



Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

PROYECTO DE TITULACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL
TÍTULO DE INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA-CPA

Tema

AUDITORÍA DE PROCESOS APLICADO AL CICLO DE COMPRAS Y
SU EFECTO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS

Tutor

MAE. CPA. ESTELA PRISCILLA HURTADO PALMIRO

Autora

ELENA ELIZABETH TOMALÁ ESCOBAR

Guayaquil, 2017



REPOSITORIO NACIONAL EN CIENCIA Y TECNOLOGÍA		
FICHA DE REGISTRO DE TESIS		
TITULO Y SUBTITULO: AUDITORÍA DE PROCESOS APLICADO AL CICLO DE COMPRAS Y SUS EFECTO EN LOS EESTADOS FINANCIEROS.		
AUTOR/ES: Elena Elizabeth Tomalá Escobar	REVISORES: MAE. CPA. Estela Priscilla Hurtado Palmiro	
INSTITUCIÓN: UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE DE GUAYAQUIL	FACULTAD: ADMINISTRACIÓN	
CARRERA: Contabilidad y Auditoría		
FECHA DE PUBLICACIÓN:	N. DE PAGS: 109	
ÁREAS TEMÁTICAS: Auditoría		
PALABRAS CLAVE: Procesos, Compras, Estados Financieros		
RESUMEN: El ciclo de compras se establece como uno de los procesos básicos y centrales en la mayoría de las compañías, ya sean éstas comerciales, industriales o de servicio. Por ésta razón se busca la eficiencia y eficacia en la gestión de compras.		
N. DE REGISTRO (en base de datos):	N. DE CLASIFICACIÓN:	
DIRECCIÓN URL (tesis en la web):		
ADJUNTO URL (tesis en la web):		
ADJUNTO PDF:	SI <input checked="" type="checkbox"/>	NO <input type="checkbox"/>
CONTACTO CON AUTORES/ES: Elena Elizabeth Tomalá Escobar	Teléfono: 0991849188	E-mail: ely.tomala@gmail.com
CONTACTO EN LA INSTITUCIÓN:	Mgs. Ing. Com. Darwin Ordoñez Iturralde Decano Teléfono: 2596500 EXT. 201 DECANATO E-mail: dordonezy@ulvr.edu.ec	

	MSc. Verónica Ochoa Hidalgo Directora de la Carrera Teléfono: 2596500 EXT. 271-272 E-mail: yochoah@ulvr.edu.ec
--	--

Quito: Av. Whymper E7-37 y Alpallana, edificio Delfos, teléfonos (593-2) 2505660/ 1; y en la Av. 9 de octubre 624 y carrión, Edificio Prometeo, teléfonos 2569898/ 9. Fax: (593 2) 2509054

DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS PATRIMONIALES

La egresada ELENA ELIZABETH TOMALÁ ESCOBAR, declara bajo juramento, que la autoría del presente trabajo de investigación, corresponde totalmente a la suscrita y se responsabiliza con los criterios y opiniones científicas que en el mismo se declaran, como producto de la investigación realizada.

De la misma forma, cedo mi derecho patrimonial y de titularidad a la Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil, según lo establece la Ley de Propiedad Intelectual del Ecuador.

Este proyecto se ha ejecutado con el propósito de estudiar la AUDITORÍA DE PROCESOS APLICADO AL CICLO DE COMPRAS Y SU EFECTO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS.

Autora:

Elena Elizabeth Tomalá Escobar

C.I. 092415134-3

CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de Tutora del proyecto de investigación AUDITORÍA DE PROCESOS APLICADO AL CICLO DE COMPRAS Y SU EFECTO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS, nombrada por el Consejo Directivo de la Facultad de Administración de la Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil.

CERTIFICO:

Haber dirigido, revisado y analizado en todas sus partes el proyecto de investigación titulado: “AUDITORÍA DE PROCESOS APLICADO AL CICLO DE COMPRAS Y SU EFECTO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS”, presentado por la estudiante TOMALÁ ESCOBAR ELENA ELIZABETH como requisito previo a la aprobación de la investigación para optar al título de INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA - CPA, encontrándose apto para su sustentación

Firma:

MAE. CPA. Estela Priscilla Hurtado Palmiro

C.I. 0915999155

CERTIFICADO DE ANTIPLAGIO

URKUND



Urkund Analysis Result

Analysed Document: Tesis corregida V11(2) solo texto.docx (D26196337)
Submitted: 2017-03-06 14:17:00
Submitted By: ely.tomala@gmail.com
Significance: 4 %

Sources included in the report:

TESIS FINAL C.P.A. COBOS - YANEZ.docx (D18644138)
TESIS ACTUALIZADA RUDDY ALVARADO-CAROLINA CAMACHO 25-09-2015..docx (D15433950)
INTRODUCCIÓN.docx (D12504184)
TESIS PAROVPA.doc (D14911402)
TESIS CARRASCO & PAZMIÑO ANTIPLAGIO.docx (D26151685)

Instances where selected sources appear:

14

AGRADECIMIENTO

Agradezco primero a Dios, a mis familiares y amigos que a lo largo de mi vida han sido el motor de superación para lograr mis objetivos académicos y profesionales.

A mi esposo, compañero incondicional en cada nuevo reto planteado.

A mi tutora MAE. CPA. Estela Hurtado por guiarme en mi proyecto de investigación.

A la Sra. Mónica Rueda Carvajal por permitir desarrollar mi proyecto de investigación en su compañía.

Y a la institución por forjar el futuro de profesionales de éxito para nuestra nación.

DEDICATORIA

Dedicada a Dios, a mi madre la Sra. Elena Escobar, a mi tía la Sra. Yolanda Escobar y a mi hijo Néstor Montaña, que a lo largo de mi vida han sido el motor de superación para lograr mis metas.

Índice General

Índice General	IX
Índice de Tablas.....	XIII
Índice de Figuras	XIV
Índice de Cédulas	XV
Índice de Anexos	XVI
Introducción.....	1
Capítulo I: Diseño de la Investigación	2
1.1 Tema de Investigación	2
1.2 Planteamiento del Problema	2
1.2.1 Árbol del Problema.....	3
1.3 Formulación del problema de investigación	4
1.4 Sistematización del problema de investigación	4
1.5 Justificación de la investigación	4
1.6 Objetivos de la investigación.....	5
1.6.1 Objetivo general	5
1.6.2 Objetivos específicos.....	6
1.7 Delimitación de la investigación.....	6
1.8 Idea a defender.....	6
Capítulo II: Marco Teórico	8
2.1 Antecedentes.....	8
2.1.1 Conocimiento del Negocio.....	8
2.1.2 Estructura Accionaria	8
2.1.3 Giro del negocio	9

2.1.4	Infraestructura.....	9
2.1.5	Productos	9
2.1.6	Análisis FODA	10
2.2	Bases Teóricas	11
2.2.1	Antecedentes de la Cadena de Abastecimiento	11
2.2.2	Definición de Cadena de Abastecimiento	13
2.2.3	El rol de las compras en la cadena de suministro.....	13
2.2.4	Abastecimiento.....	14
2.2.5	Gestión y control de empresas.....	15
2.2.6	Administración de empresas.....	16
2.2.7	Control contable	17
2.2.8	Control Interno	18
2.2.9	Instauración del control interno.....	21
2.2.10	Generalidades de la Auditoría.....	22
2.2.11	La Auditoría Operativa	23
2.2.11.1	Generalidades	23
2.2.11.2	Control interno en la auditoría operativa	26
2.2.11.3	Ejecución de la Auditoría operativa	27
2.2.11.4	Informes de auditoría operativa.....	28
2.2.11.5	Calidad del informe de Auditoría operativa	30
2.2.11.6	Objetivos de la auditoría operativa.....	30
2.2.11.7	Importancia de la auditoría operativa	31
2.2.12	Cédulas de revisión u hojas de trabajo.....	32
2.2.13	Estados financieros	33
2.3	Marco Conceptual.....	38

2.4	Marco legal	40
Capítulo III: Metodología.....		43
3.1	Tipo de Investigación.....	43
3.2	Enfoque de la investigación.....	43
3.3	Técnicas de Investigación	43
3.3.1	La entrevista	43
3.3.2	Cuestionarios	44
3.4	Población y muestra.....	44
3.5	Fuentes de Información	45
3.6	Tratamiento y análisis de los resultados	45
3.7	Auditoría de procesos aplicada al ciclo de compras de SYSTESEG S.A. en el año 2015.....	55
3.7.1	Planificación de auditoría	55
3.7.2	Objetivos de auditoría.....	56
3.7.3	Alcance de auditoría	56
3.7.4	Equipo de trabajo y recursos	56
3.7.5	Análisis documental	57
3.7.6	Levantamiento de información primaria	57
3.7.6.1	Historia	57
3.7.6.2	Industria y actividad	58
3.7.6.3	Valores institucionales.....	58
3.7.6.4	Productos	59
3.7.6.5	Organigrama	59
3.7.7	Levantamiento de Información secundaria	60
3.7.7.1	Insumos – proveedores	60

3.7.8	Cronograma de actividades	61
3.7.9	Ejecución de la auditoría	62
3.7.9.1	Programa de auditoría.....	62
3.7.9.2	Pruebas Analíticas	65
3.7.9.3	Análisis de variaciones de estados financieros	68
3.7.9.4	Pruebas de Detalle	69
Capítulo IV: Informe Técnico		73
Conclusiones.....		79
Recomendaciones.....		81
Bibliografía.....		82
Anexos.....		84

Índice de Tablas

Tabla 1 Estructura Accionaria	9
Tabla 2 Estudio del Sistema de Control Interno.....	20
Tabla 3 Elementos Básicos del Informe de Auditoría.....	29
Tabla 4 Muestra de la investigación.....	45
Tabla 5 Listado de Proveedores	60
Tabla 6 Marcas	61
Tabla 7 Formato de prácticas para la toma física de inventario	77

Índice de Figuras

Figura 1: Árbol del Problema.....	3
Figura 2 Primer esquema de la Teoría General de Sistemas.....	12
Figura 3 Esquema del Marco Conceptual	38
Figura 4 Cronograma de actividades para auditoría operativa en Systemseg S.A.	61
Figura 5 Flujograma del Proceso de Compra.....	74
Figura 6 Flujograma recomendado para el proceso de compra.....	75
Figura 7 Modelo de orden de compra	78

Índice de Cédulas

Cédula 1 Desempeño de las funciones realizadas con el ciclo de compras y la custodia de inventarios	65
Cédula 2 Uso de documentos pre-numerados y registro de secuencia.....	66
Cédula 3 Análisis Financiero respecto de las compras e inventario	66
Cédula 4 Resultados de los reportes de compra	69
Cédula 5 Cálculo de muestra de auditoría.....	70
Cédula 6 Análisis de Importaciones.....	71

Índice de Anexos

Anexo 1 Evidencia de análisis de la prueba de auditoría C3	84
Anexo 2 Procedimiento de Auditoria - C4.....	88
Anexo 3 Portafolio de productos.....	89

Introducción

El ciclo de compras constituye uno de los procesos neurálgicos en la mayoría de las empresas, ya sea que se dediquen a la producción o a la comercialización de bienes. Debido a lo mencionado, es uno de los procesos al que se le requiere dedicar más esfuerzos al momento de controlarlo, regularlo o mejorarlo.

Un inadecuado control en el proceso de adquisiciones puede ser la causa principal de problemas en los modelos de costeo, almacenamiento, deterioro u obsolescencia de inventarios, deterioro de la marca por reiterativos backorders, entre otros.

Las normas ISO incluyen como cláusulas específicas los procesos relacionados al ciclo de compras para asegurar la satisfacción del cliente, siendo un indicador de la importancia en el control de este proceso.

El objetivo del presente trabajo es determinar el impacto en los estados financieros derivados de un inadecuado manejo de los procesos relacionados con las compras o adquisiciones.

Capítulo I: Diseño de la Investigación

1.1 Tema de Investigación

Auditoría de procesos aplicados al ciclo de compras y sus efectos en los estados financieros.

1.2 Planteamiento del Problema

Las compras o adquisiciones actúan como un núcleo principal de las operaciones para el abastecimiento en cualquier ente, siendo así uno de los elementos de mayor importancia para la organización y la determinación del costo del bien vendido o servicio prestado.

El proceso de adquisiciones conlleva la administración eficiente, total, honesta y ética de la documentación y actividades de la cadena de suministros para asegurar la compra de bienes y servicios al mejor costo total de adquisición lo que incluye otros costos tales como: almacenaje, seguros, fletes, impuestos, costos administrativos de manejo del inventario, entre otros.

SYSTESEG S.A. es una compañía ecuatoriana dedicada a la implementación y comercialización de sistemas y equipos de seguridad, la cual ha sido seleccionada para ser parte de nuestro caso de estudio.

Las compras juegan un papel importante en la eficiencia y la rentabilidad de SYSTEG S.A. desde los estudios de mercados para la elaboración de nuevos

paquetes de servicios hasta la finalización del servicio y seguimiento de sus clientes.

Esta empresa considera que su proceso de compras presenta falencias que no han permitido un eficiente manejo de los recursos, lo cual impacta de manera directa en sus estados financieros, por lo que será analizada en el presente trabajo.

1.2.1 Árbol del Problema

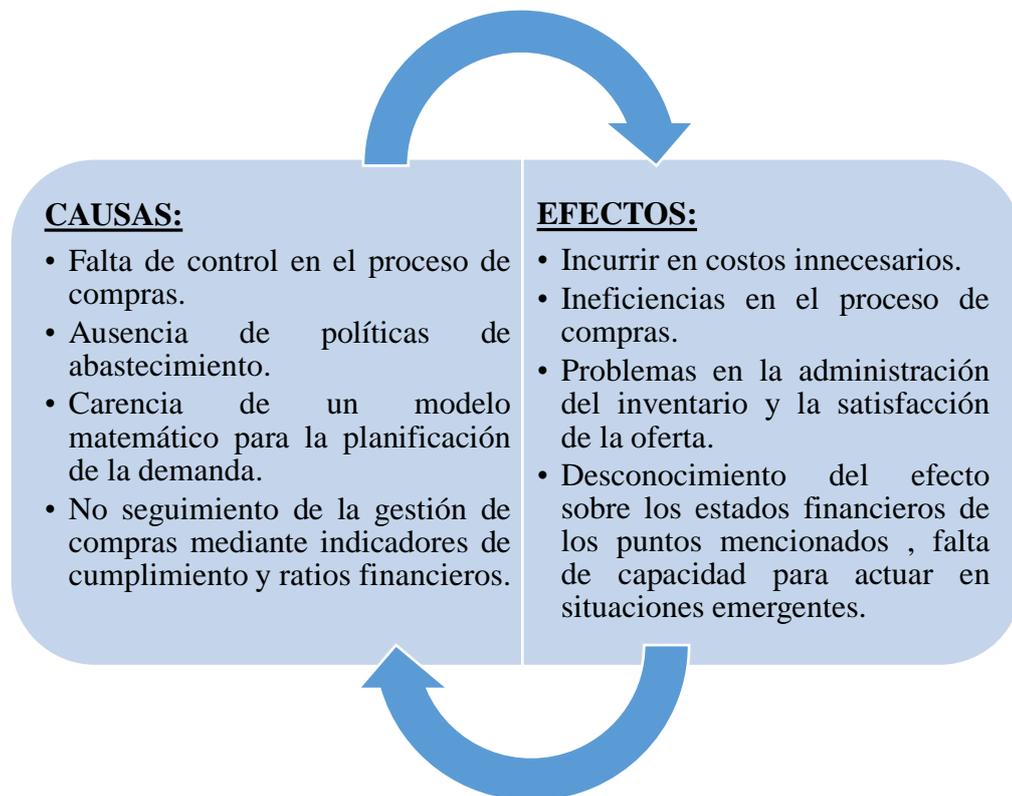


Figura 1: Árbol del Problema

Análisis de las posibles causas y efectos que generarían el problema planteado. Información de la Investigación.

1.3 Formulación del problema de investigación

¿Cómo incide la auditoría de procesos aplicado al ciclo de las compras en los estados financieros de una compañía?

1.4 Sistematización del problema de investigación

Mediante la sistematización del problema se pretende marcar una guía al proceso de investigación propio del presente trabajo. A la vez se delimitará mediante las siguientes preguntas las variables u objetivos de lo que se desea lograr al finalizar la investigación.

¿Qué efectos tiene la ausencia de controles en el ciclo de compras para con los resultados financieros de la Compañía?

¿En qué medida la auditoría de procesos aplicado al ciclo de las compras contribuye en la mejora de los procesos de la Compañía relacionados con el abastecimiento?

¿En qué medida los resultados de una auditoría de procesos al ciclo de compras mejorarían los indicadores financieros de la Compañía?

1.5 Justificación de la investigación

Las compañías que utilizan controles en las diferentes áreas, son capaces de conocer la situación real de los procesos por ende es más fácil la remediación de

los problemas o situaciones que se encuentran inmersos en el proceso a fin de no afectar el cumplimiento de los objetivos organizacionales. La instauración de dichos controles es preponderante para la consecución de los objetivos deseados.

Por esta razón, el tema propuesto se ha fijado en el proceso de compras de la empresa SYSTESEG S.A., empresa dedicada a la compra y comercialización a nivel mayorista y minorista de sistemas de seguridad. En la cual continuamente son evidenciadas transacciones de adquisiciones que no cuentan con una debida planificación de la misma. Se generan luego problemas en la administración del inventario. Existen pérdidas por obsolescencia de inventario que afectan directamente al resultado financiero. Entre otros problemas relacionados con los modelos de compra acorde a la demanda y a la rotación del inventario.

El resultado de la auditoría de procesos a realizar busca implementar mecanismos para un mejor manejo de los procesos en el área de compras, y así contribuir con calidad y eficiencia a futuro.

Definir el nivel de adaptabilidad de la empresa SYSTESEG S.A. a los diferentes lineamientos establecidos para el área de compras. A más de ello estructurar las recomendaciones más adecuadas para mejorar los controles relacionados con el proceso de compras.

1.6 Objetivos de la investigación

1.6.1 Objetivo general

Medir el nivel de incidencia de la auditoría de procesos para el ciclo de las compras en los estados financieros de la compañía SYSTESEG S.A.

1.6.2 Objetivos específicos

- Determinar los efectos que tiene la ausencia de controles en el ciclo de compras para con los resultados financieros de Systemseg S.A.
- Definir en qué medida la auditoría de procesos aplicado al ciclo de las compras contribuiría en la mejora de los procesos de la compañía relacionados con el abastecimiento.
- Evaluar en qué medida los resultados de una auditoría de proceso al ciclo de compras mejoraría los indicadores financieros de Systemseg S.A

1.7 Delimitación de la investigación

País:	Ecuador
Campo:	Auditoría
Área:	Contabilidad
Año:	2015
Región:	Costa
Provincia:	Guayas
Cantón:	Guayaquil
Lugar:	Cdla. Kennedy Norte MZ. 203 Villa 4
Nombre:	SYSTEMSEG S.A. Sistemas de seguridad económica.

1.8 Idea a defender

Con la auditoría de procesos aplicada al ciclo de las compras se tiene como finalidad minimizar un impacto significativo en el margen de rentabilidad, a través de políticas de buenas prácticas para la toma física de inventario se espera tener más

control en las entradas y salidas de mercadería, también mediante una correcta planificación de las compras de inventario se pueden reducir costos y se espera obtener un mejor resultado en cuanto a la gestión de compra y tener una mejor visión de los equipos que se están adquiriendo, esto va acompañado previamente de un presupuesto de compras, el cual va en función a las ventas y a las necesidades de la oferta y demanda.

Capítulo II: Marco Teórico

2.1 Antecedentes

2.1.1 Conocimiento del Negocio

SYSTEG S.A. está constituida como una sociedad anónima con un capital suscrito de US\$10.000,00 (Diez mil dólares americanos) en la provincia del Guayas, cantón Guayaquil, con fecha 08 de Agosto del 2000 con nacionalidad ecuatoriana y su domicilio en la ciudad de Guayaquil.

Esta empresa está legalmente constituida y registrada en la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, así mismo en el Servicio de Rentas Internas, para poder efectuar sus actividades comerciales.

Es una empresa PYME familiar, que cuenta con 20 personas bajo relación de dependencia, que se desempeñan en las diferentes aéreas. Esta Compañía se dedica a la venta al por mayor y menor de equipos de seguridad tanto físicos como electrónicos.

2.1.2 Estructura Accionaria

Al 31 de diciembre de 2015, la Compañía presentaba su paquete accionario como sigue:

Tabla 1
Estructura Accionaria

Accionista	Nacionalidad	# Acciones	Valor por acción	Capital
Mónica Rueda	Ecuatoriana	5	USD 1,00	USD 5,000
Javier Serrano	Ecuatoriana	5	USD 1,00	USD 5,000
Total:		10	Total:	USD 10,000

Nota: Detalle de la composición accionaria de la SYSTEG S.A. Información de la Investigación.

2.1.3 Giro del negocio

Venta al por mayor y menor de equipos de seguridad física y electrónica.

2.1.4 Infraestructura

La empresa Systeseg S.A. está ubicada en Cdla. Kennedy Norte MZ 203 solar 4 (Av. H. Alcívar, detrás del Hotel Marcellius).

En donde la casa es un activo fijo de la empresa que cuenta con dos bodegas para almacenar la mercadería importada.

2.1.5 Productos

Entre los productos que comercializa podemos mencionar: cámaras de seguridad, DVR, paneles de control, sirenas para alarma individual y comunitaria, detectores de metal, detectores de humo fotoeléctrico y de calor, alarma contra incendio bajo la norma exigida por el cuerpo de bomberos y demás artículos.

2.1.6 Análisis FODA

A continuación se hará referencia al análisis FODA de Systeseg S.A. en donde se detallarán las distintas fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas que conlleva el giro del negocio.

- **Fortalezas**

- Productos de calidad.
- Único distribuidor autorizado de la marca Honeywell y Seco-Larm en Ecuador.
- Soporte técnico capacitado internacionalmente.

- **Oportunidades**

- Incremento en la oferta de cursos de instalación en las distintas líneas de alarmas tanto de seguridad como sistemas de incendios.
- Cobertura a nivel nacional de productos.

- **Debilidades**

- Incremento de costos en importaciones que encarece el precio de venta al público.
- Poca publicidad y promoción.

- **Amenazas**

- Fuertes competidores
- Cambios en políticas tributarias
- Nuevas leyes aduaneras y restricciones de cupos de importación.

2.2 Bases Teóricas

2.2.1 Antecedentes de la Cadena de Abastecimiento

Luego de la revolución industrial, las realidades fabriles y corporativas cambiaron significativamente. La capacidad de producción del hombre creció de forma vertiginosa. Y los clásicos conceptos y teorías de producción fueron reemplazados por los que se refieren a producción en gran escala.

En su obra acerca del SCM (Supply Chain Management) (Chávez & Torres-Rabello, 2012, pág. 117) aborda el origen de los conceptos relacionados con la cadena de abastecimiento mencionando que los avances teóricos muy probablemente iniciaron en la década de los 50's, basados en la Teoría General de Sistemas a inicios de los orígenes de la ciencia y la filosofía, pero que fue usada de forma estructural por primera vez a mitad del siglo XX debido a sus destacadas colaboraciones teóricas del biólogo nacido en Austria Ludwig Von Bertalanffi (1901-1972), nos acercaba a la idea que todo estaba relacionado con todo, cada proceso y cada acción dentro de dichos procesos se relacionaba con los demás del giro de negocio de la compañía. El objetivo principal fue el uso de una base teórica

que pueda ser entendida por las diferentes ramas del conocimiento desde la ingeniería hasta la filosofía.

A continuación se muestra una ilustración en la cual se puede apreciar uno de los primeros esquemas de la teoría que mencionamos anteriormente junto a su autor el biólogo Bertalanffi.

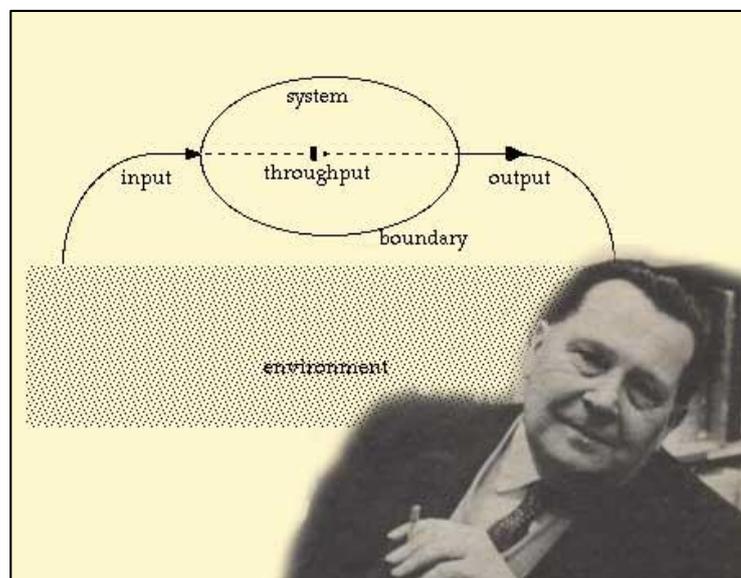


Figura 2 Primer esquema de la Teoría General de Sistemas

Esquema de los orígenes de los conceptos relacionados con la cadena de abastecimiento. (Ramírez, 1999) Teoría General de Sistemas de Ludwig Von Bertalanffy, en perspectivas en las teorías de sistemas, UNAM/Siglo XXI Editores. Información de la Investigación.

Con en el normal proceso de la construcción del conocimiento, al ser adoptada por la teoría administrativa, sirvió en gran medida para que los administradores de empresas empezaran a cambiar las antiguas ideas de organizaciones o procesos aislados y la reemplazaran por la idea de que todo funciona como piezas en un

engranaje perfecto. (Chávez & Torres-Rabello, 2012, pág. 102)

2.2.2 Definición de Cadena de Abastecimiento

Según lo define (Chávez & Torres-Rabello, 2012, pág. 208) “La cadena de suministro no es más que un conjunto de actividades de abastecimiento, transformación y transporte, enlazadas con actividades similares de proveedores y clientes”. De esta manera la visión que el autor nos brinda carece de una perspectiva limitada únicamente a las actividades de la empresa sino que trasciende sus fronteras tanto hacia delante como hacia atrás del proceso productivo.

2.2.3 El rol de las compras en la cadena de suministro

En referencia al ciclo de compras o aprovisionamiento como es denominado al conjunto de procesos que son necesarios para la compra de bienes o servicios. Entre las decisiones previas que deben ser tomadas tenemos las siguientes:

- Definir las actividades a subcontratarse y actividades a ser ejecutadas por la compañía.
- Para el caso de las actividades que se subcontratarán es necesario saber si el aprovisionamiento se dará únicamente por un proveedor o se estructurará un portafolio de ellos.
- Lo que normalmente sucede en las compañías es que se cuenta con un portafolio de proveedores. Lo que nos lleva a definir las reglas del juego. Esto es política para seleccionar proveedores y requerimientos acerca del servicio o producto del cual vamos a ser abastecidos, este último punto es regulado fácilmente por un contrato

legal. (Chopra & Meindl, 2008, págs. 56-58)

2.2.4 Abastecimiento

Las actividades relacionadas con el abastecimiento son la culminación de esta serie de conceptos y en las cuales se perfeccionan y son los resultados evidentes para con las demás fases de la cadena de abastecimiento. Chopra & Meindl definen estas actividades de la siguiente manera:

El abastecimiento es un proceso en el cual el proveedor envía el producto en respuesta a los pedidos del cliente. De nuevo, los gerentes deben decidir sobre la estructura de abasto de los materiales directos e indirectos, así como de los materiales estratégicos y generales. En cada caso, es importante identificar el mecanismo crítico para incrementar la rentabilidad de la cadena.

De esta manera vemos como las actividades que se realizan luego de la estrategia de compra en igual medida resultan importantes para la consecución final de los objetivos de la compañía. Los directivos se enfrentan con una serie de decisiones más operativas que estratégicas, las cuales serán resueltas al contar con un profesional especialista en el área.

A continuación les presentamos los indicadores que deben ser considerados para este nivel de decisiones y dependiendo de la compañía y sus productos.

- Días pendientes por pagar.- Corresponde al número de días comprendidos entre la realización de la tarea por parte del

proveedor y la recepción de su pago.

- **Precio promedio de compra.-** Mide el precio promedio por el cual se compró el producto o servicio en el año. Deberá ser ponderado por la cantidad comprada a cada precio.
- **Rango de precios de Compra.-** Mide la fluctuación en el período de compra durante un periodo específico. La meta es identificar si la compra se correlaciona con el precio.
- **Cantidad Promedio de Compra.-** Mide la cantidad promedio que se compra por pedido. La meta es identificar si se logra un nivel suficiente de agregación a lo largo de las ubicaciones cuando se coloca un pedido.
- **Fracción de las entregas a tiempo.-** Mide la fracción de la entregas del proveedor que se realizaron a tiempo.
- **Calidad del suministro.-** Mide la calidad del producto suministrado.
- **Tiempo de entrega del suministro.-** Mide el tiempo promedio entre la colocación del pedido y la entrega del producto. (Chopra & Meindl, 2008, pág. 201)

2.2.5 Gestión y control de empresas

Según (Reyes Ponce, 2004, pág. 403) , indica que “la administración de empresas es el proceso de gestión de una organización empresarial o sin fines de lucro, por lo que se mantiene estable y continúa creciendo”.

La administración de un negocio incluye el rendimiento o la gestión de las operaciones de negocio y la toma de decisiones, así como la organización eficiente de personas y otros recursos a las actividades directas hacia metas y objetivos comunes. En general, la administración se refiere a la función de gestión más amplia, incluyendo la asociación de finanzas, personal e inclusive los servicios.

El departamento de compras, ofrece la compra de materias primas e insumos, negociación con proveedores y gestionar el inventario. En cuanto a las ventas, el administrador de empresas está a cargo las negociaciones con los clientes, o las actividades de publicidad y marketing. (Buxedas, 2010, pág. 99)

En las industrias, administran el control de calidad y los inventarios de productos terminados. También puede establecer políticas corporativas, por ejemplo, acciones de sostenibilidad y responsabilidad social. Cualquiera que sea el sector de actividad, este agente trabaja principalmente con los números y las hojas de cálculo e inclusive la necesidad de seguir el ritmo de la economía mundial y nacional, las tendencias de consumo y de la legislación en el área de operación de la compañía.

2.2.6 Administración de empresas

La administración de un negocio incluye el rendimiento o la gestión de las operaciones de negocio y la toma de decisiones, así como la organización eficiente de personas y otros recursos a las actividades directas hacia metas y objetivos comunes. En general, la administración se refiere a la función de gestión más amplia, incluyendo la asociación de finanzas, personal e inclusive los servicios.

En algunos análisis, la gestión es vista como un subconjunto de administración, específicamente asociado a los aspectos técnicos y operativos de una organización, distintos de funciones ejecutivas o estratégicas. Alternativamente, la administración puede referirse a la burocrática u operativa del desempeño de las tareas de rutina, generalmente orientada internamente y más reactiva que proactiva.

La administración de empresas es un campo amplio que incorpora muchos tipos de puestos de dirección. Desde las corporaciones a empresas independientes, cada operación necesita administradores cualificados con el fin de tener éxito. Motivados, personas organizadas que desean prosperar en los negocios, donde los ambientes son a menudo la alta potencia.

La administración de empresas es simplemente la gestión a las operaciones de una empresa, grande o pequeña. La tarea es la gestión de las personas y las operaciones del día a día para asegurar la empresa u organización puesto que reúne un conjunto o serie de metas específicas.

El administrador de empresas gestiona recursos financieros, materiales o humanos en una empresa. Se lleva a cabo, prácticamente todos los departamentos de un público, privado o sin fines de lucro. En recursos humanos, son responsables de la relación de la empresa con los empleados y sindicatos, gestiona admisiones y despidos, también planes de carrera y beneficios.

2.2.7 Control contable

De acuerdo a lo estipulado por (Mora Enguídanos, 2013, pág. 147) indica que los métodos y procedimientos se implementan por

una empresa para ayudar a garantizar la validez y precisión de sus propios estados financieros. Los controles contables no garantizan el cumplimiento de las leyes y reglamentos, sino que están diseñados para ayudar a una empresa a cumplir.

Los métodos o procesos están compuestos del completo mecanismo de control interno de un organismo. Este mecanismo tiene referencia con la afirmación del cumplimiento con los regímenes contables e inclusive los procesos, el resguardo del organismo de los activos, y la preparación segura y oportuna los informes financieros.

En las empresas puede comprenderse como auditoría segura a un solo auditor o inclusive firma de auditoría prescrita en el registro conveniente. A través del auditor contable puede inspeccionar el sistema de contabilidad administrativa e inclusive tiene prescrito el reporte del mismo sistema de tal forma se presenta el informe final, los valores con respecto al índice de viabilidad de los términos contables en relación al fijo.

2.2.8 Control Interno

Según lo determinado por (De Lara Bueno, 2013, pág. 501), indica que: Un sistema de control interno se compone de normas, técnicas desarrolladas de forma sistemática de control y controles metódicos en las empresas para el cumplimiento de las políticas y el de resguardo de cualquier daño que pueda ser causado por su propio personal o de un tercero malicioso.

Las mediciones pueden ser independientes como un control interno, por ejemplo, por parte de la Auditoría operativa se efectúan, así como las normas de prevención dependientes del proceso. Las actividades de control se pueden resumir en diferentes divisiones, la división más básica es el "manual" para los controles "automáticos". A diferencia de los controles manuales, el control automático se basa en el sistema puesto que se llevan a cabo mediante un sistema automático y se aplican sin intervención manual o interacción.

Según lo manifestado por (Horngren & Harrison, 2012, págs. 309-310), indica que el control interno se define como un proceso integral en las actividades de la organización (empresa, sociedad, empresa, etc.) realizada por el Consejo de Administración (u otro órgano de gobierno), la dirección y los empleados de esta organización. El propósito es proporcionar una seguridad razonable sobre el logro de los objetivos. El control es una función de gestión de claves del administrador.

Cada persona en la empresa tiene cierta responsabilidad en el control interno. La responsabilidad general de control interno forma parte de los altos directivos, puesto que ayudan a gestionar el control dentro de la compañía. Un papel clave de los altos mandos son los niveles de nivel jerárquico tales como directores, jefes, gerentes, entre otros, puesto que pueden realizar sus funciones e incluso dentro del nivel de la jerarquía en la compañía las gestiones del control interno.

El estudio del control interno en las compañías dará a conocer las funciones relevantes que se llevará a cabo para la dirección previa de la evaluación, con la finalidad de ayudar una base racional para determinar, si cualquier inconsistencia del elemento en el control interno se encontrará implícita al finalizar el periodo.

Mediante la siguiente tabla se podrá estimar el estudio del sistema de control interno.

Tabla 2
Estudio del Sistema de Control Interno

Zona de Actividad	Descripción
1	Planificación del proceso de evaluación del control interno
2	Identificación de controles internos
3	Evaluación de la efectividad de los controles internos
4	Diseño de mejoras en los controles internos e implementación
5	Seguimiento en la implementación de mejoras en el control interno

Nota: Zonas de Actividad para el estudio del sistema de control interno. Información de la Investigación.

Con respecto a la constitución del sistema de control interno corresponde a 5 elementos muy relevantes que serán mencionados a continuación; el ambiente de control, el segundo elemento es análisis de riesgos, el tercero comprende de acciones de control gerencial, el cuarto constituye la información y por último la comunicación y supervisión. No obstante se manifiesta los beneficios favorables que se logra encontrar en la implementación del sistema de control interno, tales como:

- Minimizar los riesgos que involucren fraude y faltas de ética.
- Cumplimiento de los objetivos y metas establecidas.
- Impulsar el buen desarrollo dentro de la institución.
- Maximizar la eficiencia en las operaciones.
- Cumplimiento de políticas y procedimientos.

- Protección a los bienes y velar por el correcto uso.
- Fomentar los valores institucionales.

2.2.9 Instauración del control interno

A través de la instauración del sistema se debe tener en consideración que diversas fusiones son muy fundamentales para su considerable operación, de tal forma se describirá en el siguiente contexto las fusiones pertinentes:

Planificación; Esta primera fusión está compuesto del compromiso formal por la dirección y así mismo de la constitución de una asociación, puesto que posee la responsabilidad de fomentar el sistema. No obstante, comprende de aquellas funciones que conlleva al desarrollo de un estudio del acontecimiento en que se manifiesta dentro del sistema de control interno de una entidad con referencia a los estatutos de control interno que está establecido por parte de la contraloría general de la república en la cual cuenta con sus respectivas siglas que son CGR, de tal forma sería la ayuda para el desarrollo de la planificación de trabajo que proceda su instauración y garantice la eficacia de su manejo.

Práctica; esta siguiente fusión trata de ver la ejecución de las acciones indicada dentro de un cronograma de trabajo, por tal forma, se presenta dos niveles sucesivos, por lo que alude en la etapa de entidad y otra etapa es de proceso. Por este caso, la primera etapa comprende del establecimiento de políticas y ordenanzas de control necesario para resguardar los objetivos generales en virtud al término de los estatutos de control interno y de los componentes que estas establecen.

La siguiente etapa, no es otra cosa que la interacción de los procesos críticos de un organismo, y de tal forma se identifica los objetivos y también los problemas que aluden a su respectivo cumplimiento, da lugar al inicio de un análisis de los controles existentes a efectos de que estos avalen la obtención de respuesta del sector administrativo que ha aplicado.

Análisis; Esta comprende de la última fusión que trata de las acciones que conlleva al triunfo de un apropiado proceso de integración del sistema de control interno y también sobre la eficacia del manejo a través de la evolución continua.

2.2.10 Generalidades de la Auditoría

La auditoría es el procedimiento mediante el cual se comprueban la eficacia y las garantías de seguridad y salud que la empresa está ofreciendo a sus trabajadores cuando se desarrollan actividades preventivas con sus propios medios. La auditoría incluirá una evaluación sistemática documentada de las formas de hacer prevención de riesgos laborales. (Frenández Zapico, Iglesias Pastrana, Llaneza Álvarez, & Fernández Muñiz, 2010, pág. 801)

La definición general de una auditoría es una actividad planificada y documentada realizada por personal cualificado para determinar por investigación, examen o evaluación de pruebas objetivas, la adecuación y cumplimiento de los procedimientos establecidos, o los documentos pertinentes, y la eficacia de la aplicación. El término puede referirse a las auditorías en materia de contabilidad, controles internos, gestión de calidad, gestión de proyectos, gestión del agua, y la conservación de energía.

La auditoría se define como un examen sistemático e independiente de datos,

declaraciones, registros, operaciones y actuaciones (financieros o no) de una empresa para un fin establecido. En cualquier auditoría que el auditor percibe y reconoce las proposiciones ante él para su revisión, recoge pruebas, evalúa la misma y sobre esta base formula su juicio, que se comunica a través de su informe de auditoría.

El objetivo es entonces para dar una opinión sobre la adecuación de los controles (financieros y de otro tipo) en un entorno que auditan, para evaluar y mejorar la eficacia de la gestión de riesgos y control.

2.2.11 La Auditoría Operativa

2.2.11.1 Generalidades

Así como lo revela (Spencer Pickett, 2013, pág. 134) la auditoría operativa es la acción de evaluar de manera analítica e independiente los diferentes procedimientos administrativos, manuales de política y demás procesos que se llevan a cabo en una compañía. Luego de dicha evaluación se determina si los procesos aplicados deben mejorar, ya que la auditoría operativa se la utiliza como una herramienta de ayuda para lograr eficiencia y eficacia en las actividades, reducir costos y así apuntar a obtener una mejor rentabilidad.

Según (Flores, 2014, pág. 224) la auditoría operativa está orientada a evaluar de manera independiente, crítica y sistemática el control interno aplicado en la compañía, basado en un conjunto de estrategias aplicadas a determinar si la compañía está operando de

manera eficiente y basándose en los objetivos de la misma, optimizando recursos que ayuden a salvaguardar el patrimonio.

Según señala (Maseda, 2012, págs. 402-403) “La auditoría operativa es una actividad de aseguramiento y consultoría independiente, objetiva, concebida para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización.”

En base a lo indicado por Maseda se puede determinar que la auditoría operativa es de gran ayuda para la administración gerencial ya que se puede visualizar de una mejor manera el plan que se tiene para llevar a cabo sus objetivos, así mismo aporta de manera positiva a utilizar los recursos disponibles para llevar a cabo una buena estrategia y un mejor control interno.

Los auditores son los encargados de evaluar el control interno empleando todos los métodos y técnicas a su alcance para poder direccionar de la mejor manera posible a la alta gerencia y contribuir a mejorar la toma de decisiones en las diferentes actividades de la empresa ya sean éstas operativas o de control.

El alcance de la auditoría operativa es ilimitado ya que cualquier actividad de operación implícita en la compañía puede ser sujeto a evaluación por medio de:

- a) Indagación
- b) Fiscalización
- c) Control de gestión
- d) Basados en la normativa.

La auditoría operativa proporciona ayuda en determinar cualquier tipo de fraude al que se esté sometiendo la empresa, ya que la mayoría de estafas halladas se dan por la falta de control interno, falta de gestión de control, en los procedimientos aplicados, que podría repercutir de manera negativa en la parte económica a la empresa. (Martínez, 2011, p.386)

A esto podemos acotar que los auditores tanto internos como externos deben ser debidamente capacitados y contar con la debida experiencia en el campo de la auditoría, cuando se trata de emitir su informe de auditoría lo debe realizar con diligencia profesional y muy imparcial ya que su juicio de criterio se puede ver comprometido y de ser así no estaría brindando la mejor herramienta a la gerencia y poder tomar una buena decisión a futuro.

De acuerdo a lo que explica (Spencer Pickett, 2013, págs. 695-699) podemos exhortar que dentro de la auditoría operativa debe estar sujeta a los siguientes parámetros explicados a continuación:

- **Fase preliminar.**- El equipo de trabajo de los auditores externos debe empezar conociendo cual es el giro del negocio.
- **Fase de conocimiento general.**- Establecer cuáles fueron las causas de los inconvenientes suscitados en la compañía y evaluar los métodos de control y gestión aplicados en las diferentes actividades.
- **Fase de conocimiento específico.**- Detectados los problemas se elabora el modelo de gestión de control.

2.2.11.2 Control interno en la auditoría operativa

Como lo menciona (Ávila & Sandoval, 2011, p.744), el control interno es un punto clave en lo que respecta a los procesos que lleva a cabo una empresa, si éstos no se cumplen la empresa puede estar siendo mal direccionada y por lo tanto verse perjudicado de muchas maneras, el control interno nos puede aportar a definir los siguientes lineamientos:

- Identificar áreas críticas
- Determinar responsabilidades
- Obtener información de manera oportuna
- Cumplir con las metas y propósitos

El control interno que consta de cinco componentes fundamentales:

- Ambiente de control
- Valoración de riesgo
- Función de control
- Información y comunicación
- Actividades de monitoreo e inspección

Los administradores deben de establecer políticas, procesos y prácticas en estos cinco componentes de control de gestión para ayudar a la organización a alcanzar los objetivos específicos mencionados anteriormente, la administración o alta gerencia son los responsables y encargados instaurar y custodiar el control interno dentro de la empresa, el auditor hace solo sugerencias de los cambios que deben darse para obtener un mejor control en cuanto a la gestión que se realizan dentro de la empresa.

2.2.11.3 Ejecución de la Auditoría operativa

Según lo establecido por (Pérez Fernández, 2010, págs. 512-516) indica que la auditoría operativa establece ciertos parámetros detallados a continuación:

- Evaluar, dictaminar y elaborar sugerencias para optimizar recursos, y alcanzar eficiencia y eficacia económica a través de los modelos recomendados, desarrollados en la ejecución de la auditoría.
- Establecer los objetivos a corto, mediano y largo plazo se podrán observar a través de la evolución de la empresa, siguiendo las recomendaciones establecidas para mejorar el control interno y de gestión.
- Cumplimiento de los objetivos considerando todos los escenarios posibles sean estos buenos o negativos, inspeccionando todas las actividades, ejecutando una buena coordinación con el equipo de trabajo.
- Culminar las fases en los tiempos estimados, llevar un registro

cuantitativo y cualitativo.

- Rastreo de la evaluación ejecutada, los auditores concluyen su trabajo midiendo el grado de eficacia en dicho proyecto.

2.2.11.4 Informes de auditoría operativa

“Los informes de auditoría se entregan al final de la ejecución de la misma, el cual contiene la opinión del auditor y el informe de recomendaciones”. (Pombo, 2010, pp.1203-1205).

El informe de auditoría operativa debe contener:

- Contener una resolución de la gestión administrativa
- Los mecanismos empleados para elaborar el informe
- Las conclusiones y recomendaciones

Así mismo el informe debe contener los objetivos, la metodología implementada, sus limitaciones y el alcance de la auditoría en ejecución.

Los elementos básicos en un informe de auditoría que se detallan a continuación son esenciales para la ejecución de la misma:

Tabla 3
Elementos Básicos del Informe de Auditoría

Situación	Identificar los problemas.
Normas	Detectar que reglamentos, normas, leyes y demás controles no se cumplieron a cabalidad y generaron baja eficiencia.
Justificación	Motivos por los cuales se suceden los problemas.
Incidencia	Determinar los riesgos que podrían estar inmersos al encontrar los hallazgos
Tarea correctiva	Organizar la gestión sobre los hallazgos encontrados.

Nota: Descripción y detalle de los elementos esenciales para llevar a cabo una auditoría. Información de la Investigación.

El auditor emite las recomendaciones con la finalidad de aportar de una manera positiva a la compañía, propone soluciones de acuerdo al área sometida a revisión por ejemplo con los sistemas de información tanto en su diseño como en su funcionamiento manejados por la compañía, ambiente de trabajo, gobiernos corporativos y demás.

Las conclusiones descritas en el informe de auditoría serán detalladas según el grado de importancia o efecto que tengan en la compañía, las recomendaciones son dirigidas a la alta gerencia ya que ellos serán los encargados de que se cumplan, y así mismo serán detalladas las recomendaciones, en base a las conclusiones.
(Sommerville, 2010, p.688)

El informe de auditoría debe presentarse de la manera más profesional y transparente ya que así les permitirá a la alta gerencia tomar la mejor decisión en cuanto a la gestión administrativa y operacional de la empresa.

2.2.11.5 Calidad del informe de Auditoría operativa

Para obtener calidad en el informe de auditoría operativa se deberían considerar los siguientes puntos descritos a continuación:

- **Neutralidad:** La opinión dictaminada por el auditor debe ser neutral e imparcial.
- **Nitidez:** El informe debe presentarse de manera nítida, concreta y directa con elocución sencilla para que cualquier ente externo lo pueda entender.
- **Específico:** Debe abarcar información puntual y precisa.
- **Concisión:** La información descrita en el informe debe ser resumida.
- **Prontitud:** El informe de auditoría operativa al igual que el informe de auditoría financiera debe ser entregado en los tiempos estipulados en el contrato no más allá de 30 días concluida la auditoría.

2.2.11.6 Objetivos de la auditoría operativa

Dentro de la auditoría operativa podemos nombrar ciertos objetivos los cuales son necesarios para obtener mejoras, detallados continuación:

- Determinar si las actividades designadas a cada colaborador de la empresa han sido cumplidas en su totalidad.
- Definir si la administración ejecuta controles tanto en los servicios que presta o productos que comercializa así como en

la adquisición de recursos para la compañía.

- Cotejar que la compañía en revisión cumpla con las normas establecidas por los entes de control.
- Afianzar los controles de seguridad que respalden el patrimonio de la compañía.
- Acrecentar la productividad, calidad y competencia de la compañía.
- Inducir a que todo el personal cumpla con las políticas y objetivos de la compañía.
- Permitir una política control de gestión de calidad a mediano y largo plazo. (Sommerville, 2010, p.700-705)

2.2.11.7 Importancia de la auditoría operativa

Para (Estupiñan Gaitán, 2006, págs. 791-795) a través de la auditoría operativa se pueden identificar los inconvenientes que puede presentar la compañía tanto en la parte administrativa como operativa, El correcto análisis de éstos procesos debe hacerse de manera sistemática incluyendo toda la entidad. A continuación se detallan algunas funciones de la importancia para la auditoría operativa:

- Establecer si los Estados Financieros son revelados de manera razonable y presentados bajo la norma NIIF.

- Cotejar si existen controles de inventarios evitando así posibles fraudes.
- Determinar si existe gobiernos corporativos.
- Diagnosticar la eficiencia con la que la administración ejerce control interno dentro de la compañía.

El servicio de auditoría operativa es una herramienta que le permite a la alta gerencia ser evaluados así mismos y verificar si se están estableciendo controles en todas las actividades de la compañía, además que permite detectar a tiempo posibles fraudes, optimizar la utilización de recursos, evitar multas de organismos de control y demás, una vez canalizada toda esta información se podría llegar a tener mayor rentabilidad que es lo que aspira toda empresa.

2.2.12 Cédulas de revisión u hojas de trabajo

Las hojas de trabajo de auditoría son herramientas específicas, las mismas son propias de la fase operativa de la auditoria y corresponde a la ejecución de la misma. El objetivo general de ellas es documentar el trabajo del auditor en todos sus aspectos. Las mismas pueden clasificarse según su finalidad en las siguientes:

- **Herramienta operativa:** el objetivo es organizar de forma lógica y secuencial el trabajo, las pruebas y las pautas del auditor.
- **Herramienta de diagnóstico:** su finalidad es conocer el funcionamiento de los procesos de la compañía o dependencia de esta que se está

auditando.

- **Herramienta de evaluación:** este tipo de cedula ayuda al auditor a determinar el comportamiento de los puntos revisados, documentar pruebas específicas y definir sus conclusiones y recomendaciones.

2.2.13 Estados financieros

De acuerdo a lo indicado por (Sánchez, 2014, pág 44), “los estados financieros son la presentación de la situación financiera y el rendimiento financiero de la empresa formateados”. Durante el período de información en las actividades financieras y económicas de la empresa de un sistema complejo que describe todos los indicadores. El informe es la última etapa del proceso de la contabilidad.

El objetivo de los estados financieros de sus usuarios determina la situación financiera de la persona jurídica, proporciona información significativa y útil. El número de usuarios de los estados financieros a los potenciales inversores, acreedores, proveedores, clientes, empleados, así como las agencias gubernamentales.

Con la excepción de los estados financieros de las instituciones estatales, los estados financieros incluyen los siguientes informes:

- Balance
- Estado de ganancias y pérdidas
- Estado de flujo de efectivo

- Estado de cambios en el patrimonio neto
- La nota explicativa

Además de los procedimientos de información financiera y los requisitos de las normas internacionales de contabilidad y la información financiera, se establecerán de conformidad con los requisitos de legislación, se transmitirán en los términos de los cinco informes. En el informe, el principal la inversión y los flujos de las actividades de financiación en efectivo resultante de la aplicación de todos los datos, el efectivo neto utilizado en actividades de actividades de financiación e incremento neto en efectivo y equivalentes al principio y al fin de año. (Martínez, 2011).

Los estados financieros proporcionan la siguiente información acerca de la empresa:

- activos;
- deuda;
- La equidad;
- Los ingresos y gastos, incluyendo ganancias y pérdidas;
- Distribución y debe hacerse a la dirección de un socio o de los socios que hacen sus contribuciones en común;
- Flujos de caja;

- Estados financieros al final del período que se basan en los resultados reales de inventario, las empresas, organizados por fecha o período cubierto por la tabla como se revela como la verdadera situación financiera y económica.

Un conjunto completo de estados financieros debe incluir:

- Estado de situación financiera Balance
- Estado del resultado integral (Estado de resultados)
- Estado en cambios en el patrimonio

Cuando el caso de una política contable retroactivamente a la aplicación de la compañía o un elemento de negocios en los estados financieros retrospectivamente cuando parafraseando una pregunta o reclasificar los estados financieros de la empresa, el estado comparativo de la situación financiera del inicio del período (balance).

- **Balance:** Cualquiera de los activos de la empresa en una fecha específica (Valor de Costo) la distribución, la cantidad de recursos utilizados para financiar estos activos y un cuadro financiero que muestra la distribución de la electricidad estática. En otras palabras, el balance muestra el financiado con cargo a la fuente de activos de la empresa.
- **Estado de Resultados:** Operando todos los gastos incurridos en el mismo período por todos los ingresos obtenidos en un período determinado y un estado financiero que muestra los gastos y pérdida de beneficio logrado por la empresa como consecuencia de ellos.

Según lo expresado por (Montesinos, 2013), los elementos de los estados financieros directamente relacionados con la medición de la posición financiera son los activos, pasivos y capital, Estos elementos se definen a continuación:

- Los activos, que es controlada por la empresa, en el pasado se produjeron como consecuencia de los hechos y para proporcionar beneficios económicos en el futuro se espera que el negocio pueda suministrar.
- La deuda, como consecuencia de los incidentes del pasado y el pago / rendimiento de la liquidación, de los cuales causaron la salida de recursos que incorporan beneficios económicos.
- La equidad, si la descarga de los activos comerciales de la empresa tiene una participación de toda la deuda sobre los activos restantes.

La estructura formal de los acuerdos de balance se ha hecho para el alcance y acorde al contenido de la Norma NIC 1 Presentación de estados financieros. NIC 1 en los activos corrientes / no corrientes de acuerdo con la clasificación y asignación de recursos que se basa la clasificación y el balance de liquidez, lo que podría ser presentado de acuerdo con uno de los dos métodos. De acuerdo con el método de selección de un saldo disponible, la incapacidad para determinar el ciclo normal de la entidad, se debe seleccionar que método desarrollará en consecución de proporcionar información fiable. (Reyes Ponce, 2004)

El ciclo normal de operación, la adquisición de los activos debe ser tratado en efectivo u otro elemento en un determinado tiempo. Si el período de funcionamiento normal de la entidad no es claramente identificable, se supone que es de doce meses y basada en la liquidez se adopta el método de presentación de informes.

Con una información fiable, los usuarios de los estados financieros proporcionarán una información precisa y consistente que les ayudará en la toma de decisiones económicas. Incluso en el ciclo normal de la empresa, les proporcionará liquidez y enfoque de presentación de información más fiable. (Tovar, 2011).

Respecto a la presentación de estados financieros, ésta puede ser:

- A corto plazo: el pago dentro de los 12 meses siguientes a la fecha del balance, se cargan o se espera cantidad.
- A largo plazo: a partir de la fecha de pago del balance de situación en el período superior a 12 meses.

Sin embargo, por ejemplo, a pesar de haber pagado la deuda en menos de 12 meses, se deriva la deuda empresarial durante este período / madurez extensión de la expectativa /, en este caso, la deuda se reporta como a largo plazo.

De lo contrario, el saldo será pagado después de 12 meses desde la fecha de una deuda, debido al no cumplimiento de un compromiso de la fecha del balance general se supone que el contrato para ser pagado está entre los 12 meses, en este caso se presentan como deuda a corto plazo.

2.3 Marco Conceptual

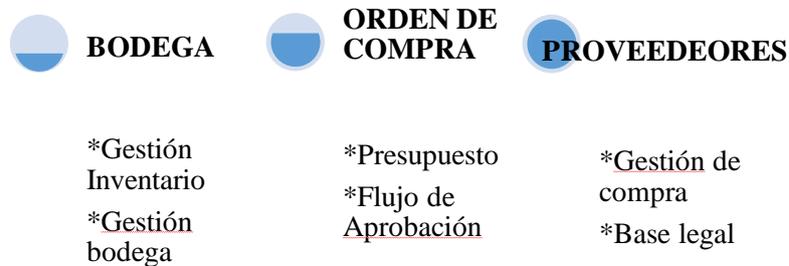


Figura 3 Esquema del Marco Conceptual

Detalle de las definiciones a tratar dentro del marco conceptual de acuerdo a las áreas. Información de la Investigación.

Inventario

Los inventarios son bienes tangibles que la compañía tiene almacenado en las bodegas ya sea para ser vendidas o ser consumidos en la elaboración de un producto, los inventarios pueden constar de accesorios, repuestos y estar en estado de tránsito. Estos forman parte del activo de la empresa registrado al valor del coste de adquisición y que están listas para ser vendidas.

La base para toda empresa comercial radica en la compra y venta de bienes y servicios, de allí la importancia de tener un buen manejo sobre los inventarios, éste proceso contable le permitirá a la misma tener un ciclo adecuado en las adquisiciones de productos y al final del ciclo contable se podrá conocer de manera real la situación financiera de la empresa.

Controles físicos

“Son los dispositivos, inventarios, productos y otros activos que se controlan

físicamente en forma periódica, es decir son detallados y comparados con las cantidades mostradas en los registros de contables para así obtener un mayor control”. (Mora Enguídanos, 2013, pág. 845)

Gestión de Compras

El departamento de compras o de importaciones es el encargado de adquirir mediante una buena gestión los productos o servicios que la empresa requiera, para que ésta pueda funcionar de manera eficaz y eficiente.

Para que el departamento de compras pueda conseguir los productos o el servicio al menor costo posible, debe estar debidamente conectada con las diferentes áreas de la empresa. La planificación de las compras y la programación de abastecimiento se efectúan en coordinación con los objetivos y tácticas de las demás áreas de la compañía. (Mora Enguídanos, 2013, pág. 752)

Proveedores

Los proveedores son personas o entidades a las cuales se acude para adquirir materias primas, bienes, servicios, y demás para que la compañía opere de manera normal, por lo tanto juegan un papel muy importante. En el caso de estudio al ser una compañía comercial, es vital ya que su giro de negocio es comprar inventarios para revender y así obtener una rentabilidad.

Antiguamente se subestimaba mucho al proveedor sin tomar en consideración que ésta podría causar perjuicio a la compañía. En

la actualidad los compradores saben que tener una buena relación con los proveedores es ganarse un aliado para así satisfacer a los clientes y poder obtener mayor ganancia en las ventas. (Mora Enguídanos, 2013, pág. 673)

Gestión Financiera

“Análisis y toma de medidas sobre las insuficiencias financieras de una corporación, tratando de manejar los recursos financieros recomendables para la obtención de los objetivos sociales”. (Mora Enguídanos, 2013, pág. 687)

Control Interno

“El sistema de control interno o de gestión es un incorporado de áreas funcionales en una entidad y de trabajos especializados en la comunicación y control al interior de la entidad”. (Mora Enguídanos, 2013, pág. 841)

Estados Financieros

“Son informes que utilizan las entidades tanto públicas como estatales para dar a conocer la situación económica y financiera, a una determinada fecha o periodo determinado”. (Mora Enguídanos, 2013, pág. 535)

2.4 Marco legal

Constitución de la República del Ecuador

La carta magna de la nación contiene los lineamientos y el marco jurídico por el

cual se rigen todas las demás códigos y leyes orgánicas, leyes de menor grado, reglamentos y resoluciones.

Ley de Compañías

Contiene los lineamientos acerca de los aspectos que se deben tener presente al constituir una persona jurídica, clasificaciones según sus tipos, actividades, capitales, participaciones, emisión de pasivos y obligaciones de deben cumplirse para perfeccionar su representación legal mediante la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

Ley Orgánica de Aduanas

Al igual que los marcos legales anteriormente nombrados, la compañía objeto de esta auditoria debe respetar los lineamientos establecidos en la Ley Orgánica de Aduanas ya que la mayoría de sus productos provienen del extranjero, entonces debe estar constantemente alineada al régimen que incluye conceptos como valor FOB, seguro y fletes internacionales, bodegaje y desaduanización etc.

Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y su reglamento de aplicación

Contiene las directrices acerca del impuesto al valor agregado, impuesto a la renta, consumos especiales y lineamientos de la conciliación tributaria entre otros. Cada uno con su respectiva interpretación en el reglamento.

La Compañía objeto del trabajo de auditoria presente es un contribuyente normal obligado a llevar contabilidad y a cumplir con las debidas obligaciones tributarias.

Código Tributario

Se refiere al marco principal al que nos debemos regir para conocer las obligaciones tributarias de las personas naturales y jurídicas, conceptos relacionados con la defraudación fiscal y atribuciones de la administración tributaria para determinaciones o presunciones.

Dentro de los *Organismos de Control* se tiene:

Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros

La Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, en adelante SCVS por sus siglas, es el ente regulador de la Ley de Compañías y el designado según esta misma ley para hacer cumplir las disposiciones contenidas en el cuerpo legal.

La Compañía objeto del presente estudio está constituida legalmente frente a la SCVS y como tal debe cumplir con las obligaciones de ley como pago de tasas, declaraciones de estados financieros, evolución del patrimonio etc.

Servicio de Rentas Internas

El Servicio de Rentas Internas del Ecuador, SRI por sus siglas, es el organismo público encargado de la administración tributaria en el país y al cual la Compañía objeto del presente estudio debe realizar sus respectivas declaraciones y pagos mensuales de IVA y anual de impuesto a la renta, calcular y pagar el anticipo del impuesto a la renta, pagar la diferencia (en caso de darse) del impuesto causado. Declarar los anexos transaccionales debidos.

Capítulo III: Metodología

En el presente capítulo se explica la metodología seleccionada e instrumentos que fueron usados en la práctica de auditoría operacional junto con sus criterios.

3.1 Tipo de Investigación

La investigación que se desarrolló fue de tipo descriptiva ya que se emplearon herramientas de medición y evaluación en el ciclo de compras de inventarios, permitiendo medir el impacto del mismo en los estados financieros.

3.2 Enfoque de la investigación

La investigación tiene un enfoque cualitativo y cuantitativo, ya que fueron evaluados los procesos establecidos para generar la compra de inventarios y también se realizaron revisiones, comparaciones y validaciones de carácter económico y financiero.

3.3 Técnicas de Investigación

Luego de haber determinado el tipo de investigación, a continuación se detallarán las técnicas que fueron aplicadas para recopilar los datos.

3.3.1 La entrevista

Es un proceso de comunicación que se da entre dos personas en el cual el

entrevistador obtiene información directa del entrevistado. Ésta técnica requiere de instrumentos adicionales, en este caso se utilizará un cuestionario de preguntas.

3.3.2 Cuestionarios

Existen dos tipos de cuestionarios: de preguntas con respuesta cerrada y de respuestas múltiples.

- **Pregunta con respuesta cerrada.-** Se refieren acerca del cuestionamiento puntual de un aspecto. Sus respuestas suelen ser SI o NO.
- **Pregunta con respuesta múltiple.-** Los cuestionarios con preguntas de respuestas múltiples se refieren acerca del cuestionamiento de un aspecto que puede ser clasificado según la escala de Likert o dependiendo del nivel de especificidad de la pregunta.

3.4 Población y muestra

Se tomó el total de la población como muestra para el desarrollo de la recolección de información, tomando en consideración que las áreas involucradas en ésta son: área de compras, conformada por dos personas, y área administrativa, conformada también por dos personas, la técnica de investigación que se utilizó con las personas en cuestión fue la entrevista.

Tabla 4
Muestra de la investigación

Personal	Técnica	Cantidad
Mónica Rueda – Gerente General	Entrevista	1
Enrique Nuñez – Jefe de Compras	Entrevista	1
Byron Rueda – Jefe de Ventas	Entrevista	1
Eduardo Mendoza – Jefe de Bodega	Entrevista	1
Total		4

Nota: Detalle de las personas que fueron consideradas dentro de la muestra para el desarrollo efectivo de la investigación. Información de la Investigación.

3.5 Fuentes de Información

La recolección de información se realizó mediante la observación directa de campo y la entrevista, mismos instrumentos que permiten hacer una valoración más clara, asistiendo a las instalaciones para evaluar las operaciones que realiza el personal en el área de compras.

3.6 Tratamiento y análisis de los resultados

Empresa: SYSTESEG S.A.
Entrevistado: Mónica Rueda
Cargo: Gerente General

Desarrollo de la entrevista

1. ¿Cuánto cree que afecta la falta de inventario en las ventas de la empresa?

Afecta bastante ya que sin stock el cliente se va hacia la competencia.

2. ¿Se ha realizado un análisis para determinar el nivel de inventario óptimo que debe tener la empresa para no afectar su flujo de efectivo?

No, no se ha realizado nunca.

3. ¿Su sistema de compras bajo qué modelo está basado? ¿O es empírico?

Es empírico.

4. ¿Para establecer la cantidad a comprar que parámetros se consideran?

Se realiza una importación por lo general cada seis meses, en ese lapso de tiempo se compra lo que se ha acabado.

5. ¿Existe alguna evaluación del servicio que les brinda sus proveedores? ¿Qué parámetros utiliza?

No se ha realizado ninguna evaluación

6. ¿Qué criterios utilizan para escoger sus proveedores?

Que sean de calidad y que den facilidades de pago.

7. ¿Qué indicadores maneja la empresa en cuanto a indicadores de rotación de inventarios?

No se ha realizado ningún análisis en cuanto a medición de indicadores.

8. ¿Existe algún control de calidad cuando reciben la mercadería?

El único control que se realiza es comparar que se hayan recibido las cantidades solicitadas en la importación.

9. ¿Existe algún proceso que permita realizar compras urgentes?

Si es algo pequeño se trae por correos, pero por lo general nos quedamos sin stock hasta la próxima importación.

10. ¿Cuánto afecta los dólares invertidos que se tienen en el inventario a la capacidad de gestión de la empresa?

Afecta ya que hemos adquirido inventario a bajo costo pero no ha salido rápido de bodega, por lo que está obsoleto y salir de ésta mercadería ha retrasado la gestión como tal para adquirir más mercadería.

Análisis: Se puede concluir que existe gran competencia en el mercado, ya que si la compañía se queda sin stock es fácil que el cliente adquiera los productos en otro proveedor, y a pesar de esto no se ha implementado un sistema de planificación de demanda, ni evaluación de proveedores, así como tampoco se ha desarrollado una estrategia de remate de mercadería que se va quedando obsoleta o que no rota.

Empresa: Systeseg S.A.
Entrevistado: Enrique Núñez
Cargo: Jefe de compras

Desarrollo de la entrevista

1. ¿Cuáles son los principales productos que la compañía comercializa?

Domos a colores, DVR y sistemas contra incendios.

2. ¿Quiénes son sus principales proveedores?

Honeywell y Secolarm.

3. ¿Considera que sus competencias más cercanas tienen ventaja en cuanto a precios más bajos?

Si, ya que ellas importan mercadería china, la nuestra es americana por lo tanto nuestros costos son más altos.

4. ¿Ha tenido alguna vez problemas de falta de stock y como los ha solucionado?

Si los ha tenido y hemos comprado a la competencia para vender a nuestros clientes.

5. ¿Piensa que la compañía tiene ventaja en cuanto a su proceso logístico?

No, ya que la compañía no cuenta con un proceso logístico como tal.

6. ¿Percibe que la compañía tiene necesidades en cuanto a la cadena de abastecimiento?

Sí, tenemos muchas falencias en cuanto a la cadena de abastecimientos.

7. ¿Cuáles considera usted que son las debilidades que la compañía tiene en cuanto a su área?

Falta de un presupuesto, y falta de control en cuanto a la adquisición de mercadería.

8. ¿Ha considerado o analizado algún producto sustituto e caso de falta de stock? Coméntelo

Si, haya mucha variedad en el mercado para poder suplir ese tipo de necesidades.

9. ¿Cómo el área de compras controla las importaciones en tránsito?

Una vez que llega la mercadería se da de baja a la cuenta y se aumenta el inventario.

10. ¿Tiene problemas con el leadtime de las compras, cómo lo soluciona?

Si se han dado problemas, sobre todo en aduanas.

Análisis: Se puede concluir que se conoce que existen falencias en la cadena de abastecimiento, se tiene ideas sobre qué es lo que le falta al procesos, sin embargo dado a que las importaciones no son constantes, se resuelven comprando mercadería local.

Empresa: Systeseg S.A.
Entrevistado: Eduardo Mendoza
Cargo: Jefe de bodega

Desarrollo de la entrevista

1. ¿Tiene usted definida las áreas de almacenamiento en la bodega?

Si, si las hay.

2. ¿Maneja algún sistema de inventario como ABC, etc.?

No

3. ¿Cuáles son los procesos de control que usted identifica en la recepción de la mercadería?

El único proceso es que se revisa el físico de la mercadería vs la

importación.

4. ¿Cuáles son los procesos de control que usted identifica en la entrega de la mercadería?

Se entrega la mercadería con la factura.

5. ¿Cuenta la compañía con lineamientos de devoluciones de mercadería? Comente al respecto

No, se aceptan devoluciones porque los equipos se los prueba que funcionen en el momento del despacho.

6. ¿Cuáles son los procesos de control que usted identifica en la devolución de la mercadería?

Ninguno.

7. ¿Cómo identifica los productos de la compañía por su vulnerabilidad?

En el caso de la compañía el equipo más vulnerable son las cámaras de seguridad IP ya que pueden estar expuestas a ataques en internet y debe programarla y manejarla personal capacitado.

8. ¿Considera usted que actualmente la bodega tiene falencias por falta de infraestructura?

Si.

9. ¿Qué método de rotación de inventario maneja?

Ninguno.

10. ¿Cómo garantiza usted la calidad y la eficacia en la entrega de la mercadería correcta al cliente?

Se prueban que los equipos funcionen antes de salir la mercadería.

Análisis: se concluye que si bien la bodega está dividida en áreas de almacenamiento, los procesos en el área de inventario son muy básicos, lo que puede generar inconsistencias entre el kárdex y el físico.

Empresa: Systeseg S.A.

Entrevistado: Byron Rueda

Cargo: Jefe de Ventas

Desarrollo de la entrevista

1. ¿Cómo definen los tipos de producto según la estrategia de venta en la compañía?

No hay estrategias de venta.

- 2. ¿Cuál es el margen de rentabilidad y como lo manejan (por grupo, familia, producto, línea)?**

Como tal no hacemos una revisión de cuál es nuestro producto más rentable pero si lo que más rentabilidad nos genera o más salida tiene es el kit de alarmas.

- 3. ¿La compañía maneja un presupuesto de ventas por periodos?**

No.

- 4. ¿La compañía le reconoce comisiones por las ventas alcanzadas según el presupuesto? ¿Cuáles son los controles asociados al respecto?**

No, solo si se vende un proyecto grande.

- 5. Detalle el manejo de las políticas de descuento y los controles para que la gestión comercial no impacte de forma negativa el margen de rentabilidad en cada venta.**

Se otorga descuento a partir de \$5000, sólo el 10%.

- 6. ¿Cómo manejan las devoluciones del cliente? Detalle controles asociados a este proceso para evitar afectar negativamente el resultado.**

No se tiene política de devoluciones.

7. ¿Conoce usted las cifras contables y las necesidades financieras de la compañía? ¿Cómo aseguran no solo la venta sino la gestión de cobranza?

Por lo general crédito se otorga a clientes regulares y después de un tiempo de compra para evitar este tipo de inconveniente, por lo general la forma de pago es en efectivo.

8. ¿Cuál es la mejor estrategia de la compañía frente a la competencia?

Vender productos de calidad y capacitación al momento de la compra.

9. ¿Considera usted debilidades de la compañía en su gestión de ventas y manejo de clientes?

Si, al no poseer una gestión de ventas no se busca hacer crecer la cartera de clientes.

10. ¿Cómo mantiene la fidelidad de los clientes?

Por las capacitaciones que constantemente estamos dando a los instaladores.

Análisis: Se concluye que al ser un nicho de mercado muy especializado, la principal estrategia de venta es la constante capacitación que brinda a los técnicos, y como es una empresa familiar y el jefe de ventas es hermano de la dueña muchas decisiones son tomadas discrecionalmente y no siguiendo una política establecida

como por ejemplo el otorgamiento de descuentos y crédito.

Conclusiones generales de las entrevistas

En función a los resultados de la entrevista realizada a los colaboradores de la empresa Systeseg S.A. se puede evidenciar que la compañía tiene gran competencia en el mercado, no cuenta con un sistema de planificación de demanda, ni evaluación de proveedores, así como tampoco ha desarrollado una estrategia de remate de mercadería que se va quedando obsoleta o que no rota.

También se obtuvo información que existen falencias en la cadena de abastecimiento, los procesos en el área de inventario son muy básicos, lo que puede generar inconsistencias entre el kárdex y el físico.

Se concluye que al ser un nicho de mercado muy especializado, la principal estrategia de venta es la constante capacitación que brinda a los técnicos, y como es una empresa familiar las decisiones son tomadas discrecionalmente y no siguiendo una política establecida como por ejemplo el otorgamiento de descuentos y crédito.

3.7 Auditoría de procesos aplicada al ciclo de compras de SYSTESEG S.A. en el año 2015

3.7.1 Planificación de auditoría

Mediante el plan de auditoría se plantea la necesidad que se tiene de realizar dicha auditoría.

3.7.2 Objetivos de auditoría

Examinar todas las áreas y procesos relacionados con el ciclo de compras de SYSTESEG S.A., desde la necesidad de la misma hasta la administración de inventario para lograr determinar su impacto en el desempeño de la Compañía.

3.7.3 Alcance de auditoría

El alcance de la auditoría se extiende a todas las transacciones relacionadas con el ciclo de compras realizadas desde el 1 de enero de 2015 hasta 31 de diciembre de 2015 de la compañía SYSTESEG S.A.

3.7.4 Equipo de trabajo y recursos

El equipo de trabajo estará conformado por un Supervisor (Msc, Estela Hurtado) y un auditor senior (Elena Tomalá).

Los recursos a usarse en el presente trabajo de auditoría están especificados mediante la siguiente lista:

- 1 computador portátil
- papeles de trabajo físico
- separadores y carpetas
- esferográficos
- flash memory de 2gb de capacidad

El tiempo estimado para realizar el trabajo de auditoria es de dos meses. Dicha estimación solo es posible con la colaboración del personal de la compañía Systeseg S.A.

3.7.5 Análisis documental

El análisis documental en este tipo de trabajos es de vital importancia ya que para tener una opinión sustentada del cumplimiento y eficacia de los controles de la compañía, de la expresión de los estados financieros y cumplimiento en general de la normativa vigente es preciso conocer cuáles son los aspectos que deber ser observados.

3.7.6 Levantamiento de información primaria

3.7.6.1 Historia

Desde 1998, SYSTESEG S.A. se ha consolidado como el principal distribuidor de equipos y accesorios de seguridad electrónica en Ecuador, distinguiéndose siempre por su seriedad y profesionalismo, además de contar con un vasto stock de las marcas más reconocidas en el mercado nacional e internacional.

Representamos reconocidas marcas. Las ventajas, calidad de sus equipos y garantías que nos ofrecen los fabricantes a los cuales representamos nos permiten transferirles dichos beneficios a nuestros clientes.

Sumándole a esto, nuestra convicción de apoyar fielmente a nuestros clientes cumpliendo nuestro compromiso de ser netamente DISTRIBUIDORES; y además,

brindándoles asesoramiento técnico oportuno y capacitaciones continuas.

3.7.6.2 Industria y actividad

Nuestro departamento de Soporte Técnico, está formado con personal altamente capacitado y especializado en todas las líneas de productos que distribuimos. Al formar parte de nuestra cartera de clientes usted podrá acceder a beneficios como son:

- Apoyo y asesoramiento técnico en el Diseño de Soluciones a la medida de las necesidades de cada proyecto.
- Capacitaciones prácticas, periódicas y/o personalizadas a su personal técnico de instaladores en nuestras oficinas o en las oficinas de nuestros clientes, si así lo prefieren.
- Asesoramiento personalizado de los sistemas adquiridos con nosotros, para Proyectos Especiales.
- Consultas comerciales y técnicas on-line o vía correo electrónico.

3.7.6.3 Valores institucionales

Nuestra experiencia en el mercado de la seguridad nos ha permitido notar que nuestro camino hacia el éxito va de la mano con el éxito de nuestros clientes, y es por ello, que nos hemos preocupado de promover diversas capacitaciones principalmente en el área técnica enfocadas en las líneas de productos que distribuimos, y así también, en temas de actualidad relacionados al área de la seguridad.

Además nos mantenemos como socios activos de la Asociación Latinoamericana de Seguridad - ALAS, con la que en conjunto apoyamos la preparación técnica de los profesionales de la seguridad en Ecuador organizando capacitaciones reconocidas a nivel internacional y sin fin alguno del lucro más que el de beneficiar a nuestros clientes.

3.7.6.4 Productos

Entre los principales productos comprados durante los dos últimos periodos y según su descripción comercial en las declaraciones arancelarias, el podremos observar en el anexo 7 el portafolio de productos que posee la compañía.

3.7.6.5 Organigrama

La compañía Systeseg S.A. no cuenta con un organigrama estructurado de cargos ni con un manual de descriptivos de funciones específicos para cada cargo. Mediante entrevista con la Gerencia General se pudo recopilar la siguiente información:

- Gerencia General (gestiona relación con proveedores internacionales – toma decisión de compras en cantidad y códigos – representante legal de la compañía)
- Contadora (Realiza las actividades de declaraciones tributarias, declaraciones al IESS, declaraciones al ministerio de relaciones laborales y superintendencia de compañías. Registro contable de las transacciones comerciales, emisión de Estados Financieros, entre otras obligaciones con entidades de control del Estado)

- Jefe de Proyectos (dar soporte técnico acerca de los equipos comprados brinda servicio de capacitación facturando bajo el ruc de la compañía)
- Jefe de Bodega (despacha la mercadería – mantiene el inventario en óptimas condiciones de orden – reporta a la gerencia general acerca de la mercadería con bajo stock para la realización de las compras)
- Jefe de Ventas (gestiona las ventas – gestiona la relación con los clientes – gestiona la calidad del servicio/producto)

3.7.7 Levantamiento de Información secundaria

3.7.7.1 Insumos – proveedores

Los proveedores son tanto nacionales como internacionales. Entre los principales proveedores con los que se tiene registro de transacciones comerciales los últimos dos períodos tenemos a los siguientes:

Tabla 5
Listado de Proveedores

N°	Proveedores 2014 -2015
1	HONEYWELL C/O AIR AND OCEAN
2	HONEYWELL C/O MERCO AIR AND OCEAN
3	SYSTESEG S.A. SISTEMAS DE SEGURIDAD ELECTRÓNICA
4	HONEYWELL
5	UNITED TRANSPORT SERVICES CORP
6	NINGBO SENTEK ELECTRONICS CO. LTD.
7	SECO-LARM USA INC

Nota: Detalle de los proveedores con los que se tiene registro de transacciones comerciales. Información de la Investigación.

Los mismos que son los dueños legales de las siguientes marcas y de los cuales la compañía Systeseg S.A. representa en el país.

Tabla 6
Marcas

Marcas Representadas

HONEYWELL Security

SECO-LARM

IMPACT CCTV

AVERMEDIA

YONUSA

ECLIPSE CCTV

Nota: Detalle de las marcas de las cuales la compañía Systeseg S.A. representa en el país. Información de la Investigación.

3.7.8 Cronograma de actividades

Tomando en consideración el tiempo estimado del trabajo de auditoría (2 meses) a continuación se ha estructurado un cronograma de actividades.

ACTIVIDADES	OCTUBRE				NOVIEMBRE				DICIEMBRE
	semana 1	semana 2	semana 3	semana 4	semana 1	semana 2	semana 3	semana 4	semana 1
Planificación de Auditoría									
Conocimiento del giro del negocio									
Conocimiento de los procesos									
Conocimiento de los responsables de proceso									
Definición del alcance y objetivos									
Definición de los recursos a usarse									
Auditoría Preliminar									
Escoger las pruebas tentativas que se realizarán									
Elaborar el programa de auditoría									
Definir los requerimientos									
Emitir carta a la administración									
Ejecución de Auditoría									
Realización de pruebas de auditoría									
Evaluación del control interno									
Comunicación de resultados									
Seguimiento									

Figura 4 Cronograma de actividades para auditoría operativa en Systeseg S.A. Distribución del tiempo estimado del trabajo de auditoría a través de un cronograma de actividades. Información de la Investigación.

3.7.9 Ejecución de la auditoría

3.7.9.1 Programa de auditoría

Para la ejecución de la auditoria hemos elaborado un programa de auditoria con las pruebas más adecuadas al ciclo de compras e inventarios que se realizan en estos casos. El mismo que detallamos a continuación:

SYSTESEG S.A.				
Programa preliminar de auditoría				
Proceso de compras e inventarios				
Período	Desde el 01 de enero al 31 de diciembre de 2015			
Objetivo	Constatar mediante los principios de existencia, realización, integridad, derechos, obligaciones, valuación y presentación/revelación. La razonabilidad de las cifras correspondientes a las muestras de auditoria y el desempeño de los procedimientos relacionados con el ciclo de compras.			
Procedimiento a realizarse	Referencia	Elaborado por	Fecha	Observaciones
Observar, investigar y documentar el desempeño de las funciones relacionadas con el ciclo de compras y la custodia de inventarios.	C1	ET	27/10/2016	Utilizar la cédula de auditoria de tipo narrativa para el levantamiento de la información. [Prueba Analítica]
Observar e investigar el uso de documentos pre-numerados e inspeccionar la evidencia del registro de secuencia.	C2	ET	29/10/2016	Utilizar la cédula de auditoria de tipo evaluación para corroborar la secuencia numérica. [Prueba de Detalle]

SYSTESEG S.A.				
Programa preliminar de auditoría				
Proceso de compras e inventarios				
Procedimiento a realizarse	Referencia	Elaborado por	Fecha	Observaciones
Cotejar el valor del total de compras realizadas según el reporte de la SENAE con el costo de venta y su correspondiente declaración en el formulario 101 (año 2015)	C3	ET	04/11/2016	Utilizar la cédula de auditoría de tipo evaluación para recopilar evidencia de dicha comparación [Prueba de Detalle]
Observar e investigar los procedimientos de compra; verificar una muestra de las transacciones de compra inspeccionando la evidencia de autorizaciones y de conciliaciones comparando los detalles con las órdenes autorizadas y con los informes de recepción y calculando de nuevo los importes de las facturas.	C4	ET	06/11/2016	Utilizar la cédula de auditoría de tipo evaluación para recopilar evidencia de dicha comparación [Prueba de Detalle]
Inspeccionar la evidencia de las revisiones independientes de la acumulación del costo. Verificar otros importes relacionados con la compra de mercadería y su almacenamiento.	C5	ET	11/11/2016	Utilizar la cédula de auditoría de tipo evaluación para recopilar evidencia de dicha comparación. [Prueba de Detalle]

SYSTESEG S.A.				
Programa preliminar de auditoría				
Proceso de compras e inventarios				
Procedimiento a realizarse	Referencia	Elaborado por	Fecha	Observaciones
Inspeccionar los informes de inventario y las variaciones o diferencias del mismo.	C6	ET	13/11/2016	Utilizar la cedula de auditoria de tipo narrativa para el levantamiento de la información. [Prueba Analítica]
Analizar detalladamente los ratios financieros relacionados con las compras y la rotación de inventario	C7	ET	18/11/2017	Utilizar la cedula de auditoria de tipo narrativa para el levantamiento de la información. [Prueba Analítica]
Elaborado por: Ely Tomalá		Fecha de Elaboración: 01/10/2016		
Revisado por: Estela Hurtado		Fecha de Revisado: 01/12/2016		

Cabe recalcar que la constatación y revisión de documentación física (documentos de importaciones) ha sido realizada en las instalaciones de la Compañía. Información de carácter confidencial por lo que el presente trabajo no revelará copia o imágenes escaneadas de las mismas.

3.7.9.2 Pruebas Analíticas

Cédula 1

Desempeño de las funciones realizadas con el ciclo de compras y la custodia de inventario

SYSTESEG S.A. Programa de auditoría [Referencia C1] Proceso de compras e inventarios Cédula Narrativa	
Período	Del 01 de enero al 31 de Diciembre de 2015
Objetivo	Observar, investigar y documentar el desempeño de la funciones relacionadas con el ciclo de compras y la custodia de inventarios
<p>Systeseg S.A. es una compañía dedicada a la comercialización de equipos de seguridad por lo que sus compras corresponden principalmente a la adquisición del inventario compuesto por: cámaras de seguridad, DVR's que son equipos de grabación de video digital, paneles para alarmas, así también requiere adquirir suministros de limpieza y oficinas, entre otros servicios relacionados a la operación.</p> <p>El personal responsable de las compras son: Mónica Rueda (Gte. Gral); Byron Rueda (Jefe de Compras). Toda compra indiferente del monto o si es un bien o un servicio debe ser autorizado por la Gerencia General. No existe una política de compras establecida por la Administración.</p> <p>Al cierre de cada mes, la Gerencia General junto con la Jefatura Comercial revisan los niveles de inventarios que mantiene la Compañía en sus bodegas y de acuerdo a éstos decide que ítems y que cantidad debe comprarse, esta información es preparada manualmente en Excel por el encargado de la bodega (E. Mendoza) sin previa verificación entre físico y contabilidad.</p> <p>El Jefe Comercial procede a solicitar cotizaciones a sus proveedores, dependiendo del ítem puede que se haga una negociación con un solo proveedor o con varios según sea el caso. El proceso de compras de la Compañía no es sistematizado sino manual.</p> <p>Una vez recibido por bodega, la documentación soporte de la compra (factura, comprobante de retención, guía de remisión) son enviados al Dpto. Contable para su respectivo registro.</p>	
Elaborado por: Ely Tomalá	Fecha de Elaboración: 27/10/2016
Revisado por: Estela Hurtado	Fecha de Revisado: 15/11/2016

Cédula 2

Uso de documentos pre-numerados y registro de secuencia

SYSTESEG S.A. Programa de auditoría [Referencia C2] Proceso de compras e inventarios Cédula Narrativa	
Período	Del 01 de enero al 31 de Diciembre de 2015
Objetivo	Inspeccionar los informes de inventario y las variaciones o diferencias del mismo.
<p>Como resultado de las indagaciones se mencionan los siguientes puntos:</p> <ul style="list-style-type: none">* Los índices de stock son llevados mediante hojas de cálculo en Excel.* El responsable de dichas gestiones es la persona de bodega* El Jefe de Compras participa también de la gestión comercial que se orienta más a la línea de seguridad corporativa.* La Compañía carece de una política de realización de inventarios cíclicos para el control de existencia. (Tomas físicas de inventario).* No existen procedimientos ni procesos claramente establecidos mediante instructivos o diagramas de flujos, aprobados y divulgados a las partes interesadas.	
Elaborado por: Ely Tomalá	Fecha de Elaboración: 13/11/2016
Revisado por: Estela Hurtado	Fecha de Revisado: 13/12/2016

Cédula 3

Análisis Financiero respecto de las compras e inventario

SYSTESEG S.A. Programa de auditoría [Referencia C3] Proceso de compras e inventarios Cédula Narrativa	
Período	Del 01 de enero al 31 de Diciembre de 2015
Objetivo	Analizar detalladamente los ratios financieros relacionados con las compras y la rotación de inventario.
<p>Resultado de nuestras indagaciones podemos indicar que la Compañía no efectúa un análisis de los ratios financieros relacionados con las compras e inventarios sin embargo, con la información financiera proporcionada por la Compañía al cierre de los años 2015 y 2014 se calcularon los siguientes ratios financieros:</p>	

SYSTESEG S.A.
Programa de auditoría [Referencia C3]
Proceso de compras e inventarios
Cédula Narrativa

Razones de Liquidez:

Con respecto a la liquidez de la Compañía observamos que la razón circulante indica que por cada dólar de deuda la empresa posee USD1,29 y USD1,70 para responder en el año 2015 y 2014, respectivamente. Así también observamos una disminución en la capacidad de responder sus deudas de USD0,41 equivalentes al 24% en el 2015 en la liquidez.

La prueba ácida reafirma lo indicado en el párrafo anterior, siendo el 2015 un año en el que la deuda corriente puede ser cubierta mas no existe ninguna holgura financiera. Así también el capital de trabajo presenta una disminución de alrededor del 62% en relación al año anterior lo que indica que la compañía requerirá financiar sus operaciones de manera externa o a través de sus accionistas mientras más cerca de cero se encuentre.

Nombre	Fórmula	2015	2014	Unidad	Variación
Razón Circulante	Activo corriente/Pasivo Corriente	\$ 1,29	\$ 1,70	USD	\$ -0,41
Prueba Acida	(Activo corriente-inventario)/Pasivo corrie	\$ 1,03	\$ 1,14	USD	\$ -0,12
Capital neto de trabajo	Activo corriente-Pasivo corriente	\$ 49.304	\$ 129.839	USD	\$ -80.535,63

Sobre la rentabilidad:

Observamos que la Compañía auditada presenta un margen neto negativo debido a que el resultado del año 2015 fue de pérdidas, es decir que por cada dólar vendido no se generó rentabilidad alguna. En el 2014 su rentabilidad por dólar vendido fue del 2%.

Nombre	Fórmula	2015	2014	Unidad	Variación
Margen Neto	Utilidad neta/ventas netas	-7%	2%		-9%

Sobre la actividad:

La rotación del inventario en los años 2015 y 2014 fue de 1,22 y 1,38 veces lo cual es una falencia ya que nos indica que su inventario no rota rápidamente o no se vende rápidamente.

Nombre	Fórmula	2015	2014	Unidad	Variación
Rotacion de Inventario	Costo de ventas/inventario total	1,22	1,38	Veces	\$ -0,16

Sobre endeudamiento:

Los niveles de endeudamiento de la Compañía son del 62% y del 69% en los años 2015 y 2014, respectivamente. Presentando una ligera disminución del 7%.

Nombre	Fórmula	2015	2014	Unidad	Variación
Nivel de endeudamiento	total pasivo/total activo	62%	69%		-7%

Elaborado por: Ely Tomalá

Fecha de Elaboración: 18/11/2016

Revisado por: Estela Hurtado

Fecha de Revisado: 01/12/2016

3.7.9.3 Análisis de variaciones de estados financieros

ACTIVO	2015	2014	Variaciones	
ACTIVO CORRIENTE				
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	24.915	65.514	-40.599	-62%
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR RELACIONADAS LOCALES	8.439	5.239	3.200	61%
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO RELACIONADAS	64.593	56.759	7.834	14%
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS LOCALES	3.927	62.069	-58.142	-94%
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO	-1.390	-751	-639	85%
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (IVA)	500	4.907	-4.407	-90%
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (RENTA)	12.135	18.271	-6.136	-34%
INVENTARIO DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN	44.999	103.077	-58.078	-56%
OTROS	58.790			
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	1.485	-	1.485	100
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	218.393	315.086		
ACTIVO NO CORRIENTE				
INMUEBLES (EXCEPTO TERRENOS)	29.000	29.000	-	0%
MAQUINARIA, EQUIPO, INSTALACIONES y ADECUACIONES	1.919	-	1.919	100%
MUEBLES Y ENSERES	14.232	14.232	-	0%
EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE	10.912	8.917	1.995	22%
VEHÍCULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y CAMINERO MÓVIL	34.643	34.643	-	0%
OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-	1.919	-1.919	-100%
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-37.907	-39.549	1.642	-4%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	52.799	49.162		
TOTAL ACTIVO	271.192	364.248		
PASIVO				
PASIVO CORRIENTE				
DXP RELACIONADAS LOCALES	53.094	96.954	-43.860	-45%
A ACCIONISTAS, SOCIOS, PARTÍCIPES, BENEFICIARIOS U OTROS	66.801	-	66.801	100%
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS - CORRIENTES LO	9.175	43.932	-34.757	-79%
PORCIÓN CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS	2.453	-	2.453	100%
CXP RELACIONADAS LOCALES	-	3.313	-3.313	-100%
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	-	1.018	-1.018	-100%
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	-	817	-817	-100%
OBLIGACIONES CON EL IESS	491	1.002	-511	-51%
OTROS PASIVOS POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	8.690	6.089	2.601	43%
ANTICIPOS DE CLIENTES	-	32.121	-32.121	-100%
REEMBOLSO A CLIENTES	28.385	-	28.385	100%
TOTAL PASIVO CORRIENTE	169.090	185.247		
PASIVO NO CORRIENTE				
PRÉSTAMOS DE ACCIONISTAS O SOCIOS LOCALES	-	66.801	-66.801	-100%
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	-	66.801		
PATRIMONIO				
CAPITAL SUSCRITO Y/O ASIGNADO	1.600	1.600	-	0%
APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACI	88.518	88.518	-	0%
RESERVA LEGAL	2.672	2.672	-	0%
UTILIDAD NO DISTRIBUIDA EJERCICIOS ANTERIORES	30.392	26.781	3.611	13%
(-) PÉRDIDA ACUMULADA EJERCICIOS ANTERIORES	-10.982	-10.982	-	0%
RESULTADO DEL EJERCICIO	-10.098	3.611	-13.709	-380%
TOTAL PATRIMONIO NETO	102.102	112.200		
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	271.192	364.248		

A pesar de que el activo de la Compañía no presentó una disminución más allá del 5%, la posición neta del efectivo refleja que se encuentra afectada en un 62% aproximadamente. Dicha condición le resta competitividad a la Compañía, al no poder manejar adecuadamente sus obligaciones corrientes.

La rentabilidad neta de la Compañía para el período 2015 se sitúa en apenas un 2.4% aproximadamente y el incremento vertiginoso de las cuentas por cobrar clientes refleja que también existen ineficiencias en la gestión de cobros. Los índices de inventario se disminuyeron drásticamente, situación que también afecta la liquidez más estrictamente medida de la organización.

Esta situación no guarda coherencia con el detalle proporcionado por la administración de los niveles de inventario. Ya que estos presentan cantidades elevadas. Por lo consiguiente, es posible determinar que la información de la Compañía no se presenta razonablemente.

3.7.9.4 Pruebas de Detalle

Cédula 4 Resultados de los reportes de compra Resultados de los reportes de compra

SYSTESEG S.A. Programa de auditoría [Referencia C4] Proceso de compras e inventarios Cédula de Evaluación	
Período	2015
Procedimiento de Auditoría	<ol style="list-style-type: none"> 1. Solicitar el reporte de compras del año 2015 y 2014, respectivamente. 2. Verificar la secuencia numérica de las órdenes de compra, de existir saltos de secuencia, identificarlos y solicitar la explicación y evidencia correspondiente.
Resultado de la prueba de detalle:	
<p>Con respecto del reporte de compras del año 2014 podemos informar que:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Durante el año 2014 se realizaron 58 órdenes de compra - De nuestra revisión podemos informar que NO se han identificado saltos de secuencia desde la numero 1 hasta la numero 58. <p>Con respecto del reporte de compras del año 2015 podemos informar que:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Durante el año 2015 se realizaron 76 órdenes de compra - De nuestra revisión podemos informar que NO se han identificado saltos de secuencia desde la número 1 hasta la numero 76. 	

SYSTESEG S.A. Programa de auditoría [Referencia C4] Proceso de compras e inventarios Cédula de Evaluación	
Conclusión/Hallazgo	
A pesar que no existieron saltos de secuencia y estaban plenamente identificadas las órdenes de compra de cada año es posible que exista una alta posibilidad de confusión entre los últimos días de un año y los primeros del siguiente ya que la secuencia no es un número irrepetible sino que se reinicia cada año.	
Elaborado por: Ely Tomalá	Fecha de Elaboración: 29/10/2016
Revisado por: Estela Hurtado	Fecha de Revisado: 05/12/2016

Cédula 5
Cálculo de muestra de auditoría

SYSTESEG S.A. Programa de auditoría [Referencia C5] Proceso de compras e inventarios Cédula de Evaluación										
Período	Del 01 de enero al 31 de Diciembre de 2015									
Procedimiento de Auditoría	<ol style="list-style-type: none"> 1. Del archivo solicitado en la prueba C2 calcular una muestra de auditoria considerando el 95% para el nivel de confianza y 5% de margen de error. 2. Seleccionar la muestra calculada mediante muestreo aleatorio simple. 3. Solicitar las carpetas de liquidación de dicha importación seleccionada en la muestra e identificar niveles de aprobación, recalculer el valor FOB e identificar los documentos de bodega que justifican la recepción de la mercadería. 4. Documentar las desviaciones evidenciadas. 									
Detalle										
El tamaño de muestra seleccionada fue n=63 lo que corresponde a 63 órdenes de compra realizadas durante el año 2015. Luego de revisar la muestra seleccionada se pudo evidenciar que ninguna de las O/C seleccionadas contaba con protocolos de autorización, todas son aprobadas directamente por el gerente general. En cuanto a la comprobación del valor FOB-CIF no se presentaron diferencias más que diferencias inmaterialles en 16 O/C										
Matriz de Tamaños muestrales para un universo de 76 con una p de 0,5										
Nivel de Confianza	d [error máximo de estimación]									
10,0%	9,0%	8,0%	7,0%	6,0%	5,0%	4,0%	3,0%	2,0%	1,0%	
90%	36	40	44	49	54	59	64	69	73	75
95%	42	46	50	55	59	63	67	71	74	75
97%	46	50	54	58	62	65	69	72	74	76
99%	52	55	59	62	65	68	71	73	75	76

SYSTESEG S.A.
Programa de auditoría [Referencia C5]
Proceso de compras e inventarios
Cédula de Evaluación

año - refren	Suma de UNIDADES	Suma de FLETE	Suma de SEGURO	Suma de FOB	Suma de CIF	DIFERENCIA
1	993	\$ 190,23	\$ 107,53	\$ 10.498,57	\$ 10.796,31	\$ -0,02
3	87	\$ 71,77	\$ 19,56	\$ 2.003,17	\$ 2.094,51	\$ 0,01
5	30	\$ 26,08	\$ 11,93	\$ 1.220,36	\$ 1.258,36	\$ -0,01
6	46	\$ 61,40	\$ 17,43	\$ 1.915,20	\$ 1.994,02	\$ -0,01
8	101	\$ 25,48	\$ 11,93	\$ 1.270,40	\$ 1.307,80	\$ -0,01
11	110	\$ 133,70	\$ 53,57	\$ 5.372,50	\$ 5.559,76	\$ -0,01
12	210	\$ 33,41	\$ 10,32	\$ 1.385,85	\$ 1.429,56	\$ -0,02
16	209	\$ 77,34	\$ 40,45	\$ 4.139,90	\$ 4.257,68	\$ -0,01
17	70	\$ 14,61	\$ 4,96	\$ 947,16	\$ 966,74	\$ 0,01
18	412	\$ 95,05	\$ 46,85	\$ 5.050,80	\$ 5.192,69	\$ -0,01
22	40	\$ 22,20	\$ 10,74	\$ 1.239,20	\$ 1.272,12	\$ -0,02
28	200	\$ 93,09	\$ 49,21	\$ 5.130,00	\$ 5.272,29	\$ -0,01
31	100	\$ 21,40	\$ 11,22	\$ 1.188,50	\$ 1.221,11	\$ -0,01
34	510	\$ 13,23	\$ 5,04	\$ 838,70	\$ 856,96	\$ -0,01
39	210	\$ 22,34	\$ 3,83	\$ 1.536,50	\$ 1.562,66	\$ -0,01
44	43	\$ 3,74	\$ 2,78	\$ 243,91	\$ 250,42	\$ -0,01

Sin embargo a la fecha de revisión hay varias importaciones que se mantienen en tránsito las cuales se pueden evidenciar en el Anexo 1.

Conclusión/Hallazgo

Podemos concluir que no existen diferencias materiales en los valores FOB-CIF con respecto de las importaciones efectuadas por la empresa. Sin embargo, es importante mencionar que ninguna de las muestras seleccionadas contaba con firmas de autorización.

Elaborado por: Ely Tomalá	Fecha de Elaboración: 04/11/2016
Revisado por: Estela Hurtado	Fecha de Revisado: 04/12/2016

Cédula 6
Análisis de Importaciones

SYSTESEG S.A.
Programa de auditoría [Referencia C6]
Proceso de compras e inventarios
Cédula de Evaluación

Período	Del 01 de enero al 31 de Diciembre de 2015
Procedimiento de Auditoría	<ol style="list-style-type: none"> 1. Solicitar el detalle de las importaciones según la partida arancelaria del portal de la SENA 2. Sumariar las importaciones realizadas por año 3. Solicitar el valor de las compras realizadas en el año declarado en el formulario 101 del SRI 4. Cotejar y documentar en caso de diferencias.

Detalle:

Las importaciones efectuadas por la Compañía en los años 2015 y 2014 se resumen a continuación:

SYSTESEG S.A.
Programa de auditoría [Referencia C6]
Proceso de compras e inventarios
Cédula de Evaluación

AÑO - MES	Suma de FOB
2014	\$184.314,00
3	\$48.071,00
6	\$25.174,00
7	\$29.780,00
10	\$43.630,00
12	\$37.659,00
2015	\$140.155,67
5	\$51.579,42
6	\$31.188,28
8	\$6.833,37
9	\$1.998,85
10	\$42.648,62
11	\$3.932,40
12	\$1.974,73
Total general	\$324.469,67



Luego de revisar la declaración de Impuesto a la Renta en el Form. 101 para el año 2014 se presenta el siguiente resultado:

Importación según ANEXO DE COMPRAS		\$184.314,00
IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	7031 +	\$121.507,12
Valor no declarado		\$62.806,88

Mientras que para el año 2015 se presenta el siguiente resultado:

Importación según ANEXO DE COMPRAS		\$140.155,67
IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	7007 +	\$18.771,60
Valor no declarado		\$121.384,07

Conclusión/Hallazgo

Las diferencias reflejadas según la administración de la compañía y el departamento contable corresponden a importaciones en tránsito.

Elaborado por: Ely Tomalá	Fecha de Elaboración: 06/11/2016
Revisado por: Estela Hurtado	Fecha de Revisado: 06/12/2016

Capítulo IV: Informe Técnico

El presente informe técnico ha sido elaborado con la finalidad de recopilar las principales conclusiones y técnicas acerca del proceso de revisión desarrollado en SYSTESEG S.A. con el objetivo de brindar a la administración una herramienta ejecutiva para la consideración de recomendaciones que busquen mediante su acogida e implementación, salvaguardar el resultado financiero de la Compañía, cabe recalcar que la compañía SYSTESEG S.A. nunca ha sido auditada, ya que la suma de sus activos es menor a USD1,000,000, concepto que se respalda en la derogada ley, por lo que sólo ha requerido de informe de comisario.

Se puede mencionar que la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros mediante Registro Oficial No. 879 publican el nuevo reglamento de Auditoría Externa en el cual establece que las compañías cuyos activos sean mayor o igual a \$500,000 al término de su período 2016 deben ser auditados por un ente externo, concluimos que la compañía SYSTESEG S.A. no aplica, ya que sus activos al 31 de diciembre del 2015 ascienden a \$271,192.

El proceso de compras parte de la necesidad de adquirir un bien o servicio, como es el proceso en la compañía SYSTESEG S.A. el cual no tiene un proceso como tal definido, ya que se indica que indiferentemente del monto del bien o servicio debe pasar previa autorización de la gerente, una vez que se toma la decisión de compra del bien o servicio se procede a la compra, cuando arriba la mercadería se procede a entregar la factura y demás comprobantes al departamento de contabilidad, es decir no se tiene un proceso elaborado, se detalla en el siguiente flujograma cómo se maneja SYSTESEG S.A. en su proceso actual de compras.

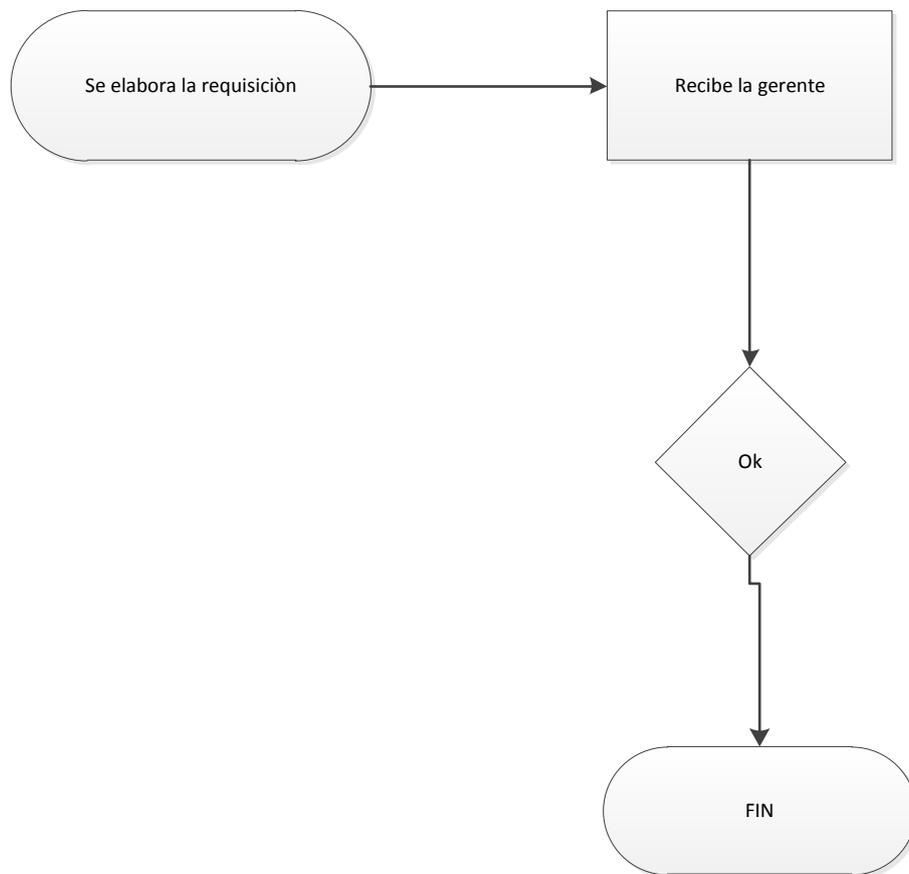


Figura 5 Flujoograma del Proceso de Compra

Flujoograma del actual proceso de compra de SYSTESEG S.A.
Información de la Investigación.

A continuación se detalla un flujoograma del proceso de compras que se recomendaría a SYSTESEG S.A. el cual se garantizaría un mejor escenario a la compañía.

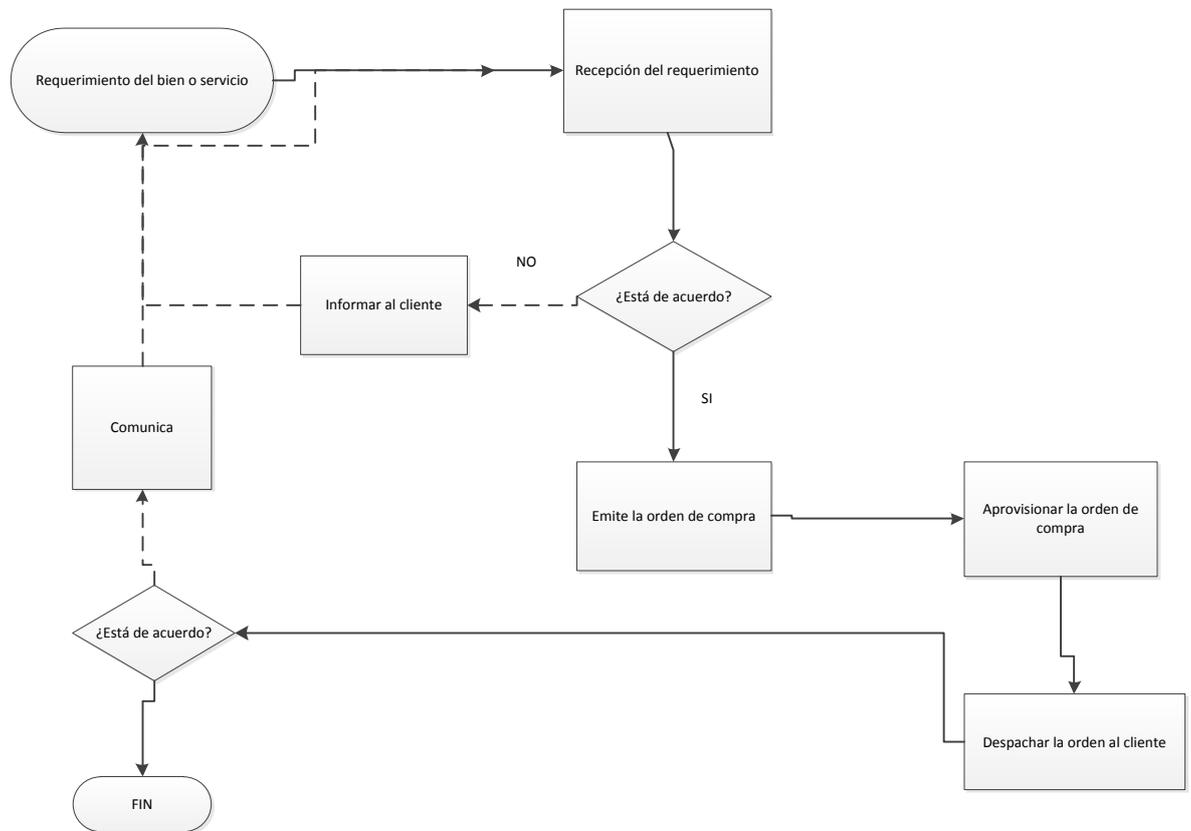


Figura 6 Flujoograma recomendado para el proceso de compra

Recomendación del presente flujoograma a SYSTESEG S.A. para garantizar un mejor proceso de compra. Información de la investigación.

En dicho flujoograma se detalla como punto de partida la solicitud de la compra (bienes o servicios) elaborados por el departamento en este caso los clientes son los diferentes departamentos de la compañía que elaboran la requisición, luego de esto el departamento de compras recibe la solicitud de compra, se verifica que estas esté bien elaborada, pasa el visto bueno pasa a la siguiente fase en la cual se seleccionan los proveedores previo el presupuesto y se realizan las cotizaciones y se analizan las diversas propuestas como por ejemplo los precios, calidad, tiempos de entrega y demás, si no se da el visto bueno se comunica al departamento es decir se regresa la orden de compra, se da despacho a la mercadería recibida y termina el proceso, de no ser a así se informará y regresa el proceso.

Respecto de la hace referencia a la toma física de inventarios en el cual se detalla que la compañía SYSTESEG S.A. no tiene procedimientos ni procesos debidamente establecidos ya sea mediante instructivos o diagramas de flujos aprobados y divulgados por ambas partes, como mejoras a lo antes mencionado se recomienda un protocolo de buenas prácticas para una adecuada organización y elaboración de la toma física de inventarios.

El objetivo de este protocolo de buenas prácticas para la toma física de inventarios es garantizar a la Gerencia que se están aplicando elementos de control en el proceso.

Aplicabilidad

Este papel de trabajo se deberá llenar y revisar por la persona encargada de dirigir la toma física de inventario y demás funcionarios designados a realizar el trabajo.

Constancia de la revisión

El documento debe ser firmado por quienes realizaron el trabajo y por quienes lo revisaron.

A continuación se detalla el formato para las buenas prácticas para la toma física de inventarios:

Tabla 7**Formato de prácticas para la toma física de inventario**

Actividad	Sí	No	Comentarios
Fase previa al inventario			
Comunicar a todos los departamentos de la empresa la fecha estimada del inventario para evitar interferencias en la operación normal del negocio.			
Solicitar la colaboración de los funcionarios por escrito que participarán en la toma física del inventario.			
Enviar comunicados a los clientes para efectos de despacho previo al inventario y programar con anticipación la entrega.			
En los casos de mercaderías ya facturadas, se deberá separar con copia de la respectiva factura.			
Programar previo al inventario jornadas de aseo y de revisión a la bodega para que todo esté debidamente perchado y con sus códigos.			
Capacitar debidamente al personal que va a formar parte del conteo, para que se familiarice con los productos y como se va a realizar el conteo.			
Estructurar a los funcionarios en sus respectivos grupos tanto para el primer como el segundo conteo.			
Utilizar las tarjetas para identificar al inventario de lenta rotación y obsoleto.			
Proceder al cierre del sistema y documentos.			
Revisar si se tienen los materiales necesarios para la toma de inventario (lápices, borradores, tableros, etc.)			
En el desarrollo del conteo			
Corroborar que todos los participantes convocados asistan, de no estar comunicar al jefe inmediato.			
Verificar que los líderes de cada grupo acompañen a los demás durante el inventario.			
Identificar la mercadería que se encuentra en tránsito, y reportarlo al supervisor.			
No deben aceptar hojas con tachones ni borrones.			
El cruce de la toma física vs el inventario según el sistema deberá efectuarse con un colaborador administrativo y operativo.			
Finalización del inventario			
Realizar un informe de las diferencias encontradas, adjuntar la documentación soporte para el ajuste según corresponda.			
Nota: Detalle de las buenas prácticas al momento de realizar la toma física de inventarios. Información de la Investigación.			

Así mismo en la auditoría se hace una revisión mediante un muestreo aleatorio a las órdenes de compra, en las cuales ninguna poseía firmas de autorización, se recomienda a la empresa que las órdenes de compra deba contener ésta firma ya que así hay constancia de que fue debidamente aprobada, así mismo se halló que las órdenes de compra cada año empezaban desde el número uno lo cual no permite tener una mejor apreciación en el secuencial.

A continuación se detalla un modelo orden de compra el cual se recomienda a SYSTESEG S.A. SYSTESEG S.A.

RUC: 0992136529001				
ORDEN DE COMPRA:				01
PROVEEDOR:				
FECHA DE PEDIDO:			FECHA DE PAGO:	
NÚMERO	ARTÍCULO	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL
			TOTAL	_____
				_____
Elaborado por:			Autorizado por:	
Recibido por:				

Figura 7 Modelo de orden de compra

Recomendación de un modelo de orden de compra a SYSTESEG S.A. Información de la Investigación.

Conclusiones

Resultado de la auditoría de procesos aplicado al ciclo de compras y sus efectos en los estados financieros podemos concluir:

- La compañía SYSTESEG S.A. se dedica a la comercialización de equipos de seguridad por lo que sus compras se centra principalmente en la adquisición de inventario, proceso en el cual se identificó falta de medición cíclica del inventario y control por parte del jefe de bodega, así mismo falta en la custodia de inventarios.
- En la actualidad la compañía no practica ningún tipo de metodología para el pronóstico de demanda, ni tampoco utiliza ninguna técnica que le ayude para éste mismo fin, ya que la toma de decisiones en la compra de mercadería se basa en teoría por lo que el jefe de comercial y la gerente general decidan en ese momento lo cual se vuelve desfavorable para la empresa ya que no se consideran ciertos factores necesarios para realizar esta gestión de compra.
- Así mismo se encontró deficiencia en el control contable de las partidas en tránsito de las importaciones, éstas irregularidades se pudieron dar ya se por registro inadecuado en la cuenta contable, éste sería un tema de control interno ya se debería observar si se cuenta con el personal adecuado en el área contable o requiere de mayor revisión y análisis de cuenta por parte del contador.
- Se pudo observar la no identificación de los productos destacados de la compañía y el control del margen de rentabilidad, es decir como la empresa se dedica a la venta de productos que van siempre innovando junto con la tecnología (cámaras de seguridad, DVR, y demás), se ve

bastante afectada porque tiene productos en sus bodegas con rotación bastante baja que no le permite alinearse a lo requerimiento de la empresa.

Recomendaciones

Luego de haber identificado las causas y efectos en " Auditoría de procesos aplicado al ciclo de compras y su efecto en los estados financieros" en la compañía SYSTESEG S.A., se presentan algunas recomendaciones:

- Implementación de políticas de control y medición del inventario, es decir realizar el control de la mercadería disponible para la venta al menos cuatro veces en el año, esto aportaría a la prevención de cualquier tipo de anomalía o pérdida por obsolescencia.

- Escoger una metodología apropiada al tipo de inventario y según el giro del negocio que en el caso de la compañía SYSTESEG S.A. es de tipo comercial para realizar la planificación de la demanda, esto evitaría los altos índices de y quiebres de inventario, así como el sobre stock que luego representaría pérdida para la compañía.

- Estructurar políticas contables para el control sistemático y periódico de las partidas no conciliadas en cuanto a las importaciones en tránsito, esto ayudaría a precautelar la consistencia y razonabilidad de su información financiera.

- La administración en conjunto con la gestión comercial debe establecer estrategias que ayuden a potenciar la rentabilidad y participación de mercado de la compañía, esto ayudaría a que se eleven los niveles de utilidad para la compañía.

Bibliografía

- Buxedas, M. (2010). *La crisis económica internacional y su impacto en la agricultura regional*. Santiago.
- Chávez, J. H., & Torres-Rabello, R. (2012). *Supply Chain Management (Gestión de la Cadena de Suministro): Logrando ventajas competitivas a través de la gestión de la cadena de suministro* (Segunda Edición ed.). Santiago, Chile: RiL editores. Obtenido de [https://books.google.com.ec/books?id=SJHkoLnyjooC&printsec=frontcover&dq=Supply+Chain+Management+Ch%C3%A1vez+%26+Torres-Rabello+2012&hl=es&sa=X&redir_esc=y#v=onepage&q=Supply%20Chain%20Management%20Ch%C3%A1vez+%20%26%20Torres-Rabello%202012&f=false](https://books.google.com.ec/books?id=SJHkoLnyjooC&printsec=frontcover&dq=Supply+Chain+Management+Ch%C3%A1vez+%26+Torres-Rabello+2012&hl=es&sa=X&redir_esc=y#v=onepage&q=Supply%20Chain%20Management%20Ch%C3%A1vez%20%26%20Torres-Rabello%202012&f=false)
- Chopra, S., & Meindl, P. (2008). *Administración de la cadena de suministro: Estrategia, Planeación y Operación*. México: Pearson.
- De Lara Bueno, M. I. (2013). *Manual básico de revisión y verificación contable*. Madrid: Editorial Dykinson.
- Estupiñán Gaitán, R. (2006). *Administración de riesgos ERM y la auditoría interna*. Bogotá: ECOE Ediciones.
- Flores, A. (2014). *El control interno y la auditoría operativa y externa*. México.
- Frenández Zapico, F., Iglesias Pastrana, D., Llana Álvarez, F. J., & Fernández Muñiz, B. (2010). *Manual para la formación del auditor en prevención de riesgos laborales. Aplicaciones y casos prácticos* (Tercera Edición ed.). España: Lex Nova.
- Horngren, C. T., & Harrison, W. T. (2012). *Contabilidad*. México: Pearson.
- Maseda, J. (2012). *Auditoría interna integral, administrativa, operacional*. Bogotá.
- Mora Enguádanos, A. (2013). *Diccionario de Contabilidad, Auditoría y Control de Gestión*. Madrid, España: Ecobook.
- Pérez Fernández, J. A. (2010). *Gestión por Procesos* (Cuarta Edición ed.). Madrid, España: ESIC Editorial.
- Ramírez, S. (1999). *Teoría general de sistemas de Ludwig von Bertalanffy, en perspectivas en las teorías de sistemas*. México: UNAM/Siglo XXI

Editores.

Reyes Ponce, A. (2004). *Administración de Empresas: Teoría y Práctica* (Primera Parte ed.). (G. N. Editores, Ed.) México, DF: Editorial Limusa S.A.

Spencer Pickett, K. H. (2013). *Manual básico de auditoría operativa*. España.

Anexos

Anexo 1 Evidencia de análisis de la prueba de auditoría C3

Año – refrendo	Suma de UNIDADES	Suma de FLETE	Suma de SEGURO	Suma de FOB	Suma de CIF
2015	8138	\$ 2.410,35	\$ 910,81	\$119.672,23	\$ 122.993,24
1	993	\$ 190,23	\$ 107,53	\$10.498,57	\$ 10.796,31
	983	\$ 172,41	\$ 101,91	\$9.909,05	\$ 10.183,35
244833	8	\$ 3,38	\$ 2,10	\$252,00	\$ 257,48
PF00220293	2	\$ 14,44	\$ 3,52	\$337,52	\$ 355,48
11	110	\$ 133,70	\$ 53,57	\$5.372,50	\$ 5.559,76
	80	\$ 132,34	\$ 53,33	\$5.271,10	\$ 5.456,76
244833	30	\$ 1,36	\$ 0,24	\$101,40	\$ 103,00
12	210	\$ 33,41	\$ 10,32	\$1.385,85	\$ 1.429,56
	60	\$ 26,78	\$ 9,15	\$890,85	\$ 926,76
244833	150	\$ 6,63	\$ 1,17	\$495,00	\$ 502,80
14	87	\$ 21,17	\$ 6,60	\$1.005,98	\$ 1.033,75
	57	\$ 13,12	\$ 5,18	\$405,38	\$ 423,68
244833	30	\$ 8,05	\$ 1,42	\$600,60	\$ 610,07
16	209	\$ 77,34	\$ 40,45	\$4.139,90	\$ 4.257,68
	204	\$ 75,36	\$ 40,10	\$3.992,50	\$ 4.107,95
244833	5	\$ 1,98	\$ 0,35	\$147,40	\$ 149,73
17	70	\$ 14,61	\$ 4,96	\$947,16	\$ 966,74
	58	\$ 6,69	\$ 3,56	\$355,80	\$ 366,06
244833	12	\$ 7,92	\$ 1,40	\$591,36	\$ 600,68
18	412	\$ 95,05	\$ 46,85	\$5.050,80	\$ 5.192,69
	400	\$ 87,27	\$ 45,48	\$4.470,00	\$ 4.602,74
244833	12	\$ 7,78	\$ 1,37	\$580,80	\$ 589,95
19	353	\$ 18,74	\$ 8,71	\$1.060,35	\$ 1.087,80
	313	\$ 15,32	\$ 8,11	\$805,15	\$ 828,58
244833	40	\$ 3,42	\$ 0,60	\$255,20	\$ 259,22
20	250	\$ 121,46	\$ 63,69	\$6.601,20	\$ 6.786,35
	210	\$ 117,45	\$ 62,98	\$6.302,00	\$ 6.482,43
244833	40	\$ 4,01	\$ 0,71	\$299,20	\$ 303,92
21	230	\$ 72,06	\$ 34,30	\$4.144,00	\$ 4.250,36
	180	\$ 59,68	\$ 32,11	\$3.220,00	\$ 3.311,79
244833	50	\$ 12,38	\$ 2,19	\$924,00	\$ 938,57
22	40	\$ 22,20	\$ 10,74	\$1.239,20	\$ 1.272,12
	30	\$ 18,78	\$ 10,14	\$984,00	\$ 1.012,90
244833	10	\$ 3,42	\$ 0,60	\$255,20	\$ 259,22
23	115	\$ 84,57	\$ 42,31	\$4.503,55	\$ 4.630,43
	105	\$ 78,79	\$ 41,29	\$4.072,35	\$ 4.192,43
244833	10	\$ 5,78	\$ 1,02	\$431,20	\$ 438,00
25	144	\$ 53,18	\$ 27,38	\$2.795,80	\$ 2.876,36
	134	\$ 51,59	\$ 27,10	\$2.677,00	\$ 2.755,69
244833	10	\$ 1,59	\$ 0,28	\$118,80	\$ 120,67
27	100	\$ 9,76	\$ 4,16	\$594,50	\$ 608,42

Año – refrendo	Suma de UNIDADES	Suma de FLETE	Suma de SEGURO	Suma de FOB	Suma de CIF
	50	\$ 6,66	\$ 3,61	\$363,50	\$ 373,77
244833	50	\$ 3,10	\$ 0,55	\$231,00	\$ 234,65
28	200	\$ 93,09	\$ 49,21	\$5.130,00	\$ 5.272,29
	100	\$ 90,61	\$ 48,77	\$4.945,00	\$ 5.084,37
244833	100	\$ 2,48	\$ 0,44	\$185,00	\$ 187,92
3	87	\$ 71,77	\$ 19,56	\$2.003,17	\$ 2.094,51
	53	\$ 21,01	\$ 7,81	\$663,97	\$ 692,80
244833	4	\$ 2,97	\$ 0,10	\$222,00	\$ 225,07
PF00220293	30	\$ 47,79	\$ 11,65	\$1.117,20	\$ 1.176,64
30	210	\$ 12,34	\$ 6,13	\$704,00	\$ 722,47
	10	\$ 10,81	\$ 5,86	\$590,00	\$ 606,67
244833	200	\$ 1,53	\$ 0,27	\$114,00	\$ 115,80
31	100	\$ 21,40	\$ 11,22	\$1.188,50	\$ 1.221,11
	50	\$ 20,37	\$ 11,04	\$1.111,50	\$ 1.142,90
244833	50	\$ 1,03	\$ 0,18	\$77,00	\$ 78,21
32	100	\$ 35,31	\$ 14,82	\$2.163,50	\$ 2.213,63
	50	\$ 23,52	\$ 12,74	\$1.283,50	\$ 1.319,76
244833	50	\$ 11,79	\$ 2,08	\$880,00	\$ 893,87
34	510	\$ 13,23	\$ 5,04	\$838,70	\$ 856,96
	10	\$ 7,40	\$ 4,01	\$403,70	\$ 415,10
244833	500	\$ 5,83	\$ 1,03	\$435,00	\$ 441,86
35	503	\$ 20,14	\$ 8,07	\$1.255,00	\$ 1.283,21
	3	\$ 12,37	\$ 6,70	\$675,00	\$ 694,07
244833	500	\$ 7,77	\$ 1,37	\$580,00	\$ 589,14
37	200	\$ 49,31	\$ 26,19	\$2.761,00	\$ 2.836,50
	100	\$ 45,81	\$ 24,82	\$2.500,00	\$ 2.570,63
244833	100	\$ 3,50	\$ 1,37	\$261,00	\$ 265,87
39	210	\$ 22,34	\$ 3,83	\$1.536,50	\$ 1.562,66
	10	\$ 6,50	\$ 3,52	\$354,50	\$ 364,51
244833	200	\$ 15,84	\$ 0,31	\$1.182,00	\$ 1.198,15
4	199	\$ 228,01	\$ 58,15	\$5.712,50	\$ 5.998,66
	45	\$ 11,37	\$ 5,65	\$561,50	\$ 578,52
244833	4	\$ 1,69	\$ 0,10	\$126,00	\$ 127,79
PF00220293	150	\$ 214,95	\$ 52,40	\$5.025,00	\$ 5.292,35
40	250	\$ 7,17	\$ 5,65	\$429,50	\$ 442,32
	100	\$ 5,26	\$ 2,85	\$287,00	\$ 295,11
244833	150	\$ 1,91	\$ 2,80	\$142,50	\$ 147,21
41	250	\$ 19,46	\$ 9,85	\$1.100,50	\$ 1.129,81
	100	\$ 17,55	\$ 9,51	\$958,00	\$ 985,06
244833	150	\$ 1,91	\$ 0,34	\$142,50	\$ 144,75
42	43	\$ 7,80	\$ 2,01	\$519,68	\$ 529,49
	3	\$ 3,09	\$ 1,67	\$168,48	\$ 173,24
244833	40	\$ 4,71	\$ 0,34	\$351,20	\$ 356,25
43	25	\$ 15,09	\$ 4,81	\$960,70	\$ 980,60
	5	\$ 8,25	\$ 4,47	\$450,30	\$ 463,02
244833	20	\$ 6,84	\$ 0,34	\$510,40	\$ 517,58
44	43	\$ 3,74	\$ 2,78	\$243,91	\$ 250,42

Año – refrendo	Suma de UNIDADES	Suma de FLETE	Suma de SEGURO	Suma de FOB	Suma de CIF
	33	\$ 1,74	\$ 1,95	\$94,71	\$ 98,39
244833	10	\$ 2,00	\$ 0,83	\$149,20	\$ 152,03
46	15	\$ 11,50	\$ 0,35	\$858,00	\$ 869,85
244833	15	\$ 11,50	\$ 0,35	\$858,00	\$ 869,85
47	10	\$ 10,02	\$ 2,29	\$748,00	\$ 760,31
244833	10	\$ 10,02	\$ 2,29	\$748,00	\$ 760,31
48	5	\$ 6,78	\$ 2,03	\$506,00	\$ 514,81
244833	5	\$ 6,78	\$ 2,03	\$506,00	\$ 514,81
49	5	\$ 1,71	\$ 1,77	\$127,60	\$ 131,08
244833	5	\$ 1,71	\$ 1,77	\$127,60	\$ 131,08
5	30	\$ 26,08	\$ 11,93	\$1.220,36	\$ 1.258,36
	26	\$ 23,96	\$ 11,83	\$1.061,96	\$ 1.097,74
244833	4	\$ 2,12	\$ 0,10	\$158,40	\$ 160,62
50	2	\$ 1,20	\$ 1,20	\$89,30	\$ 91,70
244833	2	\$ 1,20	\$ 1,20	\$89,30	\$ 91,70
51	10	\$ 2,48	\$ 0,30	\$184,80	\$ 187,58
244833	10	\$ 2,48	\$ 0,30	\$184,80	\$ 187,58
53	5	\$ 1,77	\$ 0,44	\$132,00	\$ 134,21
244833	5	\$ 1,77	\$ 0,44	\$132,00	\$ 134,21
54	5	\$ 2,95	\$ 0,67	\$220,00	\$ 223,62
244833	5	\$ 2,95	\$ 0,67	\$220,00	\$ 223,62
55	10	\$ 1,06	\$ 0,31	\$79,20	\$ 80,57
244833	10	\$ 1,06	\$ 0,31	\$79,20	\$ 80,57
56	40	\$ 4,48	\$ 0,52	\$334,40	\$ 339,40
244833	40	\$ 4,48	\$ 0,52	\$334,40	\$ 339,40
57	10	\$ 1,53	\$ 0,19	\$114,40	\$ 116,12
244833	10	\$ 1,53	\$ 0,19	\$114,40	\$ 116,12
58	100	\$ 1,45	\$ 0,79	\$108,00	\$ 110,24
244833	100	\$ 1,45	\$ 0,79	\$108,00	\$ 110,24
6	46	\$ 61,40	\$ 17,43	\$1.915,20	\$ 1.994,02
	42	\$ 58,33	\$ 17,33	\$1.686,40	\$ 1.762,05
244833	4	\$ 3,07	\$ 0,10	\$228,80	\$ 231,97
60	50	\$ 0,63	\$ 0,26	\$47,00	\$ 47,89
244833	50	\$ 0,63	\$ 0,26	\$47,00	\$ 47,89
61	240	\$ 25,02	\$ 4,42	\$1.867,20	\$ 1.896,64
PF00525105	240	\$ 25,02	\$ 4,42	\$1.867,20	\$ 1.896,64
62	100	\$ 6,18	\$ 1,09	\$461,00	\$ 468,27
PF00525105	100	\$ 6,18	\$ 1,09	\$461,00	\$ 468,27
63	31	\$ 5,02	\$ 0,89	\$374,48	\$ 380,39
PF00525105	31	\$ 5,02	\$ 0,89	\$374,48	\$ 380,39
64	100	\$ 4,44	\$ 0,78	\$331,00	\$ 336,22
PF00525105	100	\$ 4,44	\$ 0,78	\$331,00	\$ 336,22
65	38	\$ 21,69	\$ 3,83	\$1.618,80	\$ 1.644,32
PF00525105	38	\$ 21,69	\$ 3,83	\$1.618,80	\$ 1.644,32
66	40	\$ 17,21	\$ 3,04	\$1.284,00	\$ 1.304,25
PF00525105	40	\$ 17,21	\$ 3,04	\$1.284,00	\$ 1.304,25
67	100	\$ 57,16	\$ 10,09	\$4.266,00	\$ 4.333,25

Año – refrendo	Suma de UNIDADES	Suma de FLETE	Suma de SEGURO	Suma de FOB	Suma de CIF
PF00525105	100	\$ 57,16	\$ 10,09	\$4.266,00	\$ 4.333,25
68	5	\$ 0,64	\$ 0,11	\$47,75	\$ 48,50
PF00525105	5	\$ 0,64	\$ 0,11	\$47,75	\$ 48,50
69	50	\$ 42,01	\$ 7,42	\$3.135,00	\$ 3.184,43
PF00525105	50	\$ 42,01	\$ 7,42	\$3.135,00	\$ 3.184,43
7	247	\$ 113,91	\$ 54,05	\$5.485,00	\$ 5.652,96
	245	\$ 111,40	\$ 53,95	\$5.297,80	\$ 5.463,15
244833	2	\$ 2,51	\$ 0,10	\$187,20	\$ 189,81
70	50	\$ 29,98	\$ 5,29	\$2.237,50	\$ 2.272,77
PF00525105	50	\$ 29,98	\$ 5,29	\$2.237,50	\$ 2.272,77
71	1	\$ 0,79	\$ 0,14	\$59,07	\$ 60,00
PF00525105	1	\$ 0,79	\$ 0,14	\$59,07	\$ 60,00
72	42	\$ 9,20	\$ 1,19	\$686,70	\$ 697,09
PF00525105	42	\$ 9,20	\$ 1,19	\$686,70	\$ 697,09
73	87	\$ 39,11	\$ 0,10	\$2.918,85	\$ 2.958,06
PF00525105	87	\$ 39,11	\$ 0,10	\$2.918,85	\$ 2.958,06
74	10	\$ 0,98	\$ 0,17	\$73,00	\$ 74,15
PF00525105	10	\$ 0,98	\$ 0,17	\$73,00	\$ 74,15
75	20	\$ 4,33	\$ 0,10	\$323,00	\$ 327,43
PF00525105	20	\$ 4,33	\$ 0,10	\$323,00	\$ 327,43
76	50	\$ 41,97	\$ 0,10	\$3.135,00	\$ 3.177,07
PF00525094	50	\$ 41,97	\$ 0,10	\$3.135,00	\$ 3.177,07
8	101	\$ 25,48	\$ 11,93	\$1.270,40	\$ 1.307,80
	81	\$ 23,79	\$ 11,63	\$1.144,40	\$ 1.179,81
244833	20	\$ 1,69	\$ 0,30	\$126,00	\$ 127,99
9	230	\$ 262,51	\$ 76,70	\$7.527,70	\$ 7.866,91
	210	\$ 260,69	\$ 76,38	\$7.391,70	\$ 7.728,77
244833	20	\$ 1,82	\$ 0,32	\$136,00	\$ 138,14
Total general	8138	\$ 2.410,35	\$ 910,81	\$119.672,23	\$ 122.993,24

Anexo 2 Procedimiento de Auditoria - C4

año - refrendo	Suma de FOB	año - refrendo	Suma de FOB
2015	\$140.155,67	2014	\$196.758,00
1	\$10.498,57	1	\$41.396,00
10	\$2.801,95	10	\$5.098,00
11	\$5.372,50	11	\$3.751,00
12	\$1.385,85	12	\$1.626,00
13	\$2.259,88	13	\$6.436,00
14	\$1.005,98	14	\$2.428,00
15	\$708,75	15	\$2.972,00
16	\$4.139,90	16	\$4.501,00
17	\$947,16	17	\$6.591,00
18	\$5.050,80	18	\$2.526,00
19	\$1.060,35	19	\$5.363,00
2	\$3.803,20	2	\$9.660,00
20	\$6.601,20	20	\$3.908,00
21	\$4.144,00	21	\$1.627,00
22	\$1.239,20	22	\$2.557,00
23	\$4.503,55	23	\$2.649,00
24	\$663,81	24	\$2.703,00
25	\$2.795,80	25	\$1.124,00
26	\$3.177,50	26	\$1.456,00
27	\$594,50	27	\$1.226,00
28	\$5.130,00	28	\$319,00
29	\$650,50	29	\$599,00
3	\$2.003,17	3	\$3.928,00
30	\$704,00	30	\$3.856,00
31	\$1.188,50	31	\$578,00
32	\$2.163,50	32	\$2.618,00
33	\$613,50	33	\$3.268,00
34	\$838,70	34	\$997,00
35	\$1.255,00	35	\$2.463,00
36	\$1.816,25	36	\$1.125,00
37	\$2.761,00	37	\$5.222,00
38	\$2.630,50	38	\$1.939,00
39	\$1.536,50	39	\$1.970,00
4	\$5.712,50	4	\$5.966,00
40	\$429,50	40	\$3.986,00
41	\$1.100,50	41	\$580,00
42	\$519,68	42	\$1.273,00
43	\$960,70	43	\$1.184,00
44	\$243,91	44	\$506,00
45	\$968,00	45	\$163,00
46	\$858,00	46	\$3.552,00
47	\$748,00	47	\$758,00
48	\$506,00	48	\$772,00
49	\$127,60	49	\$782,00
5	\$1.220,36	5	\$8.505,00
50	\$89,30	50	\$1.605,00
51	\$184,80	51	\$450,00
52	\$281,60	52	\$19,00
53	\$132,00	53	\$94,00
54	\$220,00	54	\$150,00
55	\$79,20	55	\$37,00
56	\$334,40	56	\$1.738,00
57	\$114,40	57	\$3.350,00
58	\$108,00	58	\$1.350,00
59	\$108,00	6	\$4.789,00
6	\$1.915,20	7	\$10.016,00
60	\$47,00	8	\$4.015,00
61	\$1.867,20	9	\$2.638,00
62	\$461,00		
63	\$374,48		
64	\$331,00		
65	\$1.618,80		
66	\$1.284,00		
67	\$4.266,00		
68	\$47,75		
69	\$3.135,00		
7	\$5.485,00		
70	\$2.237,50		
71	\$59,07		
72	\$686,70		
73	\$2.918,85		
74	\$73,00		
75	\$323,00		
76	\$3.135,00		
8	\$1.270,40		
9	\$7.527,70		
Total general	\$140.155,67	Total general	\$196.758,00

Anexo 3 Portafolio de productos

Nº	Descripcion Comercial del Producto
1	RECEPTOR DE SEÑAL
2	DETECTOR DE HUMO
3	BOTON DE PANICO
4	TECLADO
5	PANEL DE ALARMA
6	FUENTE DE PODER
7	BATERIA
8	CABLE
9	SIRENA
10	EXPANSOR
11	ESTACION MANUAL
12	CAJA PARA ESTACION MANUAL
13	COMET PIR-PET IMMUNE
14	CCTV PWRSPLY, 12V, 18 O/P, 6A
15	2 CHRX S/M RL O/P 315 CODEBUM
16	RF TX 1CH1BT, 2 WIRES, CODED
17	ELEC. DOOR STRIKE, FAIL SECUR
18	6-12VDC UL STROBE LIGHT, RED
19	20LED STROBE LIGHT, 12V, RED
20	N.O. MAGNETIC SWITCH
21	N.O. MAG SW(WIDE GAP)
22	ASSY, FINAL, CONTROL, ONLY
23	NO/NC PUSH-TO-EXIT BUTTON
24	N.O. EMERGENCY PUSH BUTTON
25	LATCHING OPEN PANIC BUTTON
26	POWER SUPPLY, 6-12-24VDC, 1.5
27	POWER SUPPLY, 6-12-24VDC, 4.0
28	RF TX 2CH2BT, NO LOGO, UNCODE
29	OPEN-FRAME XFMR, 16VAC/100W
30	OSD CONTROLLER
31	FIRE PULL STATION BACK BOX
32	WIRELESS PIR, 5800PIR-RES W/TA
33	CODE ENCRYPTOR, ADEMCO SPANISH
34	ADEMCO WINDOW FOIL CONTACT WH
35	BATTERY, GEL CELL 12V 4AH
36	SIREN 6-12VDC
37	XFMR, LF, 120V, 60HZ, 40W, 16. 5V
38	24/4PR CAT5E CMR/FT4 1M BX WHT
39	ADEMCO SIM W/SER AL ID
40	SMOKE DET, PHOTO, VPLEX
41	CNTRL, FIRE/BURG COMM
42	CNTRL, FIRE/BURG COMM UL-
43	DOOR/ WINDOW XMITTER, LATIN
44	CONTROL, PANEL, SPAIN
45	XFMR, CLASS II, 16. 5VAC, 25VA, 60
46	KEYPAD, LCD W/BAKLITE, SPAN, ADEM
47	EXPAND, 8 ZONE PLUS SERIES
48	INDOOR 2 TONE SIREN
49	ENHANCED VERSION VISTA-50
50	KEYPAD, ALPHA, COMM, FIRE, RED

Nº	Descripcion Comercial del Producto
51	WIRELESS, RECVR-HIGH,
52	GLASSBREAK, FG-1625
53	4 BUTTON WIRELESS KEYFOB, LOW
54	8ZN EXPANDER DO NOT USE W/CO
55	ASSY, FINAL, CONTROL, ONLY, SPAN
56	POWER SUPPLY, CLASS-II, 9VDC, 2.5
57	WIRELESS PIR
58	BATT, LEAD-ACID, 12V, 7A-HR
59	CONTROL, 48 ZONE, LATIN AMERICA
60	KEYPAD, LG, FIXED, LCD, BKLIT
61	VOICE DIALER, 2CH
62	PASSIVE BALUN, SCREWLESS, 50/BOX
63	UL CCTV PWRSPLY, 24AC,A O/P,4
64	CCTV PWRSPLY, 12VDC, 9 O/P, 6
65	CABLES
66	BASE DETECTOR DE HUMO
67	LUZ ESTROBO
68	LUZ ESTROBO CON SIRENA
69	DETECTOR MOVIMIENTO
70	TRANSMISOR
71	CABLE DE INCENDIO
72	CONTROL REMOTO
73	TECLADO DE FUEGO
74	PANEL DE FUEGO
75	ALARMA DE INSTRUCCION
76	TECLADO PARA ALARMA
77	CABLE PARA CAMARA
78	ESTACION MANUAL PARA INCENDIO
79	MODULO DE CONECCION
80	PANELES
81	MODULO DE AUTOMATIZACION
82	COMUNICADOR CELULAR PARA PANEL INDICADOR
83	TARJETA COMUNICADORA
84	DETECTOR DE MOVIMIENTOS
85	18/2 SOL FPL 1M BX RED
86	18/4 SOL FPL 1M BX RED
87	22/6 SOL CM/CL2 5C BX GRY
88	SMOKE DETECTOR
89	DETECTOR D/T EXTERIOR INMUNIDAD 80 LBS.
90	CEREM TRANSMISOR ENCRYPTOR
91	DETECTOR D/T CON ENMASCARAMIENT
92	ROTURA DE CRISTAL
93	VISTA-128FBP PANEL DE 128 ZONAS
94	PANEL 6-22 ZONAS DOBLA A 11 2 PARTICIONES
95	TECLADO PARA ADEMCO
96	PANEL 8-48 ZONAS DOBLA A 15 3 PARTICIONES
97	TECLADO PARA HONEYWELL
98	DETECTOR MVTO.CON INMUNIDAD
99	TECLADO RF
100	FUENTE DE PODER 6-12 V 1.5A

Nº	Descripcion Comercial del Producto
101	FUENTE DE PODER 2 AMP. 6 12 Y 24V
102	FUENTE DE PODER 3AMP.6-12-24V
103	FUENTE DE PODER 6-12-24VDC 5.0A
104	SS-077 PULSADOR ENCLAVADO/EMERGENCIA CER
105	SD-995C CERRADURA ELECTRICA PUERTA METAL
106	CERRADURA ELECTROMAGNETICA E-941SA-600 L
107	SOPORTE EN U/PTA.VIDRIO/600 LBS.
108	MODULO DE TIEMPO
109	SIRENA EXTERIOR DE 30 WATTS.
110	LUZ ESTROBO ROJA
111	SS-072 TAMPER PARA CAJAS DE SIRENAS
112	BOTON EMERGENCIA (2 TORNILLOS)
113	CONTACTO SOBREPUESTO CAFE (ADHESIVO)
114	CONTACTO SOBREPUESTO BLANCO (ADHESIVO)
115	CONTACTO EMPOTRABLE CAFE
116	CONTACTO EMPOTRABLE BLANCO
117	CONTACTO MAGNETICO
118	BALLUM PASIVO
119	TRANSMISOR INALAMBRICO PTA/VENTANA
120	FUENTE DE PODER 12V, 18 O/P, 6A
121	FUENTE DE PODER 24-28AC/180V
122	LUZ ESTROBO AMBAR
123	CABLE DE INCENCIO MULTIPAR 18/4
124	EXPANSOR 8 ZONAS V32,V50,V128,V250
125	ESTACION MANUAL DE PALANCA
126	5800PIR DETECTOR INALAMBRICO INTERIOR
127	CONTROL REMOTO PARA ADEMCO
128	FUENTE DE PODER 5 AMPERIOS
129	MARCADOR DE VOZ
130	TESTER
131	TAMPER
132	CAMARA BALA COLOR
133	ADAPTADOR PARA CAMARA
134	LLAVE TUBULAR
135	TRANSMISOR DE SEÑAL
136	BOTON DE PANICO INALAMBRICO
137	CABLE PARA INCENDIO
138	CABLE PARA ALARMAS
139	MODULO EXPANSOR MULTIPLEXADO
140	ESTACION MANUAL DE INCENDIO
141	REPETIDOR DE SEÑAL
142	RECEPTOR DE SEÑAL 1, CANAL
143	DETECTOR DE MOVIMIENTO
144	DETECTOR DE ROTURA DE CRISTAL
145	COMUNICADOR PARA INTERNET
146	SENSOR DE TEMPERATURA
147	ALARMA DE INCENDIO
148	ALARMA DE INSTRUSION
149	ALARMA DE INTRUSION
150	RECEPTOR DE SEÑAL 2, CANALES

Nº	Descripcion Comercial del Producto
151	FUENTE DE PODER PARA ALARMA
152	TECLADO PARA ALARMA DE INCENDIO
153	RECEPTOR DE SEÑAL 4 CANALES
154	CERRADURA INTERIOR
155	CERRADURA INTERIOR/EXTERIOR
156	FUENTE DE PODER 2 AMPERIOS
157	FUENTE DE PODER 3 AMPERIOS
158	TECLADO ROJO PARA PANEL DE INCENDIO
159	PANEL DE CONTROL
160	TRANSFORMADOR
161	TECLADO PARA PANEL
162	PANEL
163	TRANSMISOR PUERTA VENTANA
164	CABLE ROJO PARA FUEGO
165	SIRENA INTERIOR/EXTERIOR
166	RECEPTOR INALAMBRICOS
167	EXPANSOR UNIVERSAL
168	FUENTE DE PODER 12VDC 4 SALIDAS
169	ADAPTADOR DE AC A DC 5.0AMP
170	ADAPTADOR DE AC A DC 0.5AMP
171	TRANSMISOR DE VIDEO PARA UTP
172	RECEPTOR DE 1 CANAL
173	RECEPTOR DE 2 CANAL
174	RECEPTOR DE 3 CANAL
175	RECEPTOR DE 4 CANAL
176	CERRADURA ELECTROMAGNETICA DE 300LBS.
177	CERRADURA ELECTROMAGNETICA DE 600LBS.
178	FUENTE DE PODER DE 1.5 AMP
179	FUENTE DE PODER 12VDC 9 SALIDAS
180	FUENTE DE PODER DE 2 AMP
181	FUENTE DE PODER DE 3 AMP
182	FUENTE DE PODER DE 5 AMP
183	FUENTE DE PODER DE 7 AMP
184	FUENTE DE PODER DE 10 AMP
185	FUENTE DE PODER 16VAC 100 W
186	BOTON DE PANICO SIMPLE N.O.
187	BOTON DE PANICO SIMPLE N.C.
188	DETECTOR DE VIBRACION
189	INTERRUPTOR DE SABOTAJE
190	FUENTE DE PODER 12VDC 18 SALIDAS
191	BOTON DE EMERGENCIA N.O.
192	BOTON DE EMERGENCIA N.O. Y N.C.
193	CONTACTO MAGNETICO N.O. CAFÉ
194	CONTACTO MAGNETICO N.O. BLANCO
195	CONTACTO MAGNETICO N.O. GRIS
196	CONTACTO MAGNETICO PUERTA ENROLLABLE
197	FUENTE DE PODER 24AC 4 SALIDAS
198	CONTACTO MAGNETICO OCULTO CAFÉ
199	CONTACTO MAGNETICO OCULTO BLANCO
200	APARATOS DE SEÑALIZACION DE CARRETERA

Nº	Descripcion Comercial del Producto
201	PLACA DE SALIDA ILUMINADA
202	DETECTOR DE MOVIMIENTO DE 30 MTS
203	DETECTOR DE MOVIMIENTO DE 60 MTS
204	DETECTOR DE MOVIMIENTO DE 100 MTS
205	DETECTOR DE MOVIMIENTO DE 120 MTS
206	CONECTOR HDMI 4X1
207	FUENTE DE PODER 24AC 16 SALIDAS
208	BIUFURCADOR HDMI 1X4
209	SOPORTE EN U PARA CERRADURA DE 600 LBS
210	SOPORTE EN Z PARA CERRADURA DE 600 LBS
211	SOPORTE EN Z PARA CERRADURA DE 300 LBS
212	SOPORTE EN U PARA CERRADURA DE 300 LBS
213	TRANSMISOR DE 1 CANAL
214	TRANSMISOR DE 2 CANAL
215	TRANSMISOR DE 4 CANAL
216	CONTACTO MAGNETICO CAFÉ N.O.
217	CONTACTO MAGNETICO BLANCO N.O.
218	CONTACTO MAGNETICO MINIATURA CAFÉ N.O.
219	APARATOS DE SEÑALIZACION
220	TRANSFORMADOR DE 120V A 16.5V
221	EXPANSOR DE 8 ZONAS INALAMBRICAS
222	EXPANSOR DE 8 ZONAS CABLEADAS
223	DETECTOR DE MOVIMIENTO SIMPLE
224	DETECTOR DE MOVIMIENTO CABLEADO
225	SENSOR INTERRUPTOR
226	FUENTE DE PODER 24AC 18 SALIDAS
227	DECTOR DE HUMO
228	CABLE ROJO 18X2 DE FUEGO
229	TECLADO ESPANOL DE ICONOS
230	TECLADO ESPANO ALFANUMERICO
231	FUENTE DE PODER DE 9VAC
232	SENSOR ITERRUPTOR
233	ADAPTADOR DE AC A DC 1.0AMP
234	ADAPTADOR DE AC A DC 2.0AMP
235	DETECTORES DE MOVIMIENTOS
236	LUCES ESTROBOSCOPICAS