecución y comunicación las cuales se detallan a continuación:

1.2.2.5.1. Fase I: Valoración del riesgo

En esta fase se desarrolla una estrategia global en base al objetivo y al alcance del encargo que ha de realizarse y a la forma en que se espera que responda la

entidad auditada (Abolacio, 2018). En esta fase se realizan actividades preliminares y planeación de la auditoría.

1.2.2.5.1.1. Actividades preliminares

Las actividades preliminares de basa en la aceptación y continuidad del trabajo para lo cual el auditor debe asegurarse que la empresa a auditar asuma ciertas responsabilidades tal como indica la NIA 200:

Según IASB (2013), la significatividad de la premisa a partir de la cual se realiza la auditoría requiere que el auditor obtenga de la dirección y cuando proceda de los responsables del gobierno de la entidad, confirmación de que reconocen y comprenden que tienen las responsabilidades.

El apartado A2 menciona:

Las disposiciones legales o reglamentarias pueden establecer las responsabilidades de la dirección y, cuando proceda, de los responsables del gobierno de la entidad en relación con la información financiera. Sin embargo, la extensión de dichas responsabilidades o su descripción pueden diferir dependiendo de la jurisdicción de la que se trate. A pesar de estas diferencias, una auditoría de conformidad con las NIA se realiza partiendo de la premisa de que la dirección y, cuando proceda, los responsables del gobierno de la entidad, han reconocido y comprenden que son responsables:

- (a) de la preparación de los estados financieros de conformidad con el marco de información financiera aplicable, así como, en su caso, de su presentación fiel;
- (b) del control interno que la dirección y, cuando proceda, los responsables del gobierno de la entidad consideren necesario para permitir la preparación de estados financieros que estén libres de incorrección material, debida a fraude o error; y
- (c) de proporcionar al auditor:
 - (i) acceso a toda la información de la que tengan conocimiento la dirección y, cuando proceda, los

responsables del gobierno de la entidad y que sea relevante para la preparación de los estados financieros, tal como registros, documentación y otro material;

- (ii) información adicional que pueda solicitar el auditor a la dirección y, cuando proceda, a los responsables del gobierno de la entidad para los fines de la auditoría; y
- (iii) acceso ilimitado a las personas de la entidad de las cuales el auditor considere necesario obtener evidencia de auditoría. (IASB, 2013, pág. 6)

Según el IASB (2013) en la NIA 300 menciona que la realización de estas actividades preliminares del encargo permite al auditor planificar un encargo de auditoría de forma que:

- ✓ el auditor mantenga la independencia y la capacidad necesarias para realizar el encargo;
- ✓ no haya cuestiones relativas a la integridad de la dirección que puedan afectar a la disposición del auditor para continuar con el encargo;
- ✓ no se produzcan malentendidos con el cliente con respecto a los términos del encargo (pág. 5).

1.2.2.5.1.2. Estrategia global de auditoría

El auditor planteará la estrategia global determinando el alcance y el momento de realización. En concreto, figurarán en el plan global: los términos del encargo, los principios contables aplicados, las áreas significativas, el nivel de importancia relativa, el riesgo de auditoría, la fiabilidad del control interno, la naturaleza de las pruebas de auditoría y la participación de auditores internos y externos (Arcenegui, Gómez, & Molina, 2013). En la planificación se elaborará los programas de trabajo con instrucciones puntuales de los procesos de auditoría.

El IASB (2013) menciona en la NIA 300 que la estrategia global de auditoría, siendo así, el auditor:

- (a) identificará las características del encargo que definen su alcance;
- (b) determinará los objetivos del encargo en relación con los informes a emitir con el fin de planificar el momento de realización de la auditoría y la naturaleza de las comunicaciones requeridas;
- (c) considerará los factores que, según el juicio profesional del auditor, sean significativos para la dirección de las tareas del equipo del encargo;
- (d) considerará los resultados de las actividades preliminares del encargo y, en su caso, si es relevante el conocimiento obtenido en otros encargos realizados para la entidad por el socio del encargo; y
- (e) determinará la naturaleza, el momento de empleo y la extensión de los recursos necesarios para realizar el encargo (pág. 3).

Es decir, la etapa de planificación tiene como objetivo principal conocer y comprender los procedimientos y los métodos de control interno establecidos por la empresa. Básicamente consiste en un proceso de obtención de información de la organización y sus sistemas de control que permitirán el establecimiento del alcance de las pruebas de cumplimiento en una etapa posterior.

La información requerida en esta etapa se obtiene normalmente a través de entrevistas con el personal adecuado de la empresa cliente y mediante el estudio de documentos de la compañía (manuales, circulares, etc.) que el auditor recogerá en sus papeles de trabajo a través de cuestionarios, flujogramas, resúmenes de procedimientos o cualquier otra opción que el auditor encuentre apropiada (Abolacio, 2018).

1.2.2.5.2. Fase II: Ejecución

Esta etapa se caracteriza, principalmente, por la aplicación de los procedimientos de auditoría planificados para obtener los elementos de juicio o evidencia de las afirmaciones que refleja los componentes de los estados

financieros (Paredes, 2014). Es decir, se lleva a cabo lo establecido en la fase anterior, esta fase se encuentra subdividida en tres etapas:

1.2.2.5.2.1. Determinación de la extensión de las pruebas

Las decisiones tomadas por el auditor sobre la materialidad formarán la base de las valoraciones del riesgo y para la determinación de la extensión de los procedimientos de auditoría requeridos (IFAC, 2012). El auditor tiene la responsabilidad de obtener evidencia verás y fiables mediante la aplicación de procedimientos analíticos.

Así también el IASB (2013) en la NIA 520 establece que el término “procedimientos analíticos” significa evaluaciones de información financiera realizadas mediante el análisis de las relaciones plausibles entre datos financieros y no financieros.

Además, se menciona:

“Los procedimientos analíticos también incluyen, en la medida necesaria, la investigación de las variaciones o de las relaciones identificadas que sean incongruentes con otra información relevante o que difieran de los valores esperados en un importe significativo. Las conclusiones extraídas de los resultados de los procedimientos analíticos diseñados tienen como finalidad corroborar las conclusiones alcanzadas durante la auditoría de componentes individuales o de elementos de los estados financieros. Esto facilita al auditor la obtención de conclusiones razonables en las que basar la opinión de auditoría.” (pág. 2)

El IASB (2013) en la NIA 330 indica que, para el diseño y aplicación de pruebas de controles, el auditor debe:

(a) realizar indagaciones en combinación con otros procedimientos de auditoría, con el fin de obtener evidencia de auditoría sobre la eficacia operativa de los controles, así como:

- la manera en que se hayan aplicado los controles en los momentos relevantes a lo largo del periodo sometido a auditoría;
- la congruencia con la que se hayan aplicado, y

- las personas que los hayan aplicado y los medios utilizados.
- (b) determinará si los controles que van a ser probados dependen de otros controles (controles indirectos) y, en este caso, si es necesario obtener evidencia de auditoría que corrobore la eficacia operativa de dichos controles indirectos (pág. 3)

1.2.2.5.2.2. Documentación del trabajo

El sistema de documentación comprende: modelos de papeles de trabajo, sistemas de referencia, los cruces de información entre papeles y las señales que indican las pruebas ejecutadas. El resultado de las mismas debe ser homogéneo para cualquier trabajo desarrollado por un auditor o firma de auditoría (Arcenegui, Gómez, & Molina, 2013).

Los papeles de trabajo comprenden la totalidad de los documentos preparados o recibidos por el auditor, de modo que en conjunto suponen una compilación de la información utilizada y las pruebas realizadas en la ejecución del trabajo, incluyendo las decisiones que se han tomado para poder finalmente formarse una opinión (Abolacio, 2018). Es de suma importancia que el auditor mantenga los documentos que soporten su trabajo y la determinación de su opinión.

En el decreto 2420, el Ministerio de Comercio, Industria y Turismo (2009) define que:

La NIA 230 establece que la estructura, contenido y extensión de la documentación de auditoría dependerá de factores tales como:

- ✓ La dimensión y la complejidad de la entidad.
- ✓ La naturaleza de los procedimientos de auditoría a aplicar.
- ✓ Los riesgos identificados de incorrección material.
- ✓ La significatividad de la evidencia de auditoría obtenida.
- ✓ La naturaleza y extensión de las excepciones identificadas.
- ✓ La necesidad de documentar una conclusión o la base para una conclusión que no resulte fácilmente deducible de la documentación del trabajo realizado o de la evidencia de auditoría obtenida.

- ✓ La metodología de la auditoría y las herramientas utilizadas (2009, pág. 322)

El IASB (2013) establece que la documentación de auditoría puede registrarse en papel, en medios electrónicos o en otros medios. Algunos ejemplos de documentación de auditoría son:

- ✓ Programas de auditoría.
- ✓ Análisis.
- ✓ Memorandos relativos a cuestiones determinadas.
- ✓ Resúmenes de cuestiones significativas.
- ✓ Cartas de confirmación y de manifestaciones.
- ✓ Listados de comprobaciones.
- ✓ Comunicaciones escritas (incluido el correo electrónico) sobre cuestiones significativas (pág. 64).

1.2.2.5.2.3. Manifestación escrita

Es un documento suscrito por la dirección de la empresa y entregado al auditor con el objetivo de confirmar determinadas materias o soportar otra evidencia de auditoría (IASB, 2013). Se menciona que el responsable debe solicitar la misma a la dirección y a los que tengan el conocimiento necesario referente a las cuestiones que se necesite.

La carta de manifestaciones de la dirección es un procedimiento que utiliza el método de la confirmación sirve fundamentalmente para:

- a) Proporcionar al auditor una medida adicional de la confianza que le merecen la dirección de la entidad y sus empleados.
- b) Proporcionar documentación escrita al auditor sobre ciertas explicaciones verbales de aspectos significativos, relacionados directa o indirectamente con las cuentas anuales.
- c) Proporcionar documentación sobre el control interno.
- d) Proporcionar evidencia adicional de que el alcance de sus pruebas ha sido suficiente, de forma que cualquier indicación que no sea coherente con la evidencia obtenida debe dar lugar a una extensión

de los procedimientos. (Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas, 1999, pág. 2)

De acuerdo a las normas del Consejo de NIA “las manifestaciones escritas se solicitan a los responsables de la preparación de los estados financieros.” Y se menciona que:

Estas personas pueden variar en función de la estructura de gobierno de la entidad y de las disposiciones legales o reglamentarias aplicables; no obstante, la dirección (más que los responsables del gobierno de la entidad) es a menudo la parte responsable. Por consiguiente, pueden solicitarse manifestaciones escritas al presidente ejecutivo y al director financiero de la entidad, o a las personas con cargos equivalentes en aquellas entidades en las que no se utilicen dichas denominaciones (2013, pág. 6).

1.2.2.5.3. Fase III: Comunicación de resultados

De acuerdo a José Paredes (2014) en esta fase se concluye el proceso de auditoría, donde el auditor, amparándose en los papeles de trabajo debidamente agrupados y referenciados, procede a elaborar el informe, pero previamente debe asegurarse de lo siguiente:

- ✓ Cumplimiento del plan de trabajo y programa de auditoría.
- ✓ La correcta presentación de los estados financieros.
- ✓ La suficiencia de la evidencia obtenida sobre las excepciones detectadas.
- ✓ El efecto de las excepciones que pueden distorsionar, en forma importante, los estados financieros.

En esta fase final se subdivide en tres aspectos importantes:

1.2.2.5.3.1. Comunicación con los responsables del gobierno de la entidad

Para esta fase se debe elaborar un informe de auditoría el cual será presentado a los responsables de la empresa con el fin de informar los resultados del trabajo realizado. Como todo informe de auditoría, debe llevar un título que puede ser “informe de auditoría independiente”, señalar el destinatario y agregar un

párrafo introductorio que identifique cuáles son los estados que se presentan y las páginas que los contienen. La fecha del informe de auditoría, y la rúbrica del licenciado en Contaduría que los firma, así como el nombre de la firma que lo respalda (Espino, 2015).

El informe de auditoría debe presentar los siguientes elementos definidos en la tabla No 5:

Tabla 4. Componentes del informe de auditoría

Elemento	Detalle
Título	El informe de auditoría llevará un título que indique con claridad que se trata del informe de un auditor independiente debe titularse “Informe de auditoría de cuentas anuales emitido por un auditor independiente” (IASB, 2016).
Destinatario	En el informe de auditoría se identificará a las personas físicas o jurídicas que encargaron el trabajo y a quienes vaya destinado. (IASB, 2016)
Opinión del auditor	La sección Opinión del informe de auditoría también: a) identificará a la entidad cuyos estados financieros han sido auditados; b) manifestará que los estados financieros han sido auditados; c) identificará el título de cada estado que comprenden los estados financieros; d) remitirá a las notas explicativas, así como al resumen de las políticas contables significativas; y e) especificará la fecha o el periodo que cubre cada uno de los estados financieros que comprenden los estados financieros (IASB, 2016)
Fundamento de la opinión	Se manifiesta que la auditoría se llevó a cabo de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, además una declaración de que el auditor es independiente de la entidad de conformidad con los requerimientos de ética aplicables relativos a la auditoría, y de que ha cumplido las restantes responsabilidades de ética, además manifiesta si el auditor considera que la evidencia de auditoría que ha obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para la opinión del auditor (IASB, 2016).
Cuestiones clave de la auditoría	Cuando las disposiciones legales o reglamentarias requieran por algún otro motivo que el auditor comunique las cuestiones clave de la auditoría o este decida hacerlo (IASB, 2016).
Responsabilidades en relación con los estados financieros	Esta sección del informe de auditoría describirá la responsabilidad de la dirección (IASB, 2016)
Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros	Manifestará que, como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, el auditor aplica su juicio profesional y mantiene una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría; y describirá sus responsabilidades (IASB, 2016).
Firma del auditor	El informe de auditoría estará firmado (IASB, 2016)
Dirección del auditor	El informe de auditoría indicará el lugar de la jurisdicción en que el auditor ejerce (IASB, 2016)
Fecha del informe de auditoría	La fecha del informe de auditoría no será anterior a la fecha en la que el auditor haya obtenido evidencia (IASB, 2016)

Fuente: NIA 700 (IASB, 2016)

Elaborado por: Dayana Castro

Según IASB (2016) en la NIA 700 plantea consideraciones que el auditor tomará en cuenta para la formación de la opinión, siendo éstas las siguientes:

El auditor se formará una opinión sobre si los estados financieros han sido preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con el marco de información financiera aplicable. Con el fin de formarse dicha opinión, el auditor concluirá si ha obtenido una seguridad razonable sobre si los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error. En especial, teniendo en cuenta los requerimientos del marco de información financiera aplicable, el auditor evaluará si:

- a) los estados financieros revelan adecuadamente las políticas contables significativas seleccionadas y aplicadas;
- b) las políticas contables seleccionadas y aplicadas son congruentes con el marco de información financiera aplicable, así como adecuadas;
- c) las estimaciones contables realizadas por la dirección son razonables;
- d) la información presentada en los estados financieros es relevante, fiable, comparable y comprensible;
- e) los estados financieros revelan información adecuada que permita a los usuarios a quienes se destinan entender el efecto de las transacciones y los hechos que resultan materiales sobre la información contenida en los estados financieros (pág. 4).

Según el Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (2016), NIA 705 define los tres tipos de opinión:

✓ Opinión con salvedades.

“El auditor expresará una opinión con salvedades cuando:

- a) habiendo obtenido evidencia de auditoría suficiente y adecuada, concluya que las incorrecciones, individualmente o de forma agregada, son materiales, pero no generalizadas, para los estados financieros; o
- b) el auditor no pueda obtener evidencia de auditoría suficiente y

adecuada en la que basar su opinión, pero concluya que los posibles efectos sobre los estados financieros de las incorrecciones no detectadas, si las hubiera, podrían ser materiales, aunque no generalizados (pág. 4).

✓ Opinión desfavorable (adversa)

El auditor expresará una opinión desfavorable cuando, habiendo obtenido evidencia de auditoría suficiente y adecuada, concluya que las incorrecciones, individualmente o de forma agregada, son materiales y generalizadas en los estados financieros (pág. 4).

✓ Denegación (abstención) de opinión

El auditor denegará la opinión (se abstendrá de opinar) cuando no pueda obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada en la que basar su opinión y concluya que los posibles efectos sobre los estados financieros de las incorrecciones no detectadas, si las hubiera, podrían ser materiales y generalizados (pág. 4).

1.2.2.5.3.2. Párrafos de énfasis y otros asuntos

La NIA 706 establece que

la definición de párrafo de énfasis y párrafo sobre otros asuntos:

Párrafo de énfasis: un párrafo incluido en el informe de auditoría que se refiere a una cuestión presentada o revelada de forma adecuada en los estados financieros y que, a juicio del auditor, es de tal importancia que resulta fundamental para que los usuarios comprendan los estados financieros.

Párrafo sobre otras cuestiones: un párrafo incluido en el informe de auditoría que se refiere a una cuestión distinta de las presentadas o reveladas en los estados financieros y que, a juicio del auditor, es relevante para que los usuarios comprendan la auditoría, las responsabilidades del auditor o el informe de auditoría (IASB, 2016, pág.

3).

Es decir que para el caso de los dos párrafos estos deberán ser incluidos en el informe solo en caso de que a criterio profesional y en base a la experiencia el auditor determine si es o no necesaria la implementación de los mismos para:

- (a) llamar la atención de los usuarios sobre una cuestión o cuestiones presentadas o reveladas en los estados financieros, de tal importancia que sean fundamentales para que los usuarios comprendan los estados financieros; o
- (b) llamar la atención de los usuarios sobre cualquier cuestión o cuestiones distintas de las presentadas o reveladas en los estados financieros que sean relevantes para que los usuarios comprendan la auditoría, las responsabilidades del auditor o el informe de auditoría (IASB, 2016, pág. 3).

A continuación, en la tabla 6 se detalla la ubicación del párrafo de énfasis o de otros asuntos

Tabla 5. Párrafos de énfasis y otras cuestiones en el informe

Párrafos	Detalle
Párrafo de énfasis	“Lo insertará inmediatamente después del párrafo de opinión; utilizará el título “Párrafo de énfasis” u otro título apropiado; incluirá en el párrafo una clara referencia a la cuestión que se resalta y a la ubicación en los estados financieros e indicará que el auditor no expresa una opinión modificada en relación con la cuestión que se resalta.” (IASB, 2016)
Párrafo de otras cuestiones	“Cuando se incluye un párrafo sobre otras cuestiones para llamar la atención de los usuarios sobre una cuestión necesaria para su comprensión de la auditoría de los estados financieros, el párrafo se sitúa inmediatamente después del párrafo de opinión y de cualquier párrafo de énfasis. Cuando un párrafo sobre otras cuestiones se incluye para llamar la atención de los usuarios sobre una cuestión relacionada con otras responsabilidades de información tratadas en el informe de auditoría, el párrafo puede incluirse en la sección con el subtítulo “Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios” (IASB, 2016)

Fuente: NIA 706 (IASB, 2016)

Elaborado por: Dayana Castro

1.2.2.5.3.3. Informe de control interno

Para Pereira (2019) el control interno es “cualquier acción dictada o

implementada por la administración de la empresa, con la finalidad de procurar la eficiencia, eficacia y economía en el uso de los recursos”.

Los autores González & Almeida (2013) determinan las categorías de los objetivos a los que está orientado el control interno garantizan:

- ✓ Efectividad y eficiencia de las operaciones.
- ✓ Confiabilidad de la información financiera.
- ✓ Cumplimiento de las leyes y normas que sean aplicables.
- ✓ Salvaguardia de los recursos.

Según determinan Coopers&Lybrand (2007), este informe, al que a menudo se le denomina el informe COSO, está dividido en cuatro partes:

- ✓ La primera, el presente Resumen para la dirección, es una visión general del marco de control interno dirigida a la alta dirección, los miembros del consejo de administración, los legisladores y los organismos de control.
- ✓ La segunda, el Marco general de referencia, define el control interno, describe sus componentes y ofrece criterios que pueden ser utilizados por la dirección, el consejo y otros para evaluar sus sistemas de control.
- ✓ La tercera parte, Información a terceros, es un documento complementario que sirve de guía para aquellas entidades que publican información sobre el control interno, al mismo tiempo que formulan sus cuentas estatutarias, o están considerando hacerlo.
- ✓ La cuarta parte, Herramientas de evaluación, ofrece ciertas herramientas que pueden ser útiles para realizar una evaluación de un sistema de control interno (pág. 10).

CAPÍTULO II

METODOLOGÍA

2.1. Descripción de la metodología

La metodología a utilizar será la que aplica la auditoría financiera es decir desarrollar sus fases las cuales son valoración del riesgo, respuesta al riesgo e información, aplicando las técnicas y procedimientos que este examen establece, dentro de ellas se encuentran las pruebas sustantivas y de cumplimiento con el objetivo de obtener evidencia necesaria la cual se encuentra en los papeles de trabajo los cuales contendrán todo el trabajo del auditor con referencias y marcas de auditoría para un adecuado entendimiento para el posterior desarrollo de informes dirigidos al propietario.

Además, el trabajo propuesto se realizará en función a las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) establecidas por la Junta Internacional de Normas de Auditoría y Aseguramiento (IASB), con la aplicación de la Guía para uso de NIA en Auditorías de Pequeñas y Medianas Empresas publicado por la Federación Internacional de Contadores (IFAC) en el año 2011; a continuación, se detalla las fases, procedimientos y documentación necesaria para el desarrollo del proyecto.

El trabajo de auditoría consta de tres fases como se indica en el siguiente gráfico número 2

Gráfico 2 Fases de la auditoría



Fuente: Elaboración propia en base a la Guía de Normas Internacionales (IFAC, 2012)

Elaborado por: Dayana Castro

2.1.1. Fase I: Valoración del riesgo

Según la Guía de aplicación de NIA's "los procedimientos de valoración del riesgo se diseñan para identificar y valorar los riesgos tanto en los estados financieros como en las afirmaciones sobre transacciones, saldos contables e información a revelar" (2011).

Dentro de esta fase se determinará:

- ✓ materialidad de los estados financieros
- ✓ naturaleza, extensión y momento de realización de los procesos de valoración
- ✓ las áreas de los estados financieros que requieren auditarse

2.1.1.1. Actividades preliminares

En esta etapa se debe decidir si se acepta o no el trabajo de auditoría, para lo cual se realizará un acercamiento a la empresa y una valoración para determinar si existe factores de riesgo, es decir compilar información relevante sobre la entidad además el o los responsables de la empresa deben estar de acuerdo con los términos y asumir las responsabilidades con respecto a la información brindada.

- Documento: Check list (Lista de factores de riesgo)

Carta de encargo

2.1.1.2. Planificación de auditoría

En este punto se establecerá la estrategia global de auditoría determinando el alcance, objetivo y el momento de realización con el fin de crear una guía para un cronológico desarrollo del trabajo.

2.1.1.3. Estrategia global

En auditoría, este proceso es un registro de las decisiones clave que se considera necesario para planificar adecuadamente el trabajo y para comunicar asuntos importantes, es decir los detalles específicos de la valoración de riesgos y los procedimientos de auditoría que se deban llevar a cabo, documentado en el plan detallado de la auditoría, para lo cual se determinará la materialidad de los estados financieros (IFAC, 2011).

2.1.1.3.1. Materialidad

La NIA 320 explica que materialidad se refiere a la importancia de la información incluida en los estados financieros para la toma de decisiones económicas.

La determinación por el auditor de la importancia relativa viene dada por el ejercicio de su juicio profesional, y se ve afectada por su percepción de las necesidades de información financiera de los usuarios de los estados financieros. Podría incluir decisiones de invertir, comprar, hacer negocios, o prestar dinero a una entidad (IASB, 2013, pág. 2).

Sera calculada en base al juicio profesional del auditor determinando la

base de cálculo y el porcentaje.

La base de cálculo será la pieza más importante para los usuarios de los estados financieros.

El porcentaje de cálculo será basado en la siguiente tabla

Base	Utilidades antes de impuestos	Utilidades normales antes de impuestos	Ventas antes de totales	Activos totales	Capital	Activos netos
Porcentaje	5 a 10%	5 a 10%	0,5 a 1%	0,5 a 1%	1 a 2%	0,5 a 1%

Fuente: Red global de conocimientos en auditoría y control interno (Auditool, 2017)

Con la aplicación de la materialidad se identificará la magnitud de los riesgos y los procedimientos de valoración.

- ✓ Documentos: Memorando de planificación
Plan de auditoría

2.1.1.4. Aplicación de procedimientos de valoración de riesgos

Los procedimientos de valoración de riesgo se clasifican en tres tipos.

- ✓ Investigaciones con la dirección y otros
- ✓ Investigación e inspección
- ✓ Procedimientos analíticos

2.1.1.5. Identificación del riesgo

El IASB en la NIA 315 establece identificar los riesgos de incorrección material, debida a fraude o error tanto en los estados financieros como en las afirmaciones, mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno, incluido el control interno, con la finalidad de proporcionar una base para el diseño y la implementación de respuestas a los riesgos valorados de incorrección material (2013, pág. 2).

El riesgo de incorrección material, de acuerdo con la NIA 200, es el riesgo de que los estados financieros contengan errores significativos antes de la ejecución de la auditoría y es el resultado de dos componentes, que son el riesgo inherente y el riesgo de control (IASB, 2013, pág. 3).

El auditor debe comenzar con las fuentes internas de información. Esta información puede entonces verificarse en cuanto a su consistencia con información obtenida de fuentes externas como datos de asociaciones mercantiles y datos sobre condiciones económicas globales, que pueden obtenerse en Internet (IFAC, 2012).

Factor interno

Dentro del ámbito interno se indagará en:

- ✓ Estados financieros
- ✓ Declaración de impuesto
- ✓ Políticas contables
- ✓ Juicios y estimaciones
- ✓ Misión, visión
- ✓ Estructura organizacional
- ✓ Políticas y procedimientos del personal
- ✓ Control interno

Factor externo

Dentro del ámbito externo se indagará en:

- ✓ Información de internet
- ✓ Información de la industria
- ✓ Pronósticos de la industria
- ✓ Datos de asociación mercantil

2.1.1.6 Riesgo inherente

Según la NIA 200:

El riesgo inherente es la susceptibilidad de una afirmación sobre un tipo de transacción, saldo contable u otra revelación de información a una incorrección que pudiera ser material, ya sea individualmente o de forma agregada con otras incorrecciones, antes de tener en cuenta los posibles controles correspondientes (IASB, 2013, pág. 7).

Eduardo Sosa (2019) establece el concepto que:

el riesgo inherente está determinado por aspectos tales como el volumen transaccional, la naturaleza de la partida, la complejidad de los cálculos y registros contables para obtener su saldo y la presencia de elementos de índole subjetiva, como el juicio y las hipótesis de la dirección para realizar estimaciones contables como las pérdidas por incobrabilidad de la cartera, deterioro de los inventarios y deterioro del valor de los activos en general (pág. 38).

2.1.1.7 Riesgo de control

La NIA 200 establece que

El riesgo de control es el riesgo de que una incorrección que pudiera existir en una afirmación sobre un tipo de transacción, saldo contable u otra revelación de información, y que pudiera ser material, ya sea individualmente o de forma agregada con otras incorrecciones, no sea prevenida, o detectada y corregida oportunamente, por el sistema de control interno de la entidad (IASB, 2013, pág. 7).

“El riesgo de control está en función de la eficacia del sistema de control establecido para prevenir, detectar y corregir oportunamente incorrecciones que por sí solas, o en combinación con otras, podrían llegar a ser materiales” (Sosa, 2019).

2.1.1.8 Valoración del riesgo

En entidades pequeñas, el proceso de valoración del riesgo es probable que sea informal y sin estructura. El riesgo en las entidades pequeñas se reconoce más implícitamente que explícitamente. La Dirección puede darse cuenta de riesgos relacionados con la información financiera mediante involucramiento personal directo con los empleados y con partes externas. Como resultado, el auditor debe hacer indagaciones con la Dirección sobre cómo identifica y administra el riesgo y qué riesgos se han identificado y administrado, realmente (IFAC, 2012).

✓ Documento: Lista de riesgos

Carta de debilidades

2.1.2. Fase II: Respuesta al riesgo

La NIA 330 indica que, en la fase de respuesta al riesgo de la auditoría, el objetivo es “obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada con respecto a los riesgos valorados de incorrección material mediante el diseño e implementación de respuestas adecuadas a dichos riesgos” (IASB, 2013).

Es decir, la respuesta es llevar a cabo procedimientos de auditoría posteriores, tales como pruebas de detalle, pruebas de controles y procedimientos sustantivos analíticos.

La Federación Internacional de Contadores (2012) define cada uno de estos procedimientos:

- ✓ Procedimientos sustantivos básicos: El término “básico” se ha usado para los procedimientos sustantivos típicos, los cuales requiere que se realicen para cada clase de transacción, saldo de cuenta y revelación de materialidad independientemente de los riesgos valorados de incorrección material (RIM).
- ✓ Procedimientos sustantivos extendidos: se requiere para responder a situaciones cuando los riesgos valorados para una particular afirmación son moderados o altos. Esto debe ocurrir cuando existen riesgos específicos o importantes.
- ✓ Procedimientos sustantivos analíticos: Los procedimientos analíticos sustantivos implican valoraciones de información financiera mediante análisis de relaciones plausibles entre datos tanto financieros como no financieros.
- ✓ Pruebas de control: Cuando hay establecidos controles clave (que es probable que operen de manera efectiva) para tratar ciertas afirmaciones, se pueden realizar pruebas de controles para obtener la evidencia necesaria sobre una afirmación (pág. 59).

2.1.2.1. Desarrollar el plan responsivo de auditoría

En este paso se debe utilizar el juicio profesional para seleccionar la mezcla apropiada de procedimientos y extensión de los mismos que se requieran para

responder de manera apropiada a los riesgos valorados. Para lo cual se realizará los siguientes pasos:

- ✓ Responder a los riesgos valorados.
- ✓ Determinar qué procedimientos de auditoría.
- ✓ Determinar la extensión de los procedimientos.

Documento: Programa de auditoría

2.1.2.2. Realizar procedimientos de auditoría posteriores

Esta etapa consiste en el desarrollo de lo planteado con anterioridad es decir realizar los siguientes pasos:

- ✓ Realizar el procedimiento planificado
- ✓ Valorar los resultado y evidencia obtenida
- ✓ Documentar resultados y conclusiones

Documento: Papeles de trabajo

2.1.2.3. Manifestaciones escritas

“El auditor solicitará manifestaciones escritas a los miembros de la dirección que tengan las responsabilidades adecuadas sobre los estados financieros y conocimientos de las cuestiones de que se trate.” (IASB, 2013).

- ✓ Documento: Carta de manifestaciones

2.1.3. Fase III: Información

El paso final en el proceso de auditoría es evaluar la evidencia de auditoría obtenida, considerar el impacto de cualquier incorrección material identificada, formar una opinión de auditoría y preparar un informe de auditoría con la redacción adecuada.

En el caso de la auditoría de un solo estado financiero la NIA 805 menciona que:

Es importante que el estado financiero teniendo en cuenta el marco de información financiera aplicable, revele la información que permita a los usuarios a quienes se destina el informe, entender la información contenida en el estado financiero, así como el efecto de las transacciones y de los hechos materiales sobre la información contenida en el estado financiero (IASB, 2016).

Según la Federación Internacional de Contadores (2011) la consistencia en el Informe de auditoría ayuda a:

- ✓ Promover la credibilidad en el mercado global al hacer más fácilmente identificables las auditorías que han sido realizadas de conformidad con normas globalmente reconocidas; y
- ✓ Promover el conocimiento del usuario e identificar circunstancias inusuales (como modificaciones al informe de auditoría) cuando ocurren (pág. 5).

2.1.3.1. Formación de una opinión de auditoría

Para lo cual la Guía de aplicación de NIA's (2012) menciona que se tomará en consideración la materialidad, evidencia de auditoría y las políticas contables concluyendo si en cada una de ellas son correctas.

- ✓ Materialidad: establecer si sigue siendo adecuada
- ✓ Evidencia de auditoría: determinar si es suficiente y adecuada y si los procedimientos analíticos realizados al final de la auditoría corroboran con las conclusiones formadas durante la auditoría
- ✓ Políticas contables: identificar si las políticas son congruentes con el marco de información financiera y adecuadas a las circunstancias

Documento: Hoja de hallazgos

2.1.3.2. Redacción del informe de auditoría

El informe será redactado de la forma más clara y concisa con el propósito de comunicar de una forma adecuada y entendible para los usuarios del mismo.

Según IASB (2016), NIA 805 el informe contiene lo siguiente:

- ✓ Título
- ✓ Destinatario
- ✓ Opinión del auditor
- ✓ Fundamento de opinión
- ✓ Responsabilidades de la dirección y de los responsables del gobierno de la entidad en relación con el estado financiero
- ✓ Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría del estado financiero.
- ✓ Firma
- ✓ Dirección del auditor
- ✓ Fecha
- ✓ Documento: Informe de auditoría

2.1.3.3. Redacción del informe de control interno

La NIA 265 establece que:

El objetivo del auditor es comunicar adecuadamente a los responsables del gobierno de la entidad y a la dirección por escrito las deficiencias en el control interno identificadas durante la realización de la auditoría y que a juicio profesional del auditor tengan la importancia suficiente para merecer la atención de ambos (IASB, 2013).

De igual manera, se menciona que:

El auditor, para determinar el momento en que emitirá la comunicación escrita, puede tener en cuenta si la recepción de dicha comunicación sería un factor importante para permitir a los responsables del gobierno de la entidad cumplir sus responsabilidades de supervisión, sin embargo, este documento forma parte del archivo final de auditoría con un plazo que no excede de 60 días desde la fecha del informe de auditoría (IASB, 2013).

Según Coopers&Lybrand (2007) el auditor en el informe de control interno debe desarrollar las siguientes partes del informe:

- ✓ Resumen para la dirección: visión general del marco de control interno.

- ✓ Marco general de referencia: describe los componentes y da a conocer su criterio.
- ✓ Herramientas de evaluación: ofrece herramientas para la evaluación de control interno.

CAPÍTULO III DESARROLLO

Dentro de este capítulo se presenta el desarrollo del examen especial realizado a la Empresa MULTIACCESORIOS MG al componente inventario y costo de ventas del primer semestre del 2020, para lo cual el trabajo consta de tres fases valoración del riesgo, respuesta al riesgo e información las cuales se detallan en el siguiente cuadro estableciendo los procedimientos y documentos que se emplearan en cada una de las mencionadas fases.

Valoración del riesgo	Respuesta al riesgo	Información
<ul style="list-style-type: none"> • Procedimientos: • Actividades preliminares • Planificación de auditoría • Aplicación de procesos de valoración • Documentación: • Check list • Carta de encargo • Memorando de planificación • Plan de auditoría • Lista de riesgos • Carta de debilidades 	<ul style="list-style-type: none"> • Procedimientos: • Desarrollar el plan responsivo de auditoría • Realizar los procedimientos de auditoría posteriores • Solicitar manifestaciones escritas • Documentación: • Programa de auditoría • Papeles de trabajo • Carta de manifestaciones 	<ul style="list-style-type: none"> • Procedimientos: • Formación de una opinión de auditoría • Redacción del informe de auditoría • Elaboración del informe de control interno. • Documentación: • Hoja de hallazgos • Informe de auditoría • Informe de control interno

Para la realización de los papeles de trabajo se tomó los modelos de la Guía para el uso de las NIA de pequeñas y medianas empresas (IFAC, 2012) , del libro Fundamentos de auditoría aplicación práctica de las normas internacionales de auditoría (Tapia, Mendoza, Castillo, & Guevarra, 2019) y finalmente del libro Análisis de Estados Financieros (Villalpando, 2014) con el fin de desarrollar los documentos con la adecuada aplicación de las normas.

3.1. Desarrollo fase de valoración del riesgo

ARCHIVO DE VALORACIÓN DEL RIESGO

CLIENTE	Multiaccesorios MG
DIRECCIÓN	Av. Víctor Hugo
TIPO DE AUDITORÍA	Auditoría Financiera
PERIODO	01 enero al 31 junio
COMPONENTE	Inventario – Costo de ventas

REFERENCIA PT	DESCRIPCIÓN
GVP	Guía de visita previa
CLA	Check list aceptación del cliente
	Carta de encargo
MDP	Memorando de planificación
VDM	Valoración de materialidad
CDM	Cálculo de materialidad
PDA	Plan de auditoría
LDR	Lista de riesgos
	Carta de debilidades
CCI	Cuestionario de control interno
MDR	Matriz de riesgos
MDRS	Matriz de riesgos significativos

NOMBRE	INICIALES	CARGO
Michelle Castro	MC	Auditor
Karina Benítez	KB	Revisor

3.1.1. Desarrollo actividades preliminares

3.1.1.1. Guía de visita previa

Empresa Multiaccesorios MG
Guía de visita previa
Componente: inventario y costo de ventas
Enero-junio 2020

GVP

Cliente	Multiaccesorios MG
Ruc	1802835924001
Tipo de contribuyente	Persona natural obligada llevar contabilidad
Dirección	Av. Victor Hugo s/n Av. Atahualpa
Teléfono	032412267- 099 0987497322

1. ¿Quién es el representante legal?

Ing. Marco Gallardo – Gerente propietario

2. ¿Cuál es la misión?

Abastecer el mercado ecuatoriano de autopartes con productos de muy buena calidad y precio que cumplan con las expectativas y satisfagan a la vez un mercado cada vez más exigente.

3. ¿Cuál es la visión?

Ser líder en el mercado como una empresa fabricante y distribuidora de autopartes que se involucra con sus clientes y las necesidades del mercado ofreciendo los mejores productos.

4. ¿Cuál es la actividad principal de la empresa?

Se dedica a la venta al por mayor de todo tipo de partes, componentes, suministros, herramientas y accesorios para vehículos automotores

5. ¿Con cuántos establecimientos cuenta la empresa?

Almacén: Av. Víctor Hugo s/n Av. Atahualpa

Bodega: Batalla de Tarqui y León Febres Cordero

6. ¿Cuáles son los objetivos empresariales?

No posee objetivos empresariales establecidos

7. ¿Cuáles son los valores corporativos de la empresa?

No posee valores empresariales

8. ¿La empresa posee código de ética?

No posee

9. ¿Cuáles son las políticas contables específicas de la empresa?

No posee políticas contables establecidas

10. ¿La empresa contabiliza bajo NIC y NIIF, desde que año lo lleva realizando?

Al no ser una sociedad constituida y ser Persona Natural Obligada a Llevar Contabilidad se rige a las normas ecuatorianas (NEC)

11. ¿Cuál es el sistema contable que utiliza la empresa?

Software contable SACI

12. ¿La empresa posee una asesoría del sistema contable que manejan?

Si

13. ¿Cuál es la estructura orgánica de la empresa?

La empresa cuenta con:

- ✓ Gerente y propietario
- ✓ Secretaria
- ✓ Bodeguero
- ✓ Jefe de ventas
- ✓ Vendedor de almacén
- ✓ Vendedor externo
- ✓ Facturador
- ✓ Contador
- ✓ Auxiliar contable

14. ¿Se han realizado auditorías anteriormente?

No se ha realizado auditorías

15. ¿Posee la empresa un manual de políticas y procedimientos de control por cada departamento o área de la empresa?

No posee ningún manual

16. ¿Cuáles son los Principales proveedores?

- Importaciones Comercializadora y Exportaciones Galesa.
- Mazdel Plazas Rodríguez

17. ¿Cuáles son los principales clientes?

Esta información es confidencial, pero se evidencia en la siguiente pregunta las zonas de distribución

18. ¿Cuáles son los lugares de distribución?

La concordia	Latacunga
Quevedo	Quero
Vinces	Pelileo
Guaranda	Pillaro
Salcedo	Guano
Chimbo	Cuenca

Loja

Zapotillo

19. ¿Qué productos comercializa?

Alrededor de 900 productos clasificados en las siguientes categorías



VINCHAS (312)



ACCESORIOS (238)



EMBLEMAS (184)



TAPACUBOS (74)

20. ¿La empresa establece de forma escrita las responsabilidades de cada uno de los trabajadores?

No establece

21. ¿Quién es el responsable del inventario?

Bodeguero

22. ¿Posee procedimientos por escrito para el manejo y control de inventarios?

No posee

23. ¿Existe algún tipo de indicador financiero que la empresa aplique al inventario? ¿Cuál utiliza?

No utiliza ninguno

24. ¿Qué tipo de seguridades se emplea para el inventario?

Resguardo en un área específica (bodega)

25. ¿Cuál es la fórmula del cálculo del costo de inventarios?

Para el cálculo del costo de inventario se utiliza el método de promedio ponderado el cual se realiza mediante la división el costo total de las mercancías disponibles para la venta entre las unidades en existencia.

ELABORADO POR:	FECHA:
MC	03/07/2020
REVISADO POR:	FECHA:
KB	04/07/2020

3.1.1.2. Aceptación del cliente

MULTIACCESORIOS MG CHECK LIST ACEPTACIÓN

CLA

	Preguntas	Si	No	N/A	Comentario
1	¿Existe algún problema de independencia o conflicto de interés?		X		
2	¿Tiene la firma la capacidad en tiempo, competencias y recursos para completar el compromiso de acuerdo con normas profesionales?	X			El personal está capacitado para realizar el trabajo
3	¿Hay alguna nueva circunstancia que incremente nuestro riesgo del compromiso?		X		No la empresa tiene buena actitud y colaboración
4	¿Se han cumplido las condiciones previstas a la auditoría?	X			Se ha firmado la carta de encargo asumiendo su responsabilidad
5	¿El marco de información financiera que se utiliza es aceptable para la preparación de los estados financieros?	X			
6	¿Existe circunstancias que pudiera poner en duda la integridad de los dueños del negocio?		X		
7	¿Existen áreas donde sea necesario un conocimiento especializado?		X		
8	¿El trabajo se ha desempeñado y documentado de acuerdo con las normas vigentes emitidas por los entes de control?	X			
9	¿Antes del inicio de la auditoría se sostuvo una reunión con el equipo de auditoría con el fin de compartir temas relevantes de la evaluación preliminar?	X			
10	¿Se ha obtenido un entendimiento de la estructura legal de la organización?	X			Se realizó la guía de visita previa
11	¿Se mantiene un orden adecuado y cronológico en el archivo activo de la empresa y mantiene un archivo digital del mismo?	X			No cuenta con respaldos en la nube

Conclusión

Se ha determinado que se cuenta con los medios para la realización del trabajo de auditoría, además se ha establecido que la empresa maneja adecuadamente la preparación de los estados financieros y que existe compromiso por parte del propietario, es por ello que se concluye que el riesgo es bajo y que se debe aceptar el encargo.

ELABORADO POR:	FECHA:
MC	03/07/2020
REVISADO POR:	FECHA:
KB	04/07/2020

3.1.1.3. Carta de encargo

Ambato, 05 de julio 2020

Ing. Marco Gallardo
Gerente general
Multiaccesorios MG
Av. Víctor Hugo

Estimado Ing. Gallardo

Ha solicitado la realización del examen especial de los componentes inventarios y costo de ventas de la Empresa Multiaccesorios Mg correspondiente al primer semestre del 2020, mediante este documento me complace informar que se acepta el encargo de auditoría y se comprende el contenido con el fin de proporcionar una opinión sobre los mencionados componentes.

Responsabilidades del auditor

La auditoría será desarrollada en conformidad con (NIA), “dichas normas exigen que cumplamos con los requerimientos de ética, así como una adecuada planificación y ejecución del trabajo con el propósito de obtener seguridad razonable de que los estados financieros están libres de incorrección material.”

Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor con el objetivo de obtener evidencia, incluida la valoración de los riesgos. Al efectuar dicha valoración se debe tener en cuenta un control interno importante para la gestación de estados financieros de la empresa, con el objetivo de crear procedimientos de auditoría que se apeguen a las circunstancias, y no, con el fin de expresar un criterio sobre la eficiencia del control interno, sin embargo se comunicará por escrito en el informe de control interno cualquier deficiencia significativa en el control interno relevante para la que se hayan identificado durante el desarrollo de la auditoría.

Se debe tener en cuenta que por las limitaciones propias de la auditoría y del control interno, existe un riesgo latente que no se logre detectar algunos errores materiales.

Obligaciones de la dirección

El propietario de la entidad debe reconocer y entender su responsabilidad respecto a:

- a) La preparación y presentación de estados financieros
- b) El control interno
- c) Implementar los cambios respectivos que se señalen para corregir los errores importantes.
- d) Las disposiciones y leyes que le son aplicables y comunicar al auditor respecto a cualquier violación importante.
- e) Proporcionar acceso a toda la información relevante y adicional que requiera el auditor, sin poner restricción para el desempeño de pruebas de auditoría.

Además, dentro del proceso de auditoría, se solicitará a la dirección se confirme de manera escrita, las solicitudes realizadas a la atención dada en relación con la auditoría.

La presente carta constituye el acuerdo completo entre las partes respecto a la auditoría. Si los términos son aceptables y está conforme a su entendimiento los arreglos para el trabajo de auditoría se firma de común acuerdo en los espacios correspondientes.

.....

Dayana Castro

Auditor

.....

Ing. Marco Gallardo

Gerente-Propietario

3.1.2. Planificación de auditoría

3.1.2.1. Memorando de planificación

Empresa Multiaccesorios MG

Memorando de planificación

MDP

Componente: inventario y costo de ventas

Período enero-junio 2020

1.-Objetivo

El objetivo del presente papel de trabajo es documentar la información relevante para que el equipo de auditoría adquiera el conocimiento general de la entidad.

2.- Alcance del trabajo

El alcance de la auditoría es realizar un análisis a la información financiera, con el propósito de determinar los riesgos dentro de los componentes inventario y costo de ventas en el periodo correspondiente a enero – junio del 2020.

3.- Conocimiento de la entidad

Como resultado de la visita previa realizada a la empresa se supo que no se le ha realizado una auditoría con anterioridad, además se obtuvo la siguiente información.

3.1. Visión

Abastecer el mercado ecuatoriano de autopartes con productos de muy buena calidad y precio que cumplan con las expectativas y satisfagan a la vez un mercado cada vez más exigente.

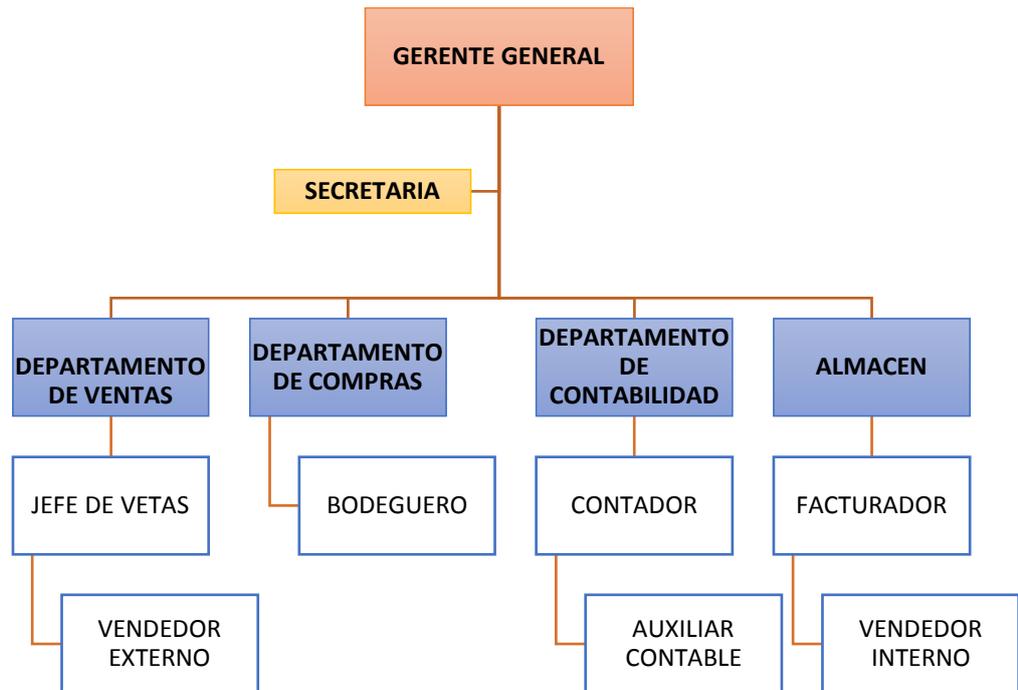
3.2. Misión

Ser líder en el mercado como una empresa fabricante y distribuidora de autopartes que se involucra con sus clientes y las necesidades del mercado ofreciendo los mejores productos.

3.3. Sedes

Descripción de sede	Localización	Actividad
Almacén	Av. Victor Hugo s/n Av. Atahualpa	Comercialización de productos
Bodega	Batalla de Tarqui y León Febres Cordero	Resguardo del inventario

3.4. Estructura organizativa



3.5. Proveedores

La Empresa MULTIACCESORIOS MG realiza importaciones desde Colombia siendo sus principales proveedores:

- ✓ Importaciones Comercializadora y Exportaciones Galesa SAS dedicada a la fabricación de partes piezas y accesorios para vehículos ubicada en Medellín.
- ✓ Mazdel Plazas Rodríguez SCS dedicada a la comercialización y fabricación de emblemas plásticos, ubicada en Bogotá

3.6. Zonas de Distribución

Provincia	Cantón
Santo Domingo de los Tsáchilas	La concordia
Los Ríos	Quevedo-Babahoyo-Vinces
Bolívar	Guaranda-Chimbo
Cotopaxi	Salcedo-Latacunga
Tungurahua	Ambato-Quero-Pelileo-Pillaro
Chimborazo	Guano
Azuay	Cuenca
Loja	Loja-Zapotillo

3.7. Ambiente externo de la entidad

a) Ambiente político, económico y social

Ambiente externo	Factores externos generadores de riesgos
Político Económico	<p>La declaratoria del estado de excepción, que suspende la jornada laboral presencial, ha obligado a las plantas de producción de las ensambladoras y de las empresas autopartistas a paralizar completamente, dado que por el giro de negocio no pueden acogerse al teletrabajo ni a modificar su rutina. (El Universo, 2020)</p> <p>Por estas medidas sanitarias la venta de repuestos para vehículos se detuvo provocando la disminución de ingresos para la empresa, además la población ha tenido un decrecimiento provocando que el consumidor de prioridad a otros productos</p>
Social	<p>En los primeros meses de 2020, la economía ecuatoriana se vio afectada por algunos acontecimientos, entre ellos el ocurrido el 16 de marzo, cuando mediante el Decreto Ejecutivo No. 1017 se declaró el estado de excepción por calamidad pública en todo el territorio nacional, lo que determinó la suspensión de todas las actividades económicas y el trabajo presencial, exceptuándose</p>

	<p>los sectores de: salud, seguridad alimentaria, sector financiero, transporte de personal sanitario y sectores estratégicos. (Banco Central del Ecuador, 2020)</p> <p>En este caso por cuestión de emergencia sanitaria, en la población aparecen nuevas necesidades y los consumidores buscan alternativas que se acoplen a la situación.</p>
--	--

b) Competidores

En la provincia de Tungurahua existe un sin número de empresas dedicadas a la comercialización al por mayor y menor de accesorios, partes y piezas de vehículos automotores con un total de 1.247 establecimientos dedicados a esta actividad.

Cantón	No. Establecimientos
Ambato	1092
Baños	24
Cevallos	9
Mocha	4
Patate	8
Quero	16
San Pedro de Pelileo	45
Santiago de Pillaro	39
Tisaleo	10

Fuente: (Servicio de Rentas Internas, 2020)
Elaborado por: Dayana Castro

En base al cuadro realizado se determina que el nivel de competencia es alto ya que solo en la ciudad de Ambato donde se encuentra ubicada la empresa, se encuentra un total de 1092 establecimientos dedicados a esta actividad económica.

c) Cambios en la entidad

La gerencia ha tomado la decisión de disminuir el personal, es así que antes contaba con 15 trabajadores y actualmente cuenta con 8, es decir tuvo una disminución del 46,7 % del personal.

La gerencia de la Empresa MULTIACESORIOS MG ha decidido implementar productos a su inventario, esta nueva línea está basada en productos de bioseguridad como son mascarillas KN-95, termómetros digitales y visores de protección

3.8. Ambiente interno de la entidad

Empresa Multiaccesorios MG

Lista de control interno

Período enero – junio 2020

	Preguntas	Si	No	Comentario
Ambiente de control				
Recursos				
1	¿La organización dispone de recursos necesarios para el correcto desempeño de los procesos?	X		
2	¿La organización dispone de recurso humano necesario para el normal funcionamiento de la empresa?	X		
3	¿Se ha identificado la infraestructura necesaria para la operación del negocio?	X		
Actividades de control				
Competencia (Personal)				
4	¿Se ha determinado las competencias necesarias de las personas para realizar las tareas diarias?	X		

5	¿Se han emprendido acciones para asegurar o mejorar la competencia del personal de la organización?		X	
La información documentada				
6	¿ La identificación y descripción de los documentos es apropiada?	X		
7	¿La documentación está disponible en los puntos de uso para su consulta?	X		
8	¿La documentación está protegida adecuadamente contra pérdida o uso inadecuado?	X		
9	¿Se contemplan actividades para almacenamiento y preservación de documentos (copia de seguridad)?		X	
10	¿ Se cuenta con un software para la administración de la información ?	X		
Requisitos para productos y servicios				
11	¿Se ha determinado cuales son las comunicaciones necesarias con los clientes?	X		
12	¿ Se determinan los requisitos de los clientes sobre los servicios a ofrecer?	X		
Provisión de servicios				
13	¿Se cuida, identifica y protege las pertenencias de clientes y proveedores?		X	No existe el suficiente espacio para estacionamiento, no

				posee lockers para el resguardo de pertenencias
14	¿En caso de cambios los mismos son justificados por información documentada?	X		
Mejora				
15	¿ La organización planifica acciones para mejorar la satisfacción del cliente?		X	
16	¿Existe una metodología para el tratamiento de las no conformidades y quejas?	X		
17	¿ La empresa brinda capacitación periódica al personal?		X	
Evaluación de riesgos				
Riesgos y oportunidades				
18	¿Se han identificado los riesgos y oportunidades relacionados con el análisis de contexto, las necesidades y expectativas de las partes interesadas y los procesos?		X	
19	¿Se han planificado acciones para abordar los riesgos y las oportunidades?		X	
20	¿La organización cuenta con un modelo de gestión de riesgos, que contribuya tanto a la administración		X	

	de los riesgos existentes, así como en la identificación de nuevos riesgos?			
Supervisión y seguimiento				
Desempeño laboral				
21	¿Se realizan evaluaciones periódicas al personal, así como las mismas se encuentra documentadas y discutidas con cada uno de ellos?		X	
22	¿ Se tienen definidas y documentadas tanto las acciones disciplinarias a seguir como cada uno de los procedimientos que se deben cumplir frente a eventuales incumplimientos del personal, así como los correspondientes planes correctivos que se deben establecer?		X	Son establecidas de forma verbal
Proveedores				
23	¿ Los servicios prestados por los proveedores son evaluados periódicamente, validando el cumplimiento de los objetivos contratados?	X		
24	¿Para las deficiencias identificadas frente a las prestación de servicios de los proveedores, se establecen y documentan los planes de acción que permitan subsanar dichas deficiencias?		X	

Información y comunicación				
Roles, responsabilidad y autoridades en la organización				
25	¿Existe evidencia de la definición de responsabilidades y autoridades para cada uno de los roles de la empresa?		X	Las responsabilidades son asignadas de manera verbal
26	¿Se ha asignado responsabilidad para el cumplimiento de las normas establecidas y el correcto funcionamiento de procesos?	X		Son asignadas de forma oral
27	¿ La estructura organizacional corresponde al tamaño de la operación, así como tiene de supervisión y reporte?	X		
Objetivos de calidad y planificación para lograrlos				
28	¿ Se han establecido objetivos para cumplir con políticas de calidad ?		X	
29	¿ Los objetivos son medibles y disponen de metodología de seguimiento ?		X	
Total		15	14	
Nivel de confianza		52%		
Nivel de riesgo		48%		

Fuente: Elaboración propia en base al Instituto Nacional Estadística y Geográfica (2014)

Conclusión

Una vez culminado el análisis se determinó que el nivel de confianza es del 52% mientras que el nivel de riesgo es de 48%, es decir se encuentra dentro de un rango MODERADO según indica la siguiente tabla

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
5% - 50%	51% - 70%	71% - 95%
95% - 50%	49% - 30%	29% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO (100- NC)		

4.- Estrategia global

Producto del análisis preliminar se establece como parte de la estrategia global lo siguiente:

- Llevar a cabo los procedimientos de valoración del riesgo antes de final del segundo semestre.
- En nuestra reunión de planificación que se llevará a cabo del 6 de julio para lo cual se debe considerar:
 - ✓ La susceptibilidad de los estados financieros al fraude,
 - ✓ Enfatizar el uso de escepticismo profesional,
- Presenciar los inventarios físicos al final del período.
- Identificar posibles errores en la asignación de costos, así como en la valoración de las existencias

4.1. Materialidad

Base de cálculo	% de medida razonable	Error máximo tolerable	Monto mínimo para acumular
\$ 1 334.894,04 ingresos	0,5 %	70 %	3 %

Tipos	Valor en miles de usd (Planeación)
Materialidad para propósitos de planeación	\$ 6.674,47
Error máximo tolerable en los estados financieros	\$ 934.426
Monto mínimo para acumular diferencias de auditoría	\$ 28.032,77

4.2. Equipo de auditoría

NOMBRE	INICIALES
Michelle Castro	MC
Karina Benítez	KB

4.3. Cronograma

Actividad	Fecha estimada
Planeación de la auditoría	10 julio
Identificación del riesgo	25 julio
Valoración del riesgo	15 agosto
Realizar procedimientos de auditoría	20 agosto al 15 septiembre
Elaborar el informe de auditoría	20 septiembre
Elaborar el informe de control	25 septiembre

Empresa Multiaccesorios MG

VDM

Valoración de materialidad

Enero-junio 2020

Los principales usuarios de los estados financieros son el banco y el propietario.

Basado en la consideración de las necesidades de los usuarios, decidimos establecer la importancia relativa en 0,5% de los ingresos. En nuestro juicio, los ingresos proporcionan una base más estable para la importancia relativa que los beneficios antes de impuestos. Para este período planeamos usar \$ 6.674,47 como la importancia relativa global. El concepto de importancia relativa y su uso en la auditoría ha sido discutido en términos globales con el cliente.

Ver papel de trabajo **CM** sobre el análisis cuantitativo realizado

ELABORADO POR:	FECHA:
MC	07/07/2020
REVISADO POR:	FECHA:
KB	08/07/2020

Empresa Multiaccesorios MG
Calculo de materialidad
Enero-junio 2020

CDM

Se debe definir la base de cálculo y los porcentajes de medida razonable, de error máximo tolerable en los estados financiero y monto mínimo para acumular diferencias de auditoría

Campo	Descripción	Valor
1005	Ingresos Operacionales (Registrados en la contabilidad)	1.334.894,04
1010	(*) Ingresos Operacionales (No registrados en la contabilidad)	0,00
1015	(=) Total Ingresos Operacionales	1.334.894,04
1020	(-) Costos Operacionales (Registrados en la contabilidad)	792.766,82
1025	(=) Utilidad Bruta	542.127,22
1030	(-) Gastos Operacionales (Registrados en la contabilidad)	434.779,57
1035	(-) Gastos Operacionales (No registrados en la contabilidad)	0,00
1040	(=) Utilidad Operacional Global (10025-10030-10035)	107.347,65
1045	(*) Ingresos No Operacionales (Registrados en la contabilidad)	3.510,67
1050	(*) Ingresos No Operacionales (No registrados en la contabilidad)	24.300,00
1055	(-) Gastos No Operacionales (Registrados en la contabilidad)	18.864,72
1060	(-) Gastos No Operacionales (No registrados en la contabilidad)	13.167,55
1065	(=) Utilidad antes de Participación a trabajadores	103.126,05
1075	(=) Utilidad antes de Impuesto a la Renta	89.327,01
1099	(=) Utilidad después de Impuesto a la Renta	74.478,21

Base de cálculo	% de medida razonable	Error máximo tolerable	Monto mínimo para acumular
\$ 1 334.894,04 Ingresos	0,5 %	70 %	3 %

Materialidad para propósitos de planeación = Base de cálculo x % de medida razonable

$$1\ 334.894,04 * 0,5\% = 6.674,47$$

Error máximo tolerable en los estados financieros = Base de cálculo x % de error máximo tolerable

$$1\ 334.894,04 * 70\% = 934.426$$

Monto mínimo para acumular diferencias de auditoría = Resultado error mínimo tolerable x % de monto mínimo

$$934.426 \times 3\% = 28.032,77$$

ELABORADO POR:	FECHA:
MC	07/07/2020
REVISADO POR:	FECHA:
KB	08/07/2020

3.1.2.2. Plan de auditoría

Empresa Multiaccesorios MG

PDA

Plan de auditoría

Período enero – junio 2020

Objetivos de la Auditoría	<ol style="list-style-type: none">1. Verificar que el componente Inventario y costo de ventas presentados en los estados financieros existan y que las transacciones registradas han ocurrido.2. Constatar que la totalidad de las transacciones del componente Inventario y costo de ventas, deban estar incluidas y ser presentadas en los estados financieros.3. Comprobar que el componente Inventario y costo de ventas estén presentados en valores determinados, en concordancia con los principios de contabilidad generalmente aceptados.4. Comprobar que las cuentas del componente Inventario y costo de ventas estén descritas y clasificadas en los estados financieros, en concordancia con los principios de contabilidad generalmente aceptados, y se presenten todas las revelaciones materiales
Alcance de la Auditoría	Las áreas a auditar son las siguientes: <ol style="list-style-type: none">1. Inventario2. Costo de ventas La auditoría se realizará al periodo enero-junio 2020
Personal Involucrado	Empresa: Gerente general Contador Bodeguero
Documentos de	Se tomará como documentos de referencia: <ul style="list-style-type: none">• Normas Internacionales de Auditoría (NIA)

referencia	<ul style="list-style-type: none"> • Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes (NIIF)
Miembros Equipo Auditor	Dayana Castro (Auditor) Karina Benítez (Revisor)
Unidades Organizacionales Auditadas	Las áreas a auditar son las responsables del inventario y costos de ventas <ul style="list-style-type: none"> • Bodega (Inventario) • Compras
Fecha estimada y duración de las actividades	El periodo para el desarrollo de los procesos está comprendido por: Julio-agosto 2020
Programar las reuniones con el personal administrativo	Las reuniones con la administración serán dos, una al principio de la auditoría y otra al finalizar la misma.
Requisitos de confidencialida d	La organización ha solicitado un cuidado especial de la documentación.
Distribución de informes	La entrega del informe final estará estimada para el 15 de septiembre del 2020

ELABORADO POR:	FECHA:
MC	07/07/2020
REVISADO POR:	FECHA:
KB	08/07/2020

3.1.3. Valoración de riesgos

3.1.3.1. Lista de riesgos

Empresa Multiaccesorios MG

LDR

Lista de riesgos

Período: enero – junio 2020

N-	Riesgo	Aseveración	Respuesta del auditor
1	No se ha establecido un código de ética	I	Indagar con la Gerencia si en el último año se ha presentado problemas con el personal relacionados con la ética y el buen comportamiento.
2	No posee políticas y procedimientos contables establecidas	IC	Recopilar información sobre políticas y los procesos relacionados con el manejo y control de inventarios (compras, almacenamiento y despacho de inventario) y posibles políticas que la empresa aplica.
3	No se establece de forma escrita las responsabilidades de los trabajadores	ICE	Recopilar información sobre las actividades que realiza el personal responsable del inventario.
4	No aplica ningún indicador financiero al inventario	V	Identificar y aplicar indicadores financieros que permitan evaluar el inventario
5	No se contemplan actividades para almacenamiento y	IV	Realizar una constatación física en función de una muestra representativa.

	preservación de documentos es decir copias de seguridad		Tomar una muestra de compras y verificar que existan documentos de respaldo.
6	La empresa no brinda capacitación periódica al personal	IV	Indagar las necesidades de capacitación del personal encargado del inventario
7	No se identifican los riesgos y oportunidades relacionados con el análisis de contexto, las necesidades y expectativas de las partes interesadas y los procesos	V	Evaluación del ámbito interno y externo
8	No realizan evaluaciones periódicas al personal, así como las mismas se encuentra documentadas y discutidas con cada uno de ellos	I	Evaluar si el personal encargado del inventario aplicar controles mínimos en sus actividades.

I = Integridad

C = Exactitud

E = Existencia

V = Valoración

Comentario

Los riesgos descritos en la matriz anterior son aquellos que a juicio del auditor son los más importantes

ELABORADO POR:	FECHA:
MC	25/07/2020
REVISADO POR:	FECHA:
KB	26/07/2020

3.1.3.2. Carta de debilidades

Ambato, 28 de julio 2020

Ing. Marco Gallardo
Gerente general
Multiaccesorios MG
Av. Víctor Hugo

Estimado Ing. Gallardo

Como parte de nuestra auditoría al inventario y costo de ventas de la Empresa MULTIACCESORIOS MG, correspondiente al periodo comprendido de enero a junio del 2020, hemos realizado un estudio y evaluación al sistema de control interno con el propósito de determinar la naturaleza, momento de realización y amplitud de los procedimientos de auditoría. Debido a que el estudio y la evaluación citados del sistema de control interno fueron realizados únicamente con la finalidad indicada, no han pretendido identificar necesariamente todas las debilidades que puedan existir y, por tanto, no expresamos una opinión sobre el sistema de control interno. Sin embargo, durante nuestro trabajo se han identificado condiciones, que consideramos representan debilidades significativas del sistema de control interno, que se describen a continuación, además se expone sugerencias para la corrección de las mencionadas debilidades.

Comentarios:

1. La empresa no cuenta con un código de ética establecido lo cual puede causar mal comportamiento dentro de las diferentes áreas de la entidad, afectando directamente a la productividad de la misma.

Recomendación:

- Implementar un código de ética que ayude al personal con el fin de fortalecer, fomentar y unificar el desempeño profesional de los colaboradores de la entidad.
2. La empresa no posee políticas y procedimientos contables establecidos lo cual podría afectar al momento de tener un posible interesado en invertir y este no sepa mediante que estructura y normativa fueron elaborados los estados

financieros por otra parte la falta de políticas y procedimientos puede provocar la fácil manipulación de información.

Recomendación:

Establecer políticas en concordancia con las normas contables con el fin de preparar los estados financieros de forma correcta y fiable para los usuarios.

3. Las responsabilidades de los trabajadores no son establecidas de forma escrita debido a que son manifestadas de forma oral, sin embargo, esto puede ocasionar conflictos en el caso de existir un error por parte de los trabajadores y que los mismo no quieran asumir su responsabilidad.

Recomendación:

Elaborar un manual de funciones con el objetivo de brindar una guía a los procesos, funciones y responsabilidades.

4. No se aplica indicadores financieros al inventario lo que trae como efecto el uso inadecuado de los recursos que posee la empresa.

Recomendación:

Implementar tableros de indicadores con el fin de conocer la rotación del inventario.

5. La empresa no contempla actividades para almacenamiento y preservación de documentos es decir copias de seguridad, lo que podría causar que estos se traspapelen o se pierdan totalmente por daños en el lugar de archivo.

Recomendación:

Guardar copias de seguridad en la nube o en algún otro medio seguro de daños. En caso de disponer de facturas físicas crear archivos cronológicos de estos documentos

6. La empresa no brinda capacitación periódica al personal lo que puede causar que estos no se desenvuelvan apropiadamente ni realicen sus actividades de manera eficaz.

Recomendación:

Indagar los requerimientos de capacitación del personal en las diferentes áreas y elaborar una planificación anual de capacitaciones considerando áreas prioritarias.

7. No se identifican los riesgos y oportunidades relacionados con el análisis de contexto, las necesidades y expectativas de las partes interesadas y de los procesos debido a esto no se puede identificar falencias e implementar mejoras.

Recomendación

Elaborar un análisis FODA para obtener un diagnóstico claro que ayude a la toma de decisiones estratégicas oportunas y mejoras hacia el futuro.

8. No se realizan evaluaciones periódicas al personal teniendo como efecto que los trabajadores no realicen sus actividades de manera adecuada y no exista una mejora en su desempeño.

Recomendación:

Realizar evaluaciones al personal por áreas de trabajo y posteriormente socializar las falencias.

La implantación y mantenimiento de un sistema adecuado de control interno y el desarrollo de mejoras del sistema son responsabilidad exclusiva de la Empresa MULTIACCESORIOS MG

Esta comunicación se realiza para el conocimiento y uso de la entidad y, por consiguiente, no debe utilizarse para ninguna otra finalidad.

Atentamente

.....

Dayana Castro

Auditor

Empresa Multiaccesorios MG
Cuestionario de control interno
Componente: Inventario y costo de ventas
enero – junio 2020

CCI

	Preguntas	Si	No	Observación
1	Se tienen definidos y documentadas las políticas y procedimientos para la administración de los inventarios.		X	
2	Se han definido los códigos para la identificación de los productos, así como la nomenclatura de los mismos.	X		
3	Se realiza el almacenaje de las existencias en un lugar seguro	X		
4	El acceso a los inventarios es restringido	X		
5	Todos los productos considerados de mayor valor y susceptibles a pérdida se encuentran aislados del resto de inventario.	X		
6	Están segregadas las responsabilidades por la supervisión, despacho, adquisición y recepción de existencias de forma escrita		X	Los responsables conocen sus obligaciones de forma verbal
7	Se realizan inventarios de forma recurrente o cíclica, identificando oportunamente diferencias en los saldos de inventarios.		X	
8	La bodega donde se almacenan los inventarios cumple con los niveles de seguridad física tanto para los colaboradores como para los productos (rutas de evacuación, red contra incendios, salidas de	X		

	emergencia, cámaras de seguridad, señalización, temperatura).			
9	Se tienen pólizas de seguro para el inventario por pérdida o daño.		X	
10	Se han establecido horarios de despacho y recepción, de acuerdo al tipo de producto y al tiempo estimado para el cargue o descargue		X	
11	Todos los funcionarios de la bodega cuentan con los elementos de seguridad necesarios para desarrollar su labor.	X		
12	La bodega del inventario es organizada de acuerdo a la demanda por producto, así como al volumen y cantidad de los mismos, manteniendo en todos los casos libres los pasillos.	X		
13	Se mantiene un stock de inventario permanente, de los productos que representan el mayor número de ventas.	X		
14	Se trabaja con herramientas online para el registro de los pedidos del cliente, manteniendo disponible los productos para el cliente.	X		Página web www.multiaccesorio.smg.com
15	Se cuenta con procedimientos definidos y documentados para el retiro de los productos que no se pueden comercializar por mal estado, y lenta rotación.		X	
16	Se tiene un programa para ofrecer productos sustitutos, cuando los productos no se	X		

	encuentran disponibles para la venta, reduciendo la posibilidad de perder la venta.			
17	El ingreso de productos al inventario es realizado por una única área.	X		
18	Todos los productos que se reciben son identificados inmediatamente con la etiqueta o código que corresponde a nivel interno en la organización.	X		
19	La función de compras y facturación es independiente a la de administración de inventarios.	X		
20	Se tienen en el almacén la misma parametrización para identificar cada uno de los productos.		X	
21	Mantiene un registro sobre el traslado de artículos de la bodega al almacén	X		
22	Se verifica que las cantidades y referencias despachadas, correspondan con las órdenes de compra, las notas de transportes y los informes de recepción del producto.	X		
23	Todos los ingresos y salidas de producto llevan un control consecutivo del documento con el cual se registran.	X		Se realiza la entrega y recepción de productos con la respectiva factura
24	Todos los productos recibidos o despachados son verificados por un área que garantiza el estado, cantidad y referencia con lo facturado.	X		
25	Se han establecido controles de monitoreo, para verificar el comportamiento de las		X	

	devoluciones bien sea de los productos comprados o vendidos.			
26	Se tiene un procedimiento establecido para la recepción y manejo de las devoluciones bien sea en buen o mal estado.		X	
27	Se han implementado planes de acción correctivos tanto a nivel interno como con los proveedores, cuando los productos recibidos o despachados son devueltos.		X	
28	Se tiene un protocolo de comunicación establecido con los proveedores.		X	
29	Se realizan evaluaciones a los proveedores, considerando aspectos en la prestación del servicio, tales como: <ul style="list-style-type: none"> • Cumplimiento. • Calidad. • Precio ofrecido vs el precio del mercado. • Errores en la entrega. • Eficiencia en la solución de reclamos o inconvenientes presentados ante las reclamaciones. 		X	
30	Todas las notas débito o crédito, se encuentran asociadas a la factura que están afectando.	X		
31	Los inventarios de clientes no despachados se encuentran asilados e identificados del inventario de la organización.	X		
32	Cada cliente recibe un reporte de la mercancía que ha sido despachada a su	X		

	nombre y de la fecha de entrega de la misma.			
33	El programa de entrega de los inventarios propende por mejorar las eficiencias y los tiempos de entrega a los vehículos asignados a cada ruta.		X	No ya que los vehículos son ajenos a la empresa
34	Los vehículos seleccionados para la distribución cumplen con los requerimientos técnicos y normativos para el transporte del producto.	X		
35	Existe una adecuada biblioteca de catálogo y lista de precios actualizados	X		
36	Periódicamente se generar informes de los inventarios recurrentes para el análisis de variaciones y aprobación de los ajustes.		X	
37	Se realizan inventarios periódicos o cíclicos de control, para las unidades de mayor valor, rotación o ubicación, entre otros.		X	No son realizados de forma cíclica
38	Todas las diferencias de los conteos cíclicos son investigadas.	X		
Total		23	15	
Nivel de confianza		61%		
Nivel de riesgo		39%		

Una vez culminado el análisis se determinó que el nivel de confianza es del 61% mientras que el nivel de riesgo es del 39 %, es decir se encuentra dentro de un rango MODERADO según indica la siguiente tabla

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
5% - 50%	51% - 70%	71% - 95%
95% - 50%	49% - 30%	29% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO (100- NC)		

ELABORADO POR:	FECHA:
MC	30/07/2020
REVISADO POR:	FECHA:
KB	30/07/2020

Empresa Multiaccesorios MG
Matriz de riesgos
Componente: Inventario y costo de ventas
enero – junio 2020

MDR

Riesgo	Afirma ción	Valoración riesgo inherente			Riego signific ativo SI/NO
		Probab ilidad de que ocurra	Efecto moneta rio	Puntu ación	
No se encuentran definidos y documentadas las políticas y procedimientos para la administración de los inventarios.	I	4	2	8	NO
No están segregadas las responsabilidades por la supervisión, despacho, adquisición y recepción de existencias de forma escrita.	I	4	3	12	NO
No realiza inventarios de forma recurrente o cíclica, identificando oportunamente diferencias en los saldos de inventarios.	ICV	4	5	20	SI
No cuenta con pólizas de seguro para el inventario por pérdida o daño.	ICV	3	5	15	NO
No han establecido horarios de despacho y recepción, de acuerdo al tipo de producto y al tiempo estimado para el cargue o descargue	CV	5	1	5	NO
No cuenta con procedimientos definidos y documentados para el	ICV	5	3	15	NO

retiro de los productos que no se pueden comercializar por mal estado, y lenta rotación.					
El inventario en el almacén no posee la misma parametrización para identificar cada uno de los productos.	EV	4	1	4	NO
No se establece controles de monitoreo, para verificar el comportamiento de las devoluciones bien sea de los productos comprados o vendidos	CV	4	4	16	NO
No posee un procedimiento establecido para la recepción y manejo de las devoluciones bien sea en buen o mal estado.	ECV	4	4	16	NO
No implementa planes de acción correctivos tanto a nivel interno como con los proveedores, cuando los productos recibidos o despachados son devueltos.	EV	4	4	16	NO
No tiene un protocolo de comunicación establecido con los proveedores.	I	4	2	8	NO
No realiza evaluaciones a los proveedores, considerando aspectos en la prestación del servicio, tales como: <ul style="list-style-type: none"> • Cumplimiento. • Calidad. • Precio ofrecido vs el precio del mercado. 	IVC	4	5	20	SI

<ul style="list-style-type: none"> • Errores en la entrega. • Eficiencia en la solución de reclamos o inconvenientes presentados ante las reclamaciones. 					
El programa de entrega de los inventarios no propende por mejorar las eficiencias y los tiempos de entrega a los vehículos asignados a cada ruta.	C	5	3	15	NO
Periódicamente no se genera informes de los inventarios recurrentes para el análisis de variaciones y aprobación de los ajustes.	CV	3	3	9	NO
No realiza inventarios periódicos o cíclicos de control, para las unidades de mayor valor, rotación o ubicación, entre otros.	CV	5	4	20	SI

Claves:		
Afirmaciones	Valorar probabilidad de que ocurra en una escala de 1 a 5:	Valorar la magnitud (efecto monetario) en relación con la importancia relativa en una escala de 1 a 5:
I = Integridad	1 = Remoto	1 = Inmaterial
C = Exactitud	2 = Poco probable	2 = Menor
E = Existencia	3 = Probable	3 = Moderado
V = Valoración	4 = Muy probable	4 = Mayor
	5 = Casi seguro	5 = Material

ELABORADO POR:	FECHA:
MC	30/07/2020
REVISADO POR:	FECHA:
KB	30/07/2020

Empresa Multiaccesorios MG
Matriz de riesgos significativos
Componente: Inventario y costo de ventas
enero – junio 2020

MDRS

Riesgo	Respuesta del auditor	REF. PT
<p>No realiza inventarios de forma recurrente o cíclica, identificando oportunamente diferencias en los saldos de inventarios.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Tomar una muestra de compras y verificar que existan documentos de respaldo. • Realizar una toma física de inventarios en base a una muestra representativa, para lo cual: <ul style="list-style-type: none"> *Extraer la información del módulo de Inventarios a la fecha de cierre. *Extraer la información del módulo de Contabilidad a la fecha de cierre. *Verificar la existencia y exactitud del inventario. 	
<p>No realiza evaluaciones a los proveedores, considerando aspectos en la prestación del servicio, tales como:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Cumplimiento. • Calidad. • Precio ofrecido vs el precio del mercado. • Errores en la entrega. • Eficiencia en la solución de reclamos o inconvenientes 	<ul style="list-style-type: none"> • Realizar la evaluación para calificar a los proveedores en cumplimiento, calidad, entrega, mediante una muestra. • Realizar Check list para evaluar el proceso de compra 	

presentados ante las reclamaciones.		
No realiza inventarios periódicos o cíclicos de control, para identificar inventarios de mayor rotación.	Aplicar indicadores financieros que permitan validar la rotación del inventarios.	

ELABORADO POR:	FECHA:
MC	05/08/2020
REVISADO POR:	FECHA:
KB	06/08/2020

3.2. Desarrollo de la fase de respuesta al riesgo

ARCHIVO DE RESPUESTA AL RIESGO

CLIENTE	Multiaccesorios MG
DIRECCIÓN	Av. Víctor Hugo
TIPO DE AUDITORÍA	Auditoría Financiera
PERIODO	01 enero al 31 junio
COMPONENTE	Inventario – Costo de ventas

REFERENCIA PT	DESCRIPCIÓN		
PDA	Programa de auditoría		
A1	Entrevista a gerencia		
A2	NOMBRE	INICIALES	CARGO
A2	Michelle Castro	MC	Auditor (Capacitación)
A3	Karina Benítez	KB	Revisor
A3	Entrevista al responsable del inventario (controles)		
A4	Entrevista a gerencia sobre los proveedores		
A5	Check list proceso de compras		
A6	Verificación documentos de respaldo en compras		
A7	Toma física al inventario		
A8	Cédula regresiva toma física		
A9	Indicadores financieros		
H.A	Hoja de ajustes		

3.2.1. Programa de auditoría

En este documento se detalla los procedimientos para la identificación de riesgos mediante la aplicación de pruebas sustantivas y de control.

Empresa Multiaccesorios MG

Programa de auditoría

PDA

Componente: Inventario y costo de ventas

Período: enero – junio 2020

N-	Procedimiento	Ref.PT	Elaborado Por
----	---------------	--------	---------------

Procedimientos Generales			
1	Dar respuesta a los riesgos identificados (Hoja de hallazgos)	HH	MC
2	Plantear asientos de ajuste y reclasificación	HR	MC
Procedimientos de control			
3	Indagar con la Gerencia si en el último año se ha presentado problemas con el personal relacionados con la ética y el buen comportamiento.	A1	MC
4	Recopilar información sobre políticas y los procesos relacionados con el manejo y control de inventarios (compras, almacenamiento y despacho de inventario) y posibles políticas que la empresa aplica.	A1	MC
5	Recopilar información sobre las actividades que realiza el personal responsable del inventario.	A1	MC
6	Indagar las necesidades de capacitación del personal encargado del inventario	A2	MC
7	Evaluación del ámbito interno y externo	MDP	MC
8	Evaluar si el personal encargado del inventario aplica controles mínimos en sus actividades.	A3	MC
9	Realizar la evaluación para calificar a los proveedores en cumplimiento, calidad, entrega.	A4	MC
10	Realizar Check list para evaluar el proceso de compra	A5	
Pruebas sustantivas			
11	Tomar una muestra de compras y verificar que existan documentos de respaldo.	A6	MC
12	Realizar una toma física de inventarios en base a una muestra representativa, para lo cual: *Extraer la información del módulo de Inventarios a la fecha de cierre. *Extraer la información del módulo de Contabilidad a la fecha de cierre. *Verificar la existencia y exactitud del inventario.	A7	

13	Elaborar cedula regresiva de constatación física de inventario.	A8	MC
14	Aplicar indicadores financieros que permitan validar la rotación del inventarios.	A9	MC

ELABORADO POR:	FECHA:
MC	15/08/2020
REVISADO POR:	FECHA:
KB	15/08/2020

3.2.2. Desarrollo de los procedimientos

Empresa Multiaccesorios MG

Cédula analítica: Entrevista con gerencia

A1

Componente: Inventario y costo de ventas

Período: enero – junio 2020

Objetivo: La presente entrevista tiene como objetivo indagar sobre posibles conflictos relacionados con el código de ética y recopilar información sobre procedimientos y actividades realizadas por el responsable del inventario.

Dirigido a: Ing. Marco Gallardo

1.- ¿Qué políticas y procesos aplica la empresa respecto al manejo y control de inventarios (compras, almacenamiento y despacho de inventario)?

Ver PT CCI

2.- ¿Qué actividades realiza el personal responsable del inventario?

Dentro de sus actividades tenemos:

- ✓ Recepción de mercadería con la adecuada verificación de pedido.
- ✓ Ordenar la distribución
- ✓ Coloca la mercadería en el sitio correspondiente con los códigos establecidos para cada producto.
- ✓ Emisión de mercadería de bodega hacia el almacén.
- ✓ Mantener limpia y ordenada la bodega.

3.- ¿En el último año se ha presentado problemas con el personal relacionados con la ética y el buen comportamiento?

- ✓ No ha existido ningún problema grave. En lo que respecta a los repuestos son de fácil manejo y no tienden a sufrir daños sin embargo en el caso de daño o pérdida el trabajador responsable asume el costo del bien.

4.- ¿Ha existido algún tipo de daño al inventario en el último año?

No ha existido ningún daño.

5.- ¿Ha existido conflictos entre el personal en el último año?

No, ya que la mayoría de trabajadores llevan en la empresa más de 5 años lo que ha permitido que se conozcan.

ELABORADO POR:	FECHA:
MC	20/08/2020
REVISADO POR:	FECHA:
KB	22/08/2020

Empresa Multiaccesorios MG

Cédula analítica: Entrevista al responsable del inventario

A2

Componente: Inventario y costo de ventas

Período: enero – junio 2020

Objetivo. - El presente documento tiene como objetivo establecer las necesidades de capacitación del responsable del manejo del inventario.

1. ¿Ha recibido capacitación sobre el control del inventario?

Si, al momento de ingresar a la empresa.

2. ¿Sus conocimientos sobre manejo y control de inventario son sólidos?

Si, debido a la experiencia que se ha adquirido en el tiempo que llevo trabajando en la empresa, alrededor de 7 años.

3. ¿Qué temas le gustaría que sean tratados en caso de realizar capacitaciones?

Planificación de la toma de inventarios y motivación personal

4. ¿En los últimos dos años la empresa ha facilitado capacitación referente a su cargo?

No

5. ¿Con qué frecuencia realiza la empresa capacitaciones?

La empresa brinda capacitaciones cuando se adquiere nuevos repuestos con los que no se haya trabajado antes y se necesite conocer su funcionamiento.

6. ¿Cree necesario que continuamente se realice capacitaciones?

En caso de ser necesario o en caso de existir cambios o un crecimiento de la empresa

7. ¿Si se realizan capacitaciones asistiría fuera del horario laboral?

Si, de ser necesario

**8. ¿Ha recibido algún curso de capacitación independiente de la empresa?
¿Cuál?**

Si, referente al Manejo de Bodegas en la ciudad de Quito.

Conclusión

Según la entrevista realizada al responsable del inventario se pueden recalcar los puntos más relevantes en donde se manifiesta que la Empresa Multiaccesorios MG realizó la capacitación del encargado de bodega al momento de iniciar su trabajo en la entidad, además se considera adecuado el realizar capacitaciones por la adquisición de nuevos productos sin embargo se debe tomar en cuenta la petición de capacitación sobre planeación de toma de inventarios con el fin de mejorar el desempeño del personal.

ELABORADO POR:	FECHA:
MC	20/08/2020
REVISADO POR:	FECHA:
KB	22/08/2020

Empresa Multiaccesorios MG

Cédula analítica: Cuestionario evaluación de controles mínimos

A3

Componente: Inventario y costo de ventas

Período: enero – junio 2020

Objetivo. - El presente cuestionario tiene como objetivo evaluar si el encargado del inventario aplica controles mínimos en su área.

	Pregunta	Siempre	A menudo	Nunca
1	Cuando el proveedor entrega los artículos, solicita la factura y procede a comparar con la orden de compra.	X		
2	Verifica que las cantidades facturadas son las que entrega el proveedor	X		
3	Inspecciona que los artículos se encuentre en buen estado	X		
4	Rechaza artículos dañados	X		
5	Prepara con anterioridad el sitio para la recepción de los pedidos		X	
6	Protege y ordena los productos	X		
7	Realiza la codificación de los productos	X		
8	Emite comprobantes de egreso cuando los productos salen de bodega hacia el almacén	X		
9	Comunica de manera inmediata a contabilidad la falta o percances en la recepción del pedido	X		
10	Prepara con anterioridad los pedidos para su adecuado despacho		X	
11	Realizar revisiones del pedido en presencia del cliente al momento del despacho.		X	

12	Realizar revisiones del pedido en presencia del transportista al momento del despacho.		X	
13	Realiza el registro correspondiente de ingresos y egresos en el sistema de control	X		
14	Notifica de manera inmediata en caso de pérdidas	X		
15	Realiza la constatación física por lo menos una vez en el trimestre.		X	
Total		10	5	

Interpretación

En base al cuestionario aplicado al gerente, se deduce que su lista de proveedores es la adecuada, ya que los proveedores cumplen con 7 de las 11 características requeridas por la empresa.

Es así como, los proveedores con los que trabaja la empresa son los adecuados, ya que en el aspecto de cumplimiento la mayoría brindan soporte técnico y todos entregan de forma inmediata la nota de crédito en los casos necesarios, además, aplican los descuentos establecidos y realizan la reposición de productos. Por otro lado, en el aspecto de calidad todos cumplen con los estándares exigidos y presentan la ficha técnica de los productos. Finalmente, la mayoría entrega sus productos en las fechas acordadas y realizan despachos inmediatos en casos especiales.

ELABORADO POR:	FECHA:
MC	20/08/2020
REVISADO POR:	FECHA:
KB	22/08/2020

Empresa Multiaccesorios MG

Cédula analítica: Evaluación a lista de proveedores

A4

Componente: Inventario y costo de ventas

Período: enero – junio 2020

Objetivo: El siguiente cuestionario tiene como objetivo evaluar si los proveedores con los que trabaja la empresa son los adecuados.

	Preguntas	Todos	Casi todos	Ninguno
1	¿ Los proveedores entregan los pedidos en la fechas acordadas ?		X	
2	¿ Los productos cumplen con los estándares exigidos ?	X		
3	¿ Los proveedores brindan soporte técnico en caso de ser necesario ?		X	
4	¿Los proveedores retiran los productos que se hayan encontrado en mal estado al momento en que realizan la entrega?	X		
5	¿ Los proveedores hacen la reposición inmediata de los productos retirados?	X		
6	¿ En caso de necesitar productos de emergencia los proveedores facilitan la entrega inmediata?		X	
7	¿Los proveedores emiten de forma inmediata la nota de crédito?	X		
8	¿Los proveedores al momento de entregar el pedido son pacientes y se acoplan a los controles que realiza el encargado de la recepción?	X		
9	¿Los proveedores realizan descuentos por realizar la compra de grandes montos?	X		

10	¿Los proveedores realizan descuentos por el pago inmediato de la compra?		X	
11	¿Los proveedores presentan ficha técnica de sus productos cuando es solicitada?	X		
Total		7	4	

Comentario

En base al cuestionario aplicado al gerente se deduce que su lista de proveedores es la adecuada ya que de un total de 11 preguntas que deberían ser aplicadas y brindadas a la empresa 7 son cumplidas por todos sus proveedores, es decir un 64%, mientras que 4 son aplicadas por casi todos es decir un 36%.

Según el cuestionario aplicado se determinó que los proveedores si son los correctos ya que en el aspecto de cumplimiento la mayoría brindan soporte técnico y todos entregan de forma inmediata la nota de crédito en los casos necesarios, aplican los descuentos establecidos y realizan la reposición de productos, por otro lado, en el aspecto de calidad todos cumplen con los estándares exigidos y además presentan la ficha técnica de los productos finalmente en el aspecto de entrega la mayoría entrega sus productos en las fechas acordadas y facilitan entregas inmediatas en casos especiales.

ELABORADO POR:	FECHA:
MC	20/08/2020
REVISADO POR:	FECHA:
KB	22/08/2020

Cédula analítica: Análisis al proceso de compras

Componente: Inventario y costo de ventas

Período: enero – junio 2020

Objetivo: Este documento tiene el propósito de evaluar el proceso de compras realizado por la empresa mediante un Check list

	Pregunta	Si	No	Comentario
1	¿Se encuentra el área de compras separada de las demás áreas?	X		
2	¿El responsable de bodega emite orden de pedido a contabilidad?	X		
3	¿Se adjunta el listado de existencias de los productos a adquirir para su verificación?	X		
4	¿Se asegura que los requisitos de compra son los necesarios antes de realizar el pedido ?	X		
5	¿Se encuentran definidos por escrito los productos y los requisitos solicitados a los proveedores?	X		
6	¿Se solicita cotizaciones antes de realizar las compras?	X		
7	¿Existe una selección de proveedores?	X		
8	¿Las órdenes de compra son aprobadas por gerencia?	X		
9	¿Están definidas las responsabilidades para la inspección de los productos comprados?	X		De forma oral el responsable conoce el proceso

10	¿ La organización coordina sus procesos de compra con sus proveedores ?	X		
11	¿El pago a proveedores se hace previa autorización de gerencia ?	X		
12	¿Existe manuales de funciones y procedimientos dentro del área ?		X	
13	¿El área de compras tiene acceso al efectivo ?		X	
14	¿El gerente aprueba la forma de pago antes de realizarse ?	X		

Comentario

Según el cuestionario aplicado se pudo recalcar los puntos más relevantes en donde manifiesta que la Empresa Multiaccesorios MG realiza de manera correcta el proceso de compras puesto que se maneja protocolos de aceptación de gerencia antes de realizar la compra, además se coordina con los proveedores y se hace una selección adecuada de los mismos para poder adquirir los mejores productos.

ELABORADO POR:	FECHA:
MC	20/08/2020
REVISADO POR:	FECHA:
KB	22/08/2020

Cédula analítica: Análisis de documentos de respaldos en compras

Componente: Inventario y costo de ventas

Período: enero – junio 2020

Procedimiento: En base a una muestra tomada de los registros contables de compras reflejados en el debe del mayor de inventarios, de los meses de enero a junio, se procede a verificar si disponen de documentos de respaldo.

Población: Del mayor de inventarios de enero a junio se identificó 34 compras al ser pocas las adquisiciones realizadas se proceden a analizar la totalidad de las compras.

	Fechas	Valor	Respaldo documental (factura)		Valores correctos en registro contable y factura	Observaciones
			Si	No		
1	02/01/2020	170,00	X		Si	
2	05/01/2020	327,00	X		Si	
3	08/01/2020	306,00	X		Si	
4	16/01/2020	1.056,13	X		Si	
5	23/01/2020	3.195,00	X		Si	
6	23/01/2020	4.654,75	X		Si	
7	23/01/2020	1.961,20	X		Si	
8	24/01/2020	52,52	X		Si	
9	24/01/2020	127,50	X		Si	
10	28/01/2020	170,00	X		Si	
11	28/01/2020	63,53	X		Si	
12	29/01/2020	529,38	X		Si	
13	29/01/2020	1.694,94	X		Si	
14	31/01/2020	36.257,85	X		Si	
15	12/02/2020	645,58	X		Si	
16	17/02/2020	5.698,45	X		Si	

17	17/02/2020	5.616,34	X		Si	
18	17/02/2020	6.051,85	X		Si	
19	17/02/2020	11.029,50	X		Si	
20	17/02/2020	12.042,23	X		Si	
21	17/02/2020	8.074,75	X		Si	
22	17/02/2020	15.055,50	X		Si	
23	18/02/2020	715,50	X		Si	
24	26/02/2020	4.107,65	X		Si	
25	26/02/2020	1.064,12	X		Si	
26	27/02/2020	1.264,20	X		Si	
27	27/02/2020	12.180,96	X		Si	
28	28/02/2020	750,55	X		Si	
29	05/06/2020	42.850,88	X		Si	
30	10/06/2020	790,50	X		Si	
31	12/06/2020	18.739,32	X		Si	
32	13/06/2020	21.199,18	X		Si	
33	22/06/2020	1.023,40	X		Si	
34	29/06/2020	1.081,63	X		Si	

Comentario:

En base a la verificación realizada se determinó que las compras cuentan con la documentación de respaldo adecuada, además su registro contable es correcto por lo tanto la valoración del inventario es correcta.

ELABORADO POR:	FECHA:
MC	25/08/2020
REVISADO POR:	FECHA:
KB	27/08/2020

Empresa Multiaccesorios MG

A6.1

Cédula Subanalítica: Análisis de documentos de respaldos en compras

Componente: Inventario y costo de ventas

Período: enero – junio 2020



Empresa Multiaccesorios MG
Cédula analítica: Toma física
Componente: Inventario y costo de ventas
Período: enero – junio 2020

A7

1.- Descripción del procedimiento

- ✓ Extraer la información del módulo de Inventarios a la fecha de cierre (31 de agosto 2020)
- ✓ Extraer la información del módulo de Contabilidad a la fecha de cierre.
- ✓ Verificar la existencia y exactitud del inventario.

2.-Cálculo de la muestra: Para la muestra se aplicará la formula expresada a continuación al total del inventario.

Fórmula para población finita:

En donde:

$$n = \frac{Z^2 PQN}{Z^2 PQ + NE^2}$$

- ✓ n: número de elementos de la muestra
- ✓ N: número de elementos de la población o universo
- ✓ P: probabilidad de que ciertas características estén presentes en la muestra (50%)
- ✓ Q: probabilidad de que ciertas características no estén presentes en la muestra (50%)
- ✓ E: Margen de error (5%)
- ✓ Z: nivel de confianza (95%)

$$n = \frac{1,95^2 * 0,5 * 0,5 * 808}{(1,95^2 * 0,5 * 0,5) + (808 * 0,05^2)}$$

$$n=258.57$$

$$n=259$$

Para realizar la selección de los productos que serán auditados se tomó productos de las diferentes categorías considerando en cada una de ellas el valor más significativo y además aquellos que tienen gran rotación.

3.-Constatación física

Realizada el 31 de agosto del 2020

N	Producto	Costo	Cantidad Contable	Cantidad Auditada	Diferencia Cantidad	Diferencia monetaria
1	0011176A Emblema Yaris Cursiva	1,67	10	10	-	0
2	0011227A Emblema Pequeño Yaris	1,12	219	219	-	0
3	0011257A Emblema V8 Clásico	1,81	16	16	-	0
4	0012007A Emblema Logo Hilux inclinado	1,25	201	201	-	0
5	00143A Emblema Logo Mitsubishi pequeño	1,08	40	40	-	0
6	001450A Emblema Hyundai 112 MM	1,48	135	135	-	0
7	001451 B Logo Hyundai pequeño 6.6 cm	1,21	57	57	-	0
8	CHE135 Emblema Corbatín Posterior Spark	0,00037	106	0	-106	-0,039 
9	0051199A Emblema Logo Hino Grande	6,42	42	42	-	0
10	0051200A Emblema Logo Hino mediano	3,57	29	29	-	0
11	0051214A Emblema Logo Nissan Con Fondo	1,73	90	90	-	0
12	0051258B Emblema Civic Honda	1,36	47	47	-	0
13	0051263A Emblema V8 Nuevo	1,76	6	6	-	0
14	0051268A Logo Ford 17.8 x 7 cm	2,38	54	54	-	0
15	0051269 Emblema corbatín Blazer	9,07	6	6	-	0
16	4029 Abre Compuerta balde D-Max negro	4,76	729	729	-	0
17	022262A Emblema Swift Original	1,36	49	49	-	0
18	0661360A Tapa Cubo Aveo	6,38	17	15	-2	-12,76 
19	066196A Emblema Renault Separado	1,77	4	4	-	0
20	0721405A Emblema Logan Separado	3,53	14	14	-	0
21	0731406A Emblema Sandero Separado	3,95	26	26	-	0
22	0761557 Rombo Renault Frontal 2016	11,92	60	60	-	0
23	7232 Abrepuerta Externo Trooper LH	2,48	19	19	-	0
24	7251 Chapa Puerta Toyota Land Cruiser RH	9,23	17	17	-	0
25	7252 Chapa Puerta Toyota Land Cruiser LH	9,21	14	14	-	0

26	7260 Argolla (Recibidor) Chapa Toyota	1,18	651	650	-1	-60,18*
27	Tap 033 Tapizado Juego Tooper Beige 6 pzs	107,78	1	1	-	0
28	Tap 036 Tapiz Par Vitara 5PTS LH-RH	52,36	0	0	-	0
29	PRS SRM Parasol Chevette San Remo	12,29	9	9	-	0
30	PARS MB Parasol Visera Mazda B2200 Gris	14,78	36	36	-	0
31	PARS MSH Parasol Visera Mitsubishi (1R-1L)	14,77	5	5	-	0
32	Tap 006 Tapizado Juego F11 Tela 2pz	35,7	1	1	-	0
33	Tao 009 Tapizado Juego Toyota Stout	30,00	5	5	-	0
34	Gpt081 Guardapolvo Post Hilux 4x4 2016 RH	7,04	16	16	-	0
35	Gpt082 Guardapolvo Post Hilux 4x4 2016 LH	7,04	18	18	-	0
36	Gpt083 Cobertor Frontal Hilux 2005-2012 LH	3,83	13	13	-	0
37	Gpt083 Cobertor Frontal Hilux 2005-2012 RH	3,83	13	13	-	0
38	Gpt070 Guardapolvo Delant Nissan 2400 Pick	5,20	24	24	-	0
39	Gpt071 Guardapolvo Delant Nissan Frontier LH	5,20	20	20	-	0
40	Gpt072 Guardapolvo Delant Nissan Frontier RH	2,20	20	20	-	0
41	Gpt073 Guardapolvo Delant Almera RH	6,94	24	24	-	0
42	Gpt074 Guardapolvo Delant Almera LH	6,94	24	24	-	0
43	Gpt075 Guardapolvo Mazda BT 50 RH	8,37	42	42	-	0
44	Gpt076 Guardapolvo Delant Mazda BT 50 LH	8,37	16	16	-	0
45	Gpt077 Guardapolvo Post Toyota Vigo RH	7,20	16	16	-	0
46	Gpt078 Guardapolvo Post Toyota Vigo LH	7,20	16	16	-	0
47	Gpt079 Guardapolvo Delant Hilux 4x4 RH	7,04	15	15	-	0
48	Gpt080 Guardapolvo Delant Hilux 4x4 LH	7,04	14	14	-	0
49	Gpt061 Guardapolvo Yaris 2007-2012 LH	5,97	46	46	-	0
50	Gpt062 Guardapolvo Yaris 2007-2012 RH	5,97	44	44	-	0

51	Gpt063 Guardapolvo Delant Fortuner LH	6,94	3	3	-	0
52	Gpt064 Guardapolvo Delant Fortuner RH	6,94	4	4	-	0
53	Gpt055 Guardapolvo Delant Corolla 03/09LH	5,03	15	15	-	0
54	Gpt056 Guardapolvo Delant Corolla 03/09 RH	5,04	16	16	-	0
55	Gpt057 Guardapolvo Delant Corolla 09/14 LH	5,97	21	21	-	0
56	Gpt058 Guardapolvo Delant Corolla 09/14 RH	5,97	21	21	-	0
57	Gpt059 Guardapolvo Delant Yaris Sedan LH	5,97	26	26	-	0
58	Gpt060 Guardapolvo Delant Yaris Sedan RH	5,97	25	25	-	0
59	Gpt045 Guardapolvo Delant Mazda 3 2007 LH	8,41	27	27	-	0
60	Gpt046 Guardapolvo Delant Mazda 3 2007 RH	8,41	27	27	-	0
61	Gpt047 Guardapolvo Delant Mazda 3 2012 LH	8,41	29	29	-	0
62	Gpt048 Guardapolvo Delant Mazda 3 2012 RH	8,41	29	29	-	0
63	Gpt049 Guardapolvo Mitsubishi 4x2-4X4 RH	6,99	0	0	-	0
64	Gpt050 Guardapolvo Mitsubishi 4x2-4X4 LH	6,08	0	0	-	0
65	Gpt051 Guardapolvo Mitsubishi L200 C/D LH	6,00	6	6	-	0
66	Gpt052 Guardapolvo Mitsubishi L200 C/D RH	6,00	5	5	-	0
67	Gpt053 Guardapolvo Delant Hilux Stout LH	5,97	43	44	1	5,97 
68	Gpt054 Guardapolvo Delant Hilux Stout RH	5,97	38	40	2	11,94 
69	Gpt039 Gualdapolvo Delant Mazda B2000 LH	7,45	20	20	-	0
70	Gpt040 Gualdapolvo Delant Mazda B2000 RH	7,45	20	20	-	0
71	Gpt041 Gualdapolvo Delant Mazda B2200 LH	10,02	29	29	-	0
72	Gpt042 Gualdapolvo Delant Mazda B2200 RH	10,02	29	29	-	0
73	Gpt043 Gualdapolvo Delant Mazda Sedan LH	11,82	30	30	-	0
74	Gpt044 Gualdapolvo Delant Mazda Sedan RH	11,82	30	30	-	0

75	Gpt031 Guarda fango Toyota Vigo Delant R	5,27	15	15	-	0
76	Gpt032 Guarda fango Toyota Vigo Delant L	5,27	9	9	-	0
77	Gpt033 Guarda fango Toyota Vigo 13-16 Delant L	4,65	17	17	-	0
78	Gpt034 Guarda fango Toyota Vigo 13-16 Delant R	4,53	19	19	-	0
79	Gpt035 Guardapolvo Delant Hilux4x2 RH	6,81	26	26	-	0
80	Gpt036 Guardapolvo Delant Hilux4x2 LH	6,80	28	28	-	0
81	Gpt037 Guardapolvo Delant Nissan LH	7,96	11	11	-	0
82	Gpt038 Guardapolvo Delant Nissan RH	7,96	11	11	-	0
83	Gpt022 Guardapolvo D-Max 2014-19 4X2 Dlant LH	7,27	117	117	-	0
84	Gpt023 Guardapolvo D-Max 2014-19 4X4 Dlant LH	7,92	38	38	-	0
85	Gpt024 Guardapolvo D-Max 2014-19 4X2 Dlant RH	7,92	42	42	-	0
86	Gpt025 Guardapolvo D-Max 2014-19 4X4 Dlant RH	6,87	14	14	-	0
87	Gpt026 Guardapolvo D-Max 2014-19 4X2 Post LH	6,85	18	18	-	0
88	Gpt027 Guardapolvo D-Max 2014-19 4X4 Post RH	5,85	18	18	-	0
89	Gpt028 Guardapolvo D-Max 2014-19 4X4 Post LH	5,85	17	17	-	0
90	Gpt003 Guardapolvo Motor Nissan Sentra B13 LH	4,50	8	8	-	0
91	Gpt004 Guardapolvo Motor Nissan Sentra B13 RH	4,50	4	4	-	0
92	Gpt005 Guardafango Liv 2300 Delant RH	4,17	0	0	-	0
93	Gpt006 Guardafango Luv 2300 Delant LH	4,00	4	4	-	0
94	Gpt007 Guardafango Luv 2200 Delant LH	3,30	45	45	-	0
95	Gpt008 Guardapolvo Luv 2200 Delant RH	3,30	43	43	-	0
96	Gpt009 Guardapolvo Luv D-Max 4x2 Delant LH	4,88	17	17	-	0
97	Gpt010 Guardapolvo Luv D-Max 4x2 Delant RH	4,88	24	24	-	0
98	Gpt011 Guardapolvo Luv D-Max 4x2 Post RH	8,16	1	1	-	0

99	Gld020 Salpicadera Hilux Vigo 4x4 Delant LH-RH	9,34	27	27	-	0
100	Gld021 Salpicadera Hilux Vigo 4x4 Post LH-RH	14,38	27	27	-	0
101	Gl2191 Seguro Ventana Súper Carry	1,22	24	24	-	0
102	Gld001 Guardalodo pequeño universal	2,98	99	99	-	0
103	Gld002 Guardalodo par mediano universal	1,32	28	28	-	0
104	Gl2028LH Abrepuerta Interior Hyundai Verna	1,92	67	67	-	0
105	Gl2042D Abrepuerta Externo Forsa 1 RH	1,88	49	49	-	0
106	Gl2042I Abrepuerta Externo Forsa 1 LH	1,92	48	48	-	0
107	Gl2105LH Abrepuerta Accent Verna Delt LH	2,90	17	17	-	0
108	Gl2105RH Abrepuerta Accent Verna Delt RH	3,26	10	10	-	0
109	Gl2004D Abrepuerta Interno Silverado Base RH	8,31	17	17	-	0
110	Gl2004I Abrepuerta Interno Silverado Base LH	8,31	24	24	-	0
111	Gl2016AD Abrepuerta Int Swift Emotion LH Gris	2,80	40	40	-	0
112	Gl2016AI Abrepuerta Int Swift Emotion RH Gris	2,80	50	50	-	0
113	Gl2028RH Abrepuerta Interior Hyundai Verna	1,92	65	65	-	0
114	Ford002 Logo Ford Ovalado Grande	2,04	3	3	-	0
115	Ford003 Logo Ford Mediano	2,26	3	3	-	0
116	Ford004 Logo Ford Pequeño	3,26	16	16	-	0
117	DA115 Tanque de agua Parabrisas Forsa 2 Swift	8,22	31	31	-	0
118	CVT012 Tope esquina puerta sup. Land Cruiser LH	2,00	2	2	-	0
119	CVT013 Tope esquina delant puerta Land Cruiser RH	2,26	2	2	-	0
120	CVT014 Tope esquina delant puerta Land Cruiser LH	2,26	2	2	-	0
121	CVT015 Caucho Cubierta Post Land Cruiser	6,10	4	4	-	0
122	CVT016 Tope Aislante LH Land Cruiser	2,89	2	2	-	0
123	CVT017 Tope Capot Frontal Land Cruiser	3,02	8	8	-	0

124	CVT018 Tope Puerta Tablero Land Cruiser	2,26	4	4	-	0
125	CVT019 Tope Capot Lateral Land Cruiser	3,02	4	4	-	0
126	CVT020 Caucho Pedal Embrague Freno Land Cruiser	3,83	4	4	-	0
127	CVT021 Tope Aislante Parante Sup. Post Land C RH	2,90	2	2	-	0
128	CVT022 Empaque Bisagras Capot Land Cruiser	1,26	8	8	-	0
129	CVT023 Empaque Vent Guardafando Land Cruiser	7,54	4	4	-	0
130	CVT024 Empaque Cobertor Motor Plumas Land C	8,64	2	2	-	0
131	CVT025 Caucho Ventolera LH Land Cruiser	30,81	2	2	-	0
132	CVT026 Caucho Ventolera Rh Land Cruiser	30,81	2	2	-	0
133	CVT027 Caucho Empaque Techo Land Cruiser	65,09	2	2	-	0
134	CVT028 Caucho Base Marco Parabrisas Land Cruiser	46,85	2	2	-	0
135	CVT029 Caucho Empaque Lat Techo Land Cruiser	16,54	2	2	-	0
136	CVT030 Caucho Empaque Lat RH Techo Land Cruiser	16,54	2	2	-	0
137	CVT031 Caucho Vidrio Lat Post. Land Cruiser 77-84	20,63	4	4	-	0
138	CVT032 Caucho Vidrio Lat Post. Land Cruiser 74-84	15,34	2	2	-	0
139	CVT033 Caucho Frontal Techo Land Cruiser 66-84	6,04	2	2	-	0
140	DA220 Tanque Auxiliar Radiador Chevrolet Aveo	7,50	1	1	-	0
141	CPT046 Caucho Parabrisas Delant Fuso Cabina Ango	20,16	3	3	-	0
142	CPT047 Caucho Parabrisas Delant Fuso Cabina Gran	21,25	3	3	-	0
143	CPT048 Caucho Parabrisas Delant Datsun 120Y 73-78	10,02	0	0	-	0
144	CPT050 Caucho Parabrisas Delant 120Y Tiburón	11,81	7	7	-	0
145	CPT052 Caucho Parabrisas Delant Datsun8N	13,16	9	9	-	0
146	CPT054 Caucho Parabrisas Delant Nueva D-Max	6,35	82	82	-	0
147	CPT055 Caucho Parabrisas Delant Land Cruiser	16,41	2	2	-	0

148	CPT056 Caucho Vidrio Esquina Land Cruiser LH-RH	7,29	4	4	-	0
149	CPT058 Caucho Vidrio Compuerta Land Cruiser	13,58	4	4	-	0
150	CLT036 Lamevidrio Ext Vitara 5p Delantero RH	9,28	75	75	-	0
151	CLT036 Lamevidrio Ext Vitara 5p Posterior LH	9,33	31	31	-	0
152	CLT030 Lamevidrio Ext Nissan 2,4 Pick UP LH	5,89	12	12	-	0
153	CLT031 Lamevidrio Ext Nissan 2,4 Pick UP RH	5,89	12	12	-	0
154	CLT032 Lamevidrio Ext Nissan Frontier RH	8,26	18	18	-	0
155	CLT033 Lamevidrio Ext Nissan Frontier LH	8,26	17	17	-	0
156	CLT30 Lamevidrio Ext Nissan 2,4 Pick Up LH	5,88	12	12	-	0
157	CLT31 Lamevidrio Ext Nissan 2,4 Pick Up RH	5,88	12	12	-	0
158	CLT32 Lamevidrio Ext Nissan Frontier RH	8,26	18	18	-	0
159	CLT33 Lamevidrio Ext Nissan Frontier LH	8,26	17	17	-	0
160	CLT020 Lamevidrio Ext Isuzu NPR LH	9,74	1	1	-	0
161	CLT021 Lamevidrio Ext Isuzu NPR RH	9,75	4	4	-	0
162	CLT022 Lamevidrio Interior Isuzu NPR RH	9,56	10	10	-	0
163	CLT015 Lamevidrio Exterior con Ventolera Luv LH	10,24	51	51	-	0
164	CLT016 Lamevidrio Exterior con Ventolera Luv RH	10,24	53	53	-	0
165	CLT017 Lamevidrio Interior con Ventolera Luv LH	8,73	10	10	-	0
166	4069 Tanque Hidráulico Vigo	1,21	13	13	-	0
167	4070 Tanque Radiador Toyota Vigo Diésel	6,30	191	191	-	0
168	4071 Tanque Radiador Luv Dimax	3,59	141	141	-	0
169	4072 Tanque Auxiliar Radiador Npr - 115hp	4,78	11	11	-	0
170	4104 Chapetas Seguro Para Bus Bajo	0,99	258	258	-	0
171	4105 Vincha Guardachoq. Corolla 09-12 Post. Lh	1,73	11	11	-	0
172	4106 Vincha Guardachoq. Corolla 09-12 Post. Rh	1,73	11	11	-	0

173	4107 Vincha Guardachoq. Corolla 09-12 Post. Lh	2,00	20	20	-	0
174	4108 Vincha Guardachoq. Corolla 09-12 Post. Rh	2,00	21	21	-	0
175	4109 Vincha Guardachoque Yaris 2006-2011 Lh Del.	0,85	42	42	-	0
176	4110 Vincha Guardachoque Yaris 2006-2011 Rh Del.	0,85	51	51	-	0
177	4111 Vincha Guardachoque Post. Yaris 2006-2011 Lh	0,85	39	39	-	0
178	4112 Vincha Guardachoque Post. Yaris 2006-2011 Rh	0,85	36	36	-	0
179	4113 Rejilla Ventilación D-Max 2009-2013 Central Rh	1,28	193	193	-	0
180	4114 Rejilla Ventilación D-Max 2009 - 2013 Central Lh	1,40	221	221	-	0
181	4115 Tanque Agua Parabrisas Hilux – Vigo	13,14	54	54	-	0
182	4122 Vincha Mascarilla - Radiador Nhr – Npr	0,26	500	500	-	0
183	4129 Abrepuerta Ext. Delt Luv 2300 Lh	2,40	151	151	-	0
184	4130 Abrepuerta Ext Delant Luv 2300 Rh	1,76	74	74	-	0
185	4131 Manubrio Elevavidrio Mazda Ford Courier	0,55	9	9	-	0
186	4132 Manija Techo Toyota Vigo Hilux Gris	0,57	100	100	-	0
187	4133 Manija Techo Toyota Vigo - Hilux Gris Camel	0,62	50	50	-	0
188	4145 Rejilla Lateral Ventilación Toyota Fortuner Café Rh	2,72	6	6	-	0
189	4146 Rejilla Lateral Ventilación Toyota Fortuner Café Lh	2,72	6	6	-	0
190	4147 Rejilla Lat. Ventilación D-Max 2009-2013 Redondo Gris Lh	2,50	23	23	-	0
191	4148 Rejilla Lat. Ventilación D-Max 2009-2013 Redondo Gris Rh	2,43	20	20	-	0
192	4149 Vincha Guardachoque Toyota Vigo- Hilux 2014 Lh	1,99	57	57	-	0
193	4150 Vincha Guardachoque Toyota Vigo- Hilux 2014 Rh	1,99	72	72	-	0
194	4152 Gancho Abrecompuerta Combustible Toyota Vigo –Hilux	0,78	71	71	-	0
195	4154 Tanque Auxiliar Radiador Npr - 120 Hp	6,56	9	9	-	0
196	4155 Abrepuerta Ext. Mazda B2000-B2200 Negro Lh-Rh	2,36	146	146	-	0

197	4162 Abre Puerta Externo Delantero D-Max 2003 - 2013 Cromado R	4,78	20	20	-	0
198	4163 Abre Puerta Externo Delantero D-Max 2003 - 2013 Cromado Lh	4,78	21	21	-	0
199	4164 Abre Puerta Externo Posterior D-Max 2003 - 2013 Cromado Rh	4,78	15	15	-	0
200	4165 Abre Puerta Externo Posterior D-Max 2003 -2013 Cromado Lh	4,78	16	16	-	0
201	4167 Abre Compuerta Balde D-Max 2014 -2016 Cromado	5,17	91	91	-	0
202	4168 Vincha Plástica Guarda Choque D-Max 2014 - 2016 4x2 Rh	2,17	94	94	-	0
203	4169 Vincha Plástica Guarda Choque D-Max 2014 - 2016 4x2 Lh	2,17	79	79	-	0
204	4170 Vincha Plástica Guarda Choque D-Max 2014 - 2016 4x4 Rh	2,19	0	0	-	0
205	4171 Vincha Plástica Guarda Choque D-Max 2014 -2016 4x4 Lh	2,18	1	1	-	0
206	4172 Tapa Interna Espejo D-Max 2003 - 2013 Rh	1,00	9	9	-	0
207	4173 Tapa Interna Espejo D-Max 2003 - 2013 Lh	1,00	18	18	-	0
208	4174 Abre Puerta Interno D-Max 2003 - 2013 Gris Lh	1,00	44	44	-	0
209	4175 Abre Puerta Interno D-Max 2003 - 2013 Gris Rh	1,00	56	56	-	0
210	4176 Abre Puerta Interno D-Max 2003 - 2013 Gris-Cromado Rh	1,19	4	4	-	0
211	4177 Abre Puerta Interno D-Max 2003 - 2013 Gris-Cromado Lh	1,19	6	6	-	0
212	4178 Manija Elevavidrio D-Max 2009 - 2013 Negro	0,52	190	190	-	0
213	4180 Abre Puerta Externo D-Max 2014 - 2016 Negro Posterior	3,00	73	73	-	0
214	4181 Abre Puerta Externo D-Max 2014- 2017 Posterior	3,37	47	47	-	0
215	4182 Abre Puerta Externo D-Max 2014- 2017 Delantero	3,33	119	119	-	0
216	4184 Abre Puerta Interno D-Max 2003 - 2013 Negro-Cromado Rh	1,30	8	8	-	0
217	4189 Motor Aguas Plumas 12 Voltios Toyota Hilux	3,58	30	30	-	0
218	4190 Tapa Interna Espejo Luv 2300 Lh	0,78	1	1	-	0
219	4191 Tapa Interna Espejo Luv 2300 Rh	0,78	7	7	-	0
220	4192 Abre Puerta Externo Bt-50 Delantero Lh Negro	4,73	53	53	-	0

221	4193 Abre Puerta Externo Bt-50 Delantero Rh Negro	4,73	57	57	-	0
222	4194 Abre Puerta Externo Mazda Bt-50 Post Lh	4,73	42	42	-	0
223	4196 Abre Puerta Externo Bt-50 Delantero Lh Cromado	5,52	46	46	-	0
224	4197 Abre Puerta Externo Bt-50 Delantero Rh Cromado	5,52	134	134	-	0
225	4198 Abre Puerta Externo Mazda Bt-50 Post Cromado Lh	5,52	53	53	-	0
226	4199 Abre Puerta Externo Mazda Bt-50 Post Cromado Rh	5,52	34	34	-	0
227	42 Alza Seguro Puerta Mazda Original Gris	0,18	2624	2624	-	0
228	651077 Vinchas Tapizado Puertas Blazer GM	0,04	3175	3000	-175	-7,00*
229	6516PUB Emblema Sport Inclinado	1,13	226	226	-	0
230	652036 Buje para Vinchas Tapizado	0,02	500	500	-	0
231	654002 Vichas Tapizadas Externo 2 pz Tipo Clavo	0,03	2500	2500	-	0
232	655022 Vinchas para Caucho capo Universal	0,03	5000	5000	-	0
233	8800 Vinchas Tapiz Universal Larga	0,03	5000	5000	-	0
234	881-197C Vincha Moldura Aveo	0,04	1000	1000	-	0
235	882-197D Vincha Moldura Pequeña	0,03	700	700	-	0
236	ABINA F2RH Abrepuerta Interior Forsa	1,68	8	8	-	0
237	ABINA VILH Abrepuerta Interior Vitara LH	2,04	1	1	-	0
238	ABINA VIRH Abrepuerta Interior Vitara Rh	2,04	116	116	-	0
239	ABINB CLLH Abrepuerta Interior Chevrolet LH	0,52	94	94	-	0
240	ALF001 Tapizado FI Del	70,14	1	1	-	0
241	ALF002 Tapizado FI Post	70,14	1	1	-	0
242	ALF02 Alfombra Piso Color Café	2,71	500	500	-	0
243	ALF03 Alfombra Piso Color Negro	2,71	500	500	-	0
244	CAU RLTP Cauchos Rieles Laterales Trooper	97,75	5	5	-	0
245	CAUAD001 Caucho Parabrisas Alter Toyota Del	15,3	20	20	-	0
246	CAUAD002 Caucho Parabrisas Alter Toyota Hilux	15,31	1	1	-	0

247	CAUAD003 Caucho Parabrisas Alter Toyota Hilux Del	15,30	1	1	-	0
248	CAUAD004 Caucho Parabrisas Alter Luv	15,30	4	4	-	0
249	CAUAD005 Caucho Parabrisas Alter Luv 80-88	15,30	3	3	-	0
250	CAUAD008 Caucho Parabrisas Alter Datsun	17,14	2	2	-	0
251	CAUAD009 Caucho Parabrisas Alter Nissan	15,30	5	5	-	0
252	CAUAP Caucho Post Toyota Stout Alt	9,35	1	1	-	0
253	CAUAP013 Caucho Post Toyota 1000 Alterno	14,51	1	1	-	0
254	CAUAP014 Caucho Parabrisas Alt Datsun 1500	9,37	4	4	-	0
255	CAUAP015 Caucho Toyota Hilux Post	10,18	2	2	-	0
256	CAUAP016 Caucho Parabrisas Alt Datsun 1200 Post	9,35	5	5	-	0
257	CAUAP017 Caucho post Luv 80-88	11,43	2	2	-	0
258	CAUAP019 CAUCHO PARABRISAS LUV ISUZU 73-79 POSTERIOR	9,35	1	1	-	0
259	Caucho 100 Caucho De Vena Con Seguro	2,24	50	50	-	0

Marcas:

-  Se encontró un faltante de 106 unidades por un valor total de \$ 0.039
-  Se encontró un faltante de 2 unidades por un valor de \$ 12,76
-  Se encontró un faltante de 1 unidad por un valor de \$ 1,18
-  Se encontró un sobrante de 1 unidad por un valor de \$ 5,97
-  Se encontró un sobrante de 2 unidades por un valor de \$ 11,94
-  Se encontró un faltante de 175 unidades por un valor de \$ 7,00

ELABORADO POR:	FECHA:
MC	31/08/2020
REVISADO POR:	FECHA:
KB	31/08/2020

Empresa Multiaccesorios MG

A7.1

Cédula Subanalítica: Corte de inventario al 31 agosto 2020

Componente: Inventario y costo de ventas

Período: enero – junio 2020

La presente información fue proporcionada por el Ing. Diego Tamayo contador de la empresa y corresponde a un reporte de corte de inventario al 31 de agosto del 2020, fecha en que se realizó la to

GALLARDO GARCÉS MARCO VINICIO

INVENTARIO

De: 01/01/20 Hasta: 31/08/2020

De: 01/01/20 Hasta: 31/08/2020			Producto	De: 01/01/20 Hasta: 31/08/2020		
44	Spt076	Guardapolvo Delant Masde BT 30 LH	lema Yaris Cursiva	94	Spt007	Guardafango Luv 2200 Delant LH
45	Spt077	Guardapolvo Post Toyota Vigo RH	lema Pequeño Yaris	95	Spt008	Guardapolvo Luv 2200 Delant RH
46	Spt078	Guardapolvo Post Toyota Vigo LH	lema V8 Clasico	96	Spt009	Guardapolvo Luv D-Max 4x2 Delant LH
47	Spt079	Guardapolvo Delant Hilux 4x4 RH	lema Logo hilux inclinado	97	Spt010	Guardapolvo Luv D-Max 4x2 Delant RH
48	Spt080	Guardapolvo Delant Hilux 4x4 LH	lema Logo Mitsubishi pequeño	98	Spt011	Guardapolvo Luv D-Max 4x2 Post RH
49	Spt081	Guardapolvo Yaris 2007-2012 LH	lema Hyundai 112 MM	99	Spt012	Salciguera Hilux Vigo 4x4 Delant LH-RH
50	Spt082	Guardapolvo Yaris 2007-2012 RH	Hyudai pequeño 6.6 cm	100	Spt013	Salciguera Hilux Vigo 4x4 Post LH-RH
51	Spt083	Guardapolvo Delant Fortuner LH	lema Corbatin Posterior Spark	101	Spt014	Seguro Ventana Super Carry
52	Spt084	Guardapolvo Delant Fortuner RH	lema Logo Hino Grande	102	Spt015	Guardapolvo pequeño universal
53	Spt085	Guardapolvo Delant Corolla 03/09LH	lema Logo Hino mediano	103	Spt016	Guardapolvo par mediano universal
54	Spt086	Guardapolvo Delant Corolla 09/14 RH	lema Logo Nissan Con Fonda	104	Spt017	Abrepuerta Interior Hyundai Verma
55	Spt087	Guardapolvo Delant Corolla 09/14 LH	lema Civic Honda	105	Spt018	Abrepuerta Externo Forza 1 RH
56	Spt088	Guardapolvo Delant Yaris Sedan LH	lema Civic Nuevo	106	Spt019	Abrepuerta Externo Forza 1 LH
57	Spt089	Guardapolvo Delant Yaris Sedan RH	lema V8 Nuevo	107	Spt020	Abrepuerta Accent Verma Delit LH
58	Spt090	Guardapolvo Delant Mazda 3 2007 LH	lema Ford 17.8 x 7 cm	108	Spt021	Abrepuerta Accent Verma Delit RH
59	Spt091	Guardapolvo Delant Mazda 3 2007 RH	lema corbatin Blazer	109	Spt022	Abrepuerta Interno Silverado Base LH
60	Spt092	Guardapolvo Delant Mazda 3 2012 LH	lema puerta balde D-Max negro	110	Spt023	Abrepuerta Interno Silverado Base RH
61	Spt093	Guardapolvo Delant Mazda 3 2012 RH	lema Swift Original	111	Spt024	Abrepuerta Int Swift Emotion LH Gris
62	Spt094	Guardapolvo Mitsubishi 4x2-4x4 RH	lema Aveo	112	Spt025	Abrepuerta Int Swift Emotion RH Gris
63	Spt095	Guardapolvo Mitsubishi 4x2-4x4 LH	lema Renault Sepaado	113	Spt026	Abrepuerta Interior Hyundai Verma
64	Spt096	Guardapolvo Mitsubishi 4x2-4x4 LH	lema Logan Separado	114	Spt027	Abrepuerta Externo Forza 1 RH
144	CPT050	Caucho Parabrizas Delant 120V Tiburon		115	Spt028	Abrepuerta Externo Forza 1 LH
145	CPT051	Caucho Parabrizas Delant Datsun		116	Spt029	Abrepuerta Accent Verma Delit LH
146	CPT052	Caucho Parabrizas Delant Nivea D-Max		117	Spt030	Abrepuerta Accent Verma Delit RH
147	CPT053	Caucho Parabrizas Delant Land Cruiser		118	Spt031	Abrepuerta Interno Silverado Base LH
148	CPT054	Caucho Vidrio Esquina Land Cruiser LH-RH		119	Spt032	Abrepuerta Interno Silverado Base RH
149	CPT055	Caucho Vidrio Computa Land Cruiser		120	Spt033	Abrepuerta Int Swift Emotion LH Gris
194	4152	GANCHO ABRECOMPUERTA COMBUSTIBLE TOYOTA		121	Spt034	Abrepuerta Externo Forza 1 RH
195	4154	TANQUE AUXILIAR RADIADOR NPP - 120 HP		122	Spt035	Abrepuerta Externo Forza 1 LH
196	4155	ABREPUERTA EXT. MAZDA B2000-B2200 NEGRO LH		123	Spt036	Abrepuerta Accent Verma Delit LH
197	4162	ABRE PUERTA EXTERNO DELANTERO D-MAX 2003 - 20		124	Spt037	Abrepuerta Accent Verma Delit RH
198	4163	ABRE PUERTA EXTERNO DELANTERO D-MAX 2003 - 21		125	Spt038	Abrepuerta Interno Silverado Base LH
199	4164	ABRE PUERTA EXTERNO POSTERIOR D-MAX 2003 - 15		126	Spt039	Abrepuerta Interno Silverado Base RH
200	4165	ABRE PUERTA EXTERNO POSTERIOR D-MAX 2003 - 16		127	Spt040	Abrepuerta Int Swift Emotion LH Gris
201	4167	ABRE COMPUERTA BALDE D-MAX 2014 - 2016 CROM		128	Spt041	Abrepuerta Int Swift Emotion RH Gris
202	4168	VINCHA PLASTICA GUARDA CHOQUE D-MAX 2014 - 94		129	Spt042	Logo Ford Ovalado Grande
203	4169	VINCHA PLASTICA GUARDA CHOQUE D-MAX 2014 - 79		130	Spt043	Logo Ford Mediano
204	4170	VINCHA PLASTICA GUARDA CHOQUE D-MAX 2014 - 0		131	Spt044	Logo Ford Pequeño
205	4171	VINCHA PLASTICA GUARDA CHOQUE D-MAX 2014 - 1		132	Spt045	Tanque de agua Parabrizas Forza 2 Swift
206	4172	TAPA INTERNA ESPEJO D-MAX 2003 - 2013 RH		133	Spt046	Tanque de agua Parabrizas Forza 2 Land Cruiser
207	4173	TAPA INTERNA ESPEJO D-MAX 2003 - 2013 LH		134	Spt047	Tanque de agua Parabrizas Forza 2 Land Cruiser RH
208	4174	ABRE PUERTA INTERNO D-MAX 2003 - 2013 GRIS LH		135	Spt048	Tanque de agua Parabrizas Forza 2 Land Cruiser LH
209	4175	ABRE PUERTA INTERNO D-MAX 2003 - 2013 GRIS RH		136	Spt049	Tanque de agua Parabrizas Forza 2 Land Cruiser RH
210	4176	ABRE PUERTA INTERNO D-MAX 2003 - 2013 GRIS-C		137	Spt050	Tanque de agua Parabrizas Forza 2 Land Cruiser LH
211	4177	ABRE PUERTA INTERNO D-MAX 2003 - 2013 GRIS-C		138	Spt051	Tanque de agua Parabrizas Forza 2 Land Cruiser RH
212	4178	MANIJA ELEVAVIDRIO D-MAX 2009 - 2013 NEGRO		139	Spt052	Tanque de agua Parabrizas Forza 2 Land Cruiser LH
213	4180	ABRE PUERTA EXTERNO D-MAX 2014 - 2016 NEGRO		140	Spt053	Tanque de agua Parabrizas Forza 2 Land Cruiser RH
214	4181	ABRE PUERTA EXTERNO D-MAX 2014 - 2017 POSTER		141	Spt054	Tanque de agua Parabrizas Forza 2 Land Cruiser LH
215	4182	ABRE PUERTA EXTERNO D-MAX 2014 - 2017 DELANT		142	Spt055	Tanque de agua Parabrizas Forza 2 Land Cruiser RH
216	4184	ABRE PUERTA INTERNO D-MAX 2003 - 2013 NEGRO		143	Spt056	Tanque de agua Parabrizas Forza 2 Land Cruiser LH
217	4189	MOTOR AGUAS PLUMAS 12 VOLTIOS TOYOTA HILUX		144	Spt057	Tanque de agua Parabrizas Forza 2 Land Cruiser RH
218	4190	TAPA INTERNA ESPEJO LUV 2300 LH		145	Spt058	Tanque de agua Parabrizas Forza 2 Land Cruiser LH
219	4191	TAPA INTERNA ESPEJO LUV 2300 RH		146	Spt059	Tanque de agua Parabrizas Forza 2 Land Cruiser RH
220	4192	ABRE PUERTA EXTERNO BT-50 DELANTERO LH NEG		147	Spt060	Tanque de agua Parabrizas Forza 2 Land Cruiser LH
221	4193	ABRE PUERTA EXTERNO BT-50 DELANTERO RH NEG		148	Spt061	Tanque de agua Parabrizas Forza 2 Land Cruiser RH
222	4194	ABRE PUERTA EXTERNO MAZDA BT-50 POST LH		149	Spt062	Tanque de agua Parabrizas Forza 2 Land Cruiser LH
223	4196	ABRE PUERTA EXTERNO BT-50 DELANTERO LH CRO		150	Spt063	Tanque de agua Parabrizas Forza 2 Land Cruiser RH
224	4197	ABRE PUERTA EXTERNO BT-50 DELANTERO RH CRO		151	Spt064	Tanque de agua Parabrizas Forza 2 Land Cruiser LH
225	4198	ABRE PUERTA EXTERNO MAZDA BT-50 POST CROM		152	Spt065	Tanque de agua Parabrizas Forza 2 Land Cruiser RH
226	4199	ABRE PUERTA EXTERNO MAZDA BT-50 POST CROM		153	Spt066	Tanque de agua Parabrizas Forza 2 Land Cruiser LH
227	42	ALZA SEGURO PUERTA MAZDA ORIGINAL GRIS		154	Spt067	Tanque de agua Parabrizas Forza 2 Land Cruiser RH
228	651077	Vinchas Tapizado Puertas Blazer GM		155	Spt068	Tanque de agua Parabrizas Forza 2 Land Cruiser LH
229	6516PB	Emblema Sport inclinado		156	Spt069	Tanque de agua Parabrizas Forza 2 Land Cruiser RH
230	652036	Buje para Vinchas Tapizado		157	Spt070	Tanque de agua Parabrizas Forza 2 Land Cruiser LH
231	654002	Vichas Tapizadas Externo 2 pz Tipo Clavo		158	Spt071	Tanque de agua Parabrizas Forza 2 Land Cruiser RH
44	Spt076	Guardapolvo Delant Masde BT 30 LH		94	Spt007	Guardafango Luv 2200 Delant LH
45	Spt077	Guardapolvo Post Toyota Vigo RH		95	Spt008	Guardapolvo Luv 2200 Delant RH
46	Spt078	Guardapolvo Post Toyota Vigo LH		96	Spt009	Guardapolvo Luv D-Max 4x2 Delant LH
47	Spt079	Guardapolvo Delant Hilux 4x4 RH		97	Spt010	Guardapolvo Luv D-Max 4x2 Delant RH
48	Spt080	Guardapolvo Delant Hilux 4x4 LH		98	Spt011	Guardapolvo Luv D-Max 4x2 Post RH
49	Spt081	Guardapolvo Yaris 2007-2012 LH		99	Spt012	Salciguera Hilux Vigo 4x4 Delant LH-RH
50	Spt082	Guardapolvo Yaris 2007-2012 RH		100	Spt013	Salciguera Hilux Vigo 4x4 Post LH-RH
51	Spt083	Guardapolvo Delant Fortuner LH		101	Spt014	Seguro Ventana Super Carry
52	Spt084	Guardapolvo Delant Fortuner RH		102	Spt015	Guardapolvo pequeño universal
53	Spt085	Guardapolvo Delant Corolla 03/09LH		103	Spt016	Guardapolvo par mediano universal
54	Spt086	Guardapolvo Delant Corolla 09/14 RH		104	Spt017	Abrepuerta Interior Hyundai Verma
55	Spt087	Guardapolvo Delant Corolla 09/14 LH		105	Spt018	Abrepuerta Externo Forza 1 RH
56	Spt088	Guardapolvo Delant Yaris Sedan LH		106	Spt019	Abrepuerta Externo Forza 1 LH
57	Spt089	Guardapolvo Delant Yaris Sedan RH		107	Spt020	Abrepuerta Accent Verma Delit LH
58	Spt090	Guardapolvo Delant Mazda 3 2007 LH		108	Spt021	Abrepuerta Accent Verma Delit RH
59	Spt091	Guardapolvo Delant Mazda 3 2007 RH		109	Spt022	Abrepuerta Interno Silverado Base LH
60	Spt092	Guardapolvo Delant Mazda 3 2012 LH		110	Spt023	Abrepuerta Interno Silverado Base RH
61	Spt093	Guardapolvo Delant Mazda 3 2012 RH		111	Spt024	Abrepuerta Int Swift Emotion LH Gris
62	Spt094	Guardapolvo Mitsubishi 4x2-4x4 RH		112	Spt025	Abrepuerta Int Swift Emotion RH Gris
63	Spt095	Guardapolvo Mitsubishi 4x2-4x4 LH		113	Spt026	Abrepuerta Interior Hyundai Verma
64	Spt096	Guardapolvo Mitsubishi 4x2-4x4 LH		114	Spt027	Abrepuerta Externo Forza 1 RH
144	CPT050	Caucho Parabrizas Delant 120V Tiburon		115	Spt028	Abrepuerta Externo Forza 1 LH
145	CPT051	Caucho Parabrizas Delant Datsun		116	Spt029	Abrepuerta Accent Verma Delit LH
146	CPT052	Caucho Parabrizas Delant Nivea D-Max		117	Spt030	Abrepuerta Accent Verma Delit RH
147	CPT053	Caucho Parabrizas Delant Land Cruiser		118	Spt031	Abrepuerta Interno Silverado Base LH
148	CPT054	Caucho Vidrio Esquina Land Cruiser LH-RH		119	Spt032	Abrepuerta Interno Silverado Base RH
149	CPT055	Caucho Vidrio Computa Land Cruiser		120	Spt033	Abrepuerta Int Swift Emotion LH Gris
194	4152	GANCHO ABRECOMPUERTA COMBUSTIBLE TOYOTA		121	Spt034	Abrepuerta Externo Forza 1 RH
195	4154	TANQUE AUXILIAR RADIADOR NPP - 120 HP		122	Spt035	Abrepuerta Externo Forza 1 LH
196	4155	ABREPUERTA EXT. MAZDA B2000-B2200 NEGRO LH		123	Spt036	Abrepuerta Accent Verma Delit LH
197	4162	ABRE PUERTA EXTERNO DELANTERO D-MAX 2003 - 20		124	Spt037	Abrepuerta Accent Verma Delit RH
198	4163	ABRE PUERTA EXTERNO DELANTERO D-MAX 2003 - 21		125	Spt038	Abrepuerta Interno Silverado Base LH
199	4164	ABRE PUERTA EXTERNO POSTERIOR D-MAX 2003 - 15		126	Spt039	Abrepuerta Interno Silverado Base RH
200	4165	ABRE PUERTA EXTERNO POSTERIOR D-MAX 2003 - 16		127	Spt040	Abrepuerta Int Swift Emotion LH Gris
201	4167	ABRE COMPUERTA BALDE D-MAX 2014 - 2016 CROM		128	Spt041	Abrepuerta Int Swift Emotion RH Gris
202	4168	VINCHA PLASTICA GUARDA CHOQUE D-MAX 2014 - 94		129	Spt042	Logo Ford Ovalado Grande
203	4169	VINCHA PLASTICA GUARDA CHOQUE D-MAX 2014 - 79		130	Spt043	Logo Ford Mediano
204	4170	VINCHA PLASTICA GUARDA CHOQUE D-MAX 2014 - 0		131	Spt044	Logo Ford Pequeño
205	4171	VINCHA PLASTICA GUARDA CHOQUE D-MAX 2014 - 1		132	Spt045	Tanque de agua Parabrizas Forza 2 Swift
206	4172	TAPA INTERNA ESPEJO D-MAX 2003 - 2013 RH		133	Spt046	Tanque de agua Parabrizas Forza 2 Land Cruiser
207	4173	TAPA INTERNA ESPEJO D-MAX 2003 - 2013 LH		134	Spt047	Tanque de agua Parabrizas Forza 2 Land Cruiser RH
208	4174	ABRE PUERTA INTERNO D-MAX 2003 - 2013 GRIS LH		135	Spt048	Tanque de agua Parabrizas Forza 2 Land Cruiser LH
209	4175	ABRE PUERTA INTERNO D-MAX 2003 - 2013 GRIS RH		136	Spt049	Tanque de agua Parabrizas Forza 2 Land Cruiser RH
210	4176	ABRE PUERTA INTERNO D-MAX 2003 - 2013 GRIS-C		137	Spt050	Tanque de agua Parabrizas Forza 2 Land Cruiser LH
211	4177	ABRE PUERTA INTERNO D-MAX 2003 - 2013 GRIS-C		138	Spt051	Tanque de agua Parabrizas Forza 2 Land Cruiser RH
212	4178	MANIJA ELEVAVIDRIO D-MAX 2009 - 2013 NEGRO		139	Spt052	Tanque de agua Parabrizas Forza 2 Land Cruiser LH
213	4180	ABRE PUERTA EXTERNO D-MAX 2014 - 2016 NEGRO		140	Spt053	Tanque de agua Parabrizas Forza 2 Land Cruiser RH
214	4181	ABRE PUERTA EXTERNO D-MAX 2014 - 2017 POSTER		141	Spt054	Tanque de agua Parabrizas Forza 2 Land Cruiser LH
215	4182	ABRE PUERTA EXTERNO D-MAX 2014 - 2017 DELANT		142	Spt055	Tanque de agua Parabrizas Forza 2 Land Cruiser RH
216	4184	ABRE PUERTA INTERNO D-MAX 2003 - 2013 NEGRO		143	Spt056	Tanque de agua Parabrizas Forza 2 Land Cruiser LH
217	4189	MOTOR AGUAS PLUMAS 12 VOLTIOS TOYOTA HILUX		144	Spt057	Tanque de agua Parabrizas Forza 2 Land Cruiser RH
218	4190	TAPA INTERNA ESPEJO LUV 2300 LH		145	Spt058	Tanque de agua Parabrizas Forza 2 Land Cruiser LH
219	4191	TAPA INTERNA ESPEJO LUV 2300 RH		146	Spt059	Tanque de agua Parabrizas Forza 2 Land Cruiser RH
220	4192	ABRE PUERTA EXTERNO BT-50 DELANTERO LH NEG		147	Spt060	Tanque de agua Parabrizas Forza 2 Land Cruiser LH
221	4193	ABRE PUERTA EXTERNO BT-50 DELANTERO RH NEG		148	Spt061	Tanque de agua Parabrizas Forza 2 Land Cruiser RH
222	4194	ABRE PUERTA EXTERNO MAZDA BT-50 POST LH		149	Spt062	Tanque de agua Parabrizas Forza 2 Land Cruiser LH
223	4196	ABRE PUERTA EXTERNO BT-50 DELANTERO LH CRO		150	Spt063	Tanque de agua Parabrizas Forza 2 Land Cruiser RH
224	4197	ABRE PUERTA EXTERNO BT-50 DELANTERO RH CRO		151	Spt064	Tanque de agua Parabrizas Forza 2 Land Cruiser LH
225	4198	ABRE PUERTA EXTERNO MAZDA BT-50 POST CROM		152	Spt065	Tanque de agua Parabrizas Forza 2 Land Cruiser RH
226	4199	ABRE PUERTA EXTERNO MAZDA BT-50 POST CROM		153	Spt066	Tanque de agua Parabrizas Forza 2 Land Cruiser LH
227	42	ALZA SEGURO PUERTA MAZDA ORIGINAL GRIS		154	Spt067	Tanque de agua Parabrizas Forza 2 Land Cruiser RH
228	651077	Vinchas Tapizado Puertas Blazer GM		155	Spt068	Tanque de agua Parabrizas Forza 2 Land Cruiser LH
229	6516PB	Emblema Sport inclinado		156	Spt069	Tanque de agua Parabrizas Forza 2 Land Cruiser RH
230	652036	Buje para Vinchas Tapizado		157	Spt070	Tanque de agua Parabrizas Forza 2 Land Cruiser LH
231	654002	Vichas Tapizadas Externo 2 pz Tipo Clavo		158	Spt071	Tanque de agua Parabrizas Forza 2 Land Cruiser RH
44	Spt076	Guardapolvo Delant Masde BT 30 LH		94	Spt007	Guardafango Luv 2200 Delant LH
45	Spt077					

Cédula Regresiva: Corte de inventario agosto contra corte junio

Componente: Inventario y costo de ventas

A8

Período: enero – junio 2020

N	Producto	Cantidad al 31 de agosto	Egresos (+)	Ingresos (-)	Cantidad al 30 de junio
1	0011176A Emblema Yaris Cursiva	10	8	0	18
2	0011227A Emblema Pequeño Yaris	219	3	0	222
3	0011257A Emblema V8 Clásico	16	0	0	16
4	0012007A Emblema Logo Hilux inclinado	201	0	0	201
5	00143A Emblema Logo Mitsubishi pequeño	40	0	0	40
6	001450A Emblema Hyundai 112 MM	135	0	0	135
7	001451 B Logo Hyundai pequeño 6.6 cm	57	0	0	57
8	CHE135 Emblema Corbatin Posterior Spark	106	101	0	207
9	0051199A Emblema Logo Hino Grande	42	4	0	46
10	0051200A Emblema Logo Hino mediano	29	0	0	29
11	0051214A Emblema Logo Nissan Con Fondo	90	10	0	100
12	0051258B Emblema Civic Honda	47	2	0	49
13	0051263A Emblema V8 Nuevo	6	9	0	15
14	0051268A Logo Ford 17.8 x 7 cm	54	2	0	56
15	0051269 Emblema corbatín Blazer	6	0	0	6
16	4029 Abre Compuerta balde D-Max negro	729	21	0	750
17	022262A Emblema Swift Original	49	12	2	59
18	0661360A Tapa Cubo Aveo	17	0	0	17
19	066196A Emblema Renault Separado	4	2	0	6
20	0721405A Emblema Logan Separado	14	0	0	14
21	0731406A Emblema Sandero Separado	26	0	0	26
22	0761557 Rombo Renault Frontal 2016	60	0	0	60
23	7232 Abrepuerta Externo Trooper LH	19	0	0	19
24	7251 Chapa Puerta Toyota Land Cruiser RH	17	0	0	17
25	7252 Chapa Puerta Toyota Land Cruiser LH	14	0	0	14
26	7260 Argolla (Recibidor) Chapa Toyota	651	0	0	651
27	Tap 033 Tapizado Juego Tooper Beige 6 pzs	1	0	0	1
28	Tap 036 Tapiz Par Vitara 5PTS LH-RH	0	3	0	3
29	PRS SRM Parasol Chevette San Remo	9	2	0	11
30	PARS MB Parasol Visera Mazda B2200 Gris	36	3	0	39
31	PARS MSH Parasol Visera Mitsubishi (1R-1L)	5	3	0	8
32	Tap 006 Tapizado Juego F11 Tela 2pz	1	3	0	4
33	Tao 009 Tapizado Juego Toyota Stout	5	0	0	5
34	Gpt081 Guardapolvo Post Hilux 4x4 2016 RH	16	0	0	16

35	Gpt082 Guardapolvo Post Hilux 4x4 2016 LH	18	0	0	18
36	Gpt083 Cobertor Frontal Hilux 2005-2012 LH	13	0	0	13
37	Gpt083 Cobertor Frontal Hilux 2005-2012 RH	13	0	0	13
38	Gpt070 Guardapolvo Delant Nissan 2400 Pick	24	0	0	24
39	Gpt071 Guardapolvo Delant Nissan Frontier LH	20	0	0	20
40	Gpt072 Guardapolvo Delant Nissan Frontier RH	20	0	0	20
41	Gpt073 Guardapolvo Delant Almera RH	24	0	0	24
42	Gpt074 Guardapolvo Delant Almera LH	24	0	0	24
43	Gpt075 Guardapolvo Mazda BT 50 RH	42	0	0	42
44	Gpt076 Guardapolvo Delant Mazda BT 50 LH	16	0	0	16
45	Gpt077 Guardapolvo Post Toyota Vigo RH	16	0	0	16
46	Gpt078 Guardapolvo Post Toyota Vigo LH	16	0	0	16
47	Gpt079 Guardapolvo Delant Hilux 4x4 RH	15	0	0	15
48	Gpt080 Guardapolvo Delant Hilux 4x4 LH	14	0	0	14
49	Gpt061 Guardapolvo Yaris 2007-2012 LH	46	1	0	47
50	Gpt062 Guardapolvo Yaris 2007-2012 RH	44	1	0	45
51	Gpt063 Guardapolvo Delant Fortuner LH	3	0	0	3
52	Gpt064 Guardapolvo Delant Fortuner RH	4	0	0	4
53	Gpt055 Guardapolvo Delant Corolla 03/09LH	15	0	0	15
54	Gpt056 Guardapolvo Delant Corolla 03/09 RH	16	0	0	16
55	Gpt057 Guardapolvo Delant Corolla 09/14 LH	21	0	0	21
56	Gpt058 Guardapolvo Delant Corolla 09/14 RH	21	0	0	21
57	Gpt059 Guardapolvo Delant Yaris Sedan LH	26	0	0	26
58	Gpt060 Guardapolvo Delant Yaris Sedan RH	25	0	0	25
59	Gpt045 Guardapolvo Delant Mazda 3 2007 LH	27	0	0	27
60	Gpt046 Guardapolvo Delant Mazda 3 2007 RH	27	0	0	27
61	Gpt047 Guardapolvo Delant Mazda 3 2012 LH	29	0	0	29
62	Gpt048 Guardapolvo Delant Mazda 3 2012 RH	29	0	0	29
63	Gpt049 Guardapolvo Mitsubishi 4x2-4X4 RH	0	0	0	0
64	Gpt050 Guardapolvo Mitsubishi 4x2-4X4 LH	0	0	0	0
65	Gpt051 Guardapolvo Mitsubishi L200 C/D LH	6	0	0	6
66	Gpt052 Guardapolvo Mitsubishi L200 C/D RH	5	0	0	5
67	Gpt053 Guardapolvo Delant Hilux Stout LH	43	3	0	46
68	Gpt054 Guardapolvo Delant Hilux Stout RH	38	4	0	42
69	Gpt039 Gualdapolvo Delant Mazda B2000 LH	20	0	0	20
70	Gpt040 Gualdapolvo Delant Mazda B2000 RH	20	0	0	20
71	Gpt041 Gualdapolvo Delant Mazda B2200 LH	29	0	0	29
72	Gpt042 Gualdapolvo Delant Mazda B2200 RH	29	0	0	29

73	Gpt043 Gualdapolvo Delant Mazda Sedan LH	30	0	0	30
74	Gpt044 Gualdapolvo Delant Mazda Sedan RH	30	0	0	30
75	Gpt031 Guarda fango Toyota Vigo Delant R	15	2	0	17
76	Gpt032 Guarda fango Toyota Vigo Delant L	9	2	0	11
77	Gpt033 Guarda fango Toyota Vigo 13-16 Delant L	17	0	0	17
78	Gpt034 Guarda fango Toyota Vigo 13-16 Delant R	19	0	0	19
79	Gpt035 Guardapolvo Delant Hilux4x2 RH	26	0	0	26
80	Gpt036 Guardapolvo Delant Hilux4x2 LH	28	0	0	28
81	Gpt037 Guardapolvo Delant Nissan LH	11	0	0	11
82	Gpt038 Guardapolvo Delant Nissan RH	11	0	0	11
83	Gpt022 Guardapolvo D-Max 2014-19 4X2 Dlant LH	117	2	0	119
84	Gpt023 Guardapolvo D-Max 2014-19 4X4 Dlant LH	38	2	0	40
85	Gpt024 Guardapolvo D-Max 2014-19 4X2 Dlant RH	42	2	0	44
86	Gpt025 Guardapolvo D-Max 2014-19 4X4 Dlant RH	14	0	0	14
87	Gpt026 Guardapolvo D-Max 2014-19 4X2 Post LH	18	1	0	19
88	Gpt027 Guardapolvo D-Max 2014-19 4X4 Post RH	18	1	0	19
89	Gpt028 Guardapolvo D-Max 2014-19 4X4 Post LH	17	1	0	18
90	Gpt003 Guardapolvo Motor Nissan Sentra B13 LH	8	0	0	8
91	Gpt004 Guardapolvo Motor Nissan Sentra B13 RH	4	0	0	4
92	Gpt005 Guardafango Liv 2300 Delant RH	0	0	0	0
93	Gpt006 Guardafango Luv 2300 Delant LH	4	0	0	4
94	Gpt007 Guardafango Luv 2200 Delant LH	45	4	4	45
95	Gpt008 Guardapolvo Luv 2200 Delant RH	43	0	0	43
96	Gpt009 Guardapolvo Luv D-Max 4x2 Delant LH	17	0	0	17
97	Gpt010 Guardapolvo Luv D-Max 4x2 Delant RH	24	0	0	24
98	Gpt011 Guardapolvo Luv D-Max 4x2 Post RH	1	1	0	2
99	Gld020 Salpicadera Hilux Vigo 4x4 Delant LH-RH	27	0	0	27
100	Gld021 Salpicadera Hilux Vigo 4x4 Post LH-RH	27	0	0	27
101	GI2191 Seguro Ventana Súper Carry	24	0	0	24
102	Gld001 Guardalodo pequeño universal	99	0	0	99
103	Gld002 Guardalodo par mediano universal	28	0	0	28
104	GI2028LH Abrepuerta Interior Hyundai Verna	67	0	0	67

105	GI2042D Abrepuerta Externo Forsa 1 RH	49	0	0	49
106	GI2042I Abrepuerta Externo Forsa 1 LH	48	0	0	48
107	GI2105LH Abrepuerta Accent Verna Delt LH	17	0	0	17
108	GI2105RH Abrepuerta Accent Verna Delt RH	10	0	0	10
109	GI2004D Abrepuerta Interno Silverado Base RH	17	0	0	17
110	GI2004I Abrepuerta Interno Silverado Base LH	24	0	0	24
111	GI2016AD Abrepuerta Int Swift Emotion LH Gris	40	0	0	40
112	GI2016AI Abrepuerta Int Swift Emotion RH Gris	50	0	0	50
113	GI2028RH Abrepuerta Interior Hyundai Verna	65	0	0	65
114	Ford002 Logo Ford Ovalado Grande	3	0	0	3
115	Ford003 Logo Ford Mediano	3	0	0	3
116	Ford004 Logo Ford Pequeño	16	0	0	16
117	DA115 Tanque de agua Parabrisas Forsa 2 Swift	31	15	0	46
118	CVT012 Tope esquina puerta sup. Land Cruiser LH	2	0	0	2
119	CVT013 Tope esquina delant puerta Land Cruiser RH	2	0	0	2
120	CVT014 Tope esquina delant puerta Land Cruiser LH	2	0	0	2
121	CVT015 Caucho Cubierta Post Land Cruiser	4	0	0	4
122	CVT016 Tope Aislante LH Land Cruiser	2	0	0	2
123	CVT017 Tope Capot Frontal Land Cruiser	8	0	0	8
124	CVT018 Tope Puerta Tablero Land Cruiser	4	0	0	4
125	CVT019 Tope Capot Lateral Land Cruiser	4	0	0	4
126	CVT020 Caucho Pedal Embrague Freno Land Cruiser	4	0	0	4
127	CVT021 Tope Aislante Parante Sup. Post Land C RH	2	0	0	2
128	CVT022 Empaque Bisagras Capot Land Cruiser	8	0	0	8
129	CVT023 Empaque Vent Guardafando Land Cruiser	4	0	0	4
130	CVT024 Empaque Cobertor Motor Plumas Land C	2	0	0	2
131	CVT025 Caucho Ventolera LH Land Cruiser	2	0	0	2
132	CVT026 Caucho Ventolera Rh Land Cruiser	2	0	0	2
133	CVT027 Caucho Empaque Techo Land Cruiser	2	0	0	2
134	CVT028 Caucho Base Marco Parabrisas Land Cruiser	2	0	0	2
135	CVT029 Caucho Empaque Lat Techo Land Cruiser	2	0	0	2

136	CVT030 Caucho Empaque Lat RH Techo Land Cruiser	2	0	0	2
137	CVT031 Caucho Vidrio Lat Post. Land Cruiser 77-84	4	0	0	4
138	CVT032 Caucho Vidrio Lat Post. Land Cruiser 74-84	2	0	0	2
139	CVT033 Caucho Frontal Techo Land Cruiser 66-84	2	0	0	2
140	DA220 Tanque Auxiliar Radiador Chevrolet Aveo	1	0	0	1
141	CPT046 Caucho Parabrisas Delant Fuso Cabina Ango	3	0	0	3
142	CPT047 Caucho Parabrisas Delant Fuso Cabina Gran	3	0	0	3
143	CPT048 Caucho Parabrisas Delant Datsun 120Y 73-78	0	0	0	0
144	CPT050 Caucho Parabrisas Delant 120Y Tiburón	7	0	0	7
145	CPT052 Caucho Parabrisas Delant Datsun8N	9	0	0	9
146	CPT054 Caucho Parabrisas Delant Nueva D-Max	82	0	0	82
147	CPT055 Caucho Parabrisas Delant Land Cruiser	2	0	0	2
148	CPT056 Caucho Vidrio Esquina Land Cruiser LH-RH	4	0	0	4
149	CPT058 Caucho Vidrio Compuerta Land Cruiser	4	0	0	4
150	CLT036 Lamevidrio Ext Vitara 5p Delantero RH	75	2	0	77
151	CLT037 Lamevidrio Ext Vitara 5p Posterior LH	31	1	0	32
152	CLT030 Lamevidrio Ext Nissan 2,4 Pick UP LH	12	0	0	12
153	CLT031 Lamevidrio Ext Nissan 2,4 Pick UP RH	12	0	0	12
154	CLT032 Lamevidrio Ext Nissan Frontier RH	18	0	0	18
155	CLT033 Lamevidrio Ext Nissan Frontier LH	17	0	0	17
156	CLT30 Lamevidrio Ext Nissan 2,4 Pick Up LH	12	0	0	12
157	CLT31 Lamevidrio Ext Nissan 2,4 Pick Up RH	12	0	0	12
158	CLT32 Lamevidrio Ext Nissan Frontier RH	18	0	0	18
159	CLT33 Lamevidrio Ext Nissan Frontier LH	17	0	0	17
160	CLT020 Lamevidrio Ext Isuzu NPR LH	1	0	0	1
161	CLT021 Lamevidrio Ext Isuzu NPR RH	4	0	0	4
162	CLT022 Lamevidrio Interior Isuzu NPR RH	10	1	0	11

163	CLT015 Lamevidrio Exterior con Ventolera Luv LH	51	4	0	55
164	CLT016 Lamevidrio Exterior con Ventolera Luv RH	53	4	0	57
165	CLT017 Lamevidrio Interior con Ventolera Luv LH	10	2	0	12
166	4069 TANQUE HIDRAULICO VIGO	13	6	0	19
167	4070 TANQUE RADIADOR TOYOTA VIGO DIESEL	191	11	0	202
168	4071 TANQUE RADIADOR LUV DIMAX	141	0	0	141
169	4072 TANQUE AUXILIAR RADIADOR NPR - 115HP	11	0	0	11
170	4104 CHAPETAS SEGURO PARA BUS BAJO	258	0	0	258
171	4105 Vincha Guardachoq. Corolla 09-12 Post. Lh	11	0	0	11
172	4106 Vincha Guardachoq. Corolla 09-12 Post. Rh	11	0	0	11
173	4107 Vincha Guardachoq. Corolla 09-12 Post. Lh	20	0	0	20
174	4108 Vincha Guardachoq. Corolla 09-12 Post. Rh	21	0	0	21
175	4109 Vincha Guardachoque Yaris 2006-2011 Lh Del.	42	1	0	43
176	4110 Vincha Guardachoque Yaris 2006-2011 Rh Del.	51	0	0	51
177	4111 Vincha Guardachoque Post. Yaris 2006-2011 Lh	39	1	0	40
178	4112 Vincha Guardachoque Post. Yaris 2006-2011 Rh	36	1	0	37
179	4113 Rejilla Ventilación D-Max 2009-2013 Central Rh	193	7	0	200
180	4114 Rejilla Ventilación D-Max 2009 - 2013 Central Lh	221	5	0	226
181	4115 Tanque Agua Parabrisas Hilux - Vigo	54	5	0	59
182	4122 Vincha Mascarilla - Radiador Nhr - Npr	500	80	0	580
183	4129 Abrepuerta Ext. Delt Luv 2300 Lh	151	0	0	151
184	4130 Abrepuerta Ext Delant Luv 2300 Rh	74	0	0	74
185	4131 Manubrio Elevavidrio Mazda Ford Courier	9	0	0	9
186	4132 Manija Techo Toyota Vigo Hilux Gris	100	11	0	111
187	4133 Manija Techo Toyota Vigo - Hilux Gris Camel	50	6	0	56
188	4145 Rejilla Lateral Ventilación Toyota Fortuner Café Rh	6	0	0	6
189	4146 Rejilla Lateral Ventilación Toyota Fortuner Café Lh	6	0	0	6

190	4147 Rejilla Lat. Ventilación D-Max 2009-2013 Redondo Gris Lh	23	4	0	27
191	4148 Rejilla Lat. Ventilación D-Max 2009-2013 Redondo Gris Rh	20	2	0	22
192	4149 Vincha Guardachoque Toyota Vigo-Hilux 2014 Lh	57	7	0	64
193	4150 Vincha Guardachoque Toyota Vigo-Hilux 2014 Rh	72	7	0	79
194	4152 Gancho Abrecompuerta Combustible Toyota Vigo –Hilux	71	0	0	71
195	4154 Tanque Auxiliar Radiador Npr - 120 Hp	9	0	0	9
196	4155 Abrepuerta Ext. Mazda B2000-B2200 Negro Lh-Rh	146	0	0	146
197	4162 Abre Puerta Externo Delantero D-Max 2003 - 2013 Cromado R	20	0	0	20
198	4163 Abre Puerta Externo Delantero D-Max 2003 - 2013 Cromado Lh	21	0	0	21
199	4164 Abre Puerta Externo Posterior D-Max 2003 - 2013 Cromado Rh	15	0	0	15
200	4165 Abre Puerta Externo Posterior D-Max 2003 -2013 Cromado Lh	16	0	0	16
201	4167 Abre Compuerta Balde D-Max 2014 - 2016 Cromado	91	0	0	91
202	4168 Vincha plástica Guarda Choque D-Max 2014 - 2016 4x2 Rh	94	0	0	94
203	4169 Vincha plástica Guarda Choque D-Max 2014 - 2016 4x2 Lh	79	0	0	79
204	4170 Vincha plástica Guarda Choque D-Max 2014 - 2016 4x4 Rh	0	0	0	0
205	4171 Vincha plástica Guarda Choque D-Max 2014 -2016 4x4 Lh	1	0	0	1
206	4172 Tapa Interna Espejo D-Max 2003 -2013 Rh	9	0	0	9
207	4173 Tapa Interna Espejo D-Max 2003 - 2013 Lh	18	0	0	18
208	4174 Abre Puerta Interno D-Max 2003 -2013 Gris Lh	44	0	0	44
209	4175 Abre Puerta Interno D-Max 2003 - 2013 Gris Rh	56	0	0	56
210	4176 Abre Puerta Interno D-Max 2003 -2013 Gris-Cromado Rh	4	0	0	4
211	4177 Abre Puerta Interno D-Max 2003 - 2013 Gris-Cromado Lh	6	0	0	6
212	4178 Manija Elevavidrio D-Max 2009 - 2013 Negro	190	0	0	190
213	4180 Abre Puerta Externo D-Max 2014 -2016 Negro Posterior	73	0	0	73

214	4181 Abre Puerta Externo D-Max 2014-2017 Posterior	47	0	0	47
215	4182 Abre Puerta Externo D-Max 2014-2017 Delantero	119	0	0	119
216	4184 Abre Puerta Interno D-Max 2003 - 2013 Negro-Cromado Rh	8	0	0	8
217	4189 Motor Aguas Plumas 12 Voltios Toyota Hilux	30	0	0	30
218	4190 Tapa Interna Espejo Luv 2300 Lh	1	0	0	1
219	4191 Tapa Interna Espejo Luv 2300 Rh	7	0	0	7
220	4192 Abre Puerta Externo Bt-50 Delantero Lh Negro	53	0	0	53
221	4193 Abre Puerta Externo Bt-50 Delantero Rh Negro	57	0	0	57
222	4194 Abre Puerta Externo Mazda Bt-50 Post Lh	42	0	0	42
223	4196 Abre Puerta Externo Bt-50 Delantero Lh Cromado	46	0	0	46
224	4197 Abre Puerta Externo Bt-50 Delantero Rh Cromado	134	0	0	134
225	4198 Abre Puerta Externo Mazda Bt-50 Post Cromado Lh	53	0	0	53
226	4199 Abre Puerta Externo Mazda Bt-50 Post Cromado Rh	34	0	0	34
227	42 Alza Seguro Puerta Mazda Original Gris	2624	0	0	2624
228	651077 Vinchas Tapizado Puertas Blazer GM	3175	175	0	3350
229	6516PUB Emblema Sport Inclinado	226	0	0	226
230	652036 Buje para Vinchas Tapizado	500	0	0	500
231	654002 Vichas Tapizadas Externo 2 pz Tipo Clavo	2500	0	0	2500
232	655022 Vinchas para Caucho capo Universal	5000	0	0	5000
233	8800 Vinchas Tapiz Universal Larga	5000	0	0	5000
234	881-197C Vincha Moldura Aveo	1000	0	0	1000
235	882-197D Vincha Moldura Pequeña	700	0	0	700
236	ABINA F2RH Abrepuerta Interior Forsa	8	0	0	8
237	ABINA VILH Abrepuerta Interior Vitara Lh	1	0	0	1
238	ABINA VIRH Abrepuerta interior Vitara Rh	116	0	0	116
239	ABINB CLLH Abrepuerta Interior Chevrolet LH	94	0	0	94
240	ALF001 Tapizado FI Del	1	0	0	1
241	ALF002 Tapizado FI Post	1	0	0	1
242	ALF02 Alfombra Piso Color Café	500	200	200	500
243	ALF03 Alfombra Piso Color Negro	500	200	200	500
244	CAU RLTP Cauchos Rieles Laterales Trooper	5	3	5	3
245	CAUAD001 Caucho Parabrisas Alter Toyota Del	20	30	12	38

246	CAUAD002 Caucho Parabrisas Alter Toyota Hilux	1	0	0	1
247	CAUAD003 Caucho Parabrisas Alter Toyota Hilux Del	1	0	0	1
248	CAUAD004 Caucho Parabrisas Alter Luv	4	0	0	4
249	CAUAD005 Caucho Parabrisas Alter Luv 80-88	3	0	3	0
250	CAUAD008 Caucho Parabrisas Alter Datsun	2	0	0	2
251	CAUAD009 Caucho Parabrisas Alter Nissan	5	3	5	3
252	CAUAP Caucho Post Toyota Stout Alt	1	0	0	1
253	CAUAP013 Caucho Post Toyota 1000 Alterno	1	0	0	1
254	CAUAP014 Caucho Parabrisas Alt Datsun 1500	4	1	4	1
255	CAUAP015 Caucho Toyota Hilux Post	2	0	0	2
256	CAUAP016 Caucho Parabrisas Alt Datsun 1200 Post	5	5	10	0
257	CAUAP017 Caucho post Luv 80-88	2	0	0	2
258	Cauap019 Caucho Parabrisas Luv Isuzu 73-79 Posterior	1	1	2	0
259	Caucho 100 Caucho De Vena Con Seguro	50	0	0	50

Comentario:

La presente cédula, demuestra de manera retrospectiva la cantidad de inventario que la empresa disponía al 30 de junio del 2020, para lo cual se tomó información de las tarjetas Kardex.

La descripción de las columnas se detalla a continuación:

- ✓ Cantidad al 31 de agosto: Esta columna presenta la cantidad en el inventario a la fecha que se realizó la toma física es decir el 31 de agosto del 2020.
- ✓ Egresos: Expresa los productos que fueron vendidos a partir del 1 de julio hasta el 31 de agosto del 2020.
- ✓ Ingresos: Expresa los productos que fueron adquiridos a partir del 1 de julio hasta el 31 de agosto del 2020.
- ✓ Cantidad al 30 de junio: Es la representación del inventario existente con corte al 30 de junio que se la puede comprobar con la suma de los egresos y la resta de los ingresos ya que así se realiza el retroceso a la mencionada fecha.

Cabe mencionar que por cuestiones que no estuvieron al alcance del auditor, la toma física se realizó con fecha 31 de agosto 2020.

Empresa Multiaccesorios MG

A8.1

Cédula Subanalítica: Corte de inventario agosto contra corte junio

Componente: Inventario y costo de ventas

Período: enero – junio 2020

De: 01/01/2020 Hasta: 31/08/2020													
				ENTRADAS			SALIDAS			TOTAL INVENTARIO			
FECHA	ORIGEN	TIPO	REFERENCIA	NUMERO	CANTIDAD	COSTO U	COSTO T	CANTIDAD	COSTO U	COSTO T	CANTIDAD	COSTO	PROMEDIO
001176A EMBLEMA VARIS CURSIVA													
De: 01/01/2020 Hasta: 31/08/2020													
				ENTRADAS			SALIDAS			TOTAL INVENTARIO			
31/12/2019	23:59	ANT	AN	SALDO ANTERI									
23/01/2020	00:00	ES_IN	EN										
28/01/2020	16:59	FAC	SA	00011010006600									
07/02/2020	15:19	FAC	SA	00011010006679									
20/02/2020	16:33	FAC	SA	00011010006805									
16/03/2020	11:30	FAC	SA	00011010007000									
09/06/2020	11:25	FAC	SA	00011010007064									
14/07/2020	09:31	FAC	SA	00011010007272									
26/08/2020	16:04	FAC	SA	00011010007562									
GRAN TOTAL ARTICULO													
001174A EMBLEMA "CLASSIC" RH RENAULT					25.000			21.00575		27.000	25.98618		6.1890
De: 01/01/2020 Hasta: 31/08/2020													
				ENTRADAS			SALIDAS			TOTAL INVENTARIO			
31/12/2019	23:59	ANT	AN	SALDO ANTERI									
17/01/2020	16:29	FAC	SA	00011010006516									
23/01/2020	00:00	ES_IN	EN	EN0000									
18/02/2020	11:50	FAC	SA	00011010006770									
GRAN TOTAL ARTICULO													
00143A 00144A EMBLEMA LOGOTIPO MITSUBISHI PEQUEÑO													
De: 01/01/2020 Hasta: 31/08/2020													
				ENTRADAS			SALIDAS			TOTAL INVENTARIO			
31/12/2019	23:59	ANT	AN	SALDO ANTERI									
17/01/2020	16:29	FAC	SA	00011010006516									
23/01/2020	00:00	ES_IN	EN	EN0000									
18/02/2020	11:50	FAC	SA	00011010006770									
GRAN TOTAL ARTICULO													
001450A EMBLEMA HYUNDAI H12 MM													
De: 01/01/2020 Hasta: 31/08/2020													
				ENTRADAS			SALIDAS			TOTAL INVENTARIO			
31/12/2019	23:59	ANT	AN	SALDO ANTERI									
18/02/2020	11:50	FAC	SA	00011010006770									
GRAN TOTAL ARTICULO					0.000		0.00000	0.000		0.00000	44.6900		2.48278
72 32 ABREPUERTA EXTERNO TROOPER LH													
De: 01/01/2020 Hasta: 31/08/2020													
				ENTRADAS			SALIDAS			TOTAL INVENTARIO			
03/03/2020	15:43	FAC	SA	00011010006878	0000000			1.000	8.224	8.22413	72.000	592.13714	8.22413
05/03/2020	14:15	FAC	SA	00011010006890	0000000			4.000	8.224	32.89651	68.000	559.24063	8.22413
09/03/2020	16:20	FAC	SA	00011010006925									
10/03/2020	16:36	FAC	SA	00011010006938									
11/03/2020	14:23	FAC	SA	00011010006943									
11/03/2020	16:24	FAC	SA	00011010006953									
12/03/2020	14:30	FAC	SA	00011010006966									
12/03/2020	16:56	FAC	SA	00011010006977									
29/05/2020	09:55	FAC	SA	00011010007033									
01/06/2020	12:34	FAC	SA	00011010007040									
03/06/2020	11:07	FAC	SA	00011010007048									
18/06/2020	16:26	FAC	SA	00011010007124									
24/06/2020	15:37	FAC	SA	00011010007150									
25/06/2020	12:01	FAC	SA	00011010007154									
08/07/2020	14:56	FAC	SA	00011010007244									
12/08/2020	10:43	FAC	SA	00011010007453									
12/08/2020	15:58	FAC	SA	00011010007453									
21/08/2020	09:36	FAC	SA	00011010007524									
GRAN TOTAL ARTICULO					0.000		0.00000	0.000		0.00000	30.1850		47.9945
CVT024 EMPAQUE COBERTOR MOTOR PLUMAS LAND CRUISER													
De: 01/01/2020 Hasta: 31/08/2020													
				ENTRADAS			SALIDAS			TOTAL INVENTARIO			
31/12/2019	23:59	ANT	AN	SALDO ANTERI									
GRAN TOTAL ARTICULO					0.000		0.00000	0.000		0.00000	17.35640		8.67820
CVT025 CAUCHO VENTOLERA LH LAND CRUISER													
De: 01/01/2020 Hasta: 31/08/2020													
				ENTRADAS			SALIDAS			TOTAL INVENTARIO			
31/12/2019	23:59	ANT	AN	SALDO ANTERI									
GRAN TOTAL ARTICULO					0.000		0.00000	0.000		0.00000	61.62776		30.81388
CLT036 LAMEVIDRIO EXT. VITARA 5p DELANTERO RH													
De: 01/01/2020 Hasta: 31/08/2020													
				ENTRADAS			SALIDAS			TOTAL INVENTARIO			
31/12/2019	23:59	ANT	AN	SALDO ANTERI									
08/01/2020	11:38	FAC	SA	00011010006415	0000000			2.000	9.280	18.56084	88.000	816.67699	9.28042
24/01/2020	16:33	FAC	SA	00011010006581	0000000			2.000	9.280	18.56084	84.000	779.55530	9.28042
18/02/2020	14:43	FAC	SA	00011010006775	0000000			2.000	9.280	18.56084	82.000	760.99446	9.28042
28/02/2020	15:46	FAC	SA	00011010006847	0000000			2.000	9.280	18.56084	80.000	742.43362	9.28042
28/02/2020	16:23	FAC	SA	00011010006849	0000000			1.000	9.280	9.28042	79.000	733.15320	9.28042
17/06/2020	13:57	FAC	SA	00011010007114	0000000			1.000	9.280	9.28042	78.000	723.87278	9.28042
30/06/2020	10:25	FAC	SA	00011010007180	0000000			1.000	9.280	9.28042	77.000	714.59236	9.28042
22/07/2020	14:40	FAC	SA	00011010007314	0000000			1.000	9.280	9.28042	76.000	705.31194	9.28042
27/08/2020	16:44	FAC	SA	00011010007570	0000000			1.000	9.280	9.28042	75.000	696.03152	9.28042
GRAN TOTAL ARTICULO					0.000		0.00000	13.000		120.64546	696.0315		9.33455
CLT037 LAMEVIDRIO EXT. VITARA 5p POSTERIOR LH													
De: 01/01/2020 Hasta: 31/08/2020													
				ENTRADAS			SALIDAS			TOTAL INVENTARIO			
31/12/2019	23:59	ANT	AN	SALDO ANTERI									
08/01/2020	11:38	FAC	SA	00011010006415	0000000			2.000	9.334	18.66870	43.000	401.37710	9.33455
24/01/2020	16:33	FAC	SA	00011010006581	0000000			2.000	9.334	18.66870	41.000	382.70840	9.33455
18/02/2020	14:43	FAC	SA	00011010006748	0000000			1.000	9.334	9.33435	39.000	364.03969	9.33455
18/02/2020	14:43	FAC	SA	00011010006775	0000000			2.000	9.334	18.66870	38.000	354.70534	9.33455
28/02/2020	15:46	FAC	SA	00011010006847	0000000			2.000	9.334	18.66870	36.000	336.03664	9.33455
28/02/2020	16:23	FAC	SA	00011010006849	0000000			2.000	9.334	18.66870	34.000	317.36794	9.33455
17/06/2020	13:57	FAC	SA	00011010007114	0000000			1.000	9.334	9.33435	33.000	308.03359	9.33455

Empresa Multiaccesorios MG
Cédula analítica: Rotación de inventarios
Componente: Inventario y costo de ventas
Período: enero – junio 2020

A9

El presente documento presenta indicadores financieros aplicables al inventario con la respectiva interpretación.

Indicador Financiero	Resolución	Interpretación
Rotación del inventario : $\frac{\text{Costo de mercadería vendida}}{\text{Promedio de las existencias en el inventario}}$	$\frac{224.550,97}{151.084,99}$ =1,49 veces	Significa que el inventario de mercadería de la empresa rota 1,49 veces en un semestre; es decir, que el inventario se convierte aproximadamente 1 vez por semestre en efectivo o en cuentas por cobrar.
Antigüedad del inventario: $\frac{365 \text{ días}}{\text{Factor de rotación}}$	$\frac{182 \blacktriangle}{1,49}$ = 122,15 122 días	La empresa comercializa o convierte sus inventarios de mercadería a efectivo o cuentas por cobrar cada 122 días en promedio.

Marcas:

▲ Se aplica en la fórmula 182 días ya que es el tiempo transcurrido del 1 de enero al 30 de junio, es decir el período auditado.

Comentario:

Se considera que es muy bajo el nivel de rotación y que el inventario tarda mucho tiempo en convertirse en efectivo o en cuentas por cobrar sin embargo hay que tener en cuenta factores externos que han traído como consecuencia esta lenta rotación uno de los principales factores es el cese de las actividades durante aproximadamente cuatro meses debido a la emergencia sanitaria.

ELABORADO POR:	FECHA:
MC	10/09/2020
REVISADO POR:	FECHA:
KB	11/09/2020

Empresa Multiaccesorios MG
Cédula Subanalítica: Rotación de inventario
Componente: Inventario y costo de ventas
Período: enero – junio 2020

A9.1

Extracto del estado de situación financiera de la Empresa Multiaccesorios MG con corte al 30 de junio del 2020.

1.1.3.	REALIZABLE			
1.1.3.01.	INVENTARIO GENERAL			
1.1.3.01.01.	INVENTARIO MATERIA PRIMA			
1.1.3.01.01.01.	INVENTARIO MATERIA PRIMA MULTIACCESORIOS			
1.1.3.01.02.	INVENTARIO EN BODEGAS			151.084,99
1.1.3.01.02.01.	INVENTARIO EN BODEGAS MULTIACCESORIOS		151.084,99	
1.1.3.01.02.01.01	Inventarios en bodega	151.084,99		
1.2.	ACTIVO FIJO			
1.2.1.	NO DEPRECIABLE			
1.2.1.01.	TERRENOS Y CONSTRUCCIONES			
1.2.1.01.01.	TERRENOS			398.000,00
1.2.1.01.01.01.	TERRENOS		398.000,00	
1.2.1.01.01.01.01	Terrenos	398.000,00		
1.2.1.01.02.	CONSTRUCCIONES			103.475,07
1.2.1.01.02.01.	CONSTRUCCIONES MULTIACCESORIOS		103.475,07	
1.2.1.01.02.01.24	Construcción en curso Edificio	103.475,07		

Extracto del estado de resultado de la Empresa Multiaccesorios MG con corte al 30 de junio del 2020.

MULTIACCESORIOS MG				
ESTADO DE RESULTADO				
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO 2020				
4.	INGRESOS			336.016,62
4.1.1.01.01.01.	VENTAS		335.985,38	
4.1.1.01.01.01.01	Ventas	335.985,38		
4.1.1.01.05.	OTRAS VENTAS		31,24	
4.1.1.01.05.01.11	Ingreso por fletes	31,24		
4.1.1.01.99.	DESCUENTOS Y DEVOLUCIONES EN VENTAS			-209,32
4.1.1.01.99.01.	DESCUENTOS Y DEVOLUCIONES EN VENTAS MULTIACCESORIOS		-209,32	
4.1.1.01.99.01.01	Descuento en Ventas (%)	-209,32		
4.8.	INGRESOS			3.510,67
4.8.1.	INGRESOS		3.510,67	
4.8.1.02	Dscetos En Compras	38,00		
	TOTAL INGRESOS			339.317,97
5.	COSTOS			224.550,97
5.1.1.01.	COSTO DE VENTAS		224.550,97	
5.1.1.01.01	Costos de Ventas	224.550,97		

Empresa Multiaccesorios MG
Hoja de reclasificación
Componente: Inventario y costo de ventas
Período: enero – junio 2020

HR

Ref P/T	Detalle	Parcial	Debe	Haber
A7	1 Anticipo empleados Inventario de productos terminados P/R Faltante		20,98	20,98

ELABORADO POR:	FECHA:
MC	12/09/2020
REVISADO POR:	FECHA:
KB	12/09/2020

3.2.3. Manifestaciones escritas

3.2.3.1. Carta de manifestaciones

MULTIACCESORIOS MG

Fecha

A: Dayana Castro

Esta carta de manifestación se proporciona en conexión con su auditoría de los estados financieros de la Empresa Multiaccesorios MG realizada al inventario y costo de ventas del primer semestre del 2020 con el propósito de expresar una opinión sobre la información y la adecuada aplicación de las normas

Confirmamos que:

Se ha proporcionado sin ninguna complicación:

- Acceso a toda la información relevante para la preparación de los estados financieros como registros, documentación, y otros asuntos
- Información adicional que el auditor ha solicitado para el desempeño de su trabajo
- Se ha revelado los resultados de nuestra valoración del riesgo.
- Se ha informado toda la información en relación con el fraude o sospecha de fraude de la que tenemos
- Se permitió el acceso a empleados con funciones importantes en control interno
- Se ha colaborado con todo lo solicitado por el auditor sin ningún ocultamiento

Atentamente

.....
Ing. Marco Gallardo
Gerente Propietario

3.3. Desarrollo de la fase de información

ARCHIVO DE COMUNICACIÓN

CLIENTE	Multiaccesorios MG
DIRECCIÓN	Av. Víctor Hugo
TIPO DE AUDITORÍA	Auditoría Financiera
PERIODO	01 enero al 31 junio
COMPONENTE	Inventario – Costo de ventas

REFERENCIA PT	DESCRIPCIÓN
HH	Hoja de hallazgos
	Informe de auditoría
	Informe de control interno

EQUIPO DE AUDITORÍA			
NOMBRE	INICIALES	CARGO	PORCENTAJE
Michelle Castro	MC		
Karina Benítez	KB		

3.3.1. Formación de una opinión de auditoría

3.3.1.1 Hoja de hallazgos

Empresa Multiaccesorios MG
Hoja de hallazgos: Procedimiento Constatación Física y Análisis de Rotación de Inventarios
Componente: Inventario y costo de ventas
Período: enero – junio 2020

HH

N-	Ref P/T	Condición	Criterio	Causa	Efecto	Recomendación
1	A7	Se identificó faltantes por un valor de 20,98	<p>NIA 315: Identificación y Valoración de Los Riesgos de Incorrección Material Mediante el Conocimiento de la Entidad y de su Entorno</p> <p>Controles Físicos</p> <p>La seguridad física de los activos, incluidas las salvaguardas adecuadas, tales como instalaciones con medidas de seguridad, para el acceso a los activos y a los registros.</p>	Negligencia del personal encargado	Disminución del valor del inventario	<p>Dirigido al gerente y contador:</p> <p>Realizar inventarios sorpresivos y periódicos bajo la supervisión del contador.</p>
2	A7	Se identificó sobrantes por un valor de 17,97	<p>NIA 315: Identificación y Valoración de Los Riesgos de Incorrección Material Mediante el Conocimiento de la Entidad y de su Entorno</p>	Los productos aún se encontraban en percha pese a que	Aumento en el valor de inventario	<p>Dirigido al gerente y bodeguero:</p> <p>Separar de manera inmediata los productos que se</p>

			<p>Controles Físicos</p> <p>La seguridad física de los activos, incluidas las salvaguardas adecuadas, tales como instalaciones con medidas de seguridad, para el acceso a los activos y a los registros.</p>	ya fueron facturados		encuentran facturados, es decir contar con un área específica para los productos que posteriormente serán enviados
3	A9	Lenta rotación del inventario	<p>NIA 315: Identificación y Valoración de Los Riesgos de Incorrección Material Mediante el Conocimiento de la Entidad y de su Entorno</p> <p>Medición y revisión de la evolución financiera de la entidad</p> <p>La dirección y otras personas medirán y revisarán aquello que consideren importante. Las mediciones del resultado crean presiones sobre la entidad. A su vez, estas presiones pueden llevar a la dirección a tomar medidas para mejorar los resultados o a preparar estados financieros con incorrecciones</p>	<p>Cese de las actividades de la empresa por cuatro meses debido a la emergencia sanitaria causada por virus del Covid-19.</p>	Lenta recuperación de la inversión.	<p>Dirigido al gerente:</p> <p>Se recomienda plantear estrategias de comercialización.</p> <p>Aplicar descuentos en sus ventas con el fin de incentivar el consumo.</p> <p>Difundir en medios electrónicos la dirección de la página web.</p> <p>Incrementar la publicidad en la página web de la empresa.</p> <p>Ampliar el margen de tiempo en los créditos que la empresa entrega</p>

			La medición y revisión de la evolución financiera tiene como finalidad comprobar si éstos cumplen los objetivos fijados por la dirección (o por terceros).			al momento de realizar la venta.
--	--	--	--	--	--	----------------------------------

ELABORADO POR:	FECHA:
MC	20/09/2020
REVISADO POR:	FECHA:
KB	21/09/2020

3.3.2 Redacción de informe de auditoría

3.3.2.1 Informe de auditoría

INFORME DE AUDITORÍA INDEPENDIENTE

Opinión

En nuestra opinión, el componente de Inventario y costo de ventas de la Empresa Multiaccesorios MG del primer semestre del 2020 ha sido preparado, en todos los aspectos materiales, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes NIIF PYMES.

Fundamento de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría. Dichas normas exigen que cumplamos los requerimientos de ética, así como que planifiquemos y ejecutemos la auditoría para obtener una seguridad razonable sobre si documento contable está libre de incorrección material.

Responsabilidad de la dirección en relación con el documento contable

La dirección es responsable de la preparación del documento contable adjunto que refleja los valores del componente Inventario y costo de ventas de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes NIIF PYMES y del control interno que la dirección considere necesario para permitir la preparación del documento contable libre de incorrección material, debida a fraude o error

Responsabilidad del auditor

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre el documento contable adjunto basada en nuestra auditoría.

Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y la información revelada en el documento contable. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la valoración de los riesgos de incorrección material en el documento contable, debida a fraude o error. El efectuar dichas valoraciones del riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación por parte de la entidad del documento contable, 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 de la entidad.

Una auditoría también incluye la evaluación de la adecuación de las políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la dirección, así como la evaluación de la presentación global del documento contable.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión de auditoría.

Dayana Castro
Universidad Técnica de Ambato
Ambato
20 de septiembre del 2020

3.3.3. Redacción informe de control interno

3.3.3.1 Informe de control interno

25 de septiembre del 2020

Ing. Marco Gallardo

Multiaccesorios MG.

Av. Víctor Hugo

Re: Auditoría al componente inventario y costo de ventas del primer semestre del 2020

Estimado señor:

El objetivo de nuestra auditoría es obtener una seguridad razonable de que los estados financieros están libres de incorrección material. Nuestra auditoría no fue planeada con el fin de identificar cuestiones a comunicar.

En consecuencia, nuestra auditoría generalmente no identificaría todas las cuestiones que puedan ser de interés para ustedes y no es adecuado concluir que dichas cuestiones no existen.

En el transcurso de nuestra auditoría a la Empresa MULTIACCESORIOS MG por el componente inventario y costo de ventas, se identificó las siguientes deficiencias en el control interno que, en nuestra opinión, son significativas. Una deficiencia o conjunto de deficiencias significativas en el control interno es aquella que, en nuestro juicio profesional, tiene la importancia suficiente para merecer la atención de los responsables del gobierno de la entidad.

Marco general de referencia:

1. Uno de los hallazgos encontrados fue el faltante en cuatro tipos de productos por un valor total de \$ 20,98 causado por el inadecuado manejo del inventario por el responsable de bodega, sin embargo, el monto no es significativo en base a la materialidad.

Herramientas de evaluación - recomendación:

- ✓ Realizar inventarios sorpresivos y periódicos bajo la supervisión del contador.
 - ✓ Tomar en cuenta la sugerencia de capacitación propuesta por el responsable de inventario es decir sobre planificación de toma física.
2. Otra debilidad encontrada fue un sobrante en dos tipos de productos por un valor total de \$ 17,91 a causa de que ya se encontraban facturados, pero aún se

encontraban en percha puesto que serían enviados posteriormente.

Herramientas de evaluación - recomendación:

Separar de manera inmediata los productos que se encuentran facturados, es decir contar con un área específica para los productos que posteriormente serán enviados.

3. Por último, se identificó una lenta rotación del inventario lo cual conlleva una tardía recuperación de la inversión sin embargo esto se vio causado por el cese de actividades debido a la emergencia sanitaria.

Herramientas de evaluación - recomendación:

- ✓ Se recomienda plantear estrategias de comercialización.
- ✓ Aplicar descuentos en sus ventas con el fin de incentivar el consumo.
- ✓ Difundir en medios electrónica la dirección de la página web.
- ✓ Incrementar la publicidad en la página web de la empresa.
- ✓ Ampliar el margen de tiempo en los créditos que la empresa entrega al momento de realizar la venta.

Atentamente,

.....
Dayana Castro

Auditor

CAPITULO IV

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

4.1. Conclusiones

El objetivo general del presente proyecto integrador es elaborar un examen especial al componente inventario y costo de ventas esto se desarrolló completamente pues gerencia estuvo dispuesta a colaborar y proporcionar la información necesaria, así como permitió el acceso a las instalaciones de la empresa y a entrevistas directas con los responsables del componente analizado, lo cual es de suma importancia ya que facilitó la obtención de evidencia y permitió emitir una opinión adecuada.

Uno de los objetivos específicos planteados fue el desarrollo de la fase de valoración de riesgos para lo cual se realizó actividades preliminares como visita previa, check list, memorando y todos los procedimientos pertinentes a esta fase, se puede concluir que se obtuvo una visión del entorno de la empresa y manejo del negocio por lo tanto se elaboró la estrategia global y plan de auditoría.

En relación a la fase de respuesta al riesgo correspondiente al segundo objetivo específico del presente trabajo la misma tiene como objetivo recopilar evidencia lo cual se logró mediante la ejecución de procedimientos y técnicas de auditoría que fueron aplicadas a los métodos que manejaba la Empresa MULTIACCESORIOS MG, así como también al personal encargado del componente analizado, se concluye que esta etapa permitió conocer las falencias y criterio de los colaboradores.

Finalmente, el tercer objetivo específico es elaborar el informe de auditoría el cual está sustentado en la evidencia obtenida durante el desarrollo del trabajo, se concluye que la realización del examen especial y la redacción adecuada del mencionado informe le permitió al propietario conocer de manera pertinente los errores, falencias, criterios del personal y posibles controles que deberán ser analizados y puestos en marcha con el fin de crecer como entidad.

4.2.Recomendaciones

La Empresa MULTIACCESORIOS MG al ser una empresa de tipo comercial y que maneja un gran inventario es recomendable la aplicación de un examen especial anualmente ya que esto le garantizará la detección temprana de falencias y necesidades tanto en los controles internos como en el personal responsable.

Es recomendable para el control del inventario realizar toma física de manera sorpresiva y periódica bajo la supervisión del contador y además es de suma importancia saber escuchar y tomar en cuenta la sugerencia de capacitación propuesta por el responsable del inventario es decir sobre planificación de toma física.

Se recomienda mantener el inventario ya facturado separado del resto de productos es decir crear un área específica para los artículos listos para el envío ya que al momento de realizar una constatación física ocasionaría descuadres por encontrar sobrantes dando así falsos valores al monto del inventario.

La aplicación de indicadores financieros al inventario permite conocer el tiempo que tarda en recuperar la inversión por lo tanto dichos indicadores son necesarios para la toma de decisiones, pues en este caso se detectó una rotación lenta y se recomienda el incremento de publicidad en la página web con el fin de dar crecimiento a las ventas en línea y además se podría incrementar el plazo de crédito a los clientes más fieles incentivando así el consumo.

Bibliografía

- Abolacio, M. (2018). *Planificación de la auditoría*. IC Editorial. Obtenido de <https://elibro.net/es/lc/uta/titulos/105602>
- Arcenegui, J. A., Gómez, I., & Molina, H. (2013). *Manual de auditoría financiera*. Bilbao, España. Obtenido de https://elibro.net/es/ereader/uta/47677?as_all=fases__de__la__auditor%C3%ADa__&as_all_op=unaccent__icontains&as_title_type=THESIS,BOOK,MANUAL&as_title_type_op=in&fs_page=2&prev=as
- Arenal, C. (2020). *Gestión de inventarios*. España: Tutor Formación. Obtenido de <https://elibro.net/es/lc/uta/titulos/126745>
- Asamblea Constituyente del Ecuador. (2020). *Constitución de la Republica del Ecuador*. Quito.
- Auditool. (17 de Mayo de 2017). *Auditool.org*.
- Banco Central del Ecuador. (3 de Junio de 2020). El Covid-19 pasa factura a la economía ecuatoriana. Obtenido de <https://www.bce.fin.ec/index.php/boletines-de-prensa-archivo/item/1366-el-covid-19-pasa-factura-a-la-economia-ecuatoriana-decrecera-entre-73-y-96-en-2020>
- Chavarría, C. (2014). *Auditoría administrativa*. México D.F: Editorial Digital UNID. Obtenido de <https://elibro.net/es/lc/uta/titulos/41175>
- CIBEI. (2019). *Centro Iberoamericano de Estudios Internacionales*. Obtenido de La importancia de las NIA: <https://www.fundacioncibei.org/importancia-de-las-nias/>
- Contraloría General del Estado. (2001). *Manual de Auditoría Financiera Gubernamental*. Ecuador. Obtenido de <https://www.contraloria.gob.ec/WFDescarga.aspx?id=5&tipo=nor>
- Contraloría General del Estado. (19 de Junio de 2003). *Manual General de Auditoría Gubernamental*. Obtenido de [contraloria.gob.ec: https://www.contraloria.gob.ec/WFDescarga.aspx?id=8&tipo=nor](https://www.contraloria.gob.ec/WFDescarga.aspx?id=8&tipo=nor)
- Coopers&Lybrand. (2007). *Los nuevos conceptos del control interno (Informe COSO)*. Madrid, España: Ediciones Díaz de Santos. Obtenido de <https://elibro.net/es/lc/uta/titulos/52931>
- Cremades, A., & Bianchi, M. (2017). SUBSECTOR DE REPUESTOS Y RECAMBIOS . *El mercado de repuestos para automóviles en Ecuador Abril 2016*, 8.
- El Universo. (7 de Abril de 2020). Emergencia por COVID-19 mantiene a ensambladoras de

- vehículos paralizadas. Obtenido de <https://www.eluniverso.com/noticias/2020/04/07/nota/7806726/industria-vehiculos-ensambladoras-coronavirus-emergencia-cinae>
- Español, G., Giménez, M., González, S., Puyó, M., Rodríguez, C., & Scheinsohn, J. (2012). Adopción de norma internacionales de auditoría (NIA) en América Latina. Obtenido de <http://rephip.unr.edu.ar/bitstream/handle/2133/7446/Espa%C3%B1ol%20y%20otros%20adopcion%20de%20normas%20internacionales.pdf?sequence=3>
- Espino, M. (2015). *Fundamentos de auditoría*. México D.F: Grupo Editorial Patria. Obtenido de <https://elibro.net/es/lc/uta/titulos/39417>
- Farfán, J. (18 de Julio de 2018). *Auditool.org*. Obtenido de <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/5803-nicc1-norma-internacional-de-control-de-calidad-lo-que-todo-auditor-de-conocer>
- Fernández, C. (2017). *Gestión de inventarios*. IC Editorial. Obtenido de <https://elibro.net/es/lc/uta/titulos/59186>.
- Florian, C. (2016). La auditoría, origen y evolución. Obtenido de <http://www.unilibre.edu.co/bogota/pdfs/2016/4sin/B20.pdf>
- Fundación IASC. (2009). *Material de formación sobre la NIIF para las PYMES: Sección 13 Inventarios*. Londres, Reino Unido: Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad. Obtenido de [file:///C:/Users/hp/Downloads/13_Inventarios%20\(2\).pdf](file:///C:/Users/hp/Downloads/13_Inventarios%20(2).pdf)
- García, R. d. (2006). *Auditoría de gestión, conceptos y métodos*. La Habana: Felix Valera. Obtenido de <https://elibro.net/es/lc/uta/titulos/71223>.
- Geografía, I. N. (2014). Cuestionario de Autocontrol de Control Interno. Obtenido de https://sc.inegi.org.mx/repositorioNormateca/Oci2_27Nov14.pdf
- González, E., & Almeida, M. (27 de Marzo de 2013). *Auditool*. Obtenido de El informe COSO I y II: <https://www.auditool.org/blog/control-interno/290-el-informe-coso-i-y-ii>
- IAASB. (2013). *NIA 315: Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y su entorno*. Obtenido de <http://www.icac.meh.es/NIAS/NIA%20315%20p%20def.pdf>
- IAASB. (2013). *NIA 501: Evidencia de auditoría - Consideraciones específicas para determinadas áreas*. Obtenido de <http://www.icac.meh.es/NIAS/NIA%20501%20p%20def.pdf>
- IAASB. (2016). *NIA 705: Opinión modificada en el informe de auditoría emitido por un auditor*

- independiente*. Obtenido de file:///C:/Users/hp/Downloads/20200628060109.pdf
- IASB. (2013). Manual de pronunciamientos internacionales de control de calidad, auditoría, revisión, otros encargos de aseguramiento, y servicios relacionados. Obtenido de https://www.ifac.org/system/files/publications/files/Manual-de-Normas-Internacionales-de-Control-de-Calidad-Auditoria-Revision-Otros-Encargos-de-Aseguramiento-y-Servicios-Relacionados-Edicion-2013-Parte-I_0.pdf
- IASB. (2013). NIA 200: Objetivos globales del auditor independiente y realización de la auditoría de conformidad con las normas internacionales de auditoría. Obtenido de <http://www.icac.meh.es/nias/nia%20200%20p%20def.pdf>
- IASB. (2013). NIA 230: *Documentación de auditoría*. Obtenido de <http://www.icac.meh.es/NIAS/NIA%20230%20p%20def.pdf>
- IASB. (2013). NIA 265: *Comunicación de las deficiencias en el control interno a los responsables del gobierno y a la dirección de la entidad*. Obtenido de <http://www.icac.meh.es/NIAS/NIA%20265%20p%20def.pdf>
- IASB. (2013). NIA 300 *Planificación de la auditoría de estados financieros*. Obtenido de <http://www.icac.meh.es/NIAS/NIA%20300%20p%20def.pdf>
- IASB. (2013). NIA 320: *Importancia relativa o materialidad en la planificación y ejecución de la auditoría*. Obtenido de <http://www.icac.meh.es/NIAS/NIA%20320%20p%20def.pdf>
- IASB. (2013). NIA 330: *Respuestas del auditor a los riesgos valorados*. Obtenido de <http://www.icac.meh.es/NIAS/NIA%20330%20p%20def.pdf>
- IASB. (2013). NIA 520: *Procedimientos analíticos*. Obtenido de <http://www.icac.meh.es/NIAS/NIA%20520%20p%20def.pdf>
- IASB. (2013). NIA 580: *Manifestaciones escritas*. Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento. Obtenido de <http://www.icac.meh.es/NIAS/NIA%20580%20p%20def.pdf>
- IASB. (2016). NIA 700: *Formación de la opinión y emisión del informe de auditoría sobre los estados financieros*. Obtenido de <http://www.icac.meh.es/NIAS/NIA%20700%20p%20def.pdf>
- IASB. (2016). NIA 706: *Párrafos de énfasis y párrafos de otras cuestiones en el informe de auditoría emitido por el auditor independiente*. Obtenido de <http://www.icac.meh.es/NIAS/NIA%20706%20p%20def.pdf>
- IASB. (2016). NIA 805: *Auditoría de un solo estado financiero*. Obtenido de file:///C:/Users/hp/Downloads/20200724052457.pdf

- IFAC. (2011). *Guía para el uso de las Normas Internacionales de Auditoría en auditorías de pequeñas y medianas entidades* (Vol. 1). New York.
- IFAC. (2012). *Guía para el uso de las normas internacionales de auditoría en auditorías de pequeñas y medianas empresas* (Vol. 2). New York. Obtenido de <http://www.ccpq.com.mx/Comisiones/NormasAuditoriayAseguramiento/GUIAS2.pdf>
- ILOSTAT. (Junio de 2018). *Clasificación Industrial Internacional Uniforme de Todas las Actividades Económicas (CIIU)*. Obtenido de International Labour Organization: <https://ilostat.ilo.org/es/resources/methods/classification-economic-activities/>
- INEC. (23 de Enero de 2017). *Clasificación general de la actividad Económica*. Asunción, Paraguay: INECPA.
- Instituto de Auditores de Argentina. (2011). Desarrollo de la auditoría. Obtenido de Desarrollo de la auditoría: <http://repositorio.puce.edu.ec/bitstream/handle/22000/15774/TESIS%20DAVID%20CASTILLO.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas. (15 de Junio de 1999). Carta de Manifestaciones de la Dirección. *Carta de Manifestaciones de la Dirección*. España: Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas.
- Instituto Mexicano de Contadores Públicos. (2013). Guía de Aplicación y otras anotaciones explicativas. En I. M. Públicos, *Normas de auditoría para atestiguar, revisión y otros servicios relacionados* (pág. 57). México: Comisión de Normas de Auditoría y Aseguramiento.
- López, M., & Gómez, X. (2018). *Gestión de costos y precios*. México: Patria. Obtenido de <https://elibro.net/es/lc/uta/titulos/40538>
- Ministerio de Comercio, Industria y Turismo. (2009). Consideraciones especiales- auditorías de un solo estado financiero o de un elemento, cuenta o partida específicos de un estado financiero. En I. y. Ministerio de Comercio, *Norma Internacional de Auditoría 805 - NIA 805* (págs. 867-870). Bogotá: Ministerio de Comercio, Industria y Turismo.
- Molina, Y. (26 de Noviembre de 2012). La auditoría interna. Obtenido de <https://yoly78.wordpress.com/2012/11/26/breve-resena-historica-de-la-auditoria-interna/>
- Montaño, F. (2015). *Auditoría de las áreas de la empresa: gestión contable y gestión administrativa para auditorías*. Málaga, España: IC Editorial. Obtenido de <https://elibro.net/es/lc/uta/titulos/43791>
- Montilla, O., & Herrera, L. (2006). El deber ser de la auditoría. *Scielo*. Obtenido de

http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0123-59232006000100004

- Paredes, J. (2014). *Auditoría I*. Perú: Imprenta Unión de la Universidad Peruana Unión. Obtenido de <https://contabilidadparatodos.com/libro-auditoria-i/>
- Pereira, C. (2019). *Control interno en las empresas*. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos. Obtenido de <https://elibro.net/es/lc/uta/titulos/124953>
- Rodríguez, E. (2012). *Procedimientos metodológicos para la realizar auditorías financieras*. Cuba: CUM Ernesto Guevara de la Serna. Obtenido de <https://www.eumed.net/libros-gratis/2011d/1049/indice.htm>
- Sandoval, H. (2012). *Introducción a la auditoría*. México: Red Tercer Milenio. Obtenido de http://www.aliat.org.mx/BibliotecasDigitales/economico_administrativo/Introduccion_a_la_auditoria.pdf
- Servicio de Rentas Internas. (2020). Catastro Tungurahua 2020. Ecuador. Obtenido de <https://www.sri.gob.ec/web/guest/catastros>
- Sosa, E. (2019). Una propuesta metodológica para establecer niveles de materialidad en respuestas a los riesgos de errores importantes en los estados financieros. *Scielo*, 37-40. Obtenido de <https://www.scielo.sa.cr/pdf/tec/v13n1/1659-3359-tec-13-01-35.pdf>
- Tapia, C., Mendoza, S., Castillo, S., & Guevarra, E. (2019). *Fundamentos de auditoría aplicación práctica de las normas internacionales de auditoría*. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos. Obtenido de <https://elibro.net/es/ereader/uta/124948?page=1>
- Villalpando, R. (2014). *Análisis de estados financieros*. México: UNID Editorial digital. Obtenido de https://elibro.net/es/ereader/uta/41177?as_all=indicadores__financieros&as_all_op=unaccent__icontains&prev=as&page=66

Anexos

Anexo 1: Logo de la empresa



Anexo 2: Toma física del inventario



Anexo 3: Almacen Multiaccesorios MG



Anexo 4: Contabilidad

