



UNIVERSIDAD TÉCNICA PARTICULAR DE LOJA

La Universidad Católica de Loja

ÁREA ADMINISTRATIVA

TITULACIÓN DE MAGÍSTER EN AUDITORÍA INTEGRAL

Examen de auditoría integral al área de inventarios de la empresa Ecualex S.A. correspondiente al período fiscal 2012.

TRABAJO DE FIN DE MAESTRÍA

AUTOR: Sierra Sierra, Carlos Efraín

DIRECTOR: Subía Guerra, Jaime Cristóbal, Eco

CENTRO UNIVERSITARIO: QUITO

2014

APROBACIÓN DEL DIRECTOR DEL TRABAJO DE FIN DE MAESTRÍA

Economista

Jaime Cristóbal Subía Guerra

DOCENTE DE LA TITULACIÓN.

De mi consideración:

El presente trabajo de fin de maestría, denominado “Examen de auditoría integral al área de inventarios de la empresa Ecualex S.A. correspondiente al período fiscal 2012” realizado por Sierra Carlos Efraín, ha sido orientado y revisado durante su ejecución, por cuanto se aprueba la presentación del mismo.

Loja, Noviembre de 2013.

f).....

DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS

Yo, Sierra Sierra Carlos Efraín declaro ser autor del presente trabajo de fin de maestría: “Examen de auditoría integral al área de inventarios de la empresa Ecualex S.A. correspondiente al período fiscal 2012”, de la Titulación de Maestría en Auditoría Integral siendo Jaime Cristóbal Subía Guerra director del presente trabajo; y eximo expresamente a la Universidad Técnica Particular de Loja y a sus representantes legales de posibles reclamos o acciones legales. Además certifico que las ideas, conceptos, procedimientos y resultados vertidos en el presente trabajo investigativo, son de mi exclusiva responsabilidad.

Adicionalmente declaro conocer y aceptar la disposición del Art. 67 del Estatuto Orgánico de la Universidad Técnica Particular de Loja que en su parte pertinente textualmente dice: “Forman parte del patrimonio de la Universidad la propiedad intelectual de investigaciones, trabajos científicos, técnicos y tesis de grado que se realicen a través o con el apoyo financiero, académico o institucional (operativo) de la Universidad”.

f).....

Autor: Sierra Sierra Carlos Efraín

Cédula: 1715798532

DEDICATORIA

El presente trabajo va dedicado al único amor de mi vida, Daysi, por ser mi apoyo permanente y constante; y a mi preciosa hija Stephy, que vea el sacrificio de sus padres para tener un excelente futuro.

A mis familiares que han sido vivo ejemplo de superación y trabajo diario.

A todos quienes en su momento me brindaron una palabra de ayuda, aliento y comprensión

CARLOS EFRAIN.

AGRADECIMIENTO

Principalmente agradezco a Dios, por darme la vida, la salud y por iluminar mi camino en todo momento de mi existencia.

A mi esposa, amiga y compañera Daysi; y a mi hermosa hija Stephy Doménica, seres incondicionales que guían y apoyan todas las actividades de mi vida, por su apoyo incondicional y crecimiento personal y profesional.

A la Universidad Técnica Particular de Loja, por permitirme realizar mis estudios de postgrado.

A los señores Gerentes y a todo el personal de la empresa Ecualex S.A. de la ciudad de Quito, por su gentil colaboración al proporcionar toda la información necesaria para desarrollar el presente trabajo de investigación y en forma especial al señor Ing. Carlos Ramírez.

De manera muy especial, mi gratitud sincera al Mgs. Jaimito Subía Guerra, por haber guiado y orientado acertadamente mi investigación profesional.

Finalmente agradezco a todas las personas que de una u otra manera colaboraron con mi persona hasta la culminación del presente trabajo.

ÍNDICE DE CONTENIDOS

CARATULA.....	i
APROBACIÓN DEL DIRECTOR DEL TRABAJO DE FIN DE MAESTRÍA	ii
DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS.....	iii
DEDICATORIA	iv
AGRADECIMIENTO	v
ÍNDICE DE CONTENIDOS	vi
RESUMEN.....	1
ABSTRACT.....	2
INTRODUCCIÓN.....	3
CAPÍTULO I.....	5
INTRODUCCIÓN	5
1.1 Descripción del estudio y justificación.....	6
1.2 Objetivo y resultados esperados.....	15
1.2.1 Objetivos.....	15
1.2.2 Resultados esperados	15
1.2.3 Presentación de la memoria	17
CAPÍTULO II.....	19
MARCO REFERENCIAL.....	19
2.1 Marco teórico.....	20
2.1.1 Marco conceptual de la auditoría integral y los servicios de aseguramiento.	20
2.1.2 Importancia y contenido del informe de aseguramiento	20
2.2 Descripción conceptual y los criterios principales de todas las auditorías que conforman la auditoría integral.....	22
2.2.1 Auditoría Financiera.....	22
2.2.2 Auditoría de Control Interno	23
2.2.3 Auditoría de Cumplimiento.....	23
2.2.4 Auditoría de Gestión	23
2.3 Proceso de la Auditoría Integral.....	27

2.3.1	Planeación.....	29
2.3.1.1	Planeación Preliminar	31
2.3.1.2	Planificación Específica	35
2.3.1.2.1	Control Interno.	37
2.3.1.2.2	COSO I (Committee of Sponsoring Organizations).	41
2.3.1.2.3	COSO II o COSO ERM	47
2.3.1.2.4	Herramientas de Evaluación de Control Interno	51
2.3.2	Ejecución.....	61
2.3.3	Comunicación.....	68
2.3.4	Seguimiento.....	69
CAPÍTULO III.....		70
ANÁLISIS DE LA EMPRESA		70
3.1	Introducción (antecedentes de la organización).....	71
3.1.1	Misión, visión, organigrama funcional	72
3.2	Cadena de Valor.....	78
3.2.1	Procesos gobernantes.....	79
3.2.2	Procesos básicos o agregadores de valor	83
3.2.3	Procesos habilitantes.....	86
3.3	Importancia de realizar un examen de auditoría integral al área de Inventarios de la empresa ECUAEX S.A., correspondiente al período fiscal 2012.	91
CAPÍTULO IV		99
INFORME DE EXAMEN DE AUDITORÍA INTEGRAL AL ÁREA DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA ECUAEX S.A. CORRESPONDIENTE AL PERÍODO FISCAL 2012.....		99
CONCLUSIONES		116
RECOMENDACIONES.....		118
BIBLIOGRAFÍA.....		120
ANEXOS.....		122

INDICE DE CUADROS

Cuadro 1. Mapa estratégico Ecualex S.A.....	13
Cuadro 2. Organigrama estructural de Ecualex S.A.....	14
Cuadro 3. Planificación de la auditoría integral.....	30
Cuadro 4. Planificación Preliminar.....	32
Cuadro 5. Archivo permanente.....	33
Cuadro 6. Archivo corriente.....	34
Cuadro 7. Planificación específica.....	36
Cuadro 8. Coso I.....	46
Cuadro 9. Actividades de los componentes coso II.....	49
Cuadro 10. Herramientas de Control Interno.....	51
Cuadro 11. Matriz de Riesgos Preliminar.....	56
Cuadro 12. Matriz Aplicada en la Medición del Nivel de Confianza y Nivel de Riesgo de Control Interno.....	57
Cuadro 13. Organigrama funcional de Ecualex S.A.....	76
Cuadro 14. Organigrama personal de Ecualex S.A.....	77
Cuadro 15. Mapa de procesos de Ecualex S.A.....	78
Cuadro 16. Procesos gobernantes.....	79
Cuadro 17. Estado de resultados mensuales 2012.....	92
Cuadro 18. Composición del Estado de Resultados 2012.....	93

INDICE DE FIGURAS

Figura 1. Inventarios Ecualex S.A.....	8
Figura 2. Componentes COSO I.....	43
Figura 3. Componentes COSO II.....	48
Figura 4. Composición del Estado de Resultados 2012.....	94
Figura 5. Composición del Activo de Ecualex S.A. al 31 de Diciembre de 2012.....	95
Figura 6. Composición del Activo Corriente de Ecualex S.A. al 31 de Diciembre de 2012.....	95
Figura 7. Composición del Inventario de Ecualex S.A. al 31 de Diciembre de 2012.....	96

RESUMEN

ECUAEX S.A., empresa 100% ecuatoriana, fundada en 1974, con el propósito de satisfacer el mercado ecuatoriano en las áreas de la construcción, representa firmas de prestigio mundial que producen maquinaria de la más alta calidad con tecnología de punta. Es una empresa de tamaño mediano. Se ha efectuado el examen de auditoría integral al área de inventarios, que permita realizar las recomendaciones para que la empresa logre la optimización de sus recursos y la consecución de los objetivos planificados. Además de visualizar los riesgos empresariales y como afectan directamente con la gestión organizacional.

Se efectuó el proceso de auditoría integral al componente de inventarios, elaborando cada una de las fases de auditoría con sus respectivos papeles de trabajo, los mismos que son parte integrante del trabajo de estudio, divididos en las auditorías financieras, cumplimiento, control interno y gestión, cada una con sus respectivos programas de auditoría y papeles de trabajo, como resultado de esto se presenta el informe de examen de auditoría integral al área auditada, con sus respectivos hallazgos, que son el resultado del trabajo de investigación realizado.

PALABRAS CLAVES: Auditoría Integral, Auditoría Financiera, Auditoría de Control Interno, Auditoría de Cumplimiento, Auditoría de Gestión, Inventarios, Riesgos, Programas de Auditoría, Papeles de Trabajo, Informe de Auditoría Integral.

ABSTRACT

ECUAEX S.A., a company 100% Ecuadorian, founded in 1974, with the purpose of satisfying the Ecuadorian market in the areas of construction, represents world-class firms that produce the highest quality with State of the art machinery. It is a medium-sized company. It has been made the test of comprehensive audit the inventory area, allowing to make recommendations so that the company will achieve the optimization of resources and the achievement of the planned objectives. In addition to viewing business risk and directly affect organizational management.

Was the process of comprehensive audit component inventories, developing each of the phases of audit with their respective working papers, which are an integral part of the Studio work, divided into financial audits, compliance, internal control and management, each with their respective programs of audit and working papers, as result of this examination report of comprehensive audit the audited area presents, with their respective findings, which are the result of the carried out research work.

KEYWORDS: Comprehensive audit, financial audit, audit of Internal Control, compliance audit, management audit, inventory, risk, audit programs, working papers, comprehensive audit report.

INTRODUCCIÓN

ECUAEX S.A., empresa 100% ecuatoriana, que fue fundada en el año de 1974 con el propósito de satisfacer necesidades específicas del mercado ecuatoriano en las áreas de la construcción y abastecimiento de materiales siderúrgicos para la industria y el comercio en general. En la actualidad, representa firmas de prestigio mundial que producen maquinaria de la más alta calidad con tecnología de punta. El crecimiento notable que ha tenido la empresa Ecualex S.A., en estos últimos años, se da debido a las políticas del gobierno central, ya que con la inversión en las construcciones de carreteras, hidroeléctricas, entre otras, el crecimiento del sector constructor ha sido vertiginoso, por consiguiente clientes como Holcim, Hormigonera del Valle, entre otras, han tenido que incrementar sus capacidades instaladas, buscando en la empresa Ecualex S.A. como su proveedor directo en la compra de materiales y maquinarias.

El Capítulo I, se encuentra la introducción, la descripción del estudio y su correspondiente justificación, se da a conocer un enfoque general de la empresa Ecualex S.A.

El Capítulo II, es el marco referencial, en el cual se analiza el aspecto conceptual de los componentes de la auditoría integral, detallando cada una de las auditorías financieras, de control interno, de cumplimiento y de gestión.

El Capítulo III, se relaciona al análisis de la empresa auditada, se menciona la estructura organizacional que tiene la entidad, en la que se indica sus líneas de mando y sus funciones específicas para el desarrollo normal de sus actividades y su filosofía corporativa. La importancia de realizar el presente trabajo de investigación al área de inventarios.

El Capítulo IV, se presenta el informe de examen de auditoría integral al área de inventarios de la empresa Ecualex S.A. correspondiente al período fiscal 2012, con sus respectivos hallazgos, que son el resultado de todas las fases de la auditoría integral.

Como anexos al capítulo IV, se desarrollan cada una de las fases de auditoría con sus respectivos papeles de trabajo, los mismos que son parte integrante del trabajo de estudio, divididos en las auditorías financieras, de cumplimiento, control interno y de gestión, cada una con sus respectivos programas de auditoría y papeles de trabajo, como resultado de esto se presentan los comentarios de auditoría y las recomendaciones emitidas por el auditor integral del examen especial al área de inventarios, para que la entidad se comprometa a ejecutar de la mejor manera.

Con estos antecedentes, enfocar un examen de auditoría integral al área de inventarios de la empresa Ecualex S.A. correspondiente al período fiscal 2012, constituye la esencia de esta investigación. La valoración de inventarios está afectada además por el proceso de importación, en el cual los diversos costos se asignan al producto y el costo del producto se transfiere al costo de los bienes vendidos. La empresa necesita contar con controles claves que aseguren la adecuada valoración de sus inventarios y la existencia real de los mismos, contando con una afectación directa en la utilidad operacional anual del negocio.

Con este modelo de auditoría integral al proceso de inventarios, se crea una metodología fácil y de aplicación real para cualquier tipo de empresas ecuatorianas, y que se encuentren esperanzadas en mejorar sus procesos gobernantes, los mismos que les permitan obtener los objetivos establecidos en cada una de sus áreas, sean estas operativas, tácticas o estratégicas.

Se ha alcanzado cada uno de los objetivos planificados al inicio del presente trabajo de investigación, ya que se han creado controles claves para el área de procesos y se ha visualizado los respectivos riesgos que cuenta la empresa en la actualidad.

El compromiso adquirido con la empresa, en la implementación de cada una de las recomendaciones realizadas en el informe de auditoría integral, sustenta el trabajo de investigación, ya que existe la vinculación con la sociedad basada en conocimientos actuales y las mejoras que brinda a cada uno de los procesos estudiados.

Las autoridades de la empresas, deben tomar conciencia del beneficio de efectuar auditorías integrales en sus organizaciones e involucrar a todo el personal en estos procesos, ya que los planes de acción de recomendaciones son fructíferos y en beneficio de toda la organización, el mismo que ampliará la información financiera, de cumplimiento, de control interno y de gestión de una organización, lo que permitirá ser más competitivo en el mercado nacional e internacional.

La metodología usada en el presente trabajo de investigación, se basa en cada una de las fases de auditoría y en todas las técnicas de auditoría, que permitieron lograr los objetivos del presente estudio.

CAPÍTULO I

INTRODUCCIÓN

1.1 Descripción del estudio y justificación.

Los conceptos de Auditoría Integral, Gobierno Corporativo y de Gobernabilidad por Resultados, son pensamientos y actos administrativos que se encuentran muy vigentes en la actualidad, tanto en el sector público como en el sector privado, visualiza la necesidad de contar con controles claves en cada una de las áreas de las organizaciones ecuatorianas, para contar con una seguridad razonable y la consecución de los objetivos empresariales planificados.

El análisis y la experiencia de varios trabajos de controles previos, concurrentes y posteriores tradicionales, bajo los enfoques financieros, de cumplimiento y de gestión, elaborados de manera individual o particular, no certifican planes de acciones de mejora eficaces, peor aún en un análisis integral de las operaciones administrativas y financieras de las organizaciones tanto públicas como privadas del país.

“El nuevo ordenamiento del Estado, bajo una concepción de responsabilidad integral de los servicios públicos y de regulación de la actividad privada, hacia un enfoque social y de resultados, brindan el impulso al presente proyecto y hacen evidente la necesidad de disponer de informes de aseguramiento, en aras de cumplir uno de los principales y esenciales propósitos de la auditoría, el mejoramiento organizacional y la rentabilidad deseada por la alta gerencia.

La sinergia que se genera al reunir los propósitos de cada una de las auditorías: financiera, de gestión, de cumplimiento legal y de control interno, permitirá obtener resultados favorables a la gestión privada y pública.

Sin embargo, esta necesidad de control, debe ser satisfecha bajo un enfoque global de análisis, evaluación y mejoramiento de la gestión empresarial privada y organizacional en el sector público. Disponer de una herramienta de soporte gerencial y operativo que cubra todos los frentes de la administración constituye la aspiración técnica de la presente investigación y responde a una inquietud cada vez más evidente de transformar las acciones de control en verdaderos instrumentos de apoyo” (Subía, 2011, pág. 2)

Con estos antecedentes, enfocar un examen de auditoría integral al área de inventarios de la empresa Ecualex S.A. correspondiente al período fiscal 2012 cuya misión es: satisfacer necesidades específicas del mercado ecuatoriano en las áreas de la construcción y abastecimiento de materiales siderúrgicos para la industria y el comercio en general, constituye la esencia de la presente investigación.

Se plantean por lo tanto los siguientes problemas a desarrollar:

- ¿Es factible la ejecución de un examen de auditoría integral al área de inventarios de la empresa Ecualex S.A. correspondiente al período fiscal 2012?
- A base de los resultados del examen de auditoría integral: ¿Se generarán acciones correctivas con evidentes beneficios para la empresa?
- ¿La cobertura integral de esta auditoría brindará información y sugerencias que soporten significativamente la toma de decisiones?

Ecualex S.A., es una empresa 100% ecuatoriana, que fue fundada en el año de 1974 con el propósito de satisfacer necesidades específicas del mercado ecuatoriano en las áreas de la construcción y abastecimiento de materiales siderúrgicos para la industria y el comercio en general.

En la actualidad, Ecualex S.A. representa firmas de prestigio mundial que producen maquinaria de la más alta calidad con tecnología de punta.

Ecualex S.A. se ha preocupado de brindar seguridad a los clientes que confían en la empresa para lo cual cuenta con un servicio técnico, integrado por profesionales de alto nivel y preparación.

Además, dispone de stock permanente de repuestos y accesorios para todos los equipos que comercializa.

Cuenta con el Registro Único de Contribuyentes 1790313581001 y la página web es la siguiente: www.ecualex.com.

Las oficinas principales se encuentran ubicadas en la avenida 6 de diciembre y la Niña, Edificio Multicentro piso 11 OF. 1101, en la ciudad de Quito, provincia de Pichincha, Ecuador.

Sus teléfonos son: 022544397, 022549308.

E-mail: ecuaex@ecuaex.com



Figura 1. Inventarios Ecualex S.A.

Fuente: www.ecuaex.com

Elaborado por: Ecualex S.A.

La empresa necesita contar con controles claves que aseguren la adecuada valoración de sus inventarios y la existencia real de los mismos. Estos controles incluyen los procedimientos a los proveedores, pedidos, compras, inspección de bienes recibidos, registro de las obligaciones con terceros (Proveedores) y las respectivas autorizaciones en cada uno de los casos desde el inicio de la necesidad de la empresa, hasta la requisición o entrega del producto a los clientes.

La valoración de inventarios está afectada además por el proceso de importación, en el cual los diversos costos se asignan al producto y el costo del producto se transfiere al costo de

los bienes vendidos, contando con una afectación directa en la utilidad operacional anual del negocio.

La imperiosa necesidad de contar con seguridad razonable, que los saldos de las existencias (Inventarios) representen todos y cada uno de los productos, materiales y suministros de propiedad de ECUAEX S.A. y que existan físicamente con su respectivo registro contable.

Determinar si los inventarios se encuentren valuados a costo o valor de mercado, ya que con esto se podrán presentar adecuadamente los Estados Financieros de la organización, de acuerdo a la Norma Internacional de Contabilidad 2 (Existencias) y que permitan tomar adecuadas decisiones a las autoridades de la empresa, en lo referente al deterioro o revalorización de los mismos.

Además la empresa se encuentra bajo la supervisión de la Superintendencia de Compañías, ha pasado el proceso de implementación de las Normas Internacionales de Información Financieras NIIF's y cuenta con el control del Servicio de Rentas Internas y en la actualidad es considerada como Contribuyente Especial por la Administración Tributaria.

“FILOSOFÍA CORPORATIVA ECUAEX S.A.

MISIÓN.-

Comercializar maquinaria para la construcción y entregar un servicio técnico de calidad, con la finalidad de optimizar los recursos de sus clientes satisfaciendo sus múltiples necesidades, promoviendo el desarrollo nacional y generando máximos beneficios a los accionistas.

OBJETIVOS.-

- ❖ Incrementar la rentabilidad para los accionistas de la empresa.
- ❖ Mejorar el aprovechamiento de recursos económicos, financieros, materiales y humanos, para lograr la eficiencia y eficacia de la organización.

- ❖ Optimizar el control de inventarios para un adecuado manejo de bodegas, acorde a las expectativas de crecimiento de la empresa de acuerdo a la demanda de los productos y servicios.
- ❖ Lograr la mayor cobertura en el mercado.
- ❖ Capacitar e incentivar al personal de todas las áreas de la empresa, a fin de tener un recurso humano con alto nivel de competencia y productividad.
- ❖ Ofrecer productos de óptima calidad, para competir en el mercado nacional e internacional.
- ❖ Establecer continuas estrategias, políticas, procesos y procedimientos con relación a las ventas, para brindar una mejor atención y satisfacer a los clientes internos y externos.”¹

ECUAEX S. A., realiza su sistema contable financiero bajo el programa computacional MEMORY, que se encuentra bajo una plataforma Windows, el mismo que es amigable al usuario. Además existen tres bodegas distribuidas de la siguiente manera:

- 1.- Bodega en los Arrayanes. Sector Norte de la ciudad de Quito. (Todo tipo de inventario)
- 2.- Bodega de las oficinas principales, es decir ubicado en el Multicentro, Av. 6 de Diciembre en la parte de los parqueaderos del Centro Comercial. (Inventario pequeño y de alta rotación)
- 3.- Bodegas que se encuentran en proceso de construcción a finalizarse en el mes de Marzo del año 2013 y que todas las bodegas se concentrarán en este espacio físico desde Diciembre del período 2013.

Cuenta con Auditoría Externa, por el monto del total de Activos.

¹ Fuente: Planificación Estratégica ECUAEX. S.A.

Concomitantemente con lo expresado, se sustenta la existencia de un nivel muy alto de rotación de inventarios que cuenta la empresa, debido a que se tiene un nivel de Costo de Ventas de cuatro millones de dólares aproximadamente.

Se adjunta un resumen del portafolio de productos que ofrece Ecualex S.A:

MAQUINARIA

Bombas de Hormigón PMA
Bombas Mortero Putzm.(PMW) Alletown
Bombas Mortero PMFS
Equipos de Hormigón Lanzado Sika
Sistemas de Hormigón Lanzado Sika
Máquinas Imer
Plantas de Hormigón Altron
Autobombas PMA

REPUESTOS

Repuestos Bombas de Hormigón PMA
Repuestos Bombas de Mortero PMW
Repuestos Bombas Mortero Putz. Allewton
Repuestos Bombas Mortero PMFS
Repuestos Plantas de Hormigón Altron
Repuestos Equipos de Hormigón Lanzado
Repuestos Sistemas Hormigón Lanzado
Repuestos Pavimentad. JD Honigber

TUBERIA Y ACCESORIOS

Tubería Conforms
Tubería ESSER (PMA)
Tubería Bormak
Accesorios Conforms
Accesorios PMA (ESSER)
Accesorios Bormak

REPUESTOS NACIONALES

Repuestos Nacionales en general

El portafolio total de inventarios al 31 de Diciembre de 2012, fue de 1162 ítems en los inventarios de la empresa, contando con un inventario de mercaderías de \$662.465,94; los mismos que representa el 30% del total de Activos de Ecualex S.A.

La inexistencia de controles claves en el área de Inventarios, ha ocasionado desfases financieros en la empresa Ecualex S.A., debido a la cantidad de existencias con las que cuenta y su gama de portafolio en la actualidad, no ha permitido alcanzar los respectivos indicadores de gestión para esta área de la organización.

Los retrasos en la entrega a clientes de productos y suministros, ha ocasionado la molestia y el descontento de uno de los pilares fundamentales en la organización, los consumidores, inclusive eliminando las órdenes de ventas y contando con un desprestigio organizacional, por la mala atención o por la falta de entrega oportuna, además contando en otros casos con ciclos de rotación de inventarios muy largos o productos que se han estancado y no han tenido el necesario repunte.

Todo esto conllevando a la falta de cumplimiento de las metas o en algunos casos al no contar con inventarios para realizar las respectivas ventas, no ha permitido alcanzar los objetivos planificados en el tema de ingresos operacionales.

Además encontrando inconsistencias en el cumplimiento de la normativa tributaria y financiera actual de la organización.

Con los antecedentes expuestos, se concluye la importancia de realizar el examen integral de inventarios de la empresa ECUAEX S.A. correspondiente al período fiscal 2012.

Cuadro 1. Mapa estratégico Ecualex S.A.



POLÍTICA GENERAL.-

Orientar el esfuerzo empresarial de la Compañía en forma sinérgica y participativa, hacia la modernización integral que permita alcanzar la excelencia organizacional.

- OBJETIVOS.-**
- Incrementar la rentabilidad para los accionistas de la empresa.
 - Mejorar el aprovechamiento de recursos económicos, financieros, materiales y humanos, para lograr la eficiencia y eficacia de la organización.
 - Optimizar el control de inventarios para un adecuado manejo de bodegas, acorde a las expectativas de crecimiento de la empresa de acuerdo a la demanda de los productos y servicios.
 - Lograr la mayor cobertura en el mercado.
 - Capacitar e incentivar al personal de todas las áreas de la empresa, a fin de tener un recurso humano con alto nivel de competencia y productividad.
 - Ofrecer productos de óptima calidad, para competir en el mercado nacional e internacional.
 - Establecer continuas estrategias, políticas, procesos y procedimientos con relación a las ventas, para brindar una mejor atención y satisfacer a los clientes internos y externos.

VALORES.-

- Honestidad
- Liderazgo
- Compromiso
- Competitividad
- Respeto
- Responsabilidad
- Integridad



FILOSOFÍA CORPORATIVA

VISIÓN.-

En el 2015, ser reconocida como líder en la venta de maquinaria para la construcción en el Ecuador y ser los principales proveedores de las 10 empresas constructoras más importantes del Ecuador

PRINCIPIOS.-

- Mejora continúa
- Cumplimiento laboral, social, ambiental y legal
- Calidad y confiabilidad del producto y de los servicios
- Renovación en los servicios
- Respeto por los clientes
- Utilización de las últimas tecnologías

POLÍTICAS.-

- Suministrar maquinaria para la construcción de óptima calidad
- Involucrar a todo el personal en la “mejora continúa”
- Trabajar por el desarrollo integral de los empleados
- Convertir a los proveedores en aliados estratégicos
- Proteger al medio ambiente



ESTRATEGIA GENERAL.-

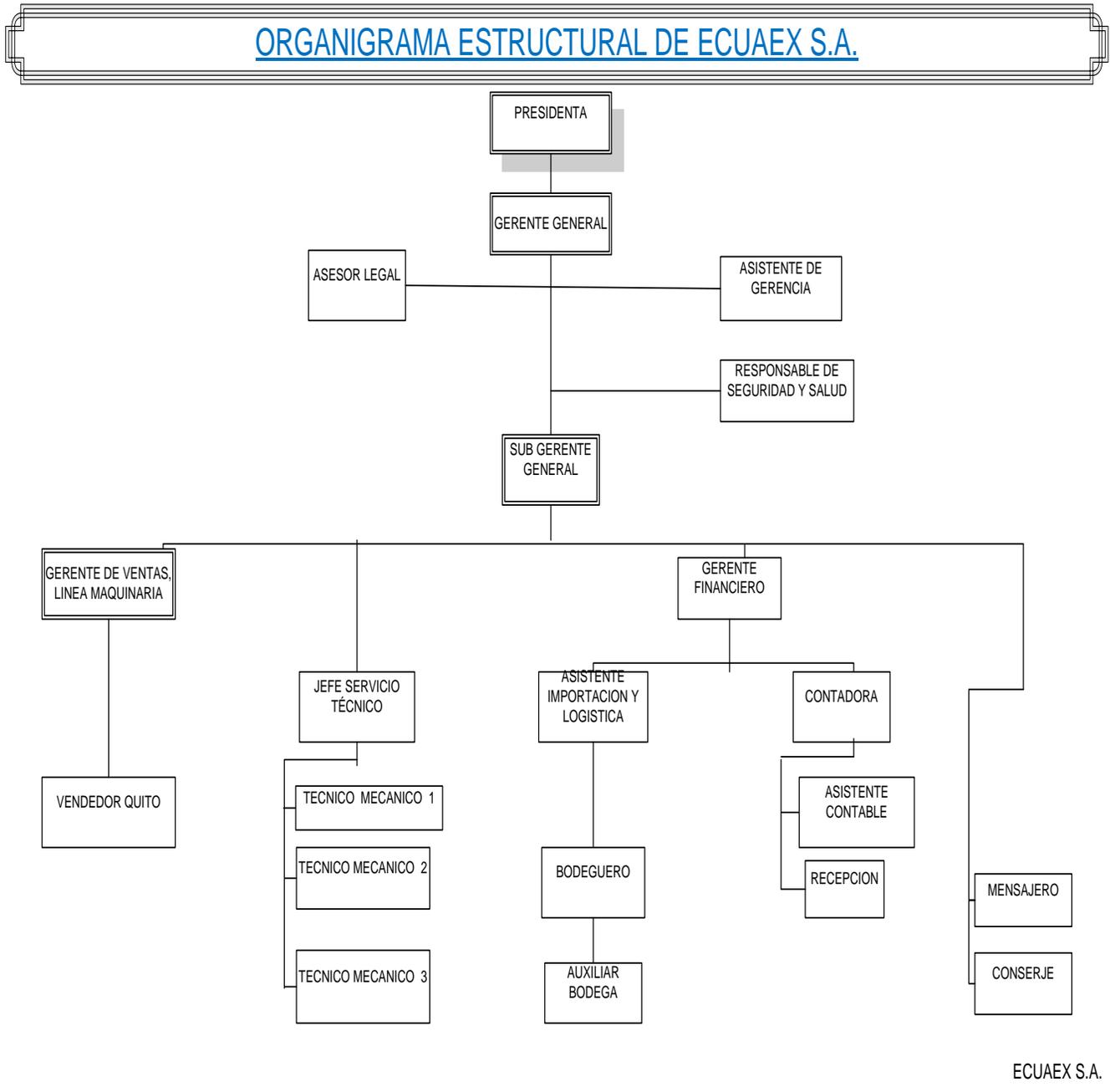
Implementar un sistema integrado de gestión, centrado en la calidad, que permita alcanzar una organización flexible, dinámica y proactiva a través del mejoramiento continuo de procesos, trabajo en equipo, desarrollo del talento humano y de la innovación tecnológica y de servicio permanente.

MISIÓN.-

Comercializar maquinaria para la construcción y entregar un servicio técnico de calidad, con la finalidad de optimizar los recursos de sus clientes satisfaciendo sus múltiples necesidades, promoviendo el desarrollo nacional y generando máximos beneficios a los accionistas.

Es la representación gráfica de todas las unidades administrativas de una organización así como sus relaciones de jerarquía o dependencia.

Cuadro 2. Organigrama



Fuente: ECUAEX S.A.

1.2 Objetivo y resultados esperados

1.2.1 Objetivos

General

Realizar un examen de auditoría integral al área de inventarios de la empresa ECUAEX S.A. correspondiente al período fiscal 2012.

Específicos

1. Ejecutar todas las fases del proceso de auditoría integral orientados al área de Inventarios de la empresa Ecualex S.A.
2. Opinar sobre la razonabilidad de los saldos relacionados, el sistema de control interno, el cumplimiento de las principales disposiciones legales y la gestión empresarial del área de Inventarios correspondientes al ejercicio económico 2012.
3. Generar el informe de examen integral y las acciones correctivas.

1.2.2 Resultados esperados

- Archivo de papeles de trabajo de todas las fases del examen integral.

Los papeles de trabajo son los registros o documentos preparados por el auditor en los que se describen las técnicas y procedimientos aplicados, las pruebas realizadas, la información obtenida y las conclusiones alcanzadas, los cuales se van guardando como pruebas evidentes de lo realizado para demostrar en cualquier momento su existencia.

Son la evidencia que sustenta el trabajo del auditor, y es el resultado de cada uno de los programas de auditoría realizados.

- Informe de auditoría

El informe de auditoría es el resultado final de las fases de auditoría, como son la planificación preliminar, planificación específica, ejecución, comunicación de resultados y el monitoreo.

El informe de Auditoría Integral contiene la siguiente estructura:

1. Tema o asunto determinado.
2. Parte responsable.
3. Responsabilidad del auditor.
4. Limitaciones.
5. Estándares, normas de desempeño aplicables o criterios.
6. Opinión sobre la razonabilidad de los Estados Financieros.
7. Otras conclusiones.
8. Fecha y Lugar de la Emisión del Informe.
9. Nombre y Firma del Auditor.

Por consiguiente la opinión con respecto a todos los temas evaluados se establece en la parte del informe relacionado a la Opinión sobre la razonabilidad de los Estados Financieros y las otras conclusiones.

Por todo lo comentado en la parte precedente, se le conoce como informe de aseguramiento.

- Plan de implementación de recomendaciones

Conocido también como PAR (Plan de acción de recomendaciones), permite entregar un valor agregado a la organización para que realice las mejoras necesarias para que puedan lograr los objetivos planificados en cada una de las planificaciones empresariales, como son las planificaciones operativas, tácticas y estratégicas.

1.2.3 Presentación de la memoria

ECUAEX S.A., empresa 100% ecuatoriana, que fue fundada en el año de 1974 con el propósito de satisfacer necesidades específicas del mercado ecuatoriano en las áreas de la construcción y abastecimiento de materiales siderúrgicos para la industria y el comercio en general. En la actualidad, representa firmas de prestigio mundial que producen maquinaria de la más alta calidad con tecnología de punta.

El crecimiento notable que ha tenido la empresa Ecualex S.A., en estos últimos años, se da debido a las políticas del gobierno central, ya que con la inversión en las construcciones de carreteras, hidroeléctricas, entre otras, el crecimiento del sector constructor ha sido vertiginoso, por consiguiente clientes como Holcim, Hormigonera del Valle, entre otras, han tenido que incrementar sus capacidades instaladas, buscando en la empresa Ecualex S.A. como su proveedor directo en la compra de materiales y maquinarias.

Con estos antecedentes, enfocar un examen de auditoría integral al área de inventarios de la empresa Ecualex S.A. correspondiente al período fiscal 2012 cuya misión es: satisfacer necesidades específicas del mercado ecuatoriano en las áreas de la construcción y abastecimiento de materiales siderúrgicos para la industria y el comercio en general, constituye la esencia de esta investigación. La valoración de inventarios está afectada además por el proceso de importación, en el cual los diversos costos se asignan al producto y el costo del producto se transfiere al costo de los bienes vendidos.

Ecualex S.A., es una empresa de tamaño mediano y se encuentra bajo la supervisión de la Superintendencia de Compañías, ha pasado el proceso de implementación de las Normas Internacionales de Información Financieras NIIF's, además cuenta con el control del Servicio de Rentas Internas y en la actualidad es considerada como Contribuyente Especial por la Administración Tributaria.

El Capítulo I, se encuentra la introducción, la descripción del estudio y su correspondiente justificación, se da a conocer un enfoque general de la empresa Ecualex S.A.

El Capítulo II, es el marco referencial, en el cual se analiza el aspecto conceptual de los componentes de la auditoría integral, detallando cada una de las auditorías financieras, de control interno, de cumplimiento y de gestión.

El Capítulo III, se relaciona al análisis de la empresa auditada, se menciona la estructura organizacional que tiene la entidad, en la que se indica sus líneas de mando y sus funciones específicas para el desarrollo normal de sus actividades y su filosofía corporativa. La importancia de realizar el presente trabajo de investigación al área de inventarios.

El Capítulo IV, se presenta el informe de examen de auditoría integral al área de inventarios de la empresa Ecualex S.A. correspondiente al período fiscal 2012, con sus respectivos hallazgos, que son el resultado de todas las fases de la auditoría integral.

Como anexos al capítulo IV, se desarrollan cada una de las fases de auditoría con sus respectivos papeles de trabajo, los mismos que son parte integrante del trabajo de estudio, divididos en las auditorías financieras, de cumplimiento, control interno y de gestión, cada una con sus respectivos programas de auditoría y papeles de trabajo, como resultado de esto se presentan los comentarios de auditoría y las recomendaciones emitidas por el auditor integral del examen especial al área de inventarios, para que la entidad se comprometa a ejecutar de la mejor manera.

Al finalizar el presente trabajo de investigación, se exhortan las respectivas conclusiones y recomendaciones, las mismas que son el resultado del trabajo desarrollado.

CAPÍTULO II

MARCO REFERENCIAL

2.1 Marco teórico

2.1.1 Marco conceptual de la auditoría integral y los servicios de aseguramiento.

Toda organización necesita contar con información para la adecuada toma de decisiones que permitan lograr los objetivos institucionales, es así que se ve la imperiosa necesidad de contar con informes de auditoría integral, además de los niveles de aseguramiento que permitan detectar diferencias o posibles errores en la consecución de los logros empresariales.

“La auditoría integral es el proceso de obtener y evaluar objetivamente, en un período determinado, evidencia relativa a las siguientes temáticas: la información financiera, la estructura del control interno, el cumplimiento de las leyes pertinentes y la conducción ordenada en el logro de las metas y objetivos propuestos; con el propósito de informar sobre el grado de correspondencia entre la temática y los criterios o indicadores establecidos para su evaluación” (Blanco, 2009, pág. 1)

Es por estos antecedentes que se necesita contar con servicios de aseguramiento los mismos que permiten minimizar la gestión de riesgos empresariales.

2.1.2 Importancia y contenido del informe de aseguramiento

El enfoque integral, se da debido a la necesidad de evaluar la información financiera, el sistema de control interno, el cumplimiento de la normativa vigente y los resultados de la gestión con respecto al uso de sus recursos, así como el logro de los objetivos empresariales.

La auditoría integral es un examen crítico, sistemático y detallado de los sistemas de información financieros, la estructura de control interno, de gestión y legal de una organización, realizado con independencia y utilizando técnicas específicas, con el propósito de emitir un informe profesional sobre la razonabilidad de la información financiera, la eficacia, eficiencia y economía o llamado calidad en el manejo de los recursos y el apego de las operaciones económicas a las normas

contables, administrativas y legales que le son aplicables a una entidad sea esta pública o privada, para la toma de decisiones que permitan la mejora de la productividad de la misma.

Actualmente el auditor debe tener un amplio conocimiento sobre temas relacionados a control interno, leyes, normas, información financiera, etc., a fin de que se pueda tomar decisiones que favorezcan el bienestar y mejoramiento continuo de la empresa, es por esta razón que es indispensable la auditoría integral, ya que una de las características es la sistematicidad constituido desde la planeación hasta la llegar al informe; la independencia y objetividad que constituyen un principio básico para el logro de objetivos de evaluación para las empresas; así como la eficiencia, eficacia y economía de sus actividades.

Al momento de hablar de Auditoría Integral, se está juntando las auditorías financieras, de gestión, de cumplimiento y de control interno, se logra minimizar el riesgo de auditoría que permite lograr una maximización de beneficios para la entidad auditada, se puede obtener ventajas competitivas que permitan a las organizaciones alcanzar sus objetivos y sus planes estratégicos, tanto a corto, mediano y largo plazo, ya que permiten conocer y valorar las fortalezas y oportunidades y saber las debilidades y amenazas en todos los procesos, departamentos y cumplimientos que deben efectuar las empresas, sean estas públicas o privadas.

La contratación de empresas de auditoría, solo para cumplir con el requisito de la Superintendencia de Compañías y del Servicio de Rentas Internas, debe sustituirse con una oportunidad de mejorar sus procesos internos y de que las cifras presenten realmente las actividades cotidianas y las operaciones organizacionales que conlleva, el cumplimiento de normas ambientales, tributarias, laborales, legales y obviamente el fortalecimiento de su control interno. Todo esto va de la mano con la auditoría de gestión, ya que todo el talento humano debe conocer y aplicar la misión, visión de su empresa, para que sus labores diarias conlleven al logro de sus metas y objetivos planificados y básicamente que exista ese compromiso real con la institución, para la satisfacción a nivel horizontal y vertical de sus clientes internos y externos, y que el recurso humano, financiero y material, facilite el desempeño de las actividades organizativas a cumplir en el lapso de un tiempo determinado.

El objetivo de un “servicio de aseguramiento es el de permitir que un contador profesional evalúe un asunto determinado que es responsabilidad de otra parte, mediante la utilización de criterios adecuados e identificables, con el fin de expresar una conclusión que transmita al supuesto destinatario un cierto nivel de confiabilidad acerca del tema en cuestión.” (Blanco, 2009, pág. 3).

2.2 Descripción conceptual y los criterios principales de todas las auditorías que conforman la auditoría integral

Como se analizó en la parte inicial del presente capítulo, la auditoría integral es un proceso de evaluación objetiva de todos los componentes organizacionales que influyen directamente a la consecución de los objetivos empresariales. Así, comprende las siguientes Auditorías:

2.2.1 Auditoría Financiera

En la auditoría financiera, se deben señalar claramente que la responsabilidad de la administración se fundamenta en las afirmaciones de veracidad, integridad, correcta valuación y exposición de las cifras financieros, conocido como VIVE. Por supuesto al tratarse de una parte de la información financiera y no a todos los estados financieros, deberá señalarse con respecto al alcance definido. La responsabilidad de la preparación de la información financiera recae en la gerencia general y financiera, e implica estas afirmaciones. En otras palabras, la información proporcionada, según estas aseveraciones es veraz, íntegra y está correctamente valorada. La acción de control lo confirmará, obteniendo en cada uno de sus procesos los determinados riesgos, programas de auditoría, papeles de trabajo para finalizar con los hallazgos del auditor.

Por último emitir una opinión sobre la razonabilidad de los saldos relacionados con el alcance definido para la auditoría.

2.2.2 Auditoría de Control Interno

En el caso de la auditoría de control interno, las afirmaciones constan en su naturaleza y objetivos específicos. La afirmación esencial es que el sistema de control interno está diseñado y en funcionamiento para proveer una base razonable del cumplimiento de los objetivos empresariales.

2.2.3 Auditoría de Cumplimiento

Para el tema de la auditoría de cumplimiento su alcance es la verificación de que la entidad en las actividades cotidianas del giro del negocio cumple con las leyes, disposiciones, regulaciones, normativas, entre otros, reglamentos tanto internos como externos que afectan directamente a las transacciones organizaciones.

2.2.4 Auditoría de Gestión

Para la auditoría de gestión, evaluará la eficiencia, eficacia y calidad (economía) de los resultados empresariales. Bajo el mismo esquema, es el personal de las áreas cubiertas en el examen de auditoría, el que certifica que la gestión se realizó de manera eficiente, eficaz y con calidad. La evaluación de estos resultados, como parte del examen, probará si estas aseveraciones se cumplieron.

Indicadores de Gestión.- Los Indicadores de Gestión permiten medir el cumplimiento de los objetivos institucionales y vincular los resultados con la satisfacción de las demandas sociales. Facilitan evaluar el costo de los servicios y la producción de bienes, su calidad, oportunidad y resultados sociales y analizar que los recursos sean utilizados de manera eficiente, eficaz y con ética profesional. Entre los principales indicadores de gestión se pueden citar los siguientes:

Administrativos.- Permiten determinar el rendimiento de los recursos humanos y su capacidad técnica en la ejecución de una meta o tarea asignada a una unidad administrativa. (www.definicion.org)

De Gestión.- El indicador de gestión es la representación numérica generada a través de relaciones, que muestran el desempeño de la gestión empresarial y el óptimo cumplimiento de los objetivos.

Índices Financieros.- “Presentan sistemática y estructuralmente información cuantitativa en unidades monetarias y en términos porcentuales que permiten evaluar la estructura financiera y de inversión, el capital de trabajo y la liquidez adecuada para su operación, lo que posibilita desarrollar e integrar planes y proyectos de operación, expansión y rentabilidad”.(www.definicion.org/indicador-de-gestion)

Son razones que permiten analizar los aspectos favorables y desfavorables de la situación económica y financiera de una empresa.

Los índices financieros se dividen en cuatro grupos:

1. Índices de liquidez.
2. Índices de endeudamiento o solvencia.
3. Índices de rentabilidad.
4. Índices de actividad.

Por consiguiente la Auditoría Integral incluye los aspectos de la seguridad razonable en la presentación de los Estados Financieros de la organización, la estructura del control interno, su aplicación, actualización y adecuada funcionalidad, del cumplimiento de las leyes, reglamentos, disposiciones, normas, entre otras disposiciones legales que debe cumplir y basarse la entidad para su adecuado funcionamiento y el cumplimiento de objetivos y metas alcanzados con el análisis veraz de la información presentada en los indicadores de gestión, sean estos a cada uno de los niveles estratégicos, tácticos como operativos.

El auditor emite su opinión independiente, basada en las respectivas etapas de auditoría como son la planificación preliminar, específica, ejecución del trabajo, comunicación de resultados y monitoreo, correspondiendo su elaboración respectiva de los programas de auditoría, papeles de trabajo, hallazgos, borrador del informe y el informe final.

Así como las técnicas y procedimientos de auditoría realizadas en cada uno de las etapas de auditoría. Entre las técnicas de auditoría se tienen las siguientes: oculares, verbales, documentales y escritas.

Sobre la opinión y dictamen financiero se tiene el análisis de un juego completo de estados financieros, los mismos que incluyen y son de responsabilidad del auditado:

1. Estado de Situación Financiera.
2. Estado de Resultados Integral.
3. Estado de Cambios en la Posición Patrimonial.
4. Estado de Flujo de Efectivo, y
5. Notas a los Estados Financieros.

Logrando las afirmaciones o aseveraciones financieras en este punto y que son:

Veracidad, Integridad, Valuación y Exposición. (VIVE).- El marco referencial para la presentación de información financiera, para las empresas ecuatorianas, son las Normas Internacionales de Información Financieras (NIIF's) y las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC's) según corresponda, el caso e inclusive desde el año 2011, el Ecuador, por medio del ente de control que es la Superintendencia de Compañías adoptó las NIIF's para las Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES).

Sin embargo, debido al alcance limitado del examen de auditoría integral, la opinión se referirá a los saldos relacionados con el componente evaluado, el mismo que es INVENTARIOS.

Dentro del tema de Otras Conclusiones, se tiene:

La opinión sobre el sistema de control interno que permite el logro de los objetivos organizacionales a saber en las tres categorías:

1. Objetivos Operacionales. *(Efectividad y eficiencia en las operaciones)*
2. Objetivos Financieros. *(Confiabilidad en la información financiera)*
3. Objetivos de Cumplimiento. *(Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables)*

La evaluación de cada uno, de los componentes de Control Interno, constituye una evaluación integral del sistema. La herramienta Coso I y Coso II (Coso ERM) permite emitir una opinión sobre el Sistema de Control Interno utilizado, actualizado y su funcionalidad en la organización. Logrando con esto mitigar los riesgos empresariales llegar a trabajar bajo el concepto de Gobierno Corporativo y la utilización del manual de referencia, así como las herramientas de evaluación del control interno, cuestionarios, diagramas de flujos o narrativas, además listas de verificaciones permiten al auditor emitir con seguridad razonable su opinión del Sistema de Control Interno que está implementado en la organización auditada.

El cumplimiento de las leyes, reglamentos y disposiciones legales, permitirá al auditor emitir su opinión sobre la adopción de las principales normas legales como por ejemplo la observancia de:

- ✓ Ley de Régimen Tributario Interno.
- ✓ Ley de Equidad Tributaria.
- ✓ Reglamento de Aplicación a la Ley de Régimen Tributario Interno.
- ✓ Reglamento de Facturación y Comprobantes de Venta.
- ✓ Código de la Producción
- ✓ Código Tributario.
- ✓ Código del Trabajo, etc.

La planificación organizacional, necesaria e imprescindible en cada uno de los niveles, estratégicos, tácticos y operativos permitirán a las instituciones públicas y privadas lograr una óptima

gestión, alcanzando la eficiencia, en la utilización de los recursos sean estos humanos, financieros, materiales y ambientales, la eficacia, en el cumplimiento de los objetivos operativos para la consecución de los objetivos tácticos y por ende los estratégicos, así como los planes de inversión (PAI), planes de compras o adquisiciones (PAC), planes de desarrollo institucionales y logrando la calidad en la satisfacción de sus clientes tanto internos como externos.

Con todo, esto se debe evaluar los respectivos indicadores de gestión, que permitan visualizar cada uno de los objetivos planificados y como se está logrando su consecución, tanto de manera eficiente, eficaz y calidad, con la confección del Tablero de Cuadro de Mando Integral o conocido como Tablero de Control.

2.3 Proceso de la Auditoría Integral

La Auditoría Integral se desarrolla en etapas, empezando por la planificación preliminar en la cual se visitará a la empresa y se recopilará toda la información sobre la misma para determinar si merece realizar el trabajo.

Una vez que se ha conocido a la empresa y amerita realizar la auditoría se desarrolla la planificación específica, en la cual se plasma todo el programa detallado de los procedimientos a realizarse en el trabajo durante la ejecución del mismo tomando como base para la generación de los resultados.

La comunicación de resultados es la siguiente etapa en la cual se presentará el informe final de Auditoría Integral con los hallazgos encontrados y las respectivas recomendaciones que deberán ser aplicadas por la empresa.

En el plazo que se considere pertinente se dará el seguimiento y monitoreo a la empresa para conocer si la misma está aplicando las recomendaciones.

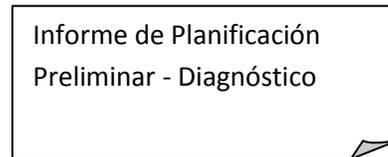
A continuación se presenta un esquema general de sobre el proceso de la auditoría integral:

FASES DE LA AUDITORÍA INTEGRAL

“FASE 1.- DIAGNOSTICO GENERAL Y PLANIFICACION PRELIMINAR.-”

Procedimientos aplicados para conocer el negocio:

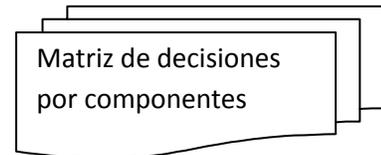
- Visita de observación
- Obtención de información
- Revisión de información
- Definir el alcance y objetivos de auditoria
- Identificar las áreas potenciales a ser consideradas en la estrategia de auditoría
- Plan de Trabajo



FASE 1.1.- PLANIFICACION ESPECÍFICA.-

Procedimientos aplicados:

- Análisis de la información y documentación
- Evaluación del Control Interno por cada tipo de auditoría
- Análisis de Riesgo y determinación del nivel de confianza
- Elaboración de programas de trabajo para cada auditoría



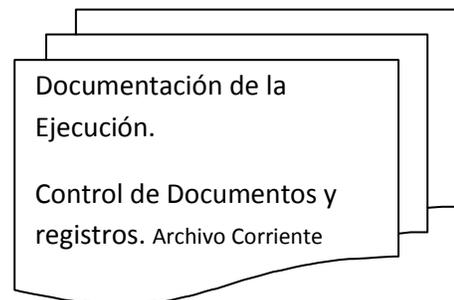
Programa de trabajo



FASE 2.- EJECUCION.-

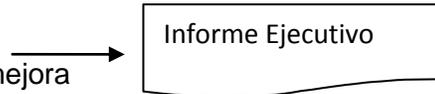
Procedimientos aplicados:

- Aplicación de programas de trabajo
- Obtención de evidencia
- Desarrollo de Hallazgos por componentes
- Coordinación y supervisión
- Definición de la estructura del informe
- Redacción del informe



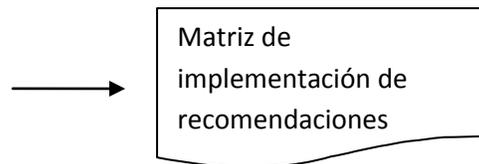
FASE 3.- COMUNICACIÓN DE RESULTADOS.-

- Comunicación parcial de resultados
- Se identifican observaciones y oportunidades de mejora
- Discusión con el cliente y definición de compromisos



FASE 4.- SEGUIMIENTO - MONITOREO.-

- Diseño
- Implementación
- Evaluación” (Velásquez, 2011, págs. 16,17,18)

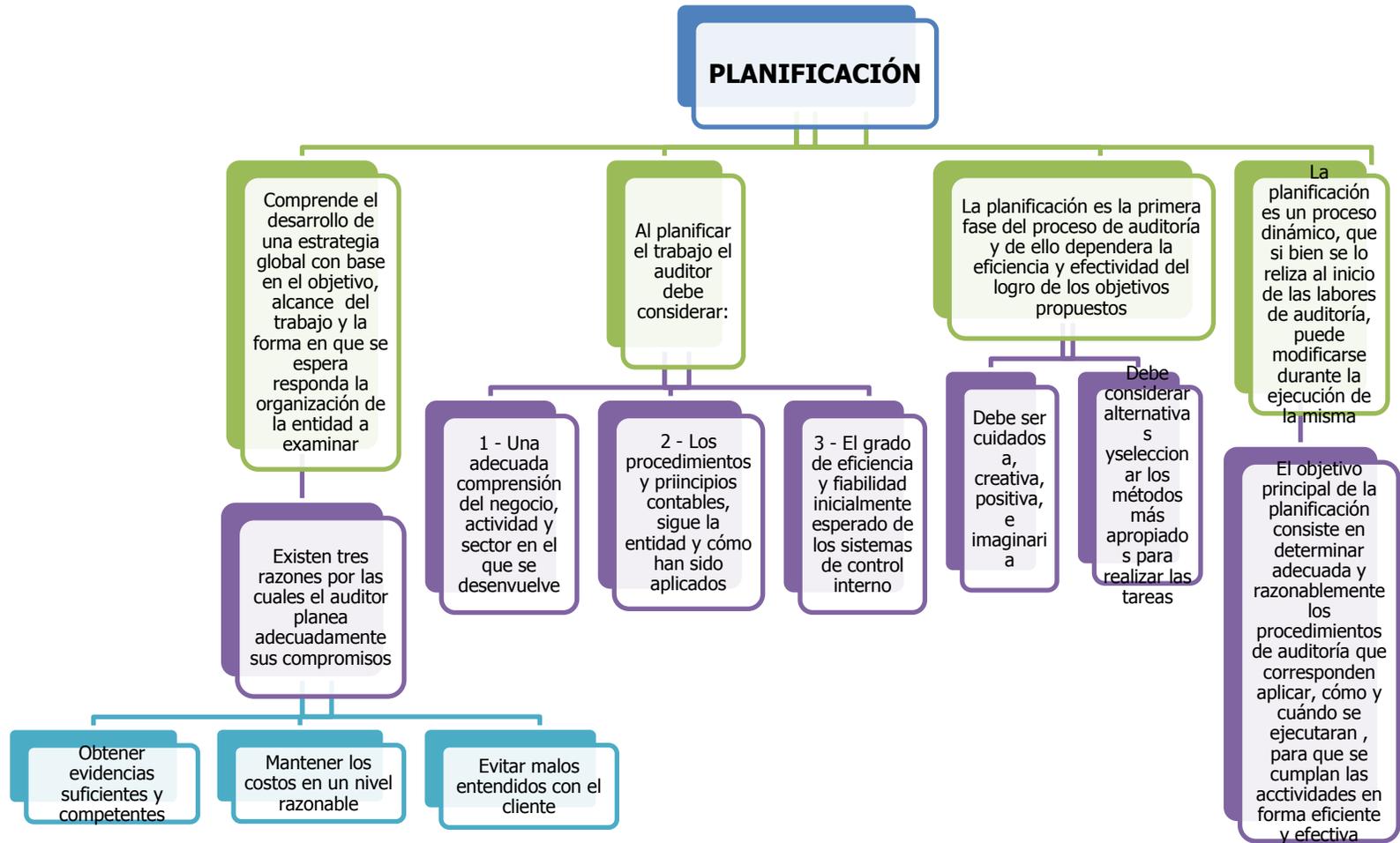


FIN DEL PROCESO

2.3.1 Planeación

El concepto de planeación adecuada incluye investigar al cliente potencial antes de decidir si se acepta o no la auditoría; conocer sus operaciones y su ambiente; evaluar el riesgo y la materialidad de la auditoría, diseñar una estrategia global para organizar, dotar de personal, coordinar y programar las actividades de auditoría; conectar los riesgos a los procesos de auditoría. La planeación se realiza a lo largo de la auditoría, aunque se realiza mucha planeación antes de iniciar el trabajo de campo. Siempre que se descubra un problema, los auditores deben planear su respuesta ante la situación. (Whittington & Pany, 2005, pág. 162)

Cuadro 3. Planificación de la auditoría integral



Fuente: Guías de estudio, Maestría en Auditoría Integral

Elaborado por: Carlos E. Sierra S.

La etapa de planificación se encuentra dividida en dos aspectos, que son los siguientes:

2.3.1.1 Planeación Preliminar

La planificación preliminar de Auditoría Integral es la fase en la que se realiza un reconocimiento preliminar de la empresa y se debe obtener información sobre el asunto que es el objeto de estudio.

Se realiza un acercamiento a la empresa, que permite conocer de manera preliminar los problemas existentes en las diferentes áreas.

El objetivo de realizar una planificación preliminar es el de recopilar la información que va a permitir generar una visión general de la empresa.

El auditor va a planificar una visita previa a la empresa a ser auditada, en la cual se realizarán las siguientes actividades:

- Conocer como se maneja la normativa interna y externa de la empresa.
- Realizar una entrevista a los Ejecutivos o Directivos.
- Observar los procesos y revisar de manera preliminar los controles que se manejan en la empresa.
- Identificar las posibles áreas críticas, con lo que se determinará el Riesgo Inherente de acuerdo a la naturaleza del negocio.
- Conocer con quien se va a coordinar la Auditoría Integral, para dirigir y supervisar el trabajo.
- Se determina los recursos: humanos, financieros y materiales.

Sobre toda esta base de información preliminar se genera un plan global de Auditoría y se presenta una propuesta técnica por el valor que debe pagar la empresa por el servicio de Auditoría Integral. Con el fin de garantizar la calidad de la Auditoría, a través de la aplicación de una estrategia que ayuda al diseño del enfoque correcto y apropiado de la Auditoría.

La carta convenio, el convenio o el contrato de Auditoría; son documentos que confirmarán la prestación del servicio de Auditoría Integral, los objetivos y alcance que se va a tener, las responsabilidades y los tipos de informes que se generarán, se establecerá los términos del servicio y se obtendrá la aprobación del cliente.

Cuadro 4. Planificación Preliminar



Fuente: Guías de estudio, Maestría en Auditoría Integral

Elaborado por: Carlos E. Sierra S.

El auditor tiene la obligación de conservar la información de cada auditoría para utilizarla de soporte y apoyo en el desarrollo del examen y la elaboración del informe.

Los archivos de auditoría se clasifican en dos:

1. Archivo Permanente y
2. Archivo Corriente.

Archivo Permanente.- El archivo permanente debe contener toda información que no varía de un año a otro, es decir esta información es válida en el tiempo y no se refiere exclusivamente a un solo período. Contiene información que es útil para exámenes posteriores, ya que suministra al equipo de auditoría la mayor parte de información sobre el negocio del cliente para llevar a cabo una auditoría eficaz.

Cuadro 5. Archivo permanente

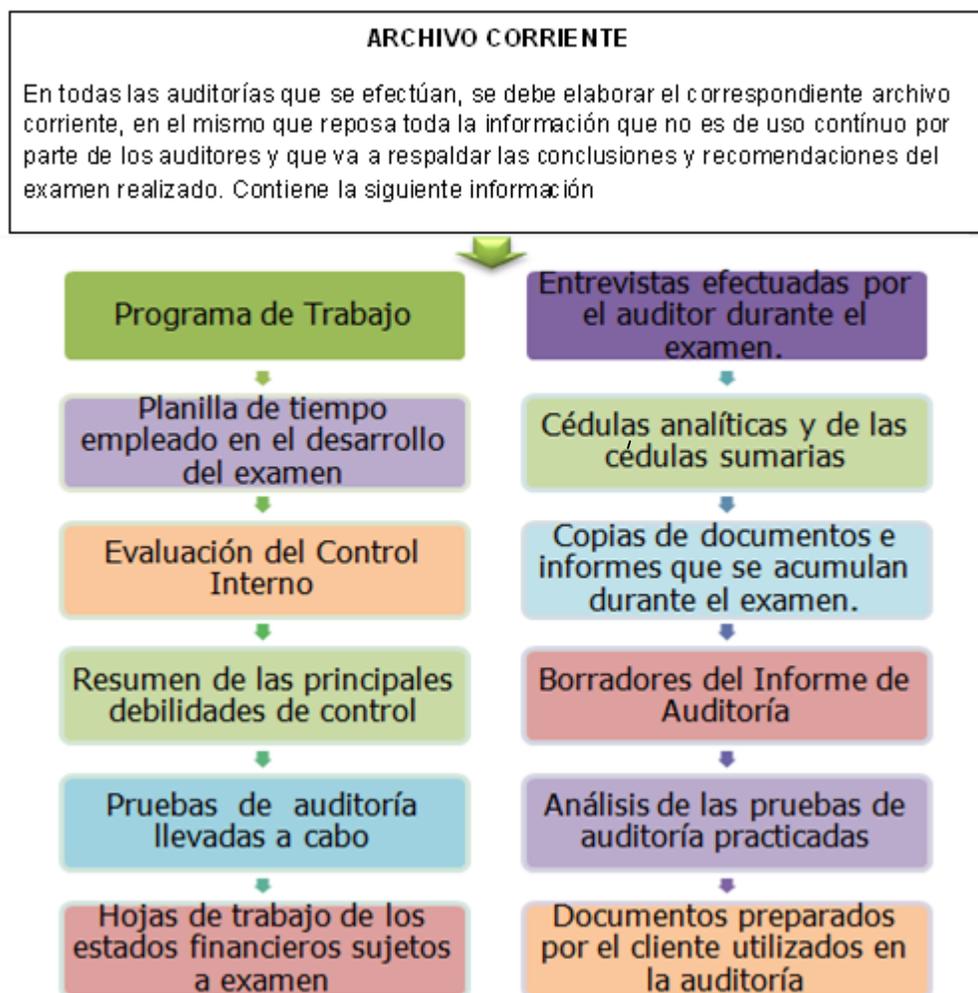


Fuente: Guías de estudio, Maestría en Auditoría Integral

Elaborado por: Carlos E. Sierra S.

Archivo Corriente.- Son archivos generados en el período de un año, es decir en el período de examen actual, recoge todos los papeles de trabajo relacionados con la auditoría específica de un período, se preparan en el transcurso de la misma y su beneficio o utilidad solo se referirá a la fecha o período en el que se ejecute el examen y dependiendo el análisis que se encuentre realizando el equipo auditor.

Cuadro 6. Archivo corriente



Fuente: Guías de estudio, Maestría en Auditoría Integral

Elaborado por: Carlos E. Sierra S.

En la planificación preliminar se concluye con la importancia de escoger un componente para analizarlo en la auditoría, esta justificación se fundamenta esencialmente en su materialidad monetaria y su relación con áreas misionales.

2.3.1.2 Planificación Específica

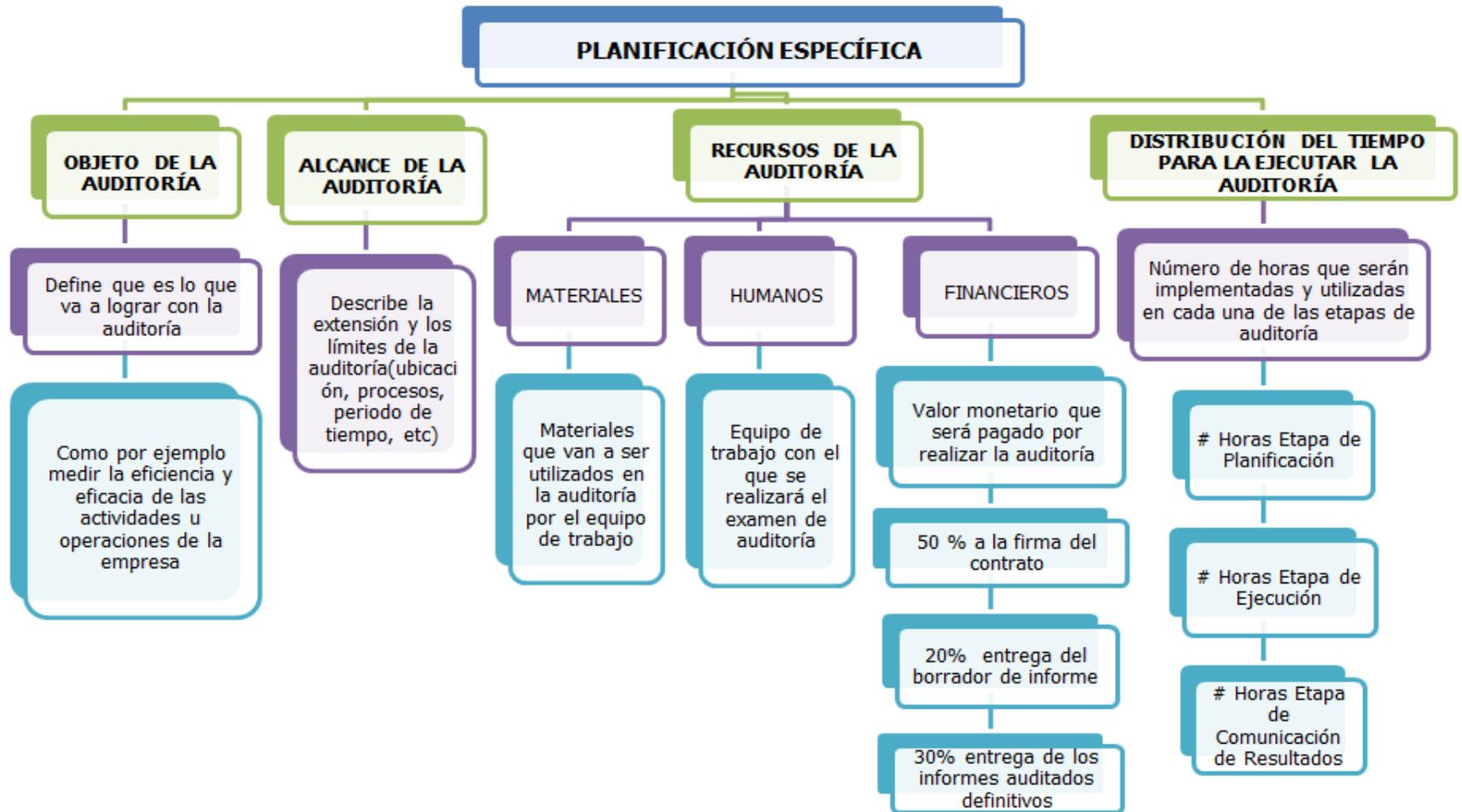
En esta fase se plasma todo un enfoque detallado de los procedimientos a realizarse en el trabajo, considerando la obtención de evidencias suficientes y competentes que sustentarán los hallazgos encontrados por el auditor, los cuales serán utilizados para la elaboración del informe de aseguramiento.

La planificación específica presenta un enfoque o estrategia detallada, a seguir en el trabajo en el cual el auditor debe establecer las áreas críticas que serán objeto de examen, en función de la información que recopiló durante la planificación preliminar.

El objetivo de la planificación específica es implementar procedimientos y alternativas de acción, que permita obtener una organización de trabajo apropiada para la ejecución, lo cual determinará el alcance que van a tener cada uno de los programas de auditoría.

Se utilizan herramientas para evaluar el control interno de cada una de las auditorías a través de la determinación de pruebas de cumplimiento con lo que se podrá determinar las fortalezas y debilidades del control de la empresa; así como la materialidad que puede generar. Sobre la base de evaluar el control interno se determina el riesgo de control y los niveles de confianza respectivos.

Cuadro 7. Planificación específica



Los costos en los que se incurre al realizar la auditoría, son el tiempo de cada uno de las fases de auditoría por parte de cada uno de los miembros del equipo de auditoría, además el análisis de los riesgos inherentes, de detección y de control.

Fuente: Guías de estudio, Maestría en Auditoría Integral

Elaborado por: Carlos E. Sierra S.

La actividad principal de la planificación específica, es la evaluación del sistema de control interno, en especial aquel relacionado con el componente sometido al examen de auditoría integral, por lo que es necesario desarrollar los principales elementos conceptuales y metodológicos al respecto.

2.3.1.2.1 Control Interno.

El Control Interno es un conjunto de planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación adoptado por una entidad, con el fin de procurar que todas las actividades, operaciones y actuaciones; así como la administración de la información y los recursos se realicen de acuerdo con las normas constitucionales y legales dentro de las políticas trazadas por la dirección y en atención a las metas u objetivos previstos. (www.prezi.com/9x_rs6pkhenk/control-interno)

“Control Interno es un proceso realizado por el consejo de directores, administradores y otro personal de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable mirando el cumplimiento de los objetivos en las siguientes categorías:

- Efectividad y eficiencia de las operaciones.
- Confiabilidad en la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.” (Mantilla, 2011, pág. 4)

El control interno constituye un proceso que interactúa y se desplaza hacia todas las actividades de una entidad, las mismas que son parte integral de la gestión del negocio, es decir las actividades de una entidad, es parte y está integrado a los procesos de gestión básicos como planificación, ejecución y supervisión que se encuentra entrelazados con las actividades operativas de una organización.

El Control Interno, es más efectivo cuando es parte fundamental y primordial de una organización, cuando se ha implementado y actualizado, ya que la incorporación de los controles repercute directamente en la capacidad que tiene una organización para la obtención de los objetivos y la búsqueda de la calidad total.

Considerando que son tres tipos de objetivos: operacionales, financieros y de cumplimiento legal, es importante orientar las acciones de control para cada proceso. Es decir se evaluará, en esta fase, el control interno para el cumplimiento de estos objetivos, lo cual determinará procedimientos de auditoría diferenciados para cada una de las auditorías.

La calidad está inmersa, en la forma en que se gestionan y controlan los negocios, es por ello que el control interno, es fundamental para que los programas de calidad tengan éxito. La búsqueda de la calidad está directamente relacionada con la manera como se dirige la entidad

El control interno es ejecutado por todos los miembros de una organización, mediante sus acciones y decisiones. El talento humano es quien establece los objetivos organizacionales e implementan los mecanismos de control y supervisión.

Mediante la implementación del control interno, se puede garantizar que cada uno de los procesos, políticas, metas y actividades se cumplan de acuerdo a lo preestablecido.

El control interno ha sido pensado básicamente para mitigar los riesgos que afectan las actividades de las entidades, a través de la investigación y análisis de los riesgos relevantes y el punto hasta el cual el control vigente los neutraliza, se evalúa la vulnerabilidad del sistema. Para ello debe adquirirse un conocimiento práctico de la entidad y sus componentes como manera de identificar los puntos débiles, enfocando los riesgos tanto de la entidad (internos y externos) como de la actividad.(www.grupocolombia.com/buengobierno)

Evaluación del Sistema de Control Interno.-La evaluación del sistema de control interno define las fortalezas y debilidades de la organización, mediante una cuantificación de todos sus recursos refleja la capacidad productiva de la institución que le permitan lograr sus objetivos y metas planteadas.

La evaluación del sistema de control interno se basa en principios, reglas, normas, procedimientos y sistemas de reconocido valor técnico para la realización de una auditoría de calidad. El mantener métodos de control dentro de las organizaciones crea confianza en cada una de sus operaciones garantizando el prestigio de la empresa.

La importancia de tener un buen sistema de control interno en las entidades, se ha incrementado en los últimos años, debido a lo práctico que resulta al medir la eficiencia y la productividad al momento de implantarlos; en especial si se centra en las actividades básicas que ellas realizan, pues de ello dependen para mantenerse en el mercado.

El objetivo de evaluar el control interno es separar los componentes a ser auditados y como cada uno de ellos están aplicados a cada categoría fundamental de la empresa, para que se convierta en un proceso integrado y dinámico permanentemente; previo al establecimiento de objetivos, políticas y estrategias relacionadas entre sí con el fin de garantizar el desarrollo organizacional y el cumplimiento de las metas corporativas.

Clasificación del Control Interno.- EL Control Interno, hace referencia a una cadena de acciones y procesos, a lo largo de las organizaciones y de cada una de las actividades inherentes a la gestión, los mismos que son básicos entre la planificación, ejecución y supervisión. Para influir en el cumplimiento de sus objetivos y apoyar sus iniciativas de calidad. En 1958 se dividió por el Comité de Procedimientos del AICPA el alcance del Control Interno en dos áreas principales, los controles contables y los controles administrativos:

- ✓ Control Interno Administrativo
- ✓ Control Interno Contable

Estos dos controles interactúan, en varias ocasiones debido a que ambos son factores comunes en la gestión empresarial. En el sistema de control contable tiene una gran importancia por su veracidad que da lugar a toda la organización contable, pero no hay que olvidar que en la empresa también existe un sistema administrativo que no sólo se apoya en la contabilidad; sino que contempla un total de funciones que contribuyen a la marcha de los distintos sistemas operativos de la misma.

Control Interno Administrativo.- Son los procedimientos existentes en la empresa para asegurar la eficiencia operativa y el cumplimiento de las directrices definidas por la dirección. Los controles administrativos u operativos se refieren a operaciones que no tienen una incidencia concreta en los estados financieros por corresponder a otro marco de la actividad del negocio.

El control administrativo interno debe incluir análisis, estadísticas, informes de actuación, programas de entrenamiento del personal y controles de calidad de productos o servicios.

Los elementos del control administrativo interno son:

- ❖ Desarrollo y mantenimiento de una línea funcional de autoridad.
- ❖ Clara definición de funciones y responsabilidades.

- ❖ Un mecanismo de comprobación interna en la estructura de operación con el fin de proveer un funcionamiento eficiente y la máxima protección contra fraudes, despilfarros, abusos, errores e irregularidades.
- ❖ El mantenimiento, dentro de la organización, de la actividad de evaluación independiente, representada por la auditoría interna, encargada de revisar políticas, disposiciones legales y reglamentarias, prácticas financieras y operaciones en general como un servicio constructivo y de protección para los niveles de dirección y administración.

Control Interno Contable.- Los controles contables comprenden el plan de organización y todos los métodos y procedimientos relacionados principal y directamente a la salvaguardia de los activos de la empresa y a la confiabilidad de los registros financieros. Generalmente incluyen controles tales como el sistema de autorizaciones y aprobaciones con registros y reportes contables de los deberes de operación y custodia de activos y auditoría interna. (www.fccea.unicauca.edu.co)

Los elementos del control interno contable son:

- Definición de autoridad y responsabilidad.- Las empresas deben contar con definiciones y descripciones de las obligaciones que tengan que ver con funciones contables, de recaudación, contratación, pago, alta y baja de bienes y presupuesto, ajustadas a las normas que le sean aplicables.
- Segregación de deberes.- Las funciones de operación, registro de operaciones y custodia deben estar separadas, de tal manera que ningún funcionario ejerza simultáneamente tanto el control físico como el control contable y presupuestal sobre cualquier activo, pasivo y patrimonio.
- Establecer comprobaciones internas y pruebas independientes.- Reside en la disposición de los controles de las transacciones para que aseguren una organización y un funcionamiento eficientes y para que ofrezcan protección contra fraudes.

Técnicas del Control Interno.- Las técnicas de control interno comprenden los instrumentos, mecanismos y medidas que deben ser construidos e integrados, dentro de la secuencia de las operaciones de cada entidad y deben estar incorporados en las normas y manuales de la entidad.

Las técnicas de control interno están integradas en los procedimientos o acciones normales de la entidad. Las técnicas de control interno se clasifican en:

- ✚ Técnicas de validación
- ✚ Técnicas de aseguramiento
- ✚ Técnicas de re-ejecución
- ✚ Técnicas de especialización funcional

Métodos de Evaluación de Control Interno.- Están disponibles varios métodos de evaluación de control interno, todos estos con un marco de referencia común, y el objetivo de cada uno de ellos es emitir un informe que cumpla con los objetivos establecidos, ayude a la administración en el mejoramiento del sistema de control interno de la institución y proporcionar un entendimiento común sobre el control interno entre las partes involucradas.

A continuación se presentará un análisis de los métodos de control interno más utilizados, como son: COSO I - COSO II.

2.3.1.2.2 COSO I (Committee of Sponsoring Organizations).

El denominado "INFORME COSO" sobre control interno, publicado en EE.UU. en 1992, surgió como una respuesta a las inquietudes que planteaban la diversidad de conceptos, definiciones e interpretaciones existentes en torno a la temática referida; plasma los resultados de la tarea realizada durante más de cinco años por el grupo de trabajo que la TREADWAY COMMISSION, NATIONAL COMMISSION ON FRAUDULENT FINANCIAL REPORTING, creó en Estados Unidos en 1985 bajo la sigla COSO (COMMITTEE OF SPONSORING ORGANIZATIONS). El grupo estaba constituido por representantes de las siguientes organizaciones:

- El Instituto de Auditores Internos (I.I.A.)
- La Asociación Americana de Contabilidad (A.A.A.)
- El Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados (A.I.C.P.A.)
- Los Ejecutivos Financieros Internacionales (F.E.I.)
- El Instituto de Contadores de Gestión (I.M.A.)

La misión de COSO es proveer liderazgo de pensamiento a través de desarrollo de marcos de trabajo y guías de orientación sobre gestión de riesgos corporativos, control interno y disuasión del fraude, diseñados para mejorar el desempeño institucional, el gobierno corporativo y reducir la presencia de fraude en las organizaciones. (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, 2006, pág. 11)

El Control Interno se define entonces como “un proceso integrado a los procesos, y no un conjunto de pesados mecanismos burocráticos añadidos a los mismos, efectuado por el consejo de la administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar una garantía razonable para el logro de objetivos incluidos en las siguientes categorías:

Eficacia y eficiencia de las operaciones.

Confiabilidad de la información financiera.

Cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas.” (www.blogauditoria.wordpress.com)

El marco integrado de control que plantea el informe COSO, se basa a cinco componentes interrelacionados, basados en el estilo de la dirección, e integrados al proceso de gestión:

1. Ambiente de control
2. Evaluación de riesgos
3. Actividades de control
4. Información y comunicación
5. Supervisión

La implementación del control interno implica que cada uno de sus componentes se encuentren aplicados a cada categoría esencial de la empresa convirtiéndose en un proceso integrado y dinámico permanentemente, como paso previo cada entidad debe establecer los objetivos, políticas y estrategias relacionadas entre sí con el fin de garantizar el desarrollo organizacional y el cumplimiento de las metas corporativas.

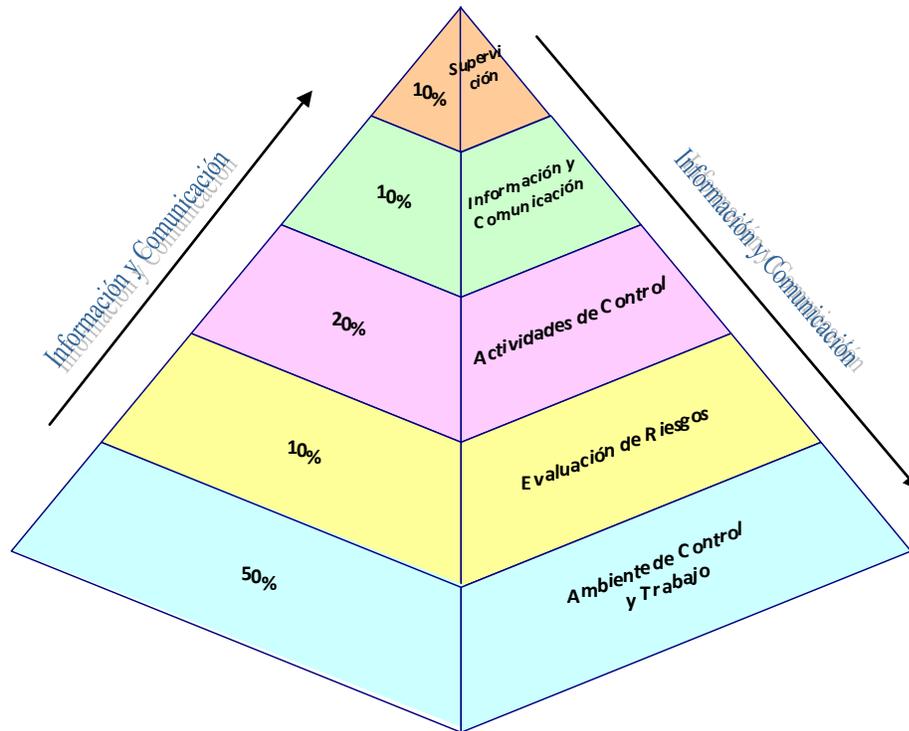


Figura 2. Componentes COSO I

Fuente: <http://www.auditool.org/index.php?option=com=290:el-informe-coso-i>

Elaborado por: Carlos E. Sierra S.

Las empresas realizarán sus objetivos anuales encaminados a la eficiencia y eficacia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera, el cumplimiento de las leyes y la salvaguarda de los recursos que mantiene, mediante la identificación y evaluación los riesgos que pongan en peligro la consecución de estos objetivos; para lo que se guiarán en actividades de control que minimice el impacto de estos riesgos; y activarán sistemas de supervisión para evaluar la calidad de este proceso.

A continuación se detallan los componentes del COSO I, basado en el Informe Coso:

Ambiente de Control.- El ambiente de control define al conjunto de circunstancias que enmarcan el accionar de una entidad desde la perspectiva del control interno y que son por lo tanto determinantes del grado en que los principios de este último imperan sobre las conductas y los procedimientos organizacionales.

Los principales factores del ambiente de control son:

1. Integridad y valores éticos.
2. Proporcionando y comunicando orientación moral.
3. Compromisos para la competencia.
4. Consejo de directores o comité de auditoría.
5. La filosofía y estilo de operación de la administración.
6. Estructura organizacional.
7. Asignación de autoridad y responsabilidad.
8. Políticas y prácticas sobre recursos humanos.

El ambiente interno abarca el talento de una organización que influye en la consciencia de sus empleados sobre el riesgo y forma la base de los otros componentes de la gestión de riesgos corporativos, proporcionando disciplina y estructura. (Committe of Sponsoring Organizations of the Treadway Comission, 2004, pág. 9)

Evaluación de Riesgos.- Los riesgos se estudian, basados en su probabilidad e impacto y es la base para determinar como deben ser analizados y su evaluación desde una doble perspectiva, inherente y residual.

El análisis de los riesgos incluirá:

Una estimación de su importancia / trascendencia.

Una evaluación de la probabilidad/ frecuencia.

Una definición del modo en que habrán de manejarse.

Actividades de Control.- Las políticas y procedimientos se establecen e implantan para ayudar a asegurar que las respuestas a los riesgos se llevan a cabo eficazmente.

Las actividades de control se ejecutan en todos los niveles de la organización y en cada una de las etapas de la gestión, conociendo los riesgos, se disponen los controles destinados a evitarlos o minimizarlos, los cuales pueden agruparse en tres categorías, según el objetivo dela entidad con el que estén relacionados:

- Las operaciones

- La confiabilidad de la información financiera
- El cumplimiento de leyes y reglamentos

Información y Comunicación.- La información relevante se identifica, capta y comunica en forma y plazo adecuado para permitir al personal afrontar sus responsabilidades. Una comunicación eficaz debe producirse en un sentido amplio, fluyendo en todas direcciones dentro de la entidad. (www.coso.org)

Una buena comunicación interna, permite una comunicación eficaz externa que favorezca el flujo de toda la información necesaria, y en ambos casos importa contar con medios eficaces, como los manuales de políticas, memorias, difusión institucional, canales formales e informales, resulta la actitud que asume la dirección en el trato con sus subordinados.

Actividades de Supervisión.- Los sistemas de control interno requieren supervisión, es decir, un proceso que verifique la vigencia del sistema de control interno a lo largo del tiempo. Esto se consigue mediante actividades de supervisión continuada, evaluaciones periódicas o una combinación de ambas cosas.

El sistema de control interno es evaluado periódicamente por la Dirección y los mandos medios a los efectos de corroborar su vigencia.

Existen herramientas definidas de autoevaluación que permiten evaluar el sistema de control interno implementado.

Cuadro 8. COSO I



Fuente: <http://es.scribd.com/doc/59460199/COSO-I>

Elaborado por: Carlos E. Sierra S.

2.3.1.2.3 COSO II o COSO ERM

Las siglas COSO provienen del Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, que en 1992, publicó un informe denominado Internal Control – Integrated Framework (IC-IF), conocido también como COSO I. Adoptado por el sector público y privado en USA, por el Banco Mundial y el BID, extendiéndose rápidamente por toda Latino América. A partir de enero de 2001 inicia el proyecto con el objeto de desarrollar un marco global para evaluar y mejorar el proceso de administración de riesgo, reconociendo que muchas organizaciones están comprometidas en algunos aspectos de la administración de riesgos.

En septiembre de 2004, se publica el informe denominado Enterprise Risk Management – Integrated Framework, el cual incluye el marco global para la administración integral de riesgos.

Enterprise Risk Management es la administración de riesgos corporativos mediante un proceso efectuado por el directorio, administración y las personas de la organización, el cual es aplicado desde la definición estratégica hasta las actividades del día a día, diseñado para identificar eventos potenciales que pueden afectar a la organización y administrar los riesgos dentro de su apetito, a objeto de proveer una seguridad razonable respecto del logro de los objetivos de la organización. (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, 2006)

La gestión del riesgo no es un proceso en serie donde un componente afecta al otro, todo lo contrario es multidireccional e interactivo ya que cualquier componente influye en otro, están relacionados entre sí, y se derivan de la manera en que la dirección conduce la empresa y cómo están integrados en el proceso de gestión.

Los beneficios que brinda a las organizaciones la implementación del COSO II son:

- ❖ Relacionar crecimiento, riesgo y retorno.
- ❖ Mejorar las decisiones de respuesta al riesgo.
- ❖ Reducir sorpresas y pérdidas operacionales.
- ❖ Identificar y gestionar la diversidad de riesgos por compañía y grupo agregado.
- ❖ Aprovechar las oportunidades.
- ❖ Mejorar la asignación de capital.

Mediante el sistema de control interno, denominado COSO II se puede identificar potenciales eventos que pueden afectar a la entidad, y permite administrar los riesgos de acuerdo al apetito sobre

dichos riesgos, para proveer razonable aseguramiento acerca del cumplimiento de los objetivos corporativos.

Existe una relación directa entre los objetivos que se propone alcanzar la organización y los componentes de gestión de riesgos, que son lo que se requiere para alcanzarlos. Esta relación está representada en una matriz tridimensional, en forma de un cubo: los cuatro objetos estratégicos, operaciones, informes y cumplimiento son representadas por columnas verticales; los ocho componentes se encuentran en filas horizontales; y en tercera dimensión la entidad, unidad o divisiones con lo cual representa la capacidad de conectarse totalmente para la correcta administración del riesgo.

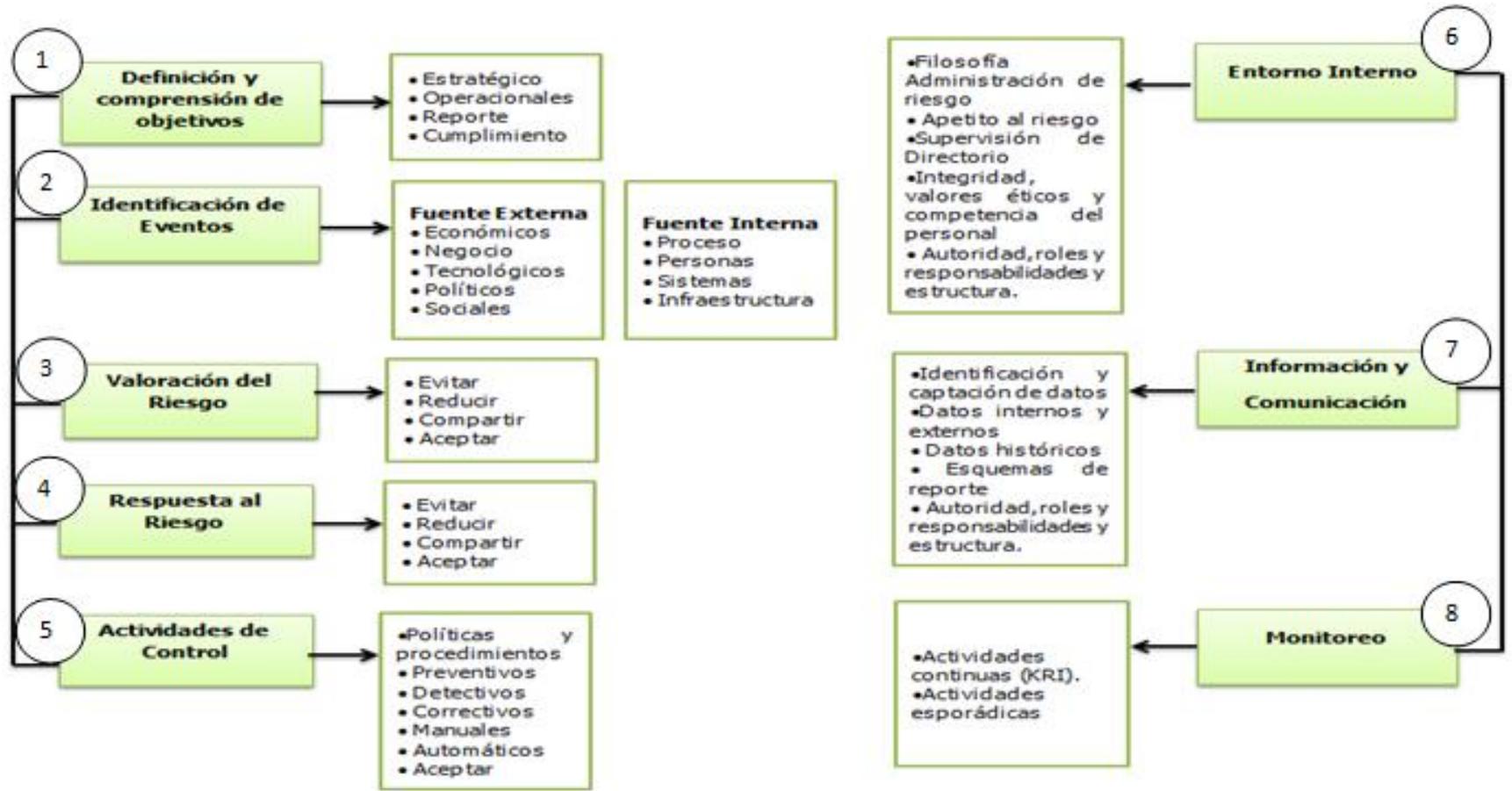


Figura 3. Componentes COSO II

Fuente: <http://wke.es/articulos/los-efectos-oxley-del-coso-ic-al-coso-erm-ii>

Elaborado por: Carlos E. Sierra S.

Cuadro 9. Actividades de los Componentes COSO II



Fuente: <http://auditor2006.comunidadcoomeva.com/blog/uploads/-PriceWaterHouseCoopers-COSOII-ERMyelRoldeIAuditorInterno.pdf>
 Elaborado por: Carlos E. Sierra S.

A continuación, se describen en forma breve los componentes relacionados a COSO ERM:

“Ambiente Interno.- Abarca el clima organizacional de una empresa y establece la base de cómo el personal de la entidad percibe y trata los riesgos, incluyendo la filosofía para su gestión, el riesgo aceptado, la integridad y valores éticos y el entorno en que se actúa.

Establecimiento de Objetivos.- Los objetivos deben existir antes de que la dirección pueda identificar potenciales eventos que afecten a su consecución. La gestión de riesgos corporativos asegura que la dirección ha establecido un proceso para fijar objetivos y que los objetivos seleccionados apoyan la misión de la entidad y están en línea con ella, además de ser consecuentes con el riesgo aceptado.

Identificación de eventos.- Los acontecimientos internos y externos que afectan a los objetivos de la entidad deben ser identificados, diferenciando entre riesgos y oportunidades. Estas últimas revierten hacia la estrategia de la dirección o los procesos para fijar objetivos.

Evaluación de riesgos.- Los riesgos se analizan considerando su probabilidad e impacto como base para determinar cómo deben ser gestionados y se evalúan desde una doble perspectiva, inherente y residual.

Respuesta al riesgo.- La dirección selecciona las posibles respuestas - evitar, aceptar, reducir o compartir los riesgos - desarrollando una serie de acciones para alinearlos con el riesgo aceptado y las tolerancias al riesgo de la entidad.

Actividades de control.- Las políticas y procedimientos se establecen e implantan para ayudar a asegurar que las respuestas a los riesgos se llevan a cabo eficazmente.

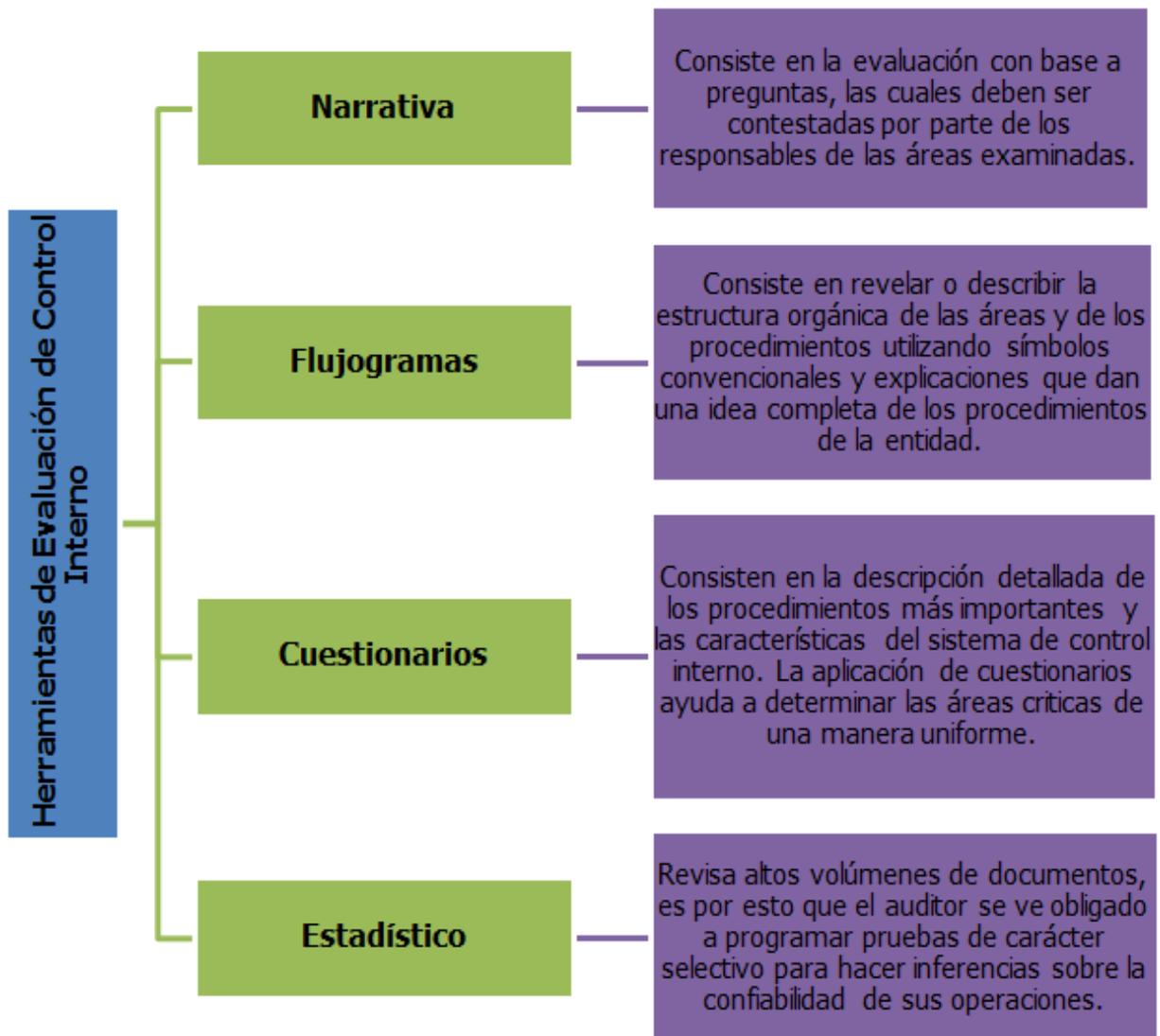
Información y comunicación.- La información relevante se identifica, capta y comunica en forma y plazo adecuado para permitir al personal afrontar sus responsabilidades. Una comunicación eficaz debe producirse en un sentido amplio, fluyendo en todas direcciones dentro de la entidad.

Supervisión o Monitoreo.- La totalidad de la gestión de riesgos corporativos se supervisa, al realizar modificaciones oportunas cuando se necesite. Esta supervisión se lleva a cabo mediante actividades permanentes de la dirección, evaluaciones independientes o ambas actuaciones a la vez.” (www.coso.org)

2.3.1.2.4 Herramientas de Evaluación de Control Interno

Las herramientas que permiten la evaluación de control interno son: narrativas, diagramas de flujos, y cuestionarios de control interno, según la circunstancia o aplicación ya que según las circunstancias se pueden combinar entre ellos con el fin de recopilar, documentar y evidenciar la evaluación.

Cuadro 10. Herramientas de Control Interno



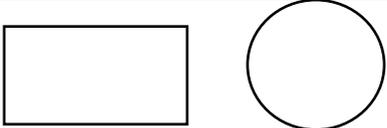
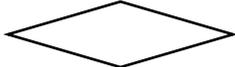
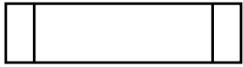
Fuente: http://www.virtual.unal.edu.co/cursos/economicas/lecciones/ley87_evaluacion.htm

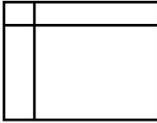
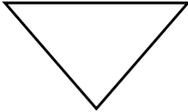
Elaborado por: Carlos E. Sierra S.

Narrativas.- La descripción realizada a través de la narrativa consiste en describir las diferentes actividades de los departamentos, funcionarios y empleados del ente, los registros y documentación que intervienen en el sistema. Se indican las secuencias de cada operación, los recursos que se involucran, los resultados de cada proceso, es una descripción simple sin la utilización de gráficos.

Flujogramas.- El flujograma debe elaborarse usando símbolos estándares, de esta manera quienes conozcan los símbolos puedan extraer información útil relativa al sistema, sin embargo el auditor usa un flujograma elaborado por la entidad, debe ser capaz de leerlo, interpretar sus símbolos y sacar conclusiones útiles respecto al sistema representado por el flujograma, ya que puede variar según necesidad de la entidad o según las firmas auditoras.

Simbología del Diagrama de Flujo

SÍMBOLO	SIGNIFICADO
	Inicio/Fin.- Indica el inicio o el fin del proceso motivo de descripción
	Documento.- Soportes que tienen que archivarse, pueden ser informes, registros, actas, folletos, etc.
	Líneas de Flujo.- Usadas para direccionar el flujo.
	Proceso.- Descripción de los procedimientos.
	Decisión.- Se emplea para tomar cierta decisión que puede ser positiva o negativa.
	Referencia en Página
	Proceso Predefinido

	Referencia a otra Página
	Almacenamiento Interno
	Archivo

Fuente: (Ugalde, 2008)

Elaborado por: Carlos E. Sierra S.

Cuestionarios.- Son instrumento para la investigación, previamente formulados, que incluyen preguntas acerca de la forma en que se manejan las transacciones u operaciones, la manera en que fluyen las operaciones y los mecanismos de control de las mismas. Del análisis de las respuestas, surgirá si los sistemas implementados resultan suficientes y adecuados, lo cual condicionará las actividades a realizar en la etapa de ejecución.

La correcta utilización de los cuestionarios de control interno consiste en una combinación de entrevistas, observaciones, visitas in situ y es esencial que el auditor entienda perfectamente los propósitos de cada una de las preguntas del cuestionario. Dentro de las ventajas se tienen las siguientes:

- ✓ Facilita la administración del trabajo sistematizando los exámenes.
- ✓ Inmediata detección de deficiencias.
- ✓ Permite pre elaborar y estandarizar su utilización.
- ✓ Una respuesta positiva determina la confianza del Control Interno y una respuesta negativa significa debilidad del Control Interno.

Medición del Riesgo.- El riesgo se lo puede definir como la probabilidad de que una amenaza se convierta en desastre. La vulnerabilidad o las amenazas por separado, no representan factores de peligro, pero si se juntan se convierte en un riesgo. Está íntimamente relacionado al de incertidumbre, o falta de certeza, de algo pueda acontecer y generar una pérdida.

“Riesgo proviene del italiano risico o rischio que, a su vez, tiene origen en el árabe clásico rizq (lo que depara providencia). El término hace referencia a la proximidad o contingencia de un posible daño.”
(www.definición del riesgo.com)

Hasta aquí se desarrollaron temas relacionados con el riesgo corporativo o institucional, que le permiten al auditor identificar áreas o componentes críticos. Además en las fases de planificación del examen, el auditor debe evaluar específicamente los riesgos relacionados con el componente sometido a auditoría.

El *riesgo de auditoría* se da por el efecto combinado del riesgo inherente, causado por el tipo de rubro o ente que se audita; el riesgo de control derivado del control interno que se aplica; y por el riesgo de detección, es decir por la posibilidad de que los procedimientos aplicados por el auditor, no detecten errores y desviaciones que hayan escapado al control interno.

El Riesgo de Auditoría.- Es la posibilidad de emitir un informe de auditoría incorrecto por no haber detectado errores o irregularidades significativas que modificarían el sentido de la opinión vertida en el informe.

La medición del riesgo de auditoría se puede efectuar de acuerdo con un modelo que combina tres riesgos: Riesgo Inherente, Riesgo de Control, y Riesgo de Detección, mediante:

$$RA = RI * RC * RD$$

Dónde:

RA= Riesgo de Auditoría

RI= Riesgo Inherente

RC= Riesgo de Control

RD= Riesgo de Detección

“El riesgo global de Auditoría es el conjunto de:

- ✓ Aspectos aplicables exclusivamente al negocio o actividad del ente (Riesgo Inherente).
- ✓ Aspectos atribuibles a los sistemas de control, incluyendo auditoría interna (Riesgo de Control).

- ✓ Aspectos originados en la naturaleza, alcance y oportunidad de los procedimientos de auditoría de un trabajo en particular (Riesgo de Detección).” (Subía, 2011)

A continuación se analizarán los respectivos riesgos relacionados a la Auditoría:

Riesgo Inherente.- “Es la posibilidad de un error material en una afirmación antes de examinar el control interno de un cliente. Los factores que influyen en él son la naturaleza del cliente y de su industria o la de una cuenta particular de los estados financieros”. (Whittington & Pany, 2005, pág. 119)

Es la probabilidad que exista un error por factores normales del giro del negocio empresarial como: la naturaleza de la empresa, el tipo de operaciones que realiza y el riesgo propio de esas operaciones, la situación económica y financiera del ente auditado.

Se relaciona con la naturaleza propia del análisis realizado, por ejemplo lo afectan el volumen de transacciones, la experiencia del personal contable y financiero.

Los factores que determinan este riesgo son

- ❖ Naturaleza de las actividades del ente y operaciones que realiza
- ❖ Operaciones no rutinarias: Venta de bienes de uso o de desechos.
- ❖ Operaciones complejas o inusuales alrededor de la fecha de cierre del ejercicio.
- ❖ La actitud de la gerencia para implementar y mantener sistemas adecuados de control interno.
- ❖ La conducta de la dirección frente al fisco.
- ❖ Nivel técnico y de capacitación del personal.
- ❖ Nivel tecnológico de la organización.

El riesgo inherente es el que define la cantidad y tipo de pruebas de cumplimiento que se aplicarán, cabe recalcar que este riesgo está totalmente fuera de control del auditor y es propio de la operación o del giro del negocio.

Con el objeto de definir el tipo de pruebas a aplicar es necesario evaluar el riesgo de control. El nivel de funcionamiento de los controles internos relacionados con el componente permite al auditor enfocar la estrategia de auditoría.

Un riesgo de control interno alto, requiere de pruebas sustantivas.

En la medida que los controles sean más eficientes y la gestión de riesgos pro-activa, el indicador de riesgo inherente neto tiende a disminuir.

Cuadro 11. Matriz de Riesgos Preliminar

		TALLERES FACONZA AUDITORÍA DE GESTIÓN MATRIZ DE RIESGOS PRELIMINAR Periodo del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2011					
Fecha: XX-XX-XXXX							
No.	Componentes	Riesgos Detectados		Calificación			Enfoque de Auditoría
		Identificación	Efecto Potencial	A	M	B	
Elaborado por:				Fecha:			
Revisado por:				Fecha:			

Fuente: Guías de estudio, Maestría en Auditoría Integral

Elaborado por: Carlos E. Sierra S.

Riesgo de Control.- Está determinado por la probabilidad de que un error material que de hecho existe no sea detectado, ni corregido por los mecanismos y/o actividades del control interno de la organización.

Tiene relación directa con el adecuado funcionamiento de los controles internos.

El riesgo de control “es que el control interno no impida ni detecte oportunamente un error material. Se basa enteramente en la eficacia de dicho control interno.” (Whittington & Pany, 2005, pág. 120)

El nivel o riesgo de control se mide con la siguiente fórmula:

$$\text{Riesgo de Control} = 100\% - \text{Nivel de Confianza}$$

Entonces:

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{\text{Calificación Total}}{\text{Ponderación Total}} \times 100$$

Cuadro 12. Matriz Aplicada en la Medición del Nivel de Confianza y Nivel de Riesgo de Control Interno

CONFIANZA/ RIESGO		MÍNIMO	MÁXIMO
ALTO			
ALTO		88,89%	99,99%
MEDIO		77,78%	88,88%
BAJO		66,67%	77,77%
MEDIO			
ALTO		55,56%	66,66%
MEDIO		44,45%	55,55%
BAJO		33,34%	44,44%
BAJO			
ALTO		22,23%	33,33%
MEDIO		11,12%	22,22%
BAJO		0,01%	11,11%

Fuente: Material de apoyo, Maestría en Auditoría Integral
 Elaborado por: Carlos E. Sierra S.

Los niveles de riesgo para cada proceso, o actividad serán detallados a continuación:

Bajo.- Los procedimientos de control en la organización han operado efectivamente durante el periodo del examen y existe confianza en el control; por lo que se puede mantener los controles y procedimientos establecidos anteriormente, ya que el riesgo bajo de control implica realizar menos pruebas sustantivas y se determina en base al resultado de las pruebas de cumplimiento realizadas.

Medio.- Los procedimientos de control se han realizado apropiadamente durante el periodo del examen, habiéndose detectado algunas fallas en su funcionamiento; por lo que se debe efectuar acciones de reducción de daños y especificar las responsabilidades de su implementación y supervisión.

Alto.- Los procedimientos de control no han estado funcionando de manera efectiva y continua durante el período del examen, o simplemente no existen, por lo que se debe tomar acciones inmediatas para la reducción del riesgo.

Un riesgo de control interno alto, requiere de pruebas sustantivas.

Riesgo de Detección.- “Es el riesgo de que los procedimientos sustantivos de un auditor no detecten una representación errónea que existe en un saldo de una cuenta o clase de transacciones que podría ser de importancia relativa, individualmente o cuando se agrega con manifestaciones erróneas en otros saldos o clases.” (Blanco, 2009, pág. 66)

Está definido por la posibilidad que un error que de hecho existe no sea detectado por los procedimientos de Auditoría que son desarrollados y aplicados por el auditor. Los factores que determinan este riesgo son la deficiencia, problemas en la definición, en el alcance y la mala aplicación de los procedimientos de Auditoría, experiencia del auditor, recursos insuficientes.

En definitiva es la posibilidad de que inclusive a la aplicación de los procedimientos de auditoría no se detecten errores significativos.

El auditor debe tener en cuenta los niveles de riesgo inherente y de control al confeccionar el programa de auditoría a efectos de reducir el riesgo a un nivel aceptable, al respecto el auditor debe considerar:

- ✚ La naturaleza de los procedimientos
- ✚ La oportunidad de los procedimientos
- ✚ El alcance de los procedimientos

El riesgo de detección es la última y única posibilidad de mitigar altos niveles de riesgos inherentes y de control.

Niveles del Riesgo de Auditoría.- La evaluación del nivel de riesgo es un proceso totalmente subjetivo y depende exclusivamente del criterio, capacidad, y experiencia del auditor. Además es la determinación del enfoque de auditoría a aplicar y la cantidad de satisfacción de auditoría a obtener, por lo tanto debe ser un proceso cuidadoso y realizado por quienes posean la mayor capacidad y experiencia en el equipo de trabajo.

Al concebir los posibles riesgos en la ejecución de los diferentes procesos de la auditoría de una organización, debe efectuarse la evaluación de los mismos, con el fin de conocer el impacto, y el tratamiento que requieren, así como la probabilidad de ocurrencia. La evaluación del riesgo pese a ser un proceso subjetivo existen formas de disminuir esa subjetividad.

Los siguientes elementos combinados se convierten en una herramienta de medición del proceso de evaluación del nivel de riesgos:

- La significatividad del componente (saldos y transacciones)
- La inexistencia de factores de riesgo y su importancia relativa
- La probabilidad de ocurrencia de errores o irregularidades básicamente obtenida del conocimiento y la experiencia anterior de ese ente.

Son los resultados de la evaluación obtenida en la planificación de la auditoría, los que determinarán la necesidad de aplicar pruebas de cumplimiento o sustantivas.

Pruebas de Cumplimiento.- Una prueba de cumplimiento es la comprobación de que uno o más procedimientos de control interno estaban en operación durante el período auditado.

Para lo cual se requiere la verificación de:

- ✓ Que los procedimientos y sistemas de control están funcionando con eficacia,
- ✓ Que han estado funcionando durante todo el período objeto de la auditoría.

No es imprescindible probar todos los controles identificados en la evaluación del control interno, que contribuyen al logro total o parcial de los objetivos de control del ciclo u operación, del examen de auditoría. La selección y extensión en que se prueban las técnicas de control dependerá de factores tales como:

La importancia del control con relación a los saldos de las cuentas mostradas en los estados financieros, son los siguientes:

- ✓ La importancia de un objetivo de control en un ciclo de transacciones.
- ✓ La importancia de un control en particular para el logro de un objetivo de control de ciclos,
y
- ✓ La amplitud con que se prueba la técnica en otros campos de la auditoría.

Pruebas Sustantivas.- Las pruebas sustantivas tienen como objeto obtener evidencias relacionadas con la existencia, integridad, propiedad, valuación, y presentación de la información auditada.

La naturaleza y extensión de las pruebas sustantivas dependen de la naturaleza y volumen de errores que pudieran ocurrir en los procesos de la entidad a la cual se está aplicando el examen, los cuales fueron descubiertos por las técnicas de control interno empleadas.

A menor cantidad de errores de importancia que pudiera ocurrir, mayor será la limitación del alcance de las pruebas sustantivas.

Por tanto, en aquellos casos en que la debilidad de los controles internos puedan permitir errores sustanciales en los estados financieros, debidos a diferentes razones el número de dichos errores y su importancia relativa en conjunto sean pequeños, podrían aún ser apropiado

limitar el alcance de las pruebas sustantivas debido al riesgo global limitado de presentación incorrecta de los estados financieros.

2.3.2 Ejecución

La fase de ejecución de la auditoría, se sustenta en un conjunto de herramientas y técnicas que integran parte de los procedimientos generales del trabajo para la obtención de información y los métodos analíticos que se emplean para alcanzar los objetivos previstos. Su diseño se sustenta básicamente para la obtención de evidencias suficientes, relevantes y competentes, la misma que garantiza la calidad de la elaboración del Informe de Auditoría Integral.

La importancia de estos procedimientos y técnicas, se sustenta en que mediante ellos se demuestra las afirmaciones del auditor.

La fase de ejecución está conformada por los siguientes elementos:

- ✓ Pruebas de Auditoría
- ✓ Técnicas de Muestreo
- ✓ Evidencias de Auditoría
- ✓ Papeles de Trabajo
- ✓ Hallazgos de Auditoría

Con la aplicación de procedimientos y técnicas de auditoría, se desarrollan varios procesos para la ejecución del trabajo, el auditor despliega varios procedimientos que en su conjunto lo llevan a conocer en forma objetiva las operaciones de cada una de las Auditorías que integran la Auditoría Integral; por lo que para cumplir con los procedimientos debe utilizar las técnicas de auditoría

Los procedimientos de auditoría, son el conjunto de técnicas utilizadas en el examen de auditoría, aplicable a una componente o dependiendo de la Auditoría sus circunstancias relativas, mediante los cuales el auditor obtiene las bases para fundamentar su dictamen u opinión, ya que no puede obtener el conocimiento necesario para sustentar su opinión en una sola prueba, es

indispensable examinar cada partida o conjunto de hechos, mediante varias técnicas de aplicación simultánea o sucesiva.

“Las técnicas de auditoría son los métodos prácticos de investigación y prueba que el auditor utiliza para obtener la evidencia que le permite emitir su opinión profesional.” (Blanco, 2009, pág. 154)

Son los métodos prácticos de investigación, recursos que el auditor emplea en un examen de auditoría, que le permite obtener evidencia suficiente, competente, relevante y pertinente para fundamentar sus opiniones y conclusiones en el informe de auditoría.

Mediante estas técnicas se obtiene los datos necesarios para corroborar la información que ha obtenido o ha suministrado el ente auditado.

Entre las técnicas de auditoría más conocidos se tienen las siguientes:

- Verbales: Indagación, encuestas.
- Oculares: Observación, rastreo, comparación o confrontación.
- Documentales: Comprobación, revisión analítica, análisis general.
- Físicas y escritas: Conciliaciones, cálculos, análisis de datos, confirmaciones con terceros.
- Otras: Pruebas selectivas, evaluación de riesgos, selección de estándares, herramientas informáticas, intuición del auditor (experiencia).

Dentro de las técnicas de auditoría, las más conocidas y usadas se tienen las documentales y físicas o escritas.

Los papeles de trabajo son la evidencia documental del trabajo del auditor, es el trabajo en si del auditor y están constituidos por el conjunto de cédulas analíticas y sumarias, además de documentos que contienen información alcanzada y elaborada por el auditor, desde la etapa de planificación hasta la emisión del informe de auditoría integral. En conjunto, constituyen una síntesis de la información utilizada y de las pruebas efectuadas en la ejecución de su trabajo, junto con las decisiones que se optaron para llegar a formarse su opinión.

Los papeles de trabajo deben cumplir los siguientes objetivos:

- ❖ Contribuir a la planificación preliminar y específica, además de la ejecución de la auditoría.

- ❖ Constituir la fuente primordial para la redacción del informe y la evidencia del trabajo realizado, respaldo de las observaciones, conclusiones y recomendaciones incluidas en el informe, que se sustentarán en cada uno de los hallazgos emitidos.
- ❖ Facilitar la revisión, supervisión y control del trabajo de auditoría; además de servir como antecedente para futuras auditorías.

Los papeles de trabajo deben cumplir ciertos requisitos:

- Deben ser completos y exactos.- Con el objeto de que permitan sustentar debidamente los hallazgos, conclusiones, recomendaciones y demostrar la naturaleza y el alcance del trabajo realizado, además de la existencia de la coherencia en la ejecución del trabajo realizado.
- Deben ser lo suficientemente claros, comprensibles y detallados.- Para que de su lectura un auditor experimentado, que no haya mantenido una relación directa con la auditoría, esté en capacidad de fundamentar las conclusiones y recomendaciones sin requerir explicaciones adicionales, conjuntamente con la referenciación de cada uno de los papeles de trabajo, para obtener la secuencia lógica de la evidencia obtenida.
- Deben ser legibles y ordenados.- La adecuada presentación como evidencia y/o archivos.
- Deben contener información relevante.- Basarse a los asuntos que sean pertinentes e importantes para alcanzar los objetivos del trabajo realizado

En los papeles de trabajo el auditor, presenta las técnicas y procedimientos que ha seguido y las respectivas conclusiones que ha alcanzado. Los papeles contienen la base primordial para la emisión de informe final, la evidencia del alcance de su examen y el sustento legal, profesional y ético respectivo.

El resultado de un examen de auditoría, conlleva asumir una serie de responsabilidades que posiciona o debilita la imagen de la organización frente a los resultados obtenidos, y son la calidad y suficiencia de la evidencia la que soporta el actuar igualmente responsable del equipo de auditoría.

La evidencia y los papeles de trabajo constituyen el soporte fundamental de los hallazgos detectados por el auditor, de ahí la importancia que reviste la suficiencia, relevancia y competencia de la evidencia así como la calidad y claridad de los papeles de trabajo.

Para que esta información sea imprescindible, se requiere que la evidencia sea competente, esto es con calidad en relación a su relevancia y confiabilidad, además de suficiente en términos de cantidad, al tener en cuenta los factores como: posibilidad de información errónea, importancia y costo de la evidencia.

Los hallazgos se concretan como resultado de la comparación entre un criterio de auditoría y la situación actual encontrada durante el examen especial.

Constituye un hallazgo, toda información que a juicio del auditor, le permite identificar hechos o circunstancias importantes que inciden en la gestión de los recursos materiales bajo examen y, que por su naturaleza merecen ser comunicados en el informe.

Los hallazgos de auditoría están relacionados con asuntos significativos e incluyen información o evidencia suficiente, competente y pertinente, que emerge de la evaluación practicada. Generalmente los hallazgos corresponden a cualquier situación deficiente que se determina como consecuencia de la aplicación de procedimientos de auditoría.

Los atributos de un hallazgo son:

- ✓ Condición
- ✓ Criterio
- ✓ Causa
- ✓ Efecto

“Condición.- Es el nivel real del rendimiento obtenido, es la situación actual encontrada por el auditor con respecto a una operación, actividad, o transacción que se está examinado.

Criterio.- Constituyen los parámetros de comparación o unidades de medida que permitan la evaluación de la condición. Se toma en cuenta la base legal o disposiciones organizacionales.

Causa.- Es la razón fundamental por las cuáles se originó la condición o el motivo por el que se no se cumplió el criterio. Las recomendaciones directamente deben estar relacionadas con las causas que se hayan identificado.

Efecto.- Resultado de la comparación entre la condición y el criterio que debió ser aplicado. Deben definirse en lo posible en términos cuantitativos como: moneda, tiempo, número de transacciones, unidades de producción. Es el impacto negativo que el hecho generó en la organización auditada.” (León, 2010, págs. 56, 57)

Recomendaciones.- Son presentadas por el auditor luego de terminar de examinar el conjunto de operaciones y actividades de la empresa las considera como sugerencias positivas que tienen como finalidad la solución de los problemas para coadyuvar a la eficiencia de la administración y el logro de los objetivos planificados.

Las recomendaciones son dirigidas al titular de la organización y al funcionario o empleado directamente responsable de su aplicación para, de esta forma, garantizar su cumplimiento.

A continuación se presenta un modelo estándar de una hoja de hallazgos:

EMPRESA ECUAEX S.A.

Auditoría Integral, por el período comprendido entre el 1 de enero de 2012 y el 31 de diciembre de 2012

COMENTARIO, HALLAZGOS U OTRAS OBSERVACIONES

CUENTA/ACTIVIDAD:

TITULO: Resumen del trabajo

CONDICION: Situación encontrada por el auditor, señalar: quién, qué, cómo, dónde, cuándo sucedieron los acontecimientos.

CRITERIO: Base legal, disposición, normativa interna o externa, mejor estándar, programado.

EFFECTO: Diferencia objetiva entre la Condición y Criterio, señalar: cuantificación del qué provocó esta diferencia.

CAUSA: razón por la cual sucedió, señalar: por qué (incluye el para qué)

RECOMENDACIÓN: Quienes van hacer la recomendación, de acuerdo a los cargos estipulados en el Orgánico Funcional.

RESPONSABLES: Nombres, cargos,

Fuente: Material de Apoyo de la Maestría en Auditoría Integral, módulo Auditoría Financiera I (León, 2010)

Como aporte final se presenta un ejemplo de una hoja de hallazgos:

<p>ECUAEX S.A.</p> <p>AUDITORÍA DE GESTIÓN</p> <p>HOJA DE HALLAZGOS</p> <p>PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2012</p>
<p>TÍTULO: EJECUCIÓN DE EVENTOS DE CAPACITACIÓN</p>
<p>CONDICIÓN: Se solicitó a la entidad la planificación, con los respectivos indicadores y sus estándares para la capacitación del personal de la empresa (perspectiva de Aprendizaje y Crecimiento del Balance Score Card), para el período comprendido en el primer semestre del año 2012.</p> <p>CRITERIO: No se han podido cumplir los eventos planificados para el primer semestre del año 2012. Por incumplimiento del Art. 10 del Reglamento Interno de la Institución, el cual manifiesta que se otorgarán a todas las áreas de la empresa ECUAEX S.A., el respectivo proceso de capacitación en forma semestral.</p> <p>CAUSA: Falta de planificación real y debilidad en los procesos de eventos de capacitación. Además bebido a la falta de una adecuada planificación y búsqueda de necesidades específicas sobre temas de capacitación.</p> <p>EFECTO: No se ha podido cumplir con los estándares deseados en la perspectiva de Aprendizaje y Crecimiento, obteniendo brechas desfavorables, en la realización de eventos de capacitación y en el porcentaje de nivel de aprobación de cursos.</p> <p>RECOMENDACIÓN:</p> <p>Al Gerente de Recursos Humanos</p> <p>Realizar la respectiva planificación en los temas de aprendizaje y crecimiento, sobre eventos de capacitación que sean de interés organizacional y de cada una de las áreas y esta planificación debe ser consensuada con cada uno de los miembros de las áreas a capacitarse, debido que es una amplia gama que debe ser cubierta.</p> <p>Para esto ECUAEX S.A., debe efectuar una investigación de necesidades que tiene el recurso humano a ser satisfecho en programas de capacitación que permitan mejorar cada uno de los</p>

procesos y lograr los objetivos planificados. Además buscar el compromiso institucional para las mejores soluciones.

Solicitar a las autoridades la revisión del reglamento Interno de la organización para que se legalice las obligaciones y derechos de cada uno de los empleados de Ecualex S.A.

Elaborado por: Ing. Carlos E. Sierra S., CPA.

Fecha: 04 de Julio de 2013.

Revisado por: Eco. Jaime Subía G., MBA

Fecha: 05 de Julio de 2013.

2.3.3 Comunicación

Mediante el informe de Auditoría Integral se da a conocer a las autoridades de la empresa los resultados del examen que representan los hallazgos encontrados con las debidas conclusiones y recomendaciones.

La comunicación de resultados es dar a conocer oportunamente a los directivos de la empresa auditada sobre los resultados obtenidos en el desarrollo de un examen de Auditoría y las recomendaciones pertinentes, que buscan apoyar al fortalecimiento de los controles y para la aplicación de medidas correctivas, cuando sea procedente.

Se lo efectúa de la siguiente manera:

Se realiza el programa para comunicar resultados y redacción del informe, lo que representa una planificación estructurada de los procedimientos a realizarse para la comunicación de resultados de la Auditoría Integral.

Se elabora el borrador del informe de los resultados obtenidos a terminar el trabajo de Auditoría, este documento es provisional y por consiguiente no constituye un pronunciamiento definitivo. El borrador del informe incluirá los comentarios, conclusiones y recomendaciones, estará respaldado por los papeles de trabajo, documentos que respaldan el análisis realizado por el auditor, los cuales serán comunicados en la conferencia final por los auditores frente a los representantes de las entidades auditadas y las personas vinculadas con el examen.

Se elabora un acta de Conferencia Final, por parte de los auditores, en la que se presenta toda la información necesaria y las firmas de todos los participantes, como constancia de esta actividad.

El informe presenta las observaciones, conclusiones y recomendaciones sobre los hallazgos encontrados.

2.3.4 Seguimiento

En esta fase se realiza un programa de aplicación de las recomendaciones entregadas que involucre a las personas responsables de su implementación. Posterior a ello se evalúa el cumplimiento de las mismas con lo cual se elabora un nuevo informe.

El seguimiento es una fase posterior a la finalización de la auditoría, una vez que se han informado las recomendaciones a la empresa auditada es necesario generar una guía de trabajo para la implementación de las mismas para que cumpla con el proceso de aplicación de acuerdo con los plazos acordados.

El proceso de seguimiento permite conocer al auditor hasta que punto la administración fue receptiva sobre los hallazgos presentados y las recomendaciones emitidas.

Esta fase aporta con elementos de valor al crecimiento de la empresa ya que se verifica las acciones propuestas para corregir y evitar recurrencia de fallas, así como también orienta la toma de decisiones de los directivos de la empresa.

Después de haber implementado las recomendaciones en la empresa, se realiza una revisión para emitir un nuevo informe en referencia al informe original sobre los resultados del seguimiento con las nuevas conclusiones y recomendaciones.

Una vez definidos los aspectos principales de las fases del proceso de auditoría integral, a continuación se desarrollan los aspectos relacionados con la empresa auditada.

CAPÍTULO III

ANÁLISIS DE LA EMPRESA

3.1 Introducción (antecedentes de la organización)

ECUAEX S.A. empresa 100% ecuatoriana fue fundada en el año de 1974 con el propósito de satisfacer necesidades específicas del mercado ecuatoriano en las áreas de la construcción y abastecimiento de materiales siderúrgicos para la industria y el comercio en general.

En la actualidad, ECUAEX representa firmas de prestigio mundial que producen maquinaria de la más alta calidad con tecnología de punta.

RESEÑA HISTÓRICA.-

En la ciudad de San Francisco de Quito, capital de la República del Ecuador, el 19 de Diciembre de 1974 se constituyó la compañía de Responsabilidad Limitada ECUAEX, mediante escritura pública el 25 de Enero de 1977 e inscrita en el Registro Mercantil. La compañía reformó sus estatutos y se transforma en compañía anónima y aumentó su capital. En los períodos 1980 y 1991, la Compañía aumentó su capital y reformó sus estatutos. Mientras que en el año 2007 hace una reforma a la escritura de constitución por el cambio de valor nominal de las acciones, aumento de capital, reforma y codificación del estatuto social de la Compañía.

“La compañía anónima ECUAEX S.A., domiciliada en la ciudad de Quito, por nombramiento de la Junta General de Accionistas, faculta al señor Patricio Cruz Cevallos como Gerente General de la compañía, quién a su vez procede a dar cumplimiento a lo resuelto por la Junta General de Accionistas para cambiar el valor nominal de las acciones, de cuatro centavos de dólar (USD 0,04) a un dólar americano (USD 1,00) y aumentar el capital suscrito de la compañía a la suma de cuarenta y ocho mil seiscientos dólares americanos (USD 48.600,00), según escritura pública 4482.

Las acciones de la Compañía se encuentran distribuidas de la siguiente manera:

- ✓ Señor Patricio Cruz Cevallos 24.500 acciones,
- ✓ Señor Andrés Cruz Caicedo 5250 acciones,

- ✓ Señora Gabriela Cruz Caicedo 5250 acciones.”Según extracto de constitución de la compañía, escritura pública del 25 de noviembre de 1974.

Servicios que brinda Ecualex S.A.

Ecualex S.A., tiene como objeto social, la importación, exportación, representación, compra, venta, distribución de maquinarias, equipos, productos e insumos para la construcción, minería, agricultura y la industria en general y de seguridad industrial.

Además, dispone de stock permanente de repuestos y accesorios para todos los equipos que comercializa.

Es distribuidor exclusivo para el Ecuador de la Putzmeister.

Putzmeister, es una empresa líder en fabricación y comercialización de maquinaria de bombeo, proyección de hormigón y maquinaria de mortero, que ha consolidado su presencia en el mercado en los últimos años y ha ingresado en una fase de expansión hacia nuevos mercados internacionales

3.1.1 Misión, visión, organigrama funcional

Ecualex S.A. empresa 100% ecuatoriana fue fundada en el año de 1974 con el propósito de satisfacer necesidades específicas del mercado ecuatoriano en las áreas de la construcción y abastecimiento de materiales siderúrgicos para la industria y el comercio en general.

En la actualidad, Ecualex representa firmas de prestigio mundial que producen maquinaria de la más alta calidad con tecnología de punta.

“FILOSOFÍA CORPORATIVA ECUAEX S.A.

MISIÓN.-

Comercializar maquinaria para la construcción y entregar un servicio técnico de calidad, con la finalidad de optimizar los recursos de sus clientes satisfaciendo sus múltiples necesidades, promoviendo el desarrollo nacional y generando máximos beneficios a los accionistas.

VISIÓN.-

En el 2015, ser reconocida como líder en la venta de maquinaria para la construcción en el Ecuador y ser los principales proveedores de las 10 empresas constructoras más importantes del Ecuador

ESTRATEGIA GENERAL.-

Implementar un sistema integrado de gestión, centrado en la calidad, que permita alcanzar una organización flexible, dinámica y proactiva a través del mejoramiento continuo de procesos, trabajo en equipo, desarrollo del talento humano y de la innovación tecnológica y de servicio permanente.

POLÍTICA GENERAL.-

Orientar el esfuerzo empresarial de la Compañía en forma sinérgica y participativa, hacia la modernización integral que permita alcanzar la excelencia organizacional.

POLÍTICAS.-

- ✚ Suministrar maquinaria para la construcción de óptima calidad
- ✚ Involucrar a todo el personal en la “mejora continua”
- ✚ Trabajar por el desarrollo integral de los empleados
- ✚ Convertir a los proveedores en aliados estratégicos
- ✚ Proteger al medio ambiente.

VALORES.-

- Honestidad
- Liderazgo
- Compromiso
- Competitividad
- Respeto
- Responsabilidad
- Integridad

PRINCIPIOS.-

- ✓ Mejora continua
- ✓ Cumplimiento laboral, social, ambiental y legal
- ✓ Calidad y confiabilidad del producto y de los servicios
- ✓ Renovación en los servicios
- ✓ Respeto por los clientes
- ✓ Utilización de las últimas tecnologías

OBJETIVOS.-

- ❖ Incrementar la rentabilidad para los accionistas de la empresa.
- ❖ Mejorar el aprovechamiento de recursos económicos, financieros, materiales y humanos, para lograr la eficiencia y eficacia de la organización.
- ❖ Optimizar el control de inventarios para un adecuado manejo de bodegas, acorde a las expectativas de crecimiento de la empresa de acuerdo a la demanda de los productos y servicios.
- ❖ Lograr la mayor cobertura en el mercado.
- ❖ Capacitar e incentivar al personal de todas las áreas de la empresa, a fin de tener un recurso humano con alto nivel de competencia y productividad.
- ❖ Ofrecer productos de óptima calidad, para competir en el mercado nacional e internacional.

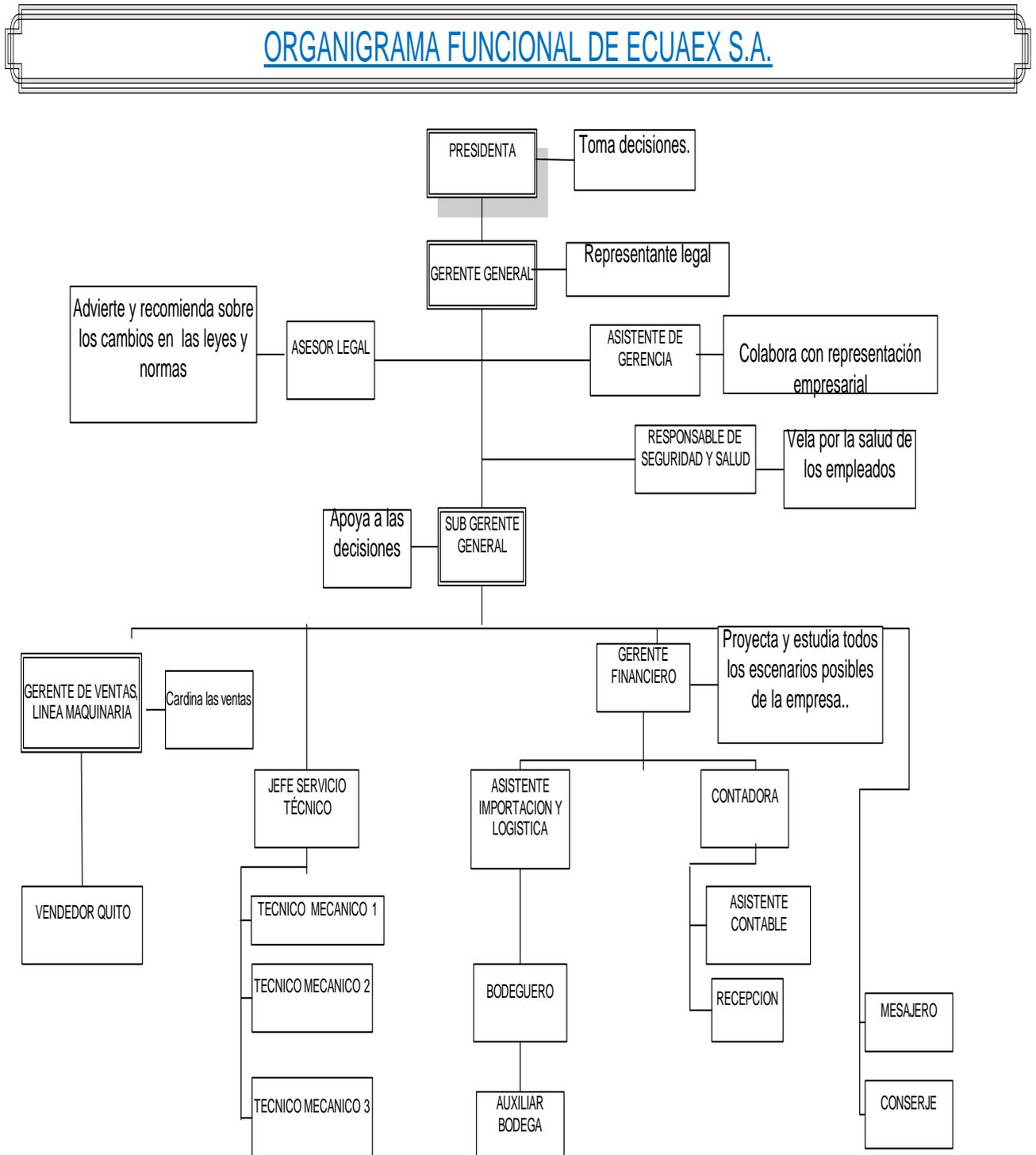
- ❖ Establecer continuas estrategias, políticas, procesos y procedimientos con relación a las ventas, para brindar una mejor atención y satisfacer a los clientes internos y externos.”²

ORGANIGRAMA FUNCIONAL.

A continuación se presenta el orgánico funcional del ECUAEX S.A. con fecha de corte el 31 de Diciembre de 2012.

² Tomado de la Planificación Estratégica de Ecualex S.A.

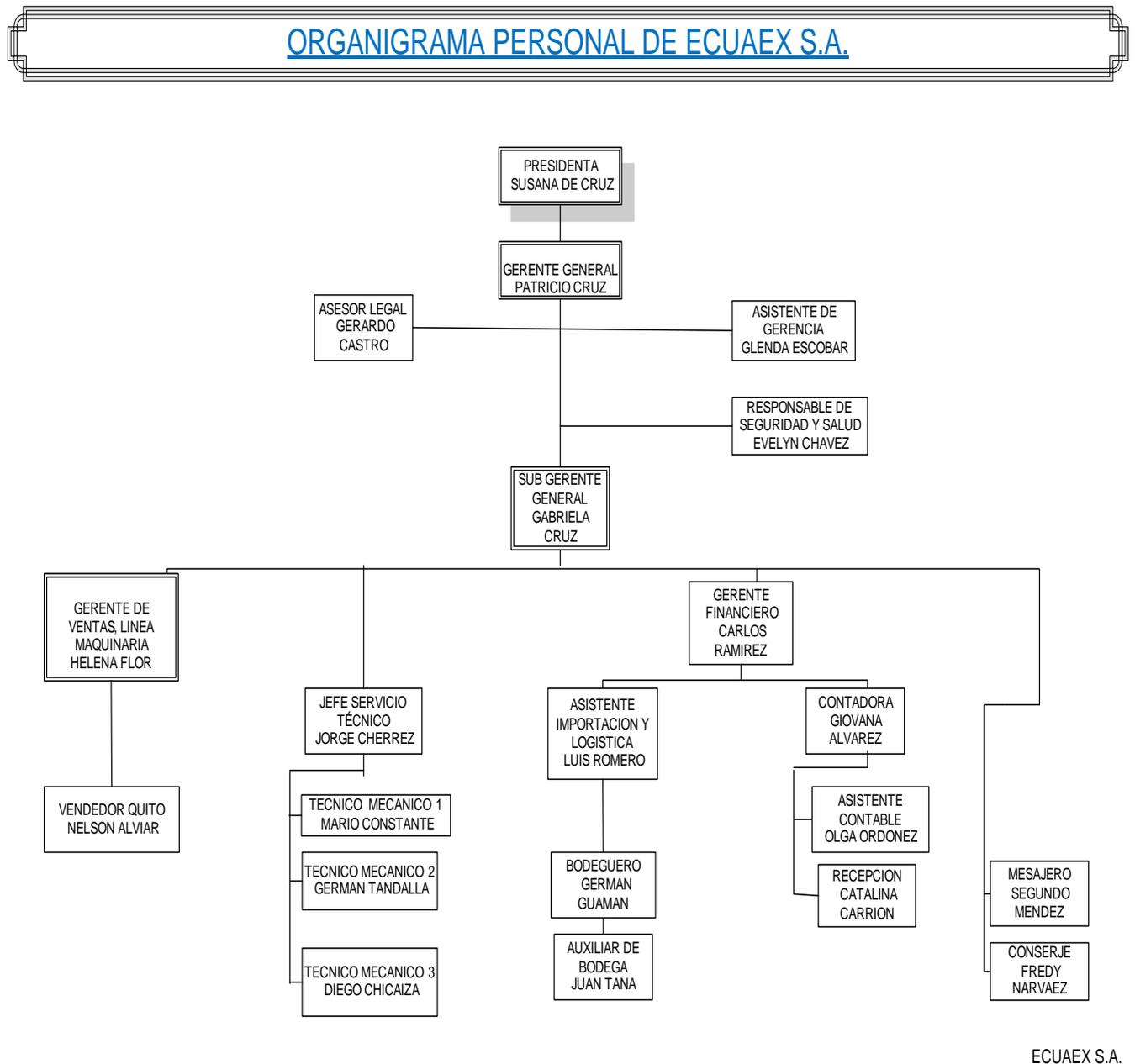
Cuadro 13. Organigrama funcional de Ecualex S.A.



ORGANIGRAMA PERSONAL.-

A continuación se presenta el orgánico personal de la empresa ECUAEX S.A., con el talento humano que se encuentra laborando al 31 de Diciembre de 2012, en la entidad.

Cuadro 14. Organigrama personal de Ecualex S.A.



Fuente: Ecualex S.A.

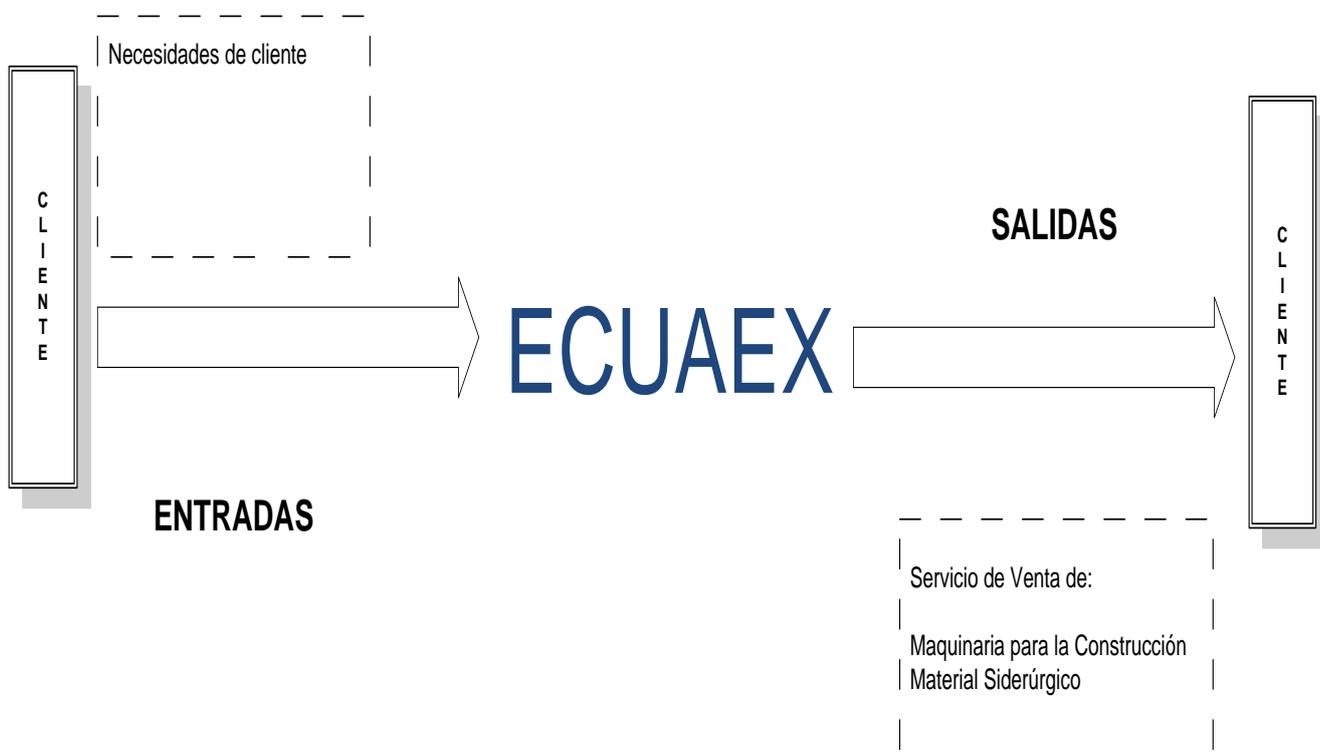
3.2 Cadena de Valor

La cadena de valor que cuenta ECUAEX S.A., es la siguiente:

Cuadro 15. Mapa de Procesos de Ecualex S.A.

ECUAEX	MAPA DE PROCESOS	CODIGO: DAF-MP-01 PÁGINA: 1 de 2 VERSIÓN: 0
---------------	-------------------------	--

NIVEL:1

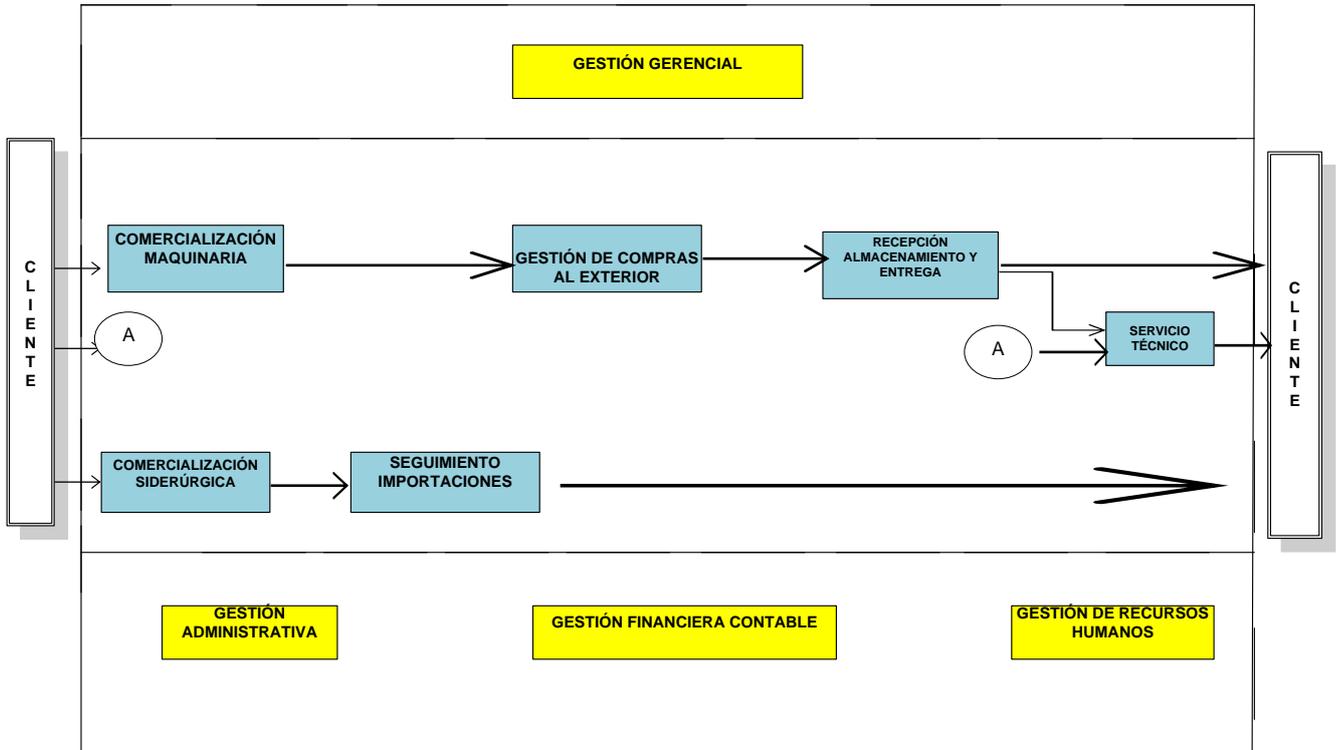


ELABORADO POR: GABRIELA CRUZ	REVISADO POR: CARLOS RAMÍREZ	APROBADO POR: PATRICIO CRUZ
--	--	---------------------------------------

Fuente: Ecualex S.A.

Elaborado: Ecualex S.A.

NIVEL: 2

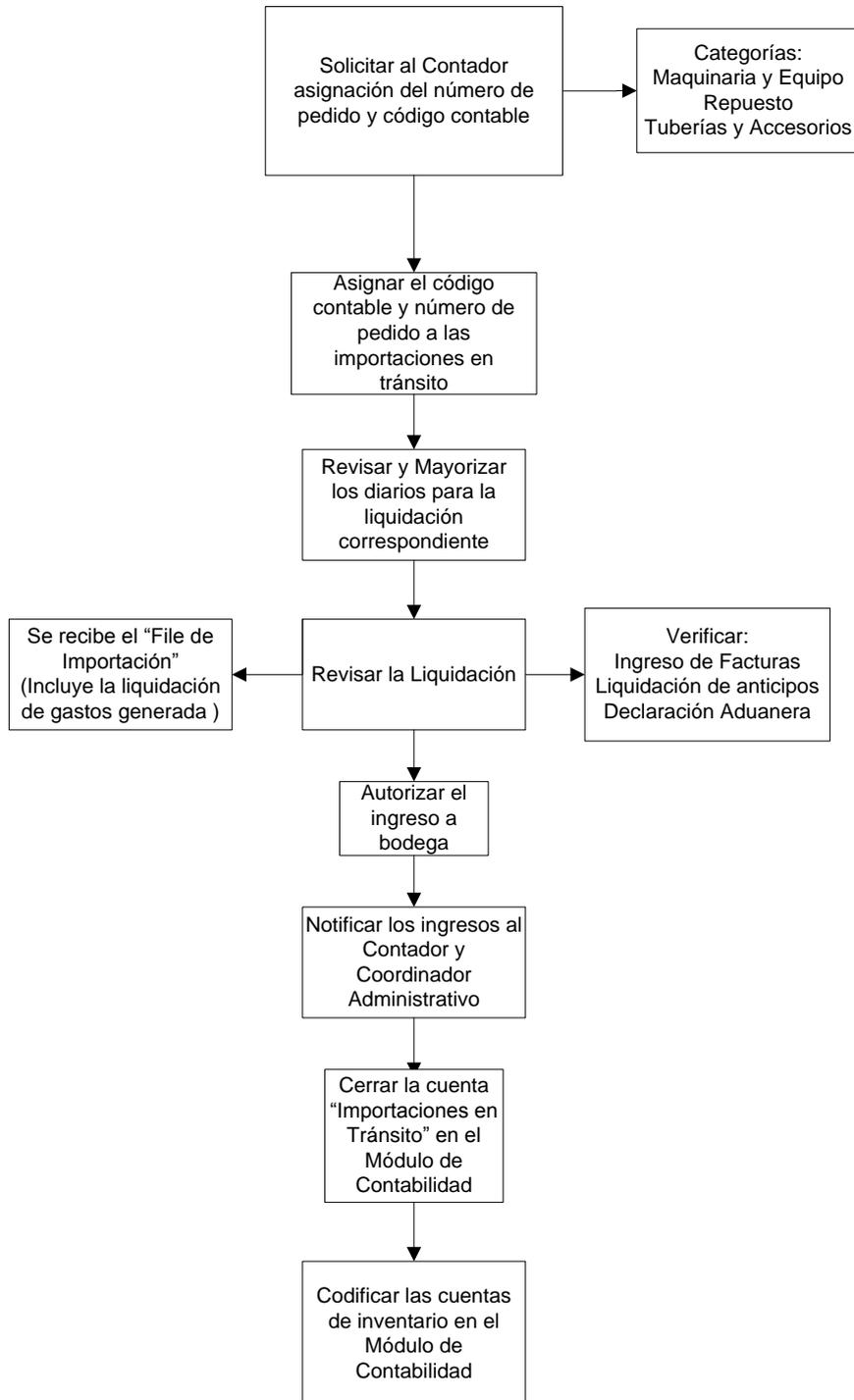


3.2.1 Procesos gobernantes

A continuación se presentan los procesos gobernantes, más importantes para el tema de estudio del presente trabajo de investigación:

Cuadro 16. Procesos gobernantes

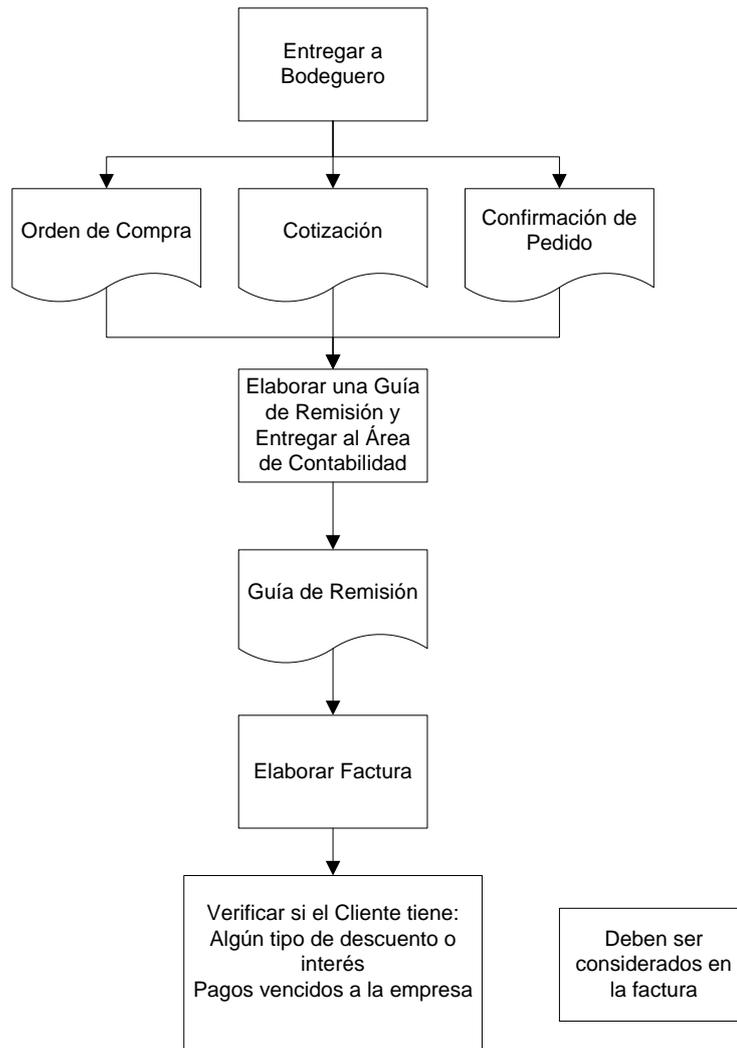
IMPORTACIONES



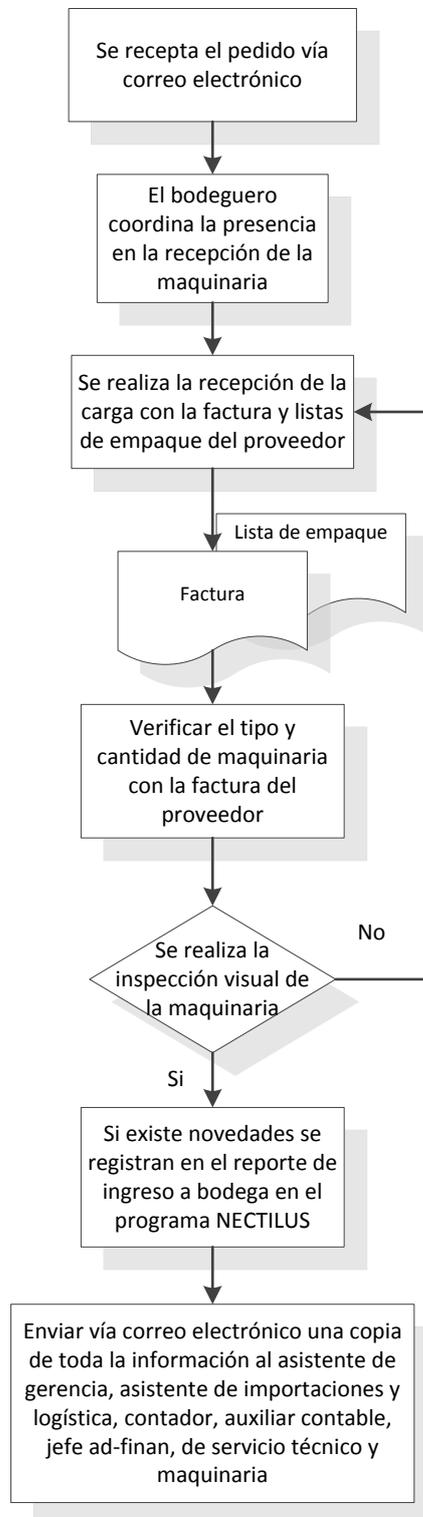
SITIOS DE ALMACENAMIENTO



SALIDA POR VENTA

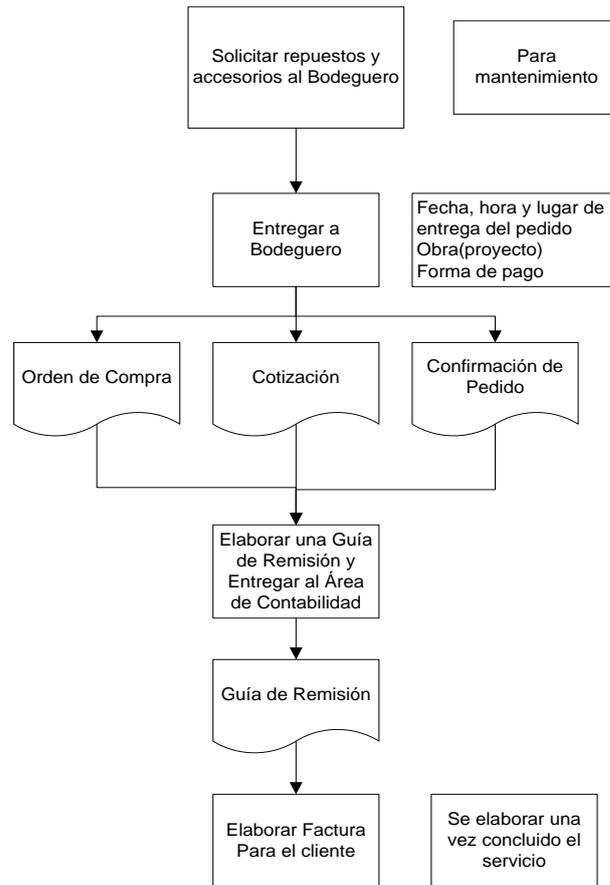


RECEPCIÓN DE MAQUINARIA, ACCESORIOS Y REPUESTOS - IMPORTADOS

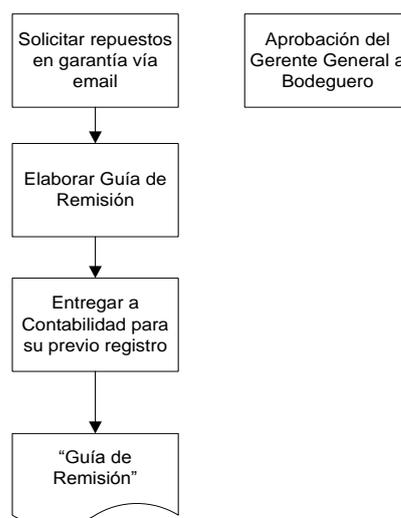


3.2.2 Procesos básicos o agregadores de valor

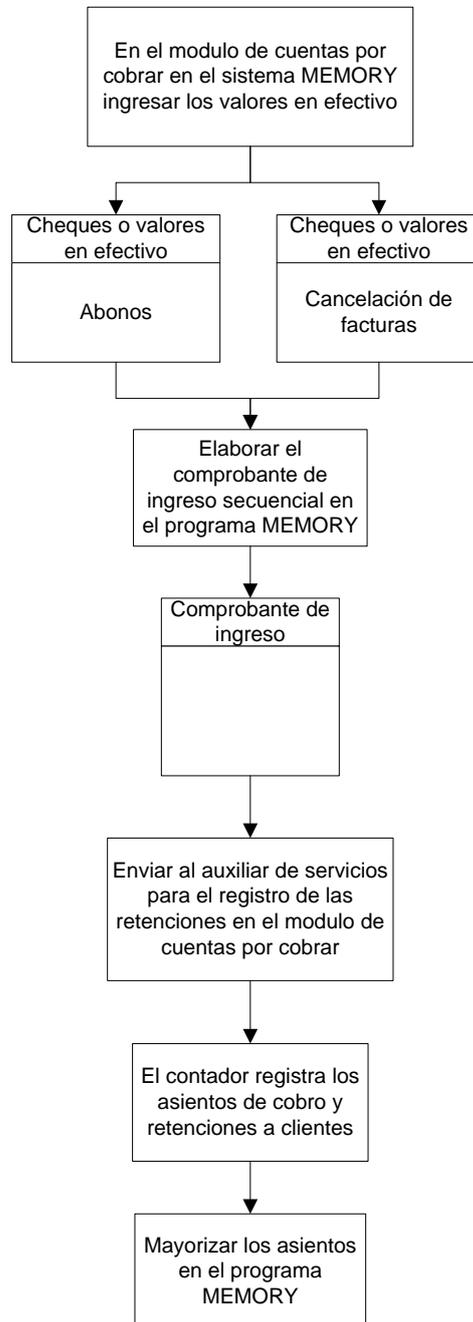
SALIDA POR SERVICIO TÉCNICO (MANTENIMIENTO)



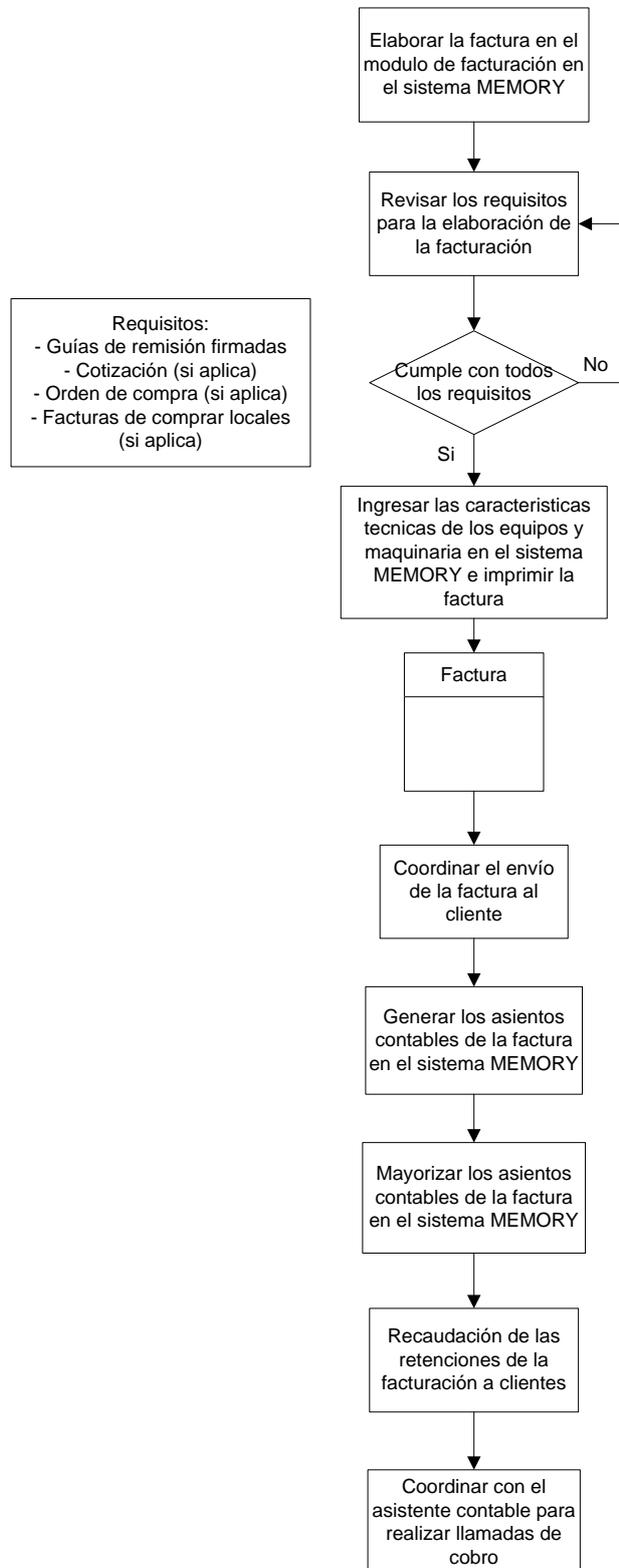
SALIDA DE MERCADERÍA POR GARANTÍA



RECEPCIÓN DE COBROS DE CLIENTES (COMPROBANTES DE INGRESO)

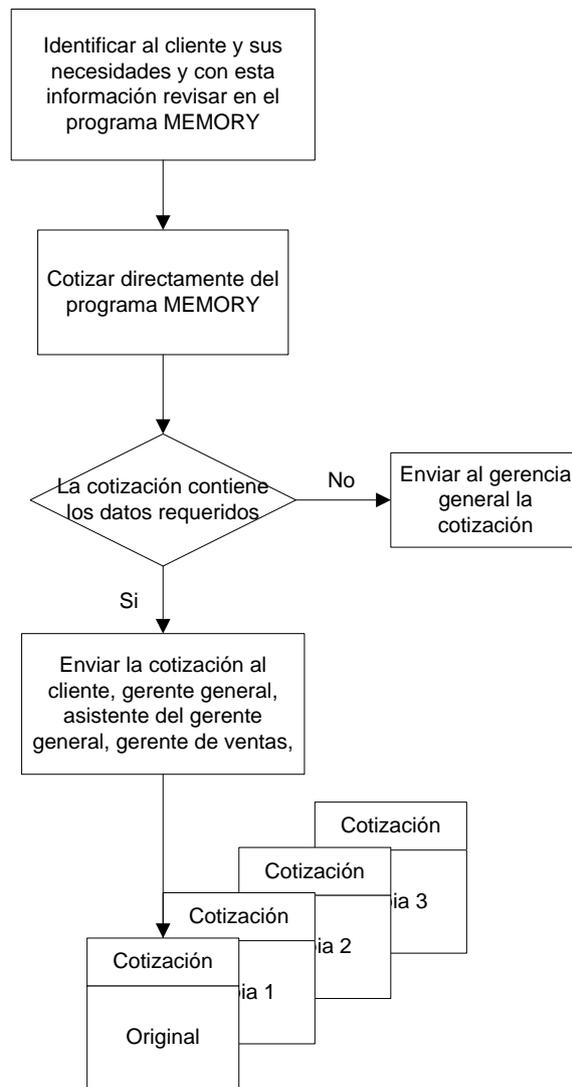


GENERACIÓN DE FACTURAS MAQUINARIA, REPUESTOS Y ACCESORIOS, TUBERÍA Y SERVICIOS

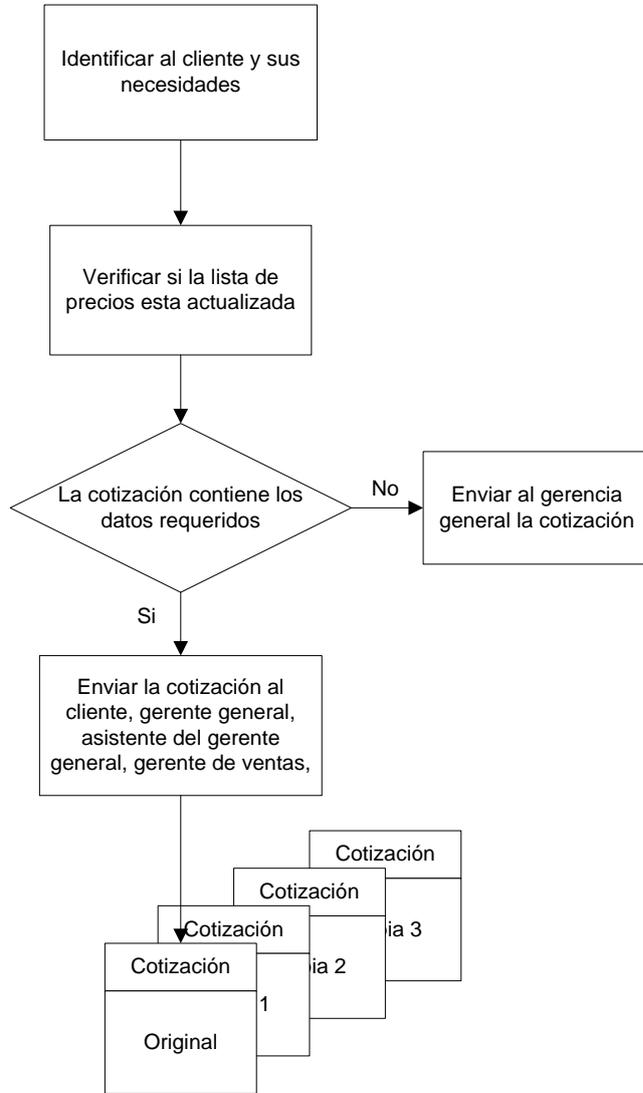


3.2.3 Procesos habilitantes

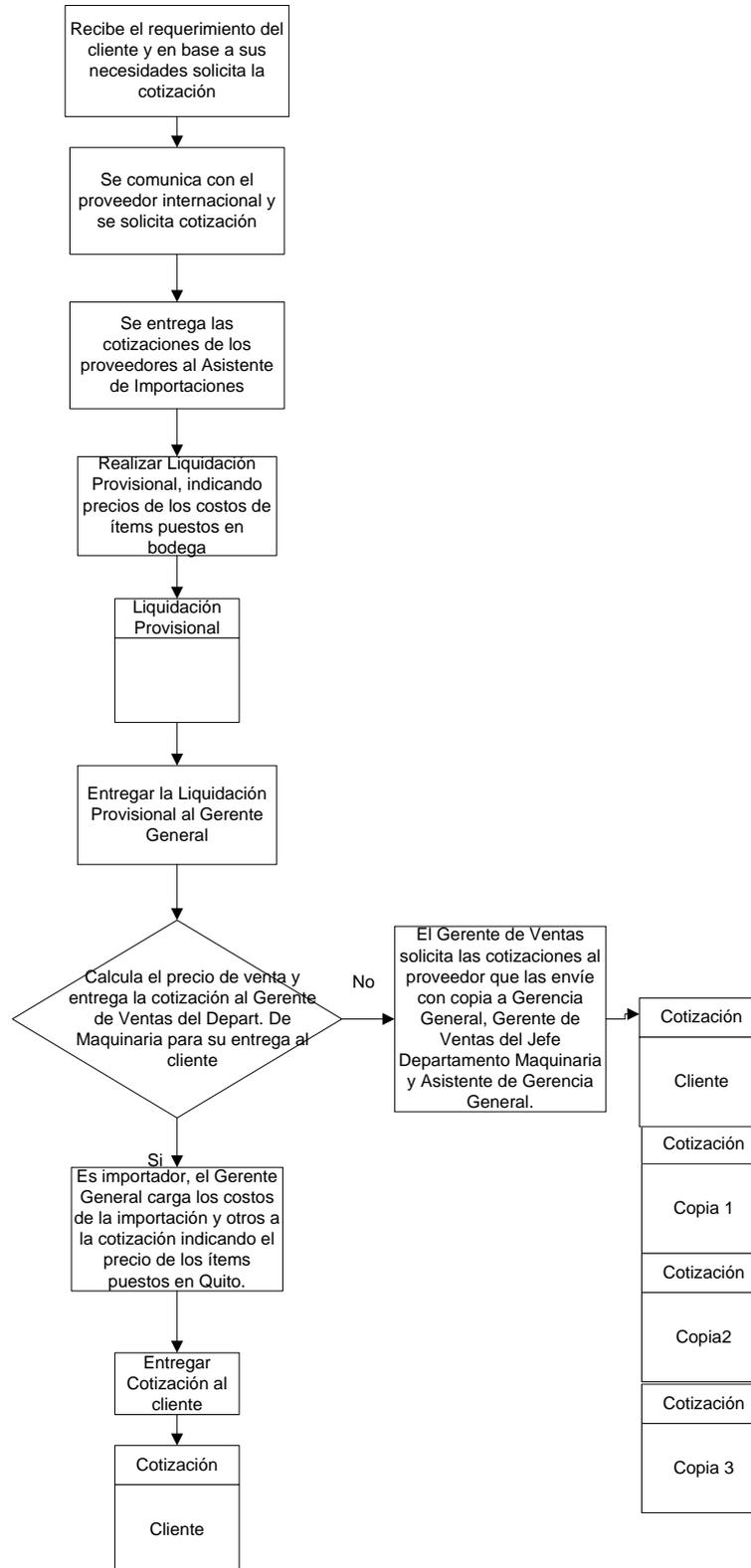
COTIZACIÓN DE MAQUINARIA Y ACCESORIOS EN STOCK O CON PRECIO BASE



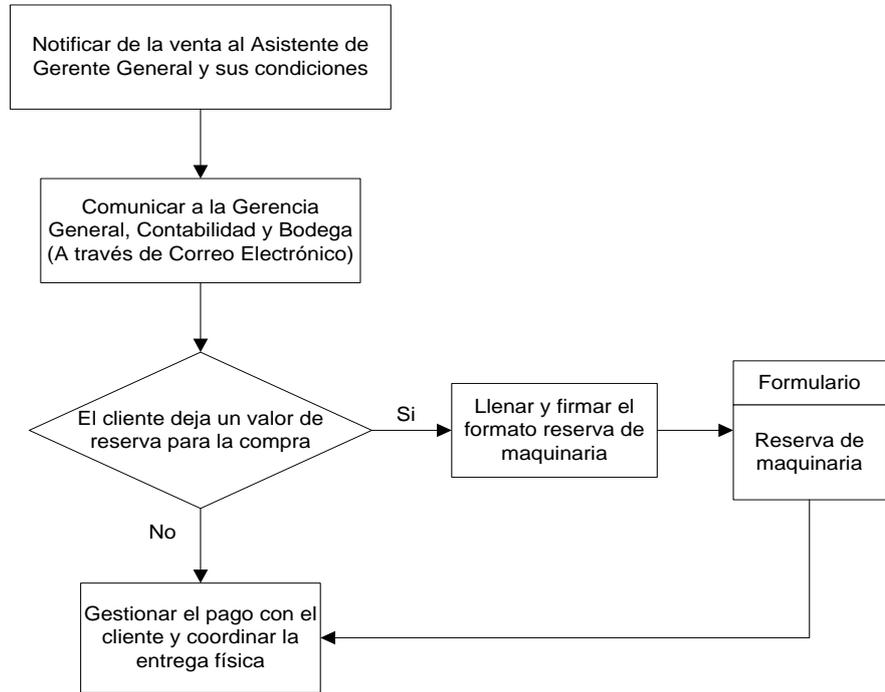
COTIZACIÓN DE MAQUINARIA Y ACCESORIOS DE IMPORTACIÓN (Importación con precio establecido)



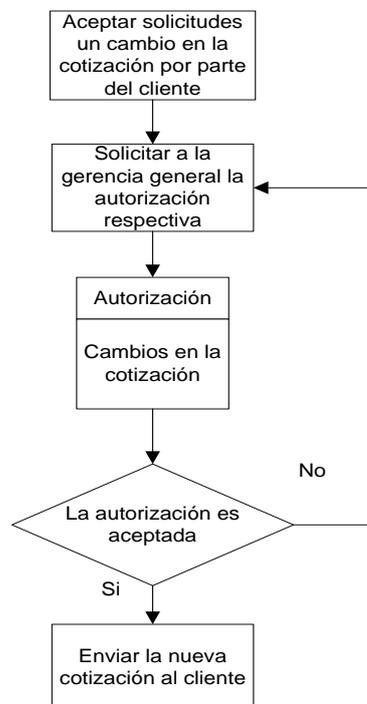
COTIZACIÓN DE MAQUINARIA Y ACCESORIOS DE IMPORTACIÓN (Importación sin precio establecido)



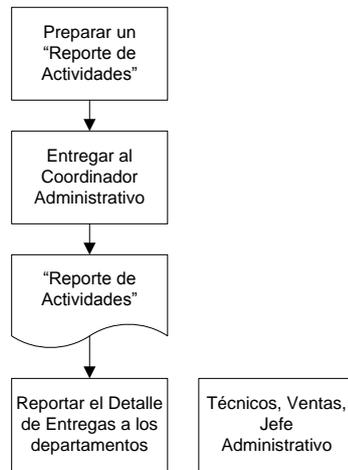
CIERRE DE VENTA DE MAQUINARIA Y ACCESORIOS



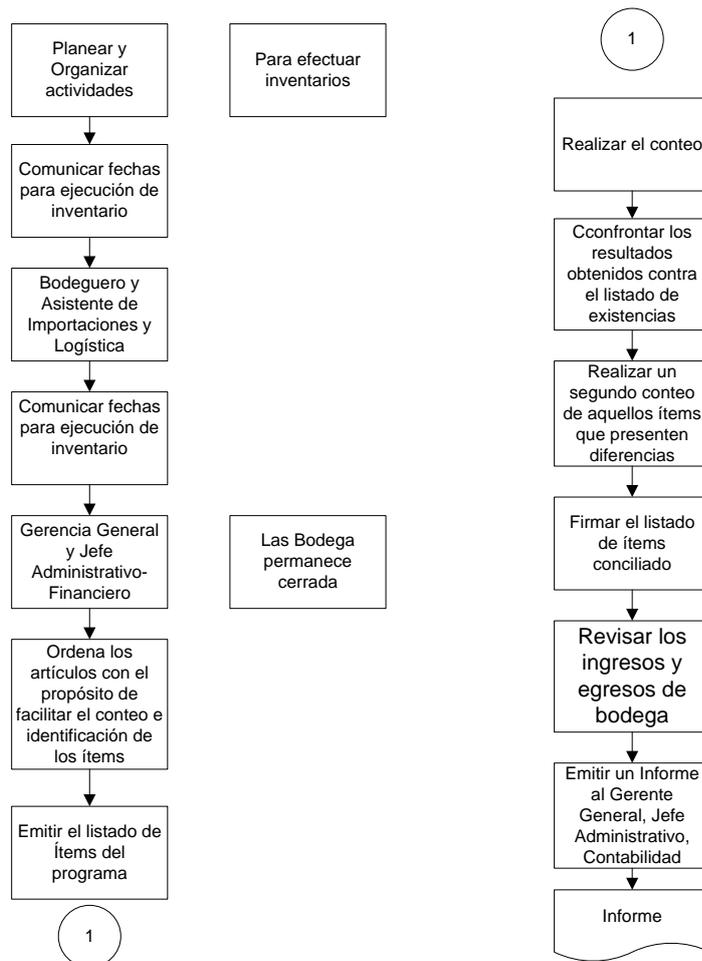
CAMBIOS EN COTIZACIONES PRESENTADAS



REPORTE SEMANAL



INVENTARIOS FÍSICOS DE REPUESTOS Y ACCESORIOS



3.3 Importancia de realizar un examen de auditoría integral al área de Inventarios de la empresa ECUAEX S.A., correspondiente al período fiscal 2012.

La debilidad de los controles claves en el área de Inventarios, ha ocasionado desfases financieros en la empresa Ecualex S.A., debido a la cantidad de existencias con las que cuenta y su gama de portafolio en la actualidad, no ha permitido lograr los respectivos indicadores de gestión para esta área de la organización.

Los retrasos en la entrega a clientes de productos y suministros, ha ocasionado la molestia y el descontento de uno de los pilares fundamentales en la organización, los consumidores, inclusive eliminando las órdenes de ventas y contando con un desprestigio organizacional, por la mala atención o por la falta de entrega oportuna, además contando en otros casos con ciclos de rotación de inventarios muy largos o productos que se han estancado y no han tenido el necesario repunte.

Todo esto conllevando a la falta de cumplimiento de las metas o en algunos casos al no contar con inventarios para realizar las respectivas ventas, no ha permitido alcanzar los objetivos planificados en el rubro de ingresos operacionales.

Además encontrando inconsistencias en el cumplimiento de la normativa tributaria y financiera actual de la organización.

Ecualex S.A., es una empresa de tamaño mediano y se encuentra bajo la supervisión de la Superintendencia de Compañías, ha pasado el proceso de implementación de las Normas Internacionales de Información Financieras NIIF's, además cuenta con el control del Servicio de Rentas Internas y en la actualidad es considerada como Contribuyente Especial por la Administración Tributaria.

Con todos estos antecedentes, se presenta la información relacionada al año 2012 en el tema financiero en lo concerniente a los ingresos costos y gastos de la entidad, con fechas de análisis del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2012.

Cuadro 17. Estado de resultados mensuales 2012

ECUAEX S.A.

MES	VENTAS BRUTAS	Devolución en Ventas	Descuento en Ventas	VENTAS NETAS	COSTO DE VENTAS	MARGEN BRUTO	OTROS INGRESOS	GASTOS OPERACIONALES	UTILIDAD DEL PERÍODO
ENERO	171,857.03	28.51	96.80	171,731.72	140,735.53	30,996.19	26,963.04	89,992.77	-32,033.54
FEBRERO	631,766.59	0.00	22,694.43	609,072.16	435,640.52	173,431.64	52,837.18	109,318.69	116,950.13
MARZO	483,541.16	0.00	9,363.80	474,177.36	324,356.96	149,820.40	40,976.63	106,788.96	84,008.07
ABRIL	280,844.62	0.00	2,773.62	278,071.00	205,884.14	72,186.86	21,118.40	100,125.24	-6,819.98
MAYO	490,146.06	0.00	18,379.77	471,766.29	340,857.02	130,909.27	57,077.62	113,730.86	74,256.03
JUNIO	488,016.09	0.00	7,435.35	480,580.74	317,171.18	163,409.56	35,599.98	116,953.20	82,056.34
JULIO	911,466.53	0.00	6,532.83	904,933.70	694,168.94	210,764.76	63,315.89	120,884.32	153,196.33
AGOSTO	405,253.65	1,403.36	0.00	403,850.29	266,127.83	137,722.46	47,548.95	101,089.66	84,181.75
SEPTIEMBRE	518,242.42	1,149.84	10,483.97	506,608.61	317,443.99	189,164.62	31,253.43	112,724.76	107,693.29
OCTUBRE	178,317.26	0.00	864.31	177,452.95	112,774.65	64,678.30	8,847.38	111,829.73	-38,304.05
NOVIEMBRE	443,354.11	1,246.45	17,263.53	424,844.13	294,228.14	130,615.99	30,250.74	111,601.04	49,265.69
DICIEMBRE	905,865.00	6,404.59	16,105.36	883,355.05	671,925.28	211,429.77	30,365.04	346,887.98	-105,093.17
TOTALES	5,908,670.52	10,232.75	111,993.77	5,786,444.00	4,121,314.18	1,665,129.82	446,154.28	1,541,927.21	569,356.89

Fuente: ECUAEX S.A.

Elaborado por: Carlos E. Sierra S.

A continuación se presentan el análisis de los Estados Financieros de la empresa Ecualex S.A., por el ejercicio terminado del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2012, completamente detallados, logrando una Utilidad antes de la respectiva Carga Tributaria, de acuerdo al Código de la Producción vigente, de 569.356,89 dólares.

Con un Costo de Ventas de 4.121.314,18 dólares que representa el 70% de las Ventas Brutas del período. A continuación se presenta un análisis global del Estado de Resultados del ejercicio fiscal 2012:

Cuadro 18. Composición del Estado de Resultados 2012

AÑO 2012	DOLARES	%
Ventas	5,908,670.52	100%
(-) Devolución en Ventas	10,232.75	0%
(-) Descuento en Ventas	111,993.77	2%
(=) Ventas Netas	5,786,444.00	98%
(-) Costo de Ventas	4,121,314.18	70%
(=) Utilidad Bruta en Ventas	1,665,129.82	28%
(+) Otros ingresos	446,154.28	8%
(-) Gastos Operacionales	1,541,927.21	26%
(=) UTILIDAD DEL EJERCICIO	569,356.89	10%

Fuente: Ecualex S.A.

Elaborado: Carlos E. Sierra S.

Por consiguiente se deben realizar controles claves en el rubro de existencias, con la realización de una Auditoría Integral al componente "INVENTARIOS", el mismo que será de gran utilidad para la organización ya que se dictaminará la razonabilidad de las cifras financieras, el cumplimiento de la normativa internacional contable "NIC 2 – Existencias" además del tema tributario tanto del Impuesto al Valor Agregado como del Impuesto a la Renta, evaluar el funcionamiento del sistema de control interno y sus mejoras respectivas y por último evaluar la eficiencia, eficacia y calidad de la gestión empresarial en lo relacionado a los inventarios de la empresa ECUAEX S.A., para el ejercicio fiscal 2012.

El Costo de Ventas representa el 70% de las Ventas totales o conocidas como Ventas Brutas, y dentro de la estructura del Estado de Resultado representa el 33% dentro de la composición global.

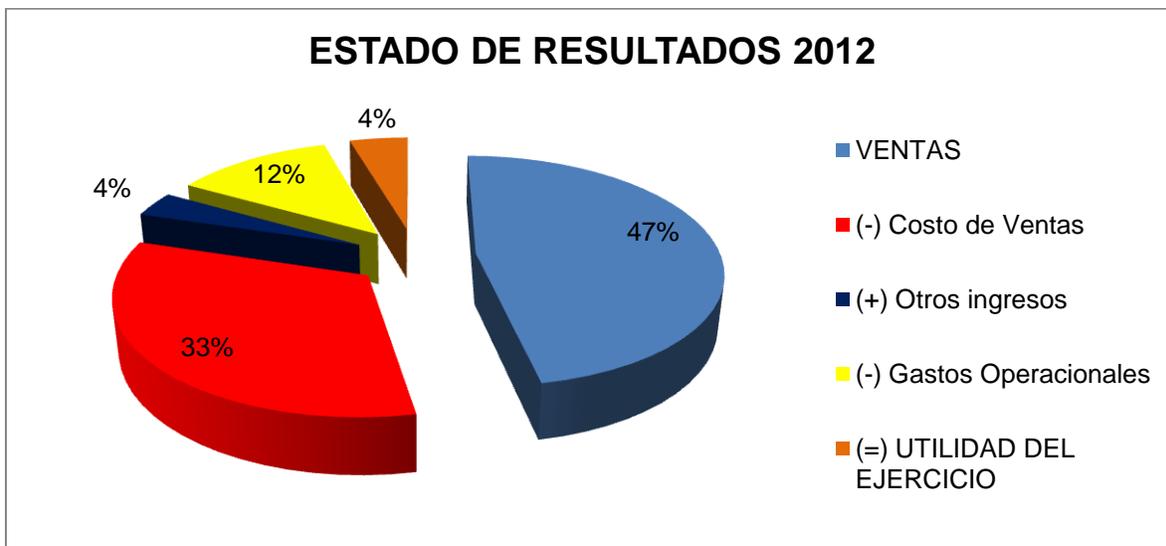


Figura 4. Composición del Estado de Resultados 2012

Fuente: ECUAEX S.A.

Elaborado por: Carlos E. Sierra S.

“Un control interno adecuado sobre los inventarios exige, en primer lugar una estructura organizacional que delegue a un departamento separado de la compañía autoridad exclusiva para efectuar todas las compras de materiales y servicios” (Whittington, 2003, pág. 398)

Para el análisis del Estado de Situación Financiera, se presenta la siguiente información:

El total Activos para el año 2012, fue de 3.865.097,77 dólares, dividido en 2.903.668,18 dólares en el Activo Corriente y 961.429,59 dólares en el Activo No Corriente. A continuación se presenta en forma gráfica lo expresado:



Figura 5. Composición del Activo de Ecualex S.A. al 31 de Diciembre de 2012.

Fuente: ECUAEX S.A.

Elaborado: Carlos E. Sierra S.

Dentro del Activo Corriente se tienen las siguientes cuentas contables, como se presenta a continuación:



Figura 6. Composición del Activo Corriente de Ecualex S.A. al 31 de Diciembre de 2012.

Fuente: ECUAEX S.A.

Elaborado: Carlos E. Sierra S.

Representando el 46% los Inventarios del total del Activo Corriente, los mismos que se encuentran divididos de la siguiente manera:

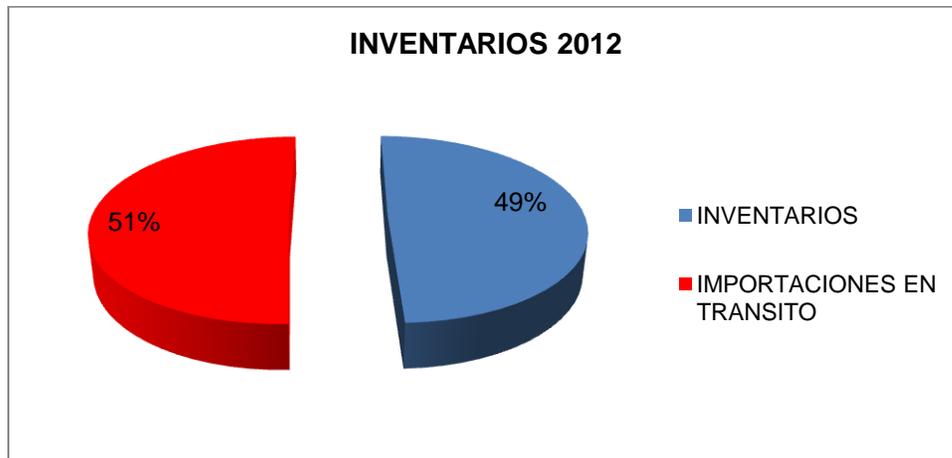


Figura 7. Composición del Inventario de Ecualex S.A. al 31 de Diciembre de 2012.

Fuente: ECUAEX S.A.

Elaborado: Carlos E. Sierra S.

A continuación se presenta el Estado de Situación Financiera, al 31 de Diciembre de 2012:

ECUAEX S.A
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

ACTIVOS	2012
ACTIVO CORRIENTE	
CAJA	600.00
BANCOS	353,884.28
CLIENTES	1,024,698.15
PROVISION CUENTAS INCONBRABLES	-7,095.26
PAGOS ANTICIPADOS	35,582.99
ANTICIPOS AL PERSONAL	8,265.95
PRESTAMOS AL PERSONAL	658.12
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	146,315.27
INVENTARIOS	662,465.94
IMPORTACIONES EN TRÁNSITO	678,292.74
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	2,903,668.18

ACTIVO FIJO

TERRENOS	262,738.40
EDIFICIOS E INSTALACIONES	344,590.28
CONSTRUCCIONES EN CURSO	337,982.45
MUEBLES Y ENSERES	21,632.83
MAQUINARIA Y EQUIPO	6,080.82
VEHICULOS	101,407.60
EQUIPO DE COMPUTACION	24,763.31
DEPRECIACIONES ACUMULADAS	-137,766.10
TOTAL ACTIVO FIJO	961,429.59
<u>TOTAL ACTIVO: USD</u>	<u>3,865,097.77</u>

PASIVOS Y PATRIMONIOS**PASIVO****PASIVO CORRIENTE**

OBLIGAC.SOCIALES EMPLEADOS	7,377.54
OBLIGACIONES FISCALES	204,042.69
OBLIGACIONES CON EL IESS	21,401.63
BANCOS E INSTITUC.FINANCIERAS	26,531.94
PROVEEDORES NACIONALES	79,438.06
PROVEEDORES DEL EXTERIOR	1,139,837.47
ANTICIPOS CLIENTES	533,065.97
DIVIDENDOS ACCIONISTAS	60,000.00
TOTAL PASIVO CORRIENTE	2,071,695.30
OBLIGAC.SOCIALES EMPLEADOS L/P	790,111.15
PRESTAMOS ACCIONISTAS L/P	193,065.34
PASIVO A LARGO PLAZO	24,691.64
TOTAL PASIVO	3,079,563.43

PATRIMONIO

CAPITAL SOCIAL	50,000.00
RESERVA LEGAL	25,000.00
OTRAS RESERVAS (FACULTATIVA)	22,211.33
APORTES FUTURA CAPITALIZACION	2,466.00
UTILIDAD-PERDIDA EJER.ANTERIOR	116,500.12
UTILIDAD DEL EJERCICIO AÑO 2012	569,356.89
TOTAL PATRIMONIO	785,534.34
<u>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO: USD</u>	<u>3,865,097.77</u>

El tema de la presente investigación, alcanza aproximadamente el 35% del total activos, ya que se encuentran existencias divididas, entre Inventario Mercaderías con el 17% y Mercaderías en Tránsito 18%, por consiguiente es un valor considerado dentro de los activos de la organización.

Con los antecedentes expuestos, es importante realizar el examen integral de inventarios de la empresa Ecualex S.A. correspondiente al período fiscal 2012.

A continuación se presenta el Inventario Final de Mercaderías realizado el 28 de Diciembre de 2012, mediante el respectivo conteo físico en las tres bodegas de la empresa en la ciudad de Quito, llegando a un total de ítems de 6139 productos unitarios, obteniendo un valor total de 662.465,94 dólares (ANEXO, ARCHIVO CORRIENTE, INVENTARIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012), lo que demuestra la materialidad monetaria del área sometida al examen de auditoría integral.

CAPÍTULO IV

**INFORME DE EXAMEN DE AUDITORÍA INTEGRAL AL ÁREA DE INVENTARIOS DE LA
EMPRESA ECUAEX S.A. CORRESPONDIENTE AL PERÍODO FISCAL 2012**

Se ha realizado la auditoría integral al área de inventarios de la empresa ECUAEX S.A., al 31 de diciembre del 2012, que incluyó los saldos a las cuentas de inventarios y mercaderías en tránsito, para el año terminado en esa fecha, la evaluación del sistema de control interno, la evaluación del cumplimiento de las leyes y reglamentos que regulan a la compañía y el grado de eficiencia, eficacia y calidad en el manejo de sus programas y actividades con los respectivos indicadores de gestión.

Los estados financieros y las notas que se acompañan fueron preparados y son responsabilidad de la administración de la compañía, incluyendo a los señores y señoras Gerente Financiero, Sub Gerente General y Gerente General, así como el diseño del sistema de control interno, del cumplimiento de las principales leyes, reglamentos y normas que rigen la compañía y del nivel de eficiencia, eficacia y calidad de su plan estratégico y operativo, por medio de los indicadores de gestión disponibles por la organización.

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Al Representante Legal de

ECUAEX S.A.

Quito, 14 de Noviembre de 2013.

1. Hemos realizado el examen de auditoría integral al área de inventarios de la empresa ECUAEX S.A., correspondiente al período fiscal 2012, que incluyó la auditoría a los estados de situación financiera, estado de resultados integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo para el año terminado en esa fecha, la evaluación del sistema de control interno, la evaluación del cumplimiento de las leyes y reglamentos que regulan a la compañía y el grado de eficiencia, eficacia y calidad en el manejo de sus programas y actividades con los respectivos indicadores de gestión. Los estados financieros y las notas que se acompañan fueron preparados y son responsabilidad de la administración de la compañía, incluyendo a los Gerentes Financiero, Sub Gerente y Gerente General, así como el diseño del sistema de control interno, del cumplimiento de las principales leyes, reglamentos y normas que rigen la compañía y del nivel de eficiencia, eficacia y calidad de su plan estratégico, de inversiones, de adquisiciones y operativo, por medio de los indicadores de gestión disponibles por la organización.
2. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión integral, basados en los resultados de esta auditoría. Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con las Normas Ecuatoriana de Auditoría y Normas Internacionales de Auditoría. Estas normas requieren que una auditoría sea diseñada y realizada para obtener seguridad razonable, en cuanto a que los estados financieros se encuentran exentos de errores significativos, el sistema de control interno ha sido diseñado, actualizado y se encuentra en operación efectiva, el cumplimiento de las principales leyes y reglamentos aplicables a la organización y si se ha logrado los objetivos institucionales planificados. Una auditoría incluye el examen, a base de pruebas, de la evidencia que soporta las cantidades y revelaciones presentadas en cada uno de los procesos. Incluye también la

evaluación de los principios de contabilidad utilizados y de las estimaciones relevantes hechas por la Administración, así como una evolución de la presentación general de los estados financieros. Consideramos que nuestras auditorías proveen una base razonable para expresar una opinión.

3. Dadas las limitaciones inherentes de cualquier estructura de control interno, pueden ocurrir errores o irregularidades y no ser detectadas; también las proyecciones de cualquier evaluación del control interno para períodos futuros, están sujetas al riesgo de que el control interno se pueda tornar inadecuado por los cambios en sus elementos. Es necesario aclarar que la opinión vertida en el presente informe proporciona seguridad razonable y no absoluta con respecto a cada uno de los aspectos evaluados.
4. La auditoría financiera, evaluó sobre una base selectiva, la evidencia que sustenta los saldos relacionados a los inventarios y mercaderías en tránsito de los estados financieros y el cumplimiento de las Normas Internacionales de Contabilidad, así como las Normas Internacionales de Información Financieras. La auditoría al sistema de control interno, se orientó a la evaluación global del ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, sistemas de información y comunicación, y seguimiento, siguiendo el modelo de Coso I, en lo referente a los inventarios de la empresa. La auditoría de cumplimiento verificó la sujeción de leyes, reglamentos y demás regulaciones aplicables a la organización, en especial a la Ley de Compañías, Ley de Régimen Tributario Interno, Reglamento de Comprobantes de venta y sus estatutos internos de la entidad. La auditoría de gestión incluyó la evaluación del logro del Plan Estratégico 2008 – 2013 y sus correspondientes planes operativos, así como el plan operativo, para el período 2012, en lo referente a los inventarios.
5. En nuestra opinión, el saldo de inventarios se presenta razonablemente en todos sus aspectos importantes de la compañía ECUAEX S.A. al 31 de diciembre del 2012 de conformidad con las disposiciones legales vigentes y con las Normas Internacionales de Contabilidad y las Normas Internacionales de Información Financieras.

Con base en nuestros procedimientos de trabajo y con la evidencia obtenida, concluimos que la compañía mantuvo en todo sus aspectos importantes una estructura efectiva de control interno en relación con la conducción ordenada de sus operaciones, confiabilidad de la información

financiera y cumplimiento con las leyes y reglamentos que la rige a los inventarios. La información suplementaria que se presenta en las páginas adjuntas contiene los indicadores esenciales que evalúan el desempeño de la administración en relación con los objetivos generales, metas y actividades de la compañía; esta información fue objeto de nuestra auditoría integral a los inventarios y refleja razonablemente los resultados de la gestión en el alcance los objetivos y metas de la compañía.

Por las características de nuestro examen de auditoría integral, los resultados se encuentran en los comentarios y recomendaciones expuestos a continuación, los mismos que son parte integrante del presente informe.

Carlos E. Sierra S.

Presidente

No. de Licencia Profesional 7145

ECUAEX S.A.

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO

HOJA DE HALLAZGOS

PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

TÍTULO: CRÉDITO TRIBUTARIO IVA.

CONDICIÓN: Se solicitó a la entidad las respectivas declaraciones de impuestos de los meses del año 2012, mediante oficio, y se procedió al análisis correspondiente. **AC2.**

Se analizó que en la declaración del impuesto al valor agregado del mes de Abril de 2012, la empresa ECUAEX S.A. no tomó adecuadamente, el Crédito Tributario del mes anterior, por concepto de adquisiciones e importaciones, por un monto de 194,77 dólares.

CRITERIO: Al respecto el artículo 69 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno que cita: “La diferencia resultante, luego de la deducción indicada en el artículo anterior, constituye el valor que debe ser pagado en los mismos plazos previstos para la presentación de la declaración. Si la declaración arroja saldo a favor del sujeto pasivo, dicho saldo será considerado Crédito Tributario, que se hará efectivo en la declaración del mes siguiente”

CAUSA: Falta de verificación de saldos finales en las declaraciones de meses anteriores del Impuesto al Valor Agregado.

EFFECTO: La empresa ECUAEX S.A., ha realizado un pago en exceso del Impuesto al Valor Agregado en el mes de Abril de 2012 por un monto de 194,77 dólares.

RECOMENDACIÓN: Al Gerente Financiero y a la Contadora General.

Realizará las respectivas cadenas del impuesto al valor agregado y de las retenciones en la fuente del impuesto a la renta con la finalidad de tomar adecuadamente los saldos de los meses anteriores. Además efectuarán el respectivo reclamo administrativo por pago en exceso del mes de Abril de 2012.

Elaborado por: Ing. Carlos E. Sierra S.

Fecha: 15 de Octubre de 2013.

Revisado por: Eco. Jaime Subía G., MBA

Fecha: 21 de Octubre de 2013.

ECUAEX S.A.

AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO

HOJA DE HALLAZGOS

PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

TÍTULO: COMPONENTES DE CONTROL INTERNO

1/3

CONDICIÓN: Se solicitó a la entidad evaluar los respectivos cuestionarios de control interno, divididos por cada uno de los componentes del modelo COSO I, verificando la existencia de un nivel de confianza de control interno del 46% y un nivel de riesgo de control del 54%. Por consiguiente la empresa Ecualex S.A. cuenta con un nivel de confianza de control interno BAJO y un riesgo de control ALTO. **ACI6.**

CRITERIO: Aplicación de un adecuado control interno, el mismo que es un proceso realizado por toda la organización con la finalidad de obtener seguridad razonable en el cumplimiento de los objetivos empresariales, de acuerdo al modelo COSO I.

CAUSA: Falta de reuniones de trabajo, elaboración de listas de verificaciones en los procesos, valuación de riesgos empresariales y actividades de control.

EFFECTO: La empresa ECUAEX S.A., cuenta con un nivel de confianza de control interno bajo, que da como resultado un nivel de riesgo alto, lo que no permite alcanzar los objetivos operacionales, tácticos y estratégicos de la entidad.

RECOMENDACIÓN:

Al Gerente General

Efectuará reuniones de trabajo con todo el personal de la entidad, con la finalidad de crear un código de ética adecuado a las necesidades de la compañía, analizar, identificar y valorar los riesgos que tiene la organización en los tiempos actuales.

Difundirá en todos los niveles de la empresa, la planificación estratégica, táctica y operativa de Ecualex S.A.

Vigilará que al inicio del ejercicio fiscal se actualicen los objetivos operativos institucionales.

ECUAEX S.A.

AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO

HOJA DE HALLAZGOS

PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

TÍTULO: COMPONENTES DE CONTROL INTERNO

2/3

Procederá a la contratación de una persona adicional al área de bodegas con conocimientos en inventarios.

Contratará personal de seguridad ajena a la institución, para que brinde seguridad razonable los trescientos sesenta y cinco días del año.

Procederá a la adquisición de lockers para que el personal de bodega pueda dejar sus cosas personales y pueda ingresar a las bodegas con los implementos de trabajo adecuados.

Realizará en el área de bodegas el avance tecnológico contra posibles riesgos inherentes.

Implementará buzones de sugerencias para conocer los criterios del personal.

Al Gerente Financiero.

Actualizará los manuales de procesos en el área de inventarios y realizar los respectivos flujos de procesos para la adquisición de mercaderías.

Realizará la respectiva validación de los inventarios identificando cada uno de los productos, mediante fotografías que sean ingresadas en el sistema de bodegas.

Efectuará actualizaciones sobre las bases de datos, con información detallada de productos, clientes y proveedores.

Formalizará las respectivas validaciones del sistema contable, para la emisión de la facturación electrónica.

Elaborará la micro localización de las bodegas, y la plena identificación del portafolio de inventarios.

ECUAEX S.A.

AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO

HOJA DE HALLAZGOS

PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

TÍTULO: COMPONENTES DE CONTROL INTERNO

3/3

Solicitará al fabricante del sistema contable, un análisis de las necesidades de información propias de Ecuax S.A.

Establecerá el cumplimiento de lista de chequeos, para que el personal encargado de cada proceso verifique los puntos de control sobre la información de los inventarios.

Desarrollará el análisis respectivo sobre la rotación de inventarios y los mínimos y máximos que se pueden tener en inventarios.

Elaborado por: Ing. Carlos E. Sierra S.

Fecha: 27 de Septiembre de 2013.

Revisado por: Eco. Jaime Subía G., MBA

Fecha: 07 de Octubre de 2013.

ECUAEX S.A.**AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO****HOJA DE HALLAZGOS****PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012****TÍTULO: DIFERENCIAS DE CÓDIGO DE INVENTARIOS****1/2**

CONDICIÓN: Para el cierre del ejercicio fiscal 2012 la empresa realizó la toma física de los inventarios encontrando diferencias entre los códigos registrados en cada uno de los kárDEX y los registros de los informes de bodegas. A continuación se presentan las diferencias encontradas:

INFORMACIÓN SEGÚN KÁRDEX Y CONTABILIDAD

AT307137PMA	MANGUERA HD 2" x 25.0'
19415264D2CFS	PISTOLA DE PROYECCION HD 2"
A106020PMA	ACOPLE SNAP 5" METRIC TO 5" HD
66931SIKA	JUNTA DE ESTANQUEIDAD CAUCHOS DE 4"
700002PMFS	PLUG
062460002PMA	TAMIZ MP12
363165006PMA	PALETA RASCADOR METALICO
032204007PMA	TORNILLO CABEZA EXAGONA16x70 (032203008)
062898001PMIB	EMPAQUE 72x4
66336SIKA	MANGUERA FLEXIBLE DE 3" 50/70 x20M
060559009PMA	MANOMETRO 0-40BAR
600284PMFS	SELLO DE ACOPLE
66922SIKA	JUNTA TORICA 4" C (Ref 66922)
AT311833PMA	ANILLO RASCADOR
67229SIKA	LLANTA CON ARO
058013007PMA	CUBIERTA PARA CAJA DE AGUA 180/210

INFORMACIÓN SEGÚN BODEGAS

AT307137	Delivery hose HD 2" x 25.0'
19415264D2	Boquilla
A106020	Coupling snap 5" metric to 5" HD
66931	Empaque discos AL-263
700002PMFS	Enchufe
P-062460002ALLPMW	Filtro
363165006ALLPMW	Herramienta
032204007	Hexagon head cap 16x70 (032203008)
017211002PMIB	Junta tórica 45x4 DIN3771NBR70
66336	Manguera cpl. D 60/80 (3" C) l=20m
060559009	Pressure gauge 0-40bar
600284PMFS	Sello
66922	Sello / junta tórica (Ref 66922)
AT311833	Varilla limpiadora
67229	Volante neumático
058013007	Water box cover 180/210

ECUAEX S.A.

AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO

HOJA DE HALLAZGOS

PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

TÍTULO: DIFERENCIAS DE CÓDIGO DE INVENTARIOS

2/2

CRITERIO: Se encuentra detallado en las políticas contables, además por disposición expresa de la Gerencia General y como buena práctica corporativa, se establece que la empresa debe disponer de una sola base de datos y de información, entre los productos existentes en los inventarios en cada uno de los kárdex y la información entregada por el área de bodegas.

CAUSA: Esto se da debido al ingreso equivocado de la información en el sistema de bodega en el momento de registro inicial, de codificación y de ingreso a los inventarios. Falta de actualización de información y control permanente mediante muestreos de los inventarios.

EFFECTO: La falta de información veraz, podría afectar la toma de decisiones en el momento de la entrega de productos hacia los clientes y en el proceso de compras

RECOMENDACIÓN: Al Gerente Financiero.

Realizará cotidianamente actividades de control interno, hacia los inventarios, los mismos que pueden ser de manera mensual la toma física, por medio de muestras aleatorias, para minimizar las diferencias entre los registros contables y las cantidades de artículos existentes en los inventarios.

Solicitará los respectivos permisos de acceso, para crear, modificar o eliminar productos en el sistema de bodegas y solamente con las autorizaciones respectivas realizar este proceso, en coordinación entre bodegas y el departamento contable.

Al Bodeguero

Registrará oportunamente los ingresos a bodegas en el momento de la recepción de los inventarios.

Elaborado por: Ing. Carlos E. Sierra S.

Fecha: 18 de Octubre de 2013.

Revisado por: Eco. Jaime Subía G., MBA

Fecha: 22 de Octubre de 2013.

ECUAEX S.A.

AUDITORÍA DE GESTIÓN

HOJA DE HALLAZGOS

PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

TÍTULO: DEVOLUCIÓN COMPROBANTES DE COMPRA

1/2

CONDICIÓN: Se verificó que 50 facturas fueron devueltas hacia las áreas de bodegas e importaciones en el período bajo análisis.

CRITERIO: En el manual de políticas contables de inventarios, la empresa Ecualex S.A. ha detallado que: *“En el proceso de compras de mercaderías, el sustento de compras o los comprobantes de adquisiciones como facturas, tanto nacionales como del exterior, así como otros documentos válidos de acuerdo al reglamento de comprobantes de venta, no deberán ser devueltos por el departamento de contabilidad, ya que cada uno de los responsables del proceso de compras y adquisiciones deben cumplir con todas las normas de control y verificación de la documentación, para que los trámites de inventarios no se realicen re procesos”.*

CAUSA: Falta de actualización en la planificación operativa y debilidad en los procesos de comunicación, de reuniones de trabajo, de comunicación y actualización de la planificación estratégica, así como de la planificación operativa y búsqueda de necesidades específicas sobre el manejo de inventarios, no se han podido cumplir la planificación estratégica para el año 2012.

EFFECTO: No se ha podido cumplir con los estándares deseados en la planificación operativa y en el manual de políticas contables, obteniendo la empresa ECUAEX S.A una brecha desfavorable en este indicador del 6%.

ECUAEX S.A.

AUDITORÍA DE GESTIÓN

HOJA DE HALLAZGOS

PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

TÍTULO: DEVOLUCIÓN COMPROBANTES DE COMPRA

2/2

RECOMENDACIÓN: Al Gerente Financiero.

Realizará reuniones de coordinación entre los departamentos bodegas, de importaciones - adquisiciones y el departamento contable, conjuntamente con la gerencia financiera, para delinear un check list de todos los requisitos que deben contar cada uno de los documentos soportes de compra referentes a las adquisiciones de inventarios.

Efectuará charlas de actualización de conocimientos tributarios, hacia el personal encargado de realizar compras y pagos.

Elaborado por: Ing. Carlos E. Sierra S.

Fecha: 15 de Octubre de 2013.

Revisado por: Eco. Jaime Subía G., MBA

Fecha: 21 de Octubre de 2013.

ECUAEX S.A.

AUDITORÍA DE GESTIÓN

HOJA DE HALLAZGOS

PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

TÍTULO: DIFERENCIAS DE INVENTARIOS

1/2

CONDICIÓN: Se solicitó a la entidad los respectivos indicadores de gestión, relacionados al área de inventarios. Para el cierre del ejercicio fiscal 2012 la empresa evaluó la cantidad de diferencias encontradas en el control de inventarios entre las existencias y los registros contables de compras de inventarios el número de 17 productos de un total de 1161 artículos que es el portafolio de inventarios al 31 de diciembre de 2012. A continuación se presentan las diferencias encontradas, por mal digitación en el ingreso de información:

Código	Nombre
A522619	Acoples de 5" HDR-R (A)
CBS50BX	Bolas de Limpieza suave diam 5"
P-07344000	Collarin
84013000	Disco de goma 140x46x8
A099003	Disco de goma TK entrada
66933	Junta de estanqueidad caucho 3"
167296	Lubricador Element 267
AT307172	Manguera de distribución 3" x 2 T
059170004PMIB	Manguera 3" 10 m. robot SPM 407
66306	MANGUERA FLEXIBLE DE 3" 60/8x20M
266787002	Relay de inversión electrónica 10-32V 05
247108008	Rele de cambio
A545418	Tubo de 5" ST52 HD X 1000MM
A535485	Tubo de 5" ST52 HD X 3000MM
T5011A10D	Tubo de 5"HD x 10' (aprox. 3mts)
CLA05	Tubos de 5 " x 3 mts. (BK)

CRITERIO: Como política emitida por la Gerencia General, en el manual de políticas contables, se tiene que la empresa Ecualex S.A., cuente con diferencias de hasta el 1% del total de artículos al cierre del ejercicio fiscal de cada año con relación a la toma física anual de inventarios. Es decir como norma interna, se puede tener diferencias de inventarios de hasta 12 productos.

ECUAEX S.A.

AUDITORÍA DE GESTIÓN

HOJA DE HALLAZGOS

PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

TÍTULO: DIFERENCIAS DE INVENTARIOS

2/2

Para el año 2012 se contó con un total de artículos la cantidad de 1161 productos, por consiguiente se tiene el 1% como máximo de diferencias en la toma física de los productos, antes de presentar los estados financieros.

CAUSA: Esto se debió a la duplicidad de algunos códigos de los artículos de inventarios. Además al ingreso equivocado de la información en el sistema de bodega en el momento de registro inicial, de codificación y de ingreso a los inventarios. Falta de actualización de información y control permanente mediante muestreos de los inventarios. Esto se da debido a que el departamento de bodegas no tiene prolijidad en el momento de la creación de nuevos productos y en el momento de entrega hacia los clientes. Ya que se encontró 17 diferencias de líneas de productos en el momento del conteo físico de los inventarios antes de la presentación de estados financieros.

EFFECTO: No se ha podido cumplir con los estándares deseados en la planificación operativa, obteniendo la empresa Ecualex S.A una brecha desfavorable en este indicador del 42%.

RECOMENDACIÓN: Al Gerente Financiero

Dispondrá que se realice mensualmente tomas físicas de los inventarios, por medio de muestras aleatorias, para minimizar las diferencias entre los registros contables y las cantidades de artículos existentes en los inventarios.

Elaborado por: Ing. Carlos E. Sierra S.

Fecha: 18 de Octubre de 2013.

Revisado por: Eco. Jaime Subía G., MBA

Fecha: 22 de Octubre de 2013.

ECUALEX S.A.

AUDITORÍA DE GESTIÓN

HOJA DE HALLAZGOS

PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

TÍTULO: MANEJO DE BODEGAS

1/2

CONDICIÓN: De la evaluación al sistema de control interno de los inventarios de la empresa, se determinó:

- Ausencia de codificación de las respectivas ubicaciones de cada uno de los inventarios en las bodegas.
- Inexistencia de un plan de distribución o micro localización de los inventarios en cada una de las bodegas, y
- Falta de indicadores de gestión y de difusión de los planes operativos de esta área.

CRITERIO: Las actividades de control abarcan un rango de políticas y procedimientos, enmarcados en las mejores prácticas de un gobierno corporativo, con la finalidad de asegurar el cumplimiento de los objetivos empresariales. Toda empresa necesita contar con indicadores de gestión para evaluar su desempeño y mejorar sus actividades. Además que todos los empleados son necesarios pero no imprescindibles.

CAUSA: La falta de difusión de la planificación estratégica y operativa a las áreas operativas y de personal capacitado para el manejo de bodegas, causó lo descrito. Además la inexistencia de evaluación interna por parte de la alta gerencia.

EFFECTO: La falta de codificación de cada una de las respectivas ubicaciones de los productos, ha provocado que en ocasiones se entrega por error otros productos a los clientes, además que genera dificultad en la administración de los inventarios y que solamente una persona, el mismo que es el bodeguero, sea indispensable en el proceso de entrega de los inventarios. El desconocimiento de los indicadores de gestión no permite a la empresa contar con una retroalimentación para realizar actividades de mejora.

ECUAEX S.A.

AUDITORÍA DE GESTIÓN

HOJA DE HALLAZGOS

PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

TÍTULO: MANEJO DE BODEGAS

2/2

RECOMENDACIÓN: Al Gerente Financiero

Efectuará la respectiva actualización de las políticas de inventarios, acorde a las necesidades empresariales actuales.

Realizará la micro localización de cada uno de los productos y señalización de las bodegas, en las nuevas instalaciones.

Entregará a la Gerencia General, una propuesta de indicadores de gestión para el manejo óptimo de bodegas.

Solicitará a las autoridades la revisión, actualización y socialización de los planes operativos y estratégicos de Ecualex S.A.

Al Gerente General

Evaluará los indicadores de gestión a implementarse en el área de bodega.

Dispondrá su inmediata implementación, ejecución y evaluación.

Designará los respectivos responsables de dichos indicadores de gestión.

Elaborado por: Ing. Carlos E. Sierra S.

Fecha: 18 de Octubre de 2013.

Revisado por: Eco. Jaime Subía G., MBA

Fecha: 22 de Octubre de 2013.

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

CONCLUSIONES

- ✚ Se ha procedido a realizar el examen de auditoría integral al área de inventarios de la empresa Ecualex S.A. correspondiente al período fiscal 2012, el cual se ha emitido el respectivo informe de auditoría integral, con sus recomendaciones.
- ✚ Al aplicar un proceso de auditoría integral al área de inventarios, se determinó que los inventarios y mercaderías en tránsito, se encuentran con un nivel de confianza de control interno bajo, por ende existe un nivel de riesgo de control alto, debido a la falta de controles claves y evaluación del riesgo existente de la compañía.
- ✚ La importancia de evaluar una área o proceso mediante un examen de auditoría integral, en la actualidad es fundamental, ya que permite visualizar dentro de las cuatro aristas, financiera, cumplimiento, control interno y de gestión, las habilidades gerenciales para el manejo de diferentes áreas de una organización sea pública o privada.
- ✚ Los beneficios esperados de una auditoría integral son altos, debido a que se rompen paradigmas existentes, de que las auditorías son solamente para cumplir con requisitos de la Superintendencia de Compañías o para el Servicio de Rentas Internas, esto va más allá, debido a que se coadyuva a mejorar los procesos internos de las organización con la finalidad de cumplir con sus objetivos empresariales.

- ✚ En el presente trabajo de investigación, la experiencia obtenida ha sido muy gratificante y amplia, ya que ha permitido sustentar, consolidar y mejorar los conocimientos adquiridos en cada uno de los módulos integrantes del programa de postgrado.

- ✚ La adecuada utilización de los recursos, el análisis del área examinada y la interrelación permanente de las cuatro auditorías que integran la auditoría integral, ha permitido optimizar recursos y obtener el pleno estudio del área auditada.

- ✚ Realizar las respectivas recomendaciones a una entidad auditada y que la misma acepte y sea consciente de que el presente estudio es para beneficio organizacional, ha sustentado el éxito del presente trabajo de investigación, ya que existe el compromiso de la empresa de realizar las recomendaciones citadas.

- ✚ En una época de cambios y en un cambio de época, se sustenta el mejoramiento continuo y el aprendizaje permanente y los cambios de paradigmas, que los ejecutivos ecuatorianos piensan sobre la auditoría, en ciertas ocasiones limitan el trabajo de la auditoría integral, ya que solamente se puede percibir como un requisito de los entes de control, más no como realmente es el estudio de auditoría integral que permite mejorar y lograr los objetivos empresariales, así como mitigar, aceptar, rechazar y compartir los riesgos empresariales.

RECOMENDACIONES

- ✚ Con la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera, así como las Normas Internacionales de Contabilidad y las Normas de Auditoría y Aseguramiento, en el Ecuador, es necesario minimizar riesgos y que los controles sean permanente para la emisión de información real, oportuna y veraz en un mundo altamente competitivo y que necesita procesos de verificación con la finalidad de mejorar continuamente, acoplarse a las diferentes y cambiantes necesidades de una empresa.

- ✚ Los ejecutivos, administradores y personal de las entidades, sean estas públicas o privadas, deberán tomar conciencia del beneficio de realizar auditorías integrales en sus organizaciones e involucrar a todo el personal en estos procesos, ya que los planes de acción de recomendaciones serán fructíferos y en beneficio de toda la empresa, el mismo que ampliará la información financiera, de cumplimiento, de control interno y de gestión de una organización, lo que permitirá ser más competitivo en el mercado nacional e internacional.

- ✚ Concientizar a las entidades de control del Ecuador, para que en un futuro próximo se realicen auditorías integrales a las empresas públicas y privadas, con la finalidad de mejorar el estándar nacional y buscar nuevos mercados tanto nacionales como extranjeros.

- ✚ La necesidad imperiosa de contar con personal capacitado, multidisciplinario, competente, ético e íntegro en las organizaciones ecuatorianas, es cada vez más aceptado, ya que con las nuevas políticas emitidas por el gobierno central, de que se maneje con eficiencia, eficacia y economía los recursos empresariales, ha permitido mejorar los niveles de educación y

capacitación de los ecuatorianos, con esto se logra que el talento humano este en perfeccionamiento constante.

- ✚ Por consiguiente, se recomienda a la Universidad Técnica Particular de Loja “UTPL”, siga con estos temas de investigación, los mismos que permiten realizar las actividades de vinculación con la colectividad y mejorar la productividad de las empresas ecuatorianas, logrando cimentar los conocimientos adquiridos de sus estudiantes de postgrado con su trabajo final.

BIBLIOGRAFÍA

LIBROS:

Blanco, Y. (2009). En *Normas y Procedimientos de Auditoría Integral*. Bogotá: ECOE Ediciones.

Committe of Sponsoring Organizations of the Treadway Comission, C. (2004). *Gestión de Riesgos Corporativos - Marco Integrado*.

Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Comission. (2006). *Guía para la Supervisión de Sistemas de Control Interno*. Prodedim. Cia. Ltda.

León, M. (2010). *Guía Didáctica Auditoría Financiera I*. Loja: Editorial de la Universidad Técnica Particular de Loja.

Mantilla, A. (2011). En *Control Interno Informe COSO*. Bogotá: ECOE Ediciones.

Subía, J. (2011). *Guía Didáctica para la elaboración de un Examen de Auditoría Integral*. . Loja.

Ugalde, J. (2008). *Programación de Operaciones*. Bogotá: Universidad Estatal.

Velásquez, M. (2011). *Guía Didáctica Auditoría de Gestión I Módulo II*. Loja: Universidad Técnica Particular de Loja.

Whittington. (2003). En *Auditoría un enfoque integral*. Bogotá: McGrawHill.

Whittington, R., & Pany, K. (2005). En *Principios de Auditoría*. México: McGrawHill.

INTERNET:

www.ecuaex.com

www.definicion.org/indicador-de-gestion

www:prezi.com/9x_rs6pkhenk/control-interno

www.grupocolombia.com/buengobierno

www.fccea.unicauca.edu.co

www.blogauditoria.wordpress.com

www.definición del riesgo.com

www.coso.org

www.aicpa.org

www.auditool.org/index.php?option=com=290:el-informe-coso-i

<http://es.scribd.com/doc/59460199/COSO-I>

<http://wke.es/articulos/los-efectos-oxley-del-coso-ic-al-coso-erm-ii>

<http://auditor2006.comunidadcoomeva.com/blog/uploads/-PriceWaterHouseCoopers-COSOII-RMyelRoldelAuditorInterno.pdf>

http://www.virtual.unal.edu.co/cursos/economicas/lecciones/ley87_evaluacion.htm

ANEXOS

- Proceso del examen de auditoría integral al área de inventarios de la empresa Ecualex S.A. correspondiente al período fiscal 2012.
- Autorización por parte de la empresa Ecualex S.A., para realizar el examen de auditoría integral al área de inventarios por el período fiscal 2012.
- Registro Único de Contribuyentes de la empresa Ecualex S.A.
- Aprobación de la Universidad Técnica Particular de Loja, para el inicio del trabajo de investigación.
- Designación del Director de la Tesis de Maestría en Auditoría Integral.
- Factura de venta de Ecualex S.A. del año 2012.
- Declaración del Impuesto a la Renta del ejercicio fiscal 2012. Formulario 101 del Servicio de Rentas Internas.
- Carta de compromiso de la empresa Ecualex S.A., para realizar las recomendaciones del presente trabajo de investigación.
- Archivos de Auditoría

<u>REFERENCIA</u>		<u>ARCHIVOS</u>
A		ARCHIVO PERMANENTE
	1	RUC Ecualex S.A.
	2	Reglamento de Trabajo
	3	Reglamento Interno
	4	Planificación Estratégica
	5	Factura de Venta 2012
	6	Acta Junta de Accionistas 2012
	7	Designación Presidente de la empresa
	8	Impuesto a la Renta año 2011
9	Información Carlos Sierra MAI	

<u>REFERENCIA</u>	<u>ARCHIVOS</u>	
B	ARCHIVO CORRIENTE	
	1	Estados Financieros 2012
	1.1	Servicio de Rentas Internas (Formulario 101)
	1.2	Superintendencia de Compañías
	2	Mayores Contables 2012
	3	Análisis Retenciones de Impuestos
	4	Declaraciones de Impuesto 2012
	5	Políticas contables inventarios
	6	Inventario al 31 de Diciembre de 2012
	7	Comprobantes de venta
	8	Análisis Financiero
9	Carta Compromiso implementación de Recomendaciones de Auditoría	

<u>REFERENCIA</u>	<u>ARCHIVOS</u>	
C	ARCHIVO EXAMEN INTEGRAL	
	AF	Auditoría Financiera
	AC	Auditoría de Cumplimiento
	ACI	Auditoría de Control Interno
	AG	Auditoría de Gestión

<u>REFERENCIA</u>	<u>ARCHIVOS</u>
D	ARCHIVO DE SUPERVISIÓN