



UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE DE GUAYAQUIL

**FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

Previo a la obtención del título de:

Ingeniera en Contabilidad y Auditoría - CPA

TEMA:

“ANÁLISIS A LA CUENTA DE MERCADERÍAS EN BASE A LA NORMA INTERNACIONAL DE AUDITORÍA SECCIÓN 920 PROCEDIMIENTOS CONVENIDOS RELATIVOS A INFORMACIÓN FINANCIERA DE LUBRICANTES INTERNACIONALES S.A LUBRISA DURANTE EL PERÍODO 2013”

AUTORAS:

Carla Otilia Llerena Fuentes

María José Montalván Dumes

TUTOR:

Msc. Lcdo. Stalin Guamán Aguiar

Guayaquil, Agosto del 2015



UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE DE GUAYAQUIL

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de Tutor del Proyecto de Investigación, nombrado por el Consejo Directivo de la Facultad de Ciencias Administrativas de la UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE DE GUAYAQUIL.

CERTIFICO:

Haber dirigido, revisado y analizado el Proyecto de Investigación con el tema: **“Análisis a la cuenta de mercaderías en base a la Norma Internacional de Auditoría sección 920 procedimientos convenidos relativos a información financiera de Lubricantes Internacionales S.A Lubrisa durante el periodo 2013”**, presentado como requisito previo a la aprobación y desarrollo de investigación para optar por el título de:

Ingeniera en Contabilidad y Auditoría – CPA

La formulación del problema de investigación se refiere a la manera de cómo contribuirá la aplicación de procedimientos de auditoría en Base a la Norma Internacional de Auditoría (NIA) sección 920 para la toma de decisiones y el adecuado manejo y control de inventarios de la empresa LUBRICANTES INTERNACIONALES S.A. LUBRISA.

Presentado por las Egresadas:

Carla Otilia Llerena Fuentes C.C: 0928103308

María José Montalván Dumes C.C: 0927293209

Msc. Lcdo. Stalin Guamán Aguiar

Tutor



UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE DE GUAYAQUIL

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CERTIFICACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS

Nosotras, Carla Otilia Llerena Fuentes y María José Montalván Dumes, declaramos bajo juramento, que la autoría del presente trabajo de investigación nos corresponde íntegramente y nos responsabilizamos con los criterios y opiniones científicas que en el mismo se declaran como producto de la investigación realizada por nosotras.

Así mismo cedemos nuestros derechos de autor a la Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil, según lo establecido por la ley de propiedad intelectual, por su reglamento y normativa institucional vigente.

Carla Otilia Llerena Fuentes
C.C. 0928103308

María José Montalván Dumes
C.C. 0927293209

DEDICATORIA

A Dios, por ser mi luz, mi guía y mi camino, por llenarme de bendiciones y cuidarme siempre.

A mi padre José Llerena, por enseñarme que para alcanzar las metas se debe luchar con esfuerzo y honestidad, por demostrarme que todo es posible para el que quiere.

A mi madre Blanca Fuentes, por ser mi mejor amiga y mi ejemplo a seguir, por salir adelante en los momentos difíciles y ser mi apoyo incondicional.

A mi hermano Diego Llerena, por haber compartido nuestra vida desde la infancia y por tener atesorado en mi corazón recuerdos inolvidables que solo los dos los vivimos.

Carla Llerena Fuentes

DEDICATORIA

El presente proyecto lo dedico a Dios, a mi familia y amigos, de manera especial a mi Madre, por enseñarme día a día con amor y paciencia que todo proyecto es posible realizar si uno se propone con optimismo, dedicación y esfuerzo.

María José Montalván Dumes

AGRADECIMIENTO

Gracias Dios por haberme ayudado durante estos años, el sacrificio fue grande pero usted siempre me dió la fuerza necesaria para continuar y lograrlo, este triunfo también es suyo mi Dios.

Agradezco a la Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil, por haberme abierto las puertas por dejarme ser parte de ella, así como también a los docentes que nos brindaron sus conocimientos y su apoyo para seguir adelante día a día.

A mi asesor de tesis el MSC. Lcdo. Stalin Guamán Aguiar, por la atención y ayuda que nos brindó en el desarrollo de esta tesis, que nos permitió aprender mucho más de lo estudiado

Fueron muchas las personas que en forma directa o indirecta y aun sin saberlo me ayudaron, poniendo a mi disposición el valor incalculable de sus conocimientos, en especial le agradezco a mi mejor amiga y compañera de tesis María José Montalván, por compartir sus conocimientos y por ser ese apoyo incondicional en todos los momentos, por salir juntas de tantas circunstancias que se nos han presentado. Muchas gracias amiga.

Carla Llerena Fuentes

AGRADECIMIENTO

Agradezco en primer lugar a Dios por su amor infinito, bendiciones y permitirme culminar con una etapa más de mi vida.

A mis Padres Marcia Dumes Ibáñez y Luis Montalván Andrade, porque gracias a su apoyo incondicional hacen que cada día me sienta más segura para alcanzar mis metas y cumplir con mis objetivos de vida.

A mi abuelita Martha Ibáñez, por su amor incondicional y sus consejos.

A mi hermana Jeannette, cuñado y sobrinos por su optimismo y apoyo durante todo el estudio de mi carrera.

A mi familia y amigos por expresarme en todo momento sus buenos deseos y cariño.

A mi tutor Lcdo Stalin Guamán, por su dedicación y colaboración para desarrollar la presente tesis.

A mis profesores de la Universidad Laica, por haberme brindado todos sus conocimientos los cuales día a día los pongo en práctica para mi desarrollo como profesional.

De manera especial a mi compañera y amiga de carrera y de vida, Carla Llerena, por su apoyo único, su experiencia y conocimientos para la elaboración de la presente tesis.

María José Montalván Dumes

TABLA DE CONTENIDO

CAPÍTULO I	1
1. PROBLEMA A INVESTIGAR	1
1.1 TEMA	1
1.2 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.	1
1.3 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	2
1.4 SISTEMATIZACIÓN:.....	2
1.5 DELIMITACIÓN DEL PROBLEMA	3
1.6 JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN	3
1.7 ORGANIGRAMA DE LA EMPRESA.....	4
1.8 OBJETIVOS	6
1.8.1 <i>Objetivo General</i>	6
1.8.2 <i>Objetivos Específicos</i>	6
1.9 LÍMITES DE LA INVESTIGACIÓN.....	6
1.10 VARIABLES: IDENTIFICACIÓN DE LAS VARIABLES.....	6
1.10.1 <i>La variable Independiente</i>	6
1.10.2 <i>La variable dependiente</i>	7
1.11 HIPÓTESIS	7
CAPÍTULO II	9
2. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA	9
2.1 ANTECEDENTES REFERENCIALES Y DE INVESTIGACIÓN.....	9
2.1.1 <i>Auditoría Financiera</i>	9
2.1.2 <i>Alcances de la Auditoría Financiera</i>	10
2.1.3 <i>Normas de Auditoría de la Financiera</i>	10
2.1.4 <i>Técnicas de Auditoría de la Financiera</i>	12
2.1.5 <i>Aseveraciones sobre los Estados Financieros</i>	13
2.2 ANÁLISIS FODA	14
2.3 MARCO TEÓRICO REFERENCIAL.....	15
2.3.1 <i>NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD 2 (NIC 2)</i>	15
2.3.2 <i>Norma Internacional de Auditoría Sección 920.</i>	17
2.3.3 <i>SERVICIOS RELACIONADOS SEGÚN NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA</i>	17
2.3.4 <i>Métodos de costeo de inventarios</i>	22
2.3.5 <i>Tipos de inventarios</i>	23
2.3.6 <i>Costos de Inventarios</i>	25
2.3.7 <i>Control Interno sobre Inventarios</i>	26
2.3.8 <i>Pruebas de Control</i>	27
2.4 MARCO LEGAL.....	28
2.5 MARCO CONCEPTUAL	35

CAPÍTULO III	39
3.1 MÉTODOS DE INVESTIGACIÓN.....	39
3.1.1 Método deductivo	39
3.1.2 Análisis y síntesis	40
3.1.3 Método Histórico - Lógico.....	40
3.2 POBLACIÓN Y MUESTRA	40
3.3 TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS ..	41
3.4 RECURSOS DE APOYO	41
3.4.1 Fuentes	42
3.5 PLAN DE PROCESAMIENTO DE LA INFORMACIÓN.	42
3.6 ANÁLISIS CUALITATIVO DE DATOS.....	43
3.7 APLICACIÓN A LAS TÉCNICAS DE INSTRUMENTOS.	44
3.8 RESULTADO DE LAS ENCUESTAS REALIZADAS A EL ÁREA DE	
CONTABILIDAD, IMPORTACIONES, VENTAS Y BODEGA DE LA	
EMPRESA LUBRICANTES INTERNACIONALES S.A.	45
3.8.1 Análisis General de las encuestas efectuadas al personal de	
Lubrisa.	54
3.9 ANÁLISIS CUANTITATIVO DE DATOS	55
3.10 INDICADORES FINANCIEROS	62
3.11 REUNIÓN PRELIMINAR PARA ESTABLECER LO QUE LA	
GERENCIA LUBRISA NECESITA.....	65
3.12 DESARROLLO DE TRABAJO DE PROCEDIMIENTOS	
CONVENIDOS EN LA EMPRESA LUBRICANTES INTERNACIONALES	
S.A LUBRISA.	69
3.13 CONTENIDO Y FLUJO DEL TRABAJO DE PROCEDIMIENTOS CONVENIDOS.	
.....	72
3.14 JUSTIFICACIÓN	88
3.15 OBJETIVO GENERAL.....	88
3.16 OBJETIVOS ESPECÍFICOS	89
3.17 DESARROLLO.....	89
3.18 INFORME DE TRABAJO DE PROCEDIMIENTOS CONVENIDOS	
.....	90
RECOMENDACIONES.....	95
FUENTES BIBLIOGRÁFICAS	97
BIBLIOGRAFÍA.....	97
REFERENCIAS	98
ANEXOS.....	99

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1	ÁRBOL DE PROBLEMAS	5
Tabla 3	OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES	8
Tabla 2	CONTENIDO DEL FODA	14
Tabla 4	DIARIO PRINCIPAL	21
Tabla 5	SISTEMA DE INVENTARIO PERIÓDICO	22
Tabla 6	PROCEDIMIENTOS REQUERIDOS	29
Tabla 7	SERVICIOS RELACIONADOS	30
Tabla 8	POLÍTICAS DEFINIDAS	45
Tabla 9	ADECUADA PLANIFICACIÓN	46
Tabla 10	LOGÍSTICA DE BODEGA	47
Tabla 15	CALIDAD DE PRODUCTO	48
Tabla 16	DESPACHOS CON FACTURAS AUTORIZADAS	49
Tabla 17	REVISIÓN DEL STOCK DISPONIBLE PARA LA VENTA	50
Tabla 18	PROCEDIMIENTOS PARA LA TOMA FÍSICA	51
Tabla 19	TIEMPOS EN QUE SE AJUSTAN LAS DIFERENCIAS DE LOS INVENTARIOS	52
Tabla 20	CAPACITACIÓN AL PERSONAL DE BODEGA.....	53
Tabla 21	PAPELES DE TRABAJO DE PROCEDIMIENTOS CONVENIDOS.....	71

INDICE DE GRÁFICOS

GRÁFICOS 1 POLÍTICAS DEFINIDAS.....	45
GRÁFICOS 2 ADECUADA PLANIFICACIÓN	46
GRÁFICOS 3 LOGÍSTICA DE BODEGA.....	47
GRÁFICOS 4 CALIDAD DE PRODUCTO	48
GRÁFICOS 5 FACTURAS AUTORIZADAS	49
GRÁFICOS 6 REVISIÓN DE STOCK	50
Gráficos 7 PROCEDIMIENTOS.....	51
GRÁFICOS 8 AJUSTES DE LOS SALDOS DE LA TOMA DE INVENTARIO	52
GRÁFICOS 9 CAPACITACIÓN AL PERSONAL.....	53
GRÁFICOS 10 ANÁLISIS PORCENTUAL DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	57
GRÁFICOS 11 ANÁLISIS PORCENTUAL DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA 2012	57
GRÁFICOS 12 PARTICIPACIÓN DE INVENTARIOS EN ACTIVOS 2013	58
GRÁFICOS 13 PARTICIPACIÓN DE LA CUENTA COSTOS DE VENTAS 2013.....	61
GRAFICOS 14 DESTRUCCIÓN DE INVENTARIO	74

ÍNDICE DE IMÁGENES

IMAGEN 1. FASES DEL TRABAJO DE PROCEDIMIENTOS CONVENIDOS.....	73
--	----

INDICE DE ANEXOS

ANEXO 1	ORGANIGRAMA DE LUBRISA	100
ANEXO 2	CRONOGRAMA PARA RECOLECCIÓN DE DATOS	101
ANEXO 3	CRONOGRAMA PARA LA RECOLECCION DE DATOS .	102
ANEXO 4	PRESUPUESTO PARA RECOLECCIÓN DE DATOS	102
ANEXO 5	ORDEN DE IMPORTACIÓN	103
ANEXO 6	ORDEN DE IMPORTACIONES	104
ANEXO 7	ORDEN DE IMPORTACIÓN	105
ANEXO 8	TOMA FÍSICA DE INVENTARIOS TANQUES 29/12/2013	106
ANEXO 9	TOMA FÍSICA DE INVENTARIOS BALDES	107
ANEXO 10	TOMA FÍSICA DE INVENTARIOS CAJAS	108

RESUMEN

El presente proyecto de investigación tiene como propósito elaborar un Análisis a la cuenta de mercaderías en base a la norma internacional de auditoría sección 920 procedimientos convenidos relativos a información financiera de Lubricantes Internacionales S.A Lubrisa durante el período 2013, por medio del cual se evaluarán los procesos en la gestión contable y administrativa del ciclo de inventarios para identificar riesgos de control.

El Primer Capítulo se describe en forma global el problema, además se planteó los objetivos tanto generales como específicos.

El Segundo Capítulo; se hace referencia a los antecedentes de investigación que aportan la información precisa, se realiza la construcción del Marco Teórico, teniendo como base las definiciones ofrecidas por los diversos autores investigados y se reflejarán las normativas y disposiciones legales a las que está sujeto el Contador Público y Auditor Independiente en el desarrollo de su trabajo; estableciendo el enfoque o punto de vista utilizado para esta investigación.

El Tercer Capítulo; es definido por medio de una metodología en el cual se evalúan y explican los métodos y técnicas que se utilizaron a través de un lenguaje sencillo. Además se presentarán análisis tanto cualitativo como cuantitativo bajo procedimientos convenidos, para evaluar los procesos de control en el área de inventarios de Lubrisa.

El Cuarto Capítulo; se obtiene los resultados de la investigación y se presenta a la Gerencia un informe de hallazgos del trabajo realizado. Finalmente se establecen las recomendaciones, referencias bibliográficas y anexos que contemplan el desarrollo de este trabajo de investigación.

INTRODUCCIÓN

LUBRICANTES INTERNACIONALES S.A. LUBRISA, adquiere la representación de la marca GULF desde 1993, y surge un nuevo impulso a la marca en el año 2002 con la adquisición de la fábrica ubicada en la ciudad de Durán, alcanzando volúmenes de ventas en lubricantes: subiendo de 300.000 a 2`600.000 galones, constituyéndose en los últimos 3 años en la marca de mayor crecimiento de ventas en el Ecuador.

Resulta innegable el valor que tiene para LUBRISA llevar uadecuado control de los inventarios a fin de fortalecer las gestiones en materia de aprovisionamiento, toma de inventarios, stock de inventarios que son variables que la institución en muchas ocasiones no toma en cuenta a la hora de hacer las gestiones propias de una empresa, a pesar que son los inventarios uno de los rubros de mayor importancia, pues de ello depende en éxito o fracaso de una entidad económica.

CAPÍTULO I

1. PROBLEMA A INVESTIGAR

1.1 TEMA

“ANÁLISIS A LA CUENTA DE MERCADERÍAS EN BASE A LA NORMA INTERNACIONAL DE AUDITORÍA SECCIÓN 920 PROCEDIMIENTOS CONVENIDOS RELATIVOS A INFORMACIÓN FINANCIERA DE LUBRICANTES INTERNACIONALES S.A LUBRISA DURANTE EL PERÍODO 2013”.

1.2 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.

El inventario constituye una parte significativa de las Empresas y en la mayoría de los casos la mercadería disponible para la venta es una de las partidas más importantes del activo en los Estados financieros, por cuanto representa la base de generación de ingresos y requiere de controles adecuados en cada uno de los procesos en los que se encuentra inmerso.

Debido a que Lubrisa, por su actividad comercial mantiene una alta rotación de inventarios, es importante que la gestión en los procesos contables y administrativos sea efectiva, con el propósito de que los saldos de la cuenta mercadería se presente de forma razonable.

El no cumplimiento de las normas y políticas del departamento de bodega por parte de los trabajadores y la ausencia de controles adecuados y su respectivo monitoreo, conlleva a que se genere una serie de inconvenientes que dificultan el alcance de objetivos y metas de la Empresa.

El sistema administrativo contable que utiliza Lubrisa, no genera reportes en línea de acuerdo con el movimiento de la cuenta de mercaderías, por lo que los procesos como ingresos y egresos de bodega son manuales; lo que ocasiona posibles diferencias que se evidencian al momento de conciliar las listas de inventarios con el libro mayor de la cuenta.

Adicionalmente, el desconocimiento de los productos por parte de los empleados, genera ciertas confusiones durante el despacho de los productos a los clientes.

La administración no ha efectuado Auditoría interna a este rubro de inventarios, por lo que es necesario el análisis respectivo, que permita evaluar los procesos contables y administrativos mediante normas y técnicas; a fin de que exista un mejor control, reducir los riesgos y brindar resultados positivos sobre el desempeño y rentabilidad.

1.3 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

Este trabajo de investigación plantea la siguiente interrogante:

¿Con la aplicación de procedimientos en Base a la Norma Internacional de Auditoría (NIA) sección 920, se evaluarán los procesos contables y administrativos del ciclo de inventario de la empresa LUBRISA?

1.4 SISTEMATIZACIÓN:

¿De qué forma afecta la inadecuada gestión administrativa en el área de inventarios?

¿Cuál es el resultado esperado por la Empresa una vez efectuado el análisis correspondiente a la cuenta mercaderías?

¿Mejorarán los procesos operacionales en el ciclo de inventarios de la empresa Lubrisa aplicando trabajos de procedimientos convenidos en base a la Norma Internacional de Auditoría (NIA) Sección 920?

1.5 DELIMITACIÓN DEL PROBLEMA

EMPRESA	Lubricantes Internacionales S.A Lubrisa.
SECTOR	Privado
CAMPO	Auditoria
ÁREA	Inventarios
ASPECTO	Comprensión y operación de los inventarios de manera que se logre en la administración de la empresa una adecuada gestión y que ayude a un eficiente control.
TIEMPO	Período Fiscal 2013.
LUGAR	Guayas – Durán

Elaborado por: Carla Llerena Fuentes – María José Montalván.

1.6 JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

Debido al tipo de negocio que desarrolla Lubrisa, el manejo y control del inventario es una parte medular para su desarrollo y crecimiento, no sólo a nivel Nacional, sino también Internacional.

Para Lubrisa, la confiabilidad de los saldos presentados en los Estados Financieros y particularmente en el rubro de inventarios, es primordial para alcanzar los objetivos de la organización. Además de obtener eficiencia en la gestión del ciclo de inventarios.

Por lo antes mencionado, el análisis a la cuenta mercaderías, aplicando procedimientos convenidos en base a la NIA sección 920, se logrará

identificar las causas principales y reducir los diferentes errores o irregularidades voluntarias o involuntarias que afectan el manejo y administración en inventarios; ofreciendo a la gerencia de Lubrisa ideas claras para la toma de decisiones.

1.7 ORGANIGRAMA DE LA EMPRESA

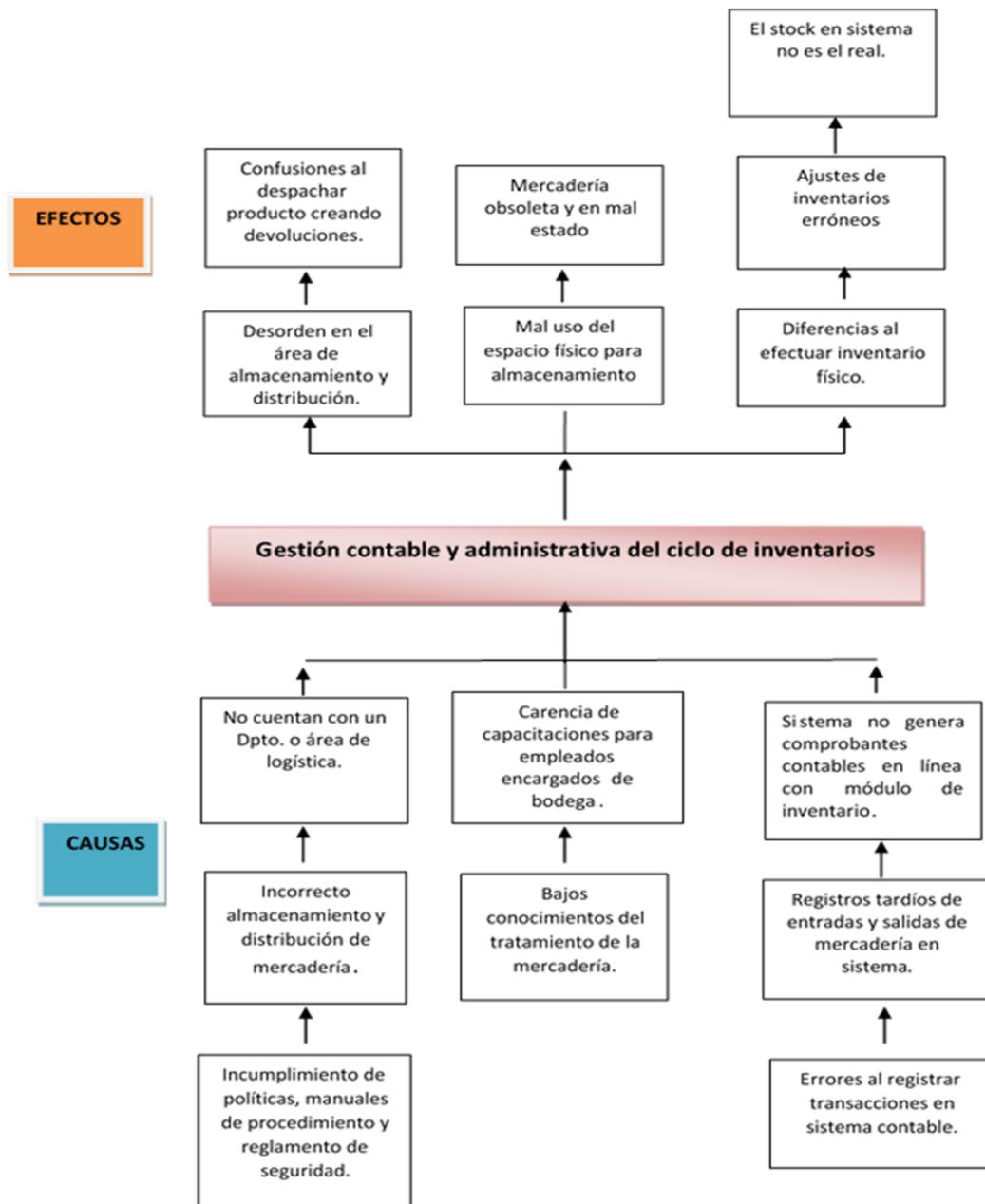
Es necesario conocer la estructura Organizacional de la Empresa, la cual es facilitada por la administración de Lubrisa.

(ANEXO 1)

ÁRBOL DE PROBLEMA:

En la tabla 1 se especifican cuáles son las causas y los efectos que se ocasionan al no contar con una adecuada administración y manejo del ciclo de inventarios.

Tabla 1 ÁRBOL DE PROBLEMAS



Elaborado por: Carla Llerena Fuentes – María José Montalván.

1.8 OBJETIVOS

1.8.1 Objetivo General

Evaluar los procesos contables y administrativos mediante la aplicación de procedimientos convenidos en base a la NIA sección 920, para identificar situaciones de riesgo en bodega y gestión de inventarios.

1.8.2 Objetivos Específicos

- ✓ Sistematizar los procesos administrativos y contables para la gestión de inventarios.
- ✓ Evaluar la situación de la Empresa en concordancia con la administración para la gestión de inventarios y su impacto en el ambiente financiero y contable.
- ✓ Aplicar técnicas y herramientas de auditoría para mejorar el proceso de control y planificación de inventarios.

1.9 LÍMITES DE LA INVESTIGACIÓN.

En razón de que la presente investigación se realizará en función a procedimientos convenidos, el trabajo se centrará en aspectos particulares que la Empresa requiere sean revisados, ya sea a una cuenta o a un grupo de cuentas, sobre las cuales se emitirá un informe a la Gerencia de los hallazgos obtenidos.

1.10 VARIABLES: Identificación de las variables

1.10.1 La variable Independiente

Aplicación de Procedimientos convenidos en base a la Norma de Auditoría Sección 920.

1.10.2 La variable dependiente

Gestión del ciclo de Inventarios.

1.11 HIPÓTESIS

La aplicación de procedimientos convenidos en base a la Norma Internacional de Auditoría sección 920 relativos a información financiera, permitirá evaluar los procesos contables y administrativos, para la gestión de Inventarios.

Tabla 2 **OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES**

VARIABLE		DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	INDICADOR	
INDEPENDIENTE	Normativa	Aplicación de procedimientos convenidos en base a la NIA 920.	Lineamientos para establecer un plan de organización y control.	Elaborar plan de procedimientos convenidos para la gestión de inventarios.	Análisis de la cuenta Inventario mediante la evaluación de procesos.
	DEPENDIENTE	Gestión de Inventarios	Políticas y Manuales	Son papeles documentados que direcciona el cumplimiento de procesos.	Revisión de las políticas, normas y reglamentos de Lubrisa.
		Transacciones contables de inventario	Asientos de diario que involucran las cuentas de Inventario.	Revisión selectiva de las transacciones contables en sistema.	Registros de entradas y salidas de inventario en sistema contable.
		Almacenamiento y distribución	Son procesos de logística que se cumplen conforme a los lineamientos establecidos.	Observación del espacio físico para almacenamiento de productos en proceso y terminados.	Incorrecto uso del espacio físico de almacenaje y distribución.
		Conteo por muestreo	Conteos físicos realizados por muestreos.	Efectuar la toma física de inventarios.	Hallazgos de diferencias en tomas físicas.
		Despacho de los productos.	Proceso que realiza una vez emitidas las facturas del sistema.	Verificación de las proformas, notas de pedidos y órdenes de compra.	Confusiones por parte de trabajadores en el despacho.

Elaborado por: Carla Llerena – Ma. José Montalván
Fuente: Lubrisa

CAPÍTULO II

2. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

2.1 ANTECEDENTES REFERENCIALES Y DE INVESTIGACIÓN

En la compañía comercial Lubricantes Internacionales S.A, existen pocos elementos que juegan un papel tan importante como los inventarios, debido a que son esenciales para todo proceso de venta, lo que representa un gran porcentaje de inversión, es por ello la importancia de que existan normas y lineamientos enfocados a la eficiencia para ser manejados, siendo este un factor determinante para el logro de los objetivos de la empresa.

La gestión de inventarios en Lubrisa, está enfocado hacia los sistemas y herramientas que llevan a tener un óptimo aprovisionamiento de inventarios, de esta forma obtener un mayor aprovechamiento de recursos y tomar las decisiones más adecuadas que beneficien a la compañía y a su personal, también es necesario tener conocimiento de la estructura organizacional y las políticas operativas para mantener y controlar los bienes que se van a almacenar.

Los encargados de la gestión de los inventarios son los responsables de ordenar y recibir los bienes, de coordinar la colocación de los pedidos y de rastrear lo que se ha ordenado, la cantidad, las fechas y a quién.

2.1.1 Auditoría Financiera

“La auditoría es un servicio propio del auditor en la que se reúnen actividades de revisión, examen y juicio, con distintos propósitos; no obstante, la más intensa y quizá la de más reconocimiento” (Villatoro López David, 2007) .

2.1.2 Alcances de la Auditoría Financiera

La auditoría financiera propone la organización adecuada para cubrir adecuadamente todos los aspectos de la compañía que se estime importante en los estados financieros a auditar.

La persona encargada de realizar una auditoría debe formarse una opinión sobre los Estados Financieros, debe de obtener seguridad razonable en cuanto a si la información contenida en los registros contables principales y otras fuentes de información, es suficiente y confiable como base para la preparación de los mismos.

2.1.3 Normas de Auditoría de la Financiera

Las normas de Auditoría se define como las medidas de calidad pertinente a la identidad del auditor, al trabajo que desempeña e información que genera dando como resultado de ese trabajo, éstas no establecen lo que se debe hacer en cada uno de los casos, pero si dictan reglas de cumplimiento para la correcta forma de actuar del responsable de la auditoria y de cómo éste debe efectuar su trabajo e informes que emita.

Las normas de Auditoría están divididas en tres grupos, así:

- ✓ **Normas Personales:** se relaciona sobre todo a las características personales, actitudes y entrenamiento de los auditores; de tal manera, que no sólo deben contener experiencia, también, conciencia e interés de proporcionar un servicio eficaz a sus clientes y a toda la comunidad que confía en su trabajo. Estas normas indican que:
 - a) El personal que realice el examen de Auditoría debe de tener una adecuada preparación técnica, aptitud y talento profesional como auditores;
 - b) Todos los asuntos vinculados con el trabajo, el auditor o auditores deben sostener una actitud imparcial mental; y

c) Se debe ejecutar la elaboración del examen y la preparación del informe con un minucioso cuidado profesional. (Villatoro López David, 2007)

✓ **Normas de Ejecución del Trabajo:** tiene como objetivo que el auditor obtenga la evidencia suficiente y competente, de los registros financieros del cliente y de la información en que se sustenta para convencerse de que su opinión sobre los estados financieros está justificada. Estas normas expresan que:

a) Debe existir un estudio y evaluación de la estructura de control interno existente, como base de confianza en el mismo y para la determinación del alcance, cobertura y oportunidad de las pruebas de auditoría a aplicar;

b) El trabajo deberá estar correctamente planeado y en caso de que hubieran asistentes, deben ser respectivamente supervisados; y

c) La evidencia obtenida debe ser suficiente e idónea mediante las técnicas de auditoría –inspección, observación, investigación, confirmación, etc.-, y así obtener una base razonable para emitir una opinión acerca de la razonabilidad de los estados financieros sujetos a examen.

✓ **Normas del Dictamen:** dictaminar u opinar sobre la razonabilidad de los Estados Financieros que someten a su revisión, lo que se constituye en la única evidencia, para los diferentes usuarios, de que se ha llevado a cabo un examen profesional. En relación a estas normas debe observarse lo siguiente:

a) Se debe establecer en el dictamen si los estados financieros se presentan en base a las Normas Internacionales de Información Financiera; y

b) También en el dictamen se deben identificar aquellas circunstancias en las que los principios de contabilidad no han sido tomados en cuenta en el período sujeto a revisión de manera consistente con el período anterior.

Los desgloses informativos en los estados financieros se deben considerar:

- ✓ Adecuadamente razonables, a menos que de otra manera se expongan en el dictamen;
- ✓ Contener la emisión de una opinión en relación con los Estados Financieros considerados en su conjunto, o una seguridad de que éste no se puede emitir;
- ✓ Usando una opinión sobre el todo no se puede expresar deben explicarse los motivos; y
- ✓ Que el nombre del auditor este asociado con los estados financieros, el dictamen debe contener una indicación clara del carácter del examen, si hubiese alguno, y del grado de responsabilidad que está asumiendo.

2.1.4 Técnicas de Auditoría de la Financiera

Se define como a los métodos prácticos de investigación que el responsable de la auditoria deberá emplear para obtener información y comprobación necesaria y de esa manera poder emitir su opinión sobre la razonabilidad de las cifras presentadas en los estados financieros, los más utilizados para poder obtener evidencia suficiente comprobatoria son las siguientes:

- ✓ Estudio General: Comprende la interpretación que hace el auditor, sobre los aspectos o características generales de la entidad, de sus estados financieros y de las partidas significativas y extraordinarias aplicando su juicio profesional, experiencia y preparación.

Esta valoración precede a la aplicación de cualquier otra técnica de auditoría, el cual puede ser: formal, cuando se hace en base de estados financieros comparativos, o informal, cuando se hace por la sola lectura de dichos estados. Son métodos prácticos de investigación y prueba que los responsables utilizan métodos prácticos para obtener información y comprobación necesaria para poder emitir su opinión sobre la razonabilidad de las cifras presentadas en los estados financieros. (Villatoro López David, 2007)

2.1.5 Aseveraciones sobre los Estados Financieros

- ✓ Se estima la realidad del comportamiento y la situación de una entidad, más allá de lo netamente contable y financiero
- ✓ Es un procedimiento debidamente necesario para los ejecutivos el uso de la información contable para fines de control y planificación;
- ✓ La información de manera general muestra los puntos fuertes y débiles deben ser reconocidos para adoptar acciones correctivas y los fuertes deben ser atendidos para utilizarlos como fuerzas facilitadoras en la actividad de dirección;
- ✓ Representan un registro del pasado, su estudio permite definir guías para acciones futuras; y
- ✓ La toma de decisiones depende en alto grado de la posibilidad de que ocurran ciertos hechos futuros los cuales pueden revelarse mediante una correcta interpretación de los estados que ofrecen la contabilidad.

2.2 ANÁLISIS FODA

Tabla 3 CONTENIDO DEL FODA

F O D A		
Internas	Fortalezas	Debilidades
	Fuente generadora de empleo.	Los productos no se encuentran ubicados de forma correcta.
	Se invierte en activos que ayudan al desarrollo y crecimiento económico.	Baja publicidad en el mercado competitivo.
	Cuenta con marcas líderes.	Incorrecto manejo de recepción de mercaderías.
	Excelente relación con los proveedores.	Productos pocos conocidos a nivel nacional, depende de los vendedores.
Posee una infraestructura óptima para elaboración de sus productos.		
Externas	Oportunidades	Amenazas
	Crecimiento y desarrollo ante los tratados internacionales.	Nuevas marcas que se están introduciendo al mercado a bajos precios.
	Innovación en la tecnología utilizada.	Altas tasas impositivas a nivel tributario que el gobierno fija.
	Se encuentra en un mercado muy competitivo.	Existe imitación de fórmula en los productos por parte de la competencia.
	Sus marcas son conocidas a nivel internacional.	

Elaborado por: Carla Llerena – Ma. José Montalván

Fuente: Lubrisa

2.3 MARCO TEÓRICO REFERENCIAL

Para lograr los objetivos propuestos se consideran las siguientes bases teóricas, las cuales a través de consultas de diversos autores que dirigen sus teorías para realizar el análisis a la cuenta de mercaderías en base a la Norma Internacional de Auditoría sección 920 procedimientos convenidos relativos a información financiera de Lubricantes Internacionales S.A Lubriska durante el periodo 2013, permitiendo establecer los conceptos necesarios para el desarrollo del presente estudio.

2.3.1 NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD 2 (NIC 2)

(Corporación Edi-Abaco Cía. Ltda., 2007)

Existencias

La NIC 2 regula la aplicación de los inventarios lo cual permitirá que estos sean tratados adecuadamente donde se le dará valor real a las existencias.

Valoración de las existencias

Las existencias o inventarios deberán valorarse al menor de: el coste o el valor neto realizable.

Otros costes

En la composición del costo de los inventarios se podrá incluir otros costos que fueron necesarios para darle una mejor condición o categoría al producto ya sea por iniciativa de la entidad o en respuesta ante un requerimiento de los clientes

Se los distingue claramente ya que estos rubros no participan en el proceso de producción.

La fórmula del método FIFO indica que los productos en existencia que hayan sido comprados o producidos antes, van a ser vendidos primero y seguidamente que los productos que queden en las existencias al final serán los producidos o comprados más recientemente.

Si el método o fórmula que se utiliza para la determinación del costo es el promedio ponderado, el costo de cada unidad de producto se determinará a partir del promedio ponderado de los costos de los artículos que tengan algún tipo de similitud y que sean poseídos al principio del ejercicio, y del costo de los mismos artículos comprados o producidos durante el ejercicio. Se puede calcular el promedio periódicamente o después de recibir cada envío adicional, dependiendo de las circunstancias de cada entidad.

La NIC 2 tiene como objeto determinar el procedimiento contable aplicado en los inventarios. Es preciso identificar qué conceptos y qué valores pueden y deben ser aplicados como activos. La entidad deberá entender y analizar esta norma que provee las fórmulas que determinan el costo de los inventarios los cuales son mantenidos hasta el momento en que son vendidos y se convierten en gasto del ejercicio económico. También facilita el tratamiento ante una rebaja en inventario por varios escenarios entre ellos los de averías y obsolescencia, además dictamina la forma en que debe darse las destrucciones, de los cuales representan mayor interés para la entidad.

NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA (NIA)

Norma Internacional de Auditoría (NIA) establece normas y proporciona lineamientos adicionalmente a lo contenido en NIA Evidencia de auditoría, con respecto a ciertos montos específicos de los estados financieros y a otras revelaciones.

La aplicación de las normas y lineamientos proporcionados en esta NIA ayudarían al auditor a obtener evidencia de auditoría con respecto de montos específicos de los estados financieros y otras revelaciones consideradas.

2.3.2 Norma Internacional de Auditoría Sección 920.

- ✓ El propósito de la Norma Internacional de Auditoría “920 Trabajos para realizar procedimientos convenidos” (EAFIT) es:
- ✓ Establecer normas y proporcionar lineamientos sobre las responsabilidades profesionales del auditor cuando se lleva a cabo un trabajo para realizar procedimientos convenidos respecto de información financiera, y sobre la forma y contenido del informe que el auditor emite en conexión con dicho trabajo;
- ✓ Proporcionar lineamientos útiles para trabajos respecto de información no financiera, siempre y cuando el auditor tenga conocimiento adecuado del asunto en cuestión y existan criterios razonables en los cuales basar los resultados; y
- ✓ La norma 920 debe leerse conjuntamente con el Marco Conceptual de las Normas Internacionales de Auditoría y Servicios Relacionados.

2.3.3 SERVICIOS RELACIONADOS SEGÚN NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA

Las Normas Internacionales de Auditoría “900-999 SERVICIOS RELACIONADOS” A partir del año 2007 se agregan comentarios o ampliaciones al contenido de las mismas. “El propósito de esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) es establecer normas y proporcionar lineamientos sobre las responsabilidades profesionales del auditor cuando se lleva a cabo un trabajo para revisar estados financieros y sobre la forma y contenido del informe que el auditor emite en conexión con dicha revisión” (Villatoro López David, 2007). La norma se dirige hacia la revisión de estados financieros. Sin embargo, se deberá aplicar al grado que sea factible a los trabajos para revisar información financiera u otra información.

El responsable de realizar la auditoría (auditor) deberá cumplir con el Código de Ética para Contadores Profesionales, emitido por la Federación

Internacional de Contadores. Los principios éticos que gobiernan las responsabilidades profesionales del auditor son:

- ✓ Independencia;
- ✓ Integridad;
- ✓ Objetividad;
- ✓ Competencia profesional y debido cuidado;
- ✓ Confidencialidad;
- ✓ Conducta profesional; y
- ✓ Estándares técnicos.

Cuando se realiza un trabajo de Procedimientos convenidos se debe considerar lo indicado por la NAGA No. 48 y la NIA 4400, las cuales indican los lineamientos para desarrollar este tipo de auditorías, los aspectos más importantes a considerar son los siguientes:

- Definir los términos del trabajo;
- ✓ Planeación de la auditoría;
- ✓ Documentación o papeles de trabajo; y
- ✓ El informe. (Villatoro López David, 2007)

El objetivo de un compromiso con procedimientos convenidos, es que el auditor se compromete a aplicar procedimientos que son propios de la auditoría y sobre los cuales han convenido el auditor, la organización, y terceros apropiadas y para informar sobre los hallazgos basados en los hechos.

El auditor deberá asegurarse con los representantes de la organización y, normalmente, con otras personas específicas que recibirán copias de su informe acerca de los hallazgos basados en los hechos y que existe un claro entendimiento con respecto de los procedimientos convenidos y de las condiciones del trabajo. Para una correcta revisión de estados financieros es necesario:

Declarar si, sobre la base de procedimientos que no proporcionan toda la evidencia que se requeriría en una auditoría, algo ha surgido a la atención del auditor que hace creer que los estados financieros no están preparados, respecto de todo lo importante, de acuerdo con un marco conceptual para informes financieros.

Programa de trabajo: Se deberá planificar el trabajo de modo que se desempeñe un trabajo efectivo.

Metodología a usar: El auditor deberá llevar a cabo procedimientos convenidos y obtener evidencia para reflejar los resultados en un informe respectivo.

Los procedimientos que se aplican en un trabajo para realizar procedimientos convenidos pueden incluir:

- a) Investigación y análisis.
- b) Nuevos cálculos, comparación y otras tareas de verificación de exactitud.
- c) Observación.
- d) Inspección.
- e) Obtener confirmaciones. (Villatoro López David, 2007)

Papeles de trabajo: Se deberá documentar los asuntos que son importantes para obtener evidencia y poder sustentar el informe de resultados de hallazgos, y la evidencia de que el trabajo fue llevado a cabo de acuerdo con esta Norma Internacional de Auditoría 920 y los términos del trabajo.

Informe del auditor: Para elaborar el informe sobre un trabajo de procedimientos convenidos, es necesario describir el propósito y los

procedimientos convenidos del trabajo con suficiente detalle para permitir al lector comprender la naturaleza y el grado del trabajo desempeñado.

Los sistemas de inventario comprenden dos métodos para controlar y registrar los valores que se incorporan o desincorporan de los inventarios:

- Inventario Perpetuo o continuo; y
- Inventario Periódico.

El Sistema de Inventario Perpetuo: consiste en se debe mantener un registro continuo para cada artículo del inventario, los registros reflejan el inventario disponible todo el tiempo, son necesarios para preparar los estados financieros mensuales, trimestral o provisionalmente, se puede determinar el costo del inventario final y el costo de las mercancías vendidas directamente de las cuentas sin tener que contabilizar el inventario. (Villatoro López David, 2007)

Los asientos utilizados en el diario principal, según el sistema de inventario perpetuo son:

Tabla 4 DIARIO PRINCIPAL

Fecha	Descripción	Debe	haber
Enero: xx	-1- Inventario:		
	Cuentas por pagar		
	- Compra a crédito		
Enero: xx	-2- Cuentas por cobrar:		
	Ventas		
	- Ventas a crédito		
Enero: xx	-3- Costos de ventas:		
	Inventario		

Fuente: El CPA Independiente y el trabajo de servicios relacionados, según las Normas Internacionales

El sistema ofrece un alto grado de control, porque los registros de inventario están siempre actualizados

Sistema de Inventario Periódico: este método se debe efectuar si la compañía no mantiene un registro continuo del inventario disponible, más bien, al fin del periodo, el negocio hace un conteo físico del inventario disponible y aplica los costos unitarios para determinar el costo del inventario final.

Ésta es la cifra de inventario que aparece en el Balance General. Se utiliza también para calcular el costo de las mercancías vendidas.

El sistema periódico es conocido también como sistema físico, porque se apoya en el conteo físico real del inventario.

Tabla 5 SISTEMA DE INVENTARIO PERIÓDICO

Fecha	Descripción	Debe	Haber
Enero: xx	Compras:		
	-1-		
Enero: xx	Cuentas por pagar		
	- Compra a crédito		
Enero: xx			
	-2-		
	Cuentas por cobrar:		
	Ventas		
	- Ventas a crédito		

Fuente: El CPA Independiente y el trabajo de servicios relacionados, según las Normas Internacionales de Auditoría

El sistema es generalmente utilizado para contabilizar los artículos del inventario que tienen un costo unitario bajo.

2.3.4 Métodos de costeo de inventarios

Los métodos de costeo de inventarios son:

Promedios: a su vez se divide en:

- Promedio Simple;
- Promedio Ponderado; y

- Promedio Móvil.
- ✓ Método PEPS o primero en entrar, primero en salir;
- ✓ Método UEPS o último en entrar, primero en salir; y
- ✓ Método de identificación específica.

Promedio Simple: consiste en la determinación de un costo unitario promedio, calculado como sigue a continuación:

- Se determina la media aritmética de los costos unitarios en las partidas en existencia.
- A ese costo medio se calculan todas las salidas, mientras no haya una nueva entrada de material.
- Dado que no se toma en cuenta el volumen de cada partida, este método origina serias distorsiones en el costeo del material utilizado
- Es un método prácticamente en desuso.

2.3.5 Tipos de inventarios

Los inventarios varían de acuerdo a los diferentes tipos de industrias; por lo que para la compañía Lubricantes Internacionales S.A Lubriska se ha clasificado conforme a su utilización en los siguientes tipos:

- ✓ Inventarios de materia prima;
- ✓ Inventarios de producción en proceso;
- ✓ Inventarios de productos terminados;
- ✓ Inventarios de materiales y suministros,
- ✓ Inventarios de Seguridad. (Velásquez Gladys, 2015)

Inventarios de materia prima: Representan elementos bases o principales que ingresan para la elaboración de los productos de Lubriska, se reúnen distintos artículos (materia prima) y materiales, los cuales se procesarán para obtener el producto final como por ejemplo: lubricantes. Los materiales que intervienen en volúmenes altos en la producción se les

denominan "Materia Prima", ya que su uso, se realiza en cantidades suficientemente importantes del producto terminado.

La materia prima, por su parte, consiste en artículos sometidos a un proceso de producción, el cual se convertirá en un producto terminado.

Inventarios de Productos en Proceso: “Son todos los artículos que se utilizan en el actual proceso de producción de la compañía”. (Velásquez Gladys, 2015) Es decir, son productos parcialmente terminados, los cuales se encuentran en un nivel intermedio de la producción a los que se les aplican costos y gastos indirectos inherentes al proceso de producción en un momento dado.

Una de las cualidades de los inventarios de producto en proceso, es que aumenta su valor a medida de que es transformado de materia prima al producto terminado, como una consecuencia del proceso de producción.

Inventarios de Productos Terminados: “Se refieren a los artículos enviados por el departamento de producción hacia el área de productos terminados” (Velásquez Gladys, 2015) o disponibles para la venta, los cuales alcanzaron su nivel de total culminación, y son almacenados en las bodegas de Lubrisa, por lo que están sujetos a la toma periódica de inventario físico para su control. En este tipo de inventario como es el de productos terminados, su nivel está dado por la demanda, es decir, depende de forma directa de las ventas.

Inventarios de Materiales y Suministros: En este tipo de inventarios se incluye:

- ✓ Materias primas secundarias; para la Lubrisa son los aditivos para los lubricantes;
- ✓ Artículos de consumo, los que están destinados para ser utilizados en la operación, estos están formados por los combustibles y lubricantes;

- ✓ Artículos y materiales de reparación y mantenimiento de maquinarias, éstos artículos por su gran volumen necesitan tener un control de forma adecuada, la existencia varían en relación a las necesidades de la Compañía.

Inventario de Seguridad: Son las cantidades mínimas de productos que se utilizan para cubrir las necesidades de la empresa y evitar la interrupción en el aprovisionamiento, causado por demoras en la entrega o el aumento imprevisto de la demanda durante un periodo de reabastecimiento.

2.3.6 Costos de Inventarios

La compañía duplica la cantidad de productos de los inventarios por sus costos unitarios. La gestión de inventario es una actividad en la que intervienen tres tipos de costos:

- ✓ Costos asociados a los Flujos;
- ✓ Costos asociados a los Stocks; y
- ✓ Costos asociados a los Procesos.

Según su naturaleza se dividen en dos grandes grupos:

Costos por operación, que son los necesarios para la operación normal en la consecución del fin y costos asociados a la Inversión que son aquellos costos relacionados con depreciación y amortización.” (Velásquez Gladys, 2015)

Costos Asociados a los Flujos: En este tipo de costos, se debe tener en cuenta los costos de los flujos de aprovisionamiento (ej: transporte), aunque en algunas ocasiones, estos serán asumidos por cuenta del proveedor, y en otros casos se incluirán en el mismo precio de la mercadería recibida. Será necesario tener en cuenta tanto los costos de operación como los asociados a la inversión. (Sistema de Gestión de Calidad, 2015)

Costos Asociados a los Stock: Deberán incluirse todos los costos relacionados con inventarios, como los de almacenamiento, deterioros y degeneración de las mercaderías almacenadas.

Costos Asociados a los Procesos: Se clasificarían en: Costos de compras, de lanzamientos de pedidos y gestión de actividad, los costos de transporte se incorporan al precio de compras.

2.3.7 Control Interno sobre Inventarios

“El control interno sobre el inventario es de suma importancia, ya que se podría indicar que es como el sistema circulatorio de la compañía” (repositorio.utn, 2009). Los elementos para un buen control interno sobre los inventarios incluyen:

- ✓ Toma física de los inventarios por lo menos una vez al año, sin importar el sistema que se utilice;
- ✓ Mantenimiento eficiente de compras, recepción y procedimientos de embarque;
- ✓ Almacenamiento adecuado del inventario, para protegerlo contra robo, daño ó deterioro;
- ✓ Permitir que el acceso al inventario o mercadería, sea solo por parte del personal el cual no tiene acceso a registros contables;
- ✓ Mantener registros de inventarios perpetuos para las mercancías de alto costo unitario;
- ✓ Comprar el inventario en cantidades económicas;
- ✓ Conservar suficiente inventario disponible para prevenir situaciones de déficit, lo cual conduce a pérdidas en ventas; y
- ✓ No poseer un inventario almacenado demasiado tiempo, evitando con esto el gasto de tener dinero restringido en artículos innecesarios.

Existen otros problemas que se presentan en el control de inventarios, como son:

Exceso de inventario – Menor calidad de los productos que se ofrecen. Se solicitan créditos a los proveedores y la recuperación del efectivo sirve para pagar dichos créditos y gastos fijos de la compañía con dificultad.

Insuficiencia de inventario – Cuando no existe suficiente producto para vender, no sólo perdemos la venta, sino que también podemos perder al cliente, el no contar con cierto producto provoca que el cliente se dirija a la competencia.

Robo - Desafortunadamente es probable que sean los mismos empleados (o en ocasiones los clientes) quienes lleven a cabo el robo hormiga, otro factor que lleva al aumento de costos por falta de control del inventario.

Mermas - La merma de materiales constituye otro factor que aumenta considerablemente los costos de ventas. Existen autores que consideran que una merma aceptable sería desde el 2% hasta el 30% del valor del inventario. La realidad es que la única merma aceptable es del 0%: aunque se trate de una utopía el conseguirlo, nuestro objetivo siempre debe estar orientado hacia el estándar más alto.

Desorden - Es un hecho que el desorden en bodega o en el área de trabajo provoca graves pérdidas a la compañía. Podemos desconocer que tenemos existencias en la bodega y comprar demás o bien, simplemente no encontrar material que necesitamos y este pierda su vida útil.

2.3.8 Pruebas de Control

Las pruebas de control se las realiza para obtener mayor seguridad razonable de que están en funcionando adecuadamente los controles internos en los que se deposita la confianza de la auditoría, así también son encargados de determinar la aplicabilidad y vigencia de los controles internos establecidos por la compañía.

La evaluación realizada del control interno, es de gran importancia ya que por medio de esta se conocerá si las políticas implantadas por la administración y se verificaran que se estén cumpliendo a cabalidad y principalmente si se están desarrollando correctamente.

De la correcta evaluación dependerá el alcance y el tipo de pruebas sustantivas que se practiquen en el examen de los estados financieros.

2.4 MARCO LEGAL

El presente trabajo se rige y apoya bajo las disposiciones de las siguientes normas, leyes y reglamentos relacionados al análisis la cuenta de mercaderías en base a la Norma Internacional de Auditoría sección 920 procedimientos convenidos relativos a información financiera de Lubricantes Internacionales S.A Lubriska.

NIA SECCIÓN 910 Trabajos para revisar Estados Financieros.

Alcance del trabajo de revisión de estados financieros se refiere a los procedimientos de revisión estimados necesarios en las circunstancias para lograr el objetivo de la revisión.

Los procedimientos requeridos para conducir una revisión de estados financieros deberán ser determinados por el auditor tomando en cuenta los requerimientos de la NIA, los órganos profesionales relevantes, la legislación, reglamentos y, donde sea apropiado, los términos del trabajo de revisión y los requisitos para informes.

Tabla 6 PROCEDIMIENTOS REQUERIDOS

Auditoría de Estados Financieros	Revisión de Estados Financieros
Certeza Razonable	Certeza Moderada
Opinión: “los estados financieros presentan razonablemente...”	Opinión (Certeza Negativa): “Nada llamó nuestra atención...”
Aplicación de la totalidad de procedimientos de auditoría.	Procedimientos analíticos e investigación con la administración

Fuente: El CPA Independiente y el trabajo de servicios relacionados, según las Normas Internacionales de Auditoría (Villatoro López David, 2007)

Servicios relacionados comprende revisiones, procedimientos convenidos y compilaciones. Según se ilustra en el diagrama siguiente, las auditorías y revisiones son diseñadas para hacer posible que el auditor proporcione niveles altos y moderados de certeza respectivamente, usándose tales términos para indicar su jerarquización comparativa. Los trabajos para realizar procedimientos convenidos y compilaciones no tienen la intención de hacer posible que el auditor exprese certeza.

Tabla 7 SERVICIOS RELACIONADOS

Naturaleza del Servicio	Auditoría	Revisión	Procedimientos convenidos	Compilación
Nivel comparativo de certeza provisto por el auditor	Certeza alta, pero no absoluta	Certeza moderada	No Certeza	No Certeza
Informe proporciona	Certeza positiva sobre aseveraciones	Certeza o seguridad negativa sobre aseveraciones	Descubrimientos actuales de procedimientos	Identificación de información compilada

Fuente: Codificación de Normas Internacionales de Auditoría (NIA'S) y declaraciones internacionales de auditoría (Villatoro López David, 2007)

El marco de referencia no aplica a otros servicios proporcionados por los auditores como impuestos, consultoría, y asesoría financiera y contable.

ASISTENCIA A CONTEO FÍSICO DEL INVENTARIO.

La administración ordinariamente establece procedimientos bajo los cuales el inventario es contado físicamente, cuando menos una vez al año, para servir como base para la preparación de los Estados Financieros o para asegurar la confiabilidad del sistema de inventario perpetuo.

Cuando el inventario es de importancia relativa para los estados financieros, el auditor deberá obtener evidencia suficiente apropiada de auditoría respecto de su existencia y condición, asistiendo al conteo físico del inventario a menos que no sea factible.

Dicha asistencia hará posible al auditor inspeccionar el inventario, observar el cumplimiento con la operación de procedimientos de la administración para registrar, así como controlar los resultados del conteo y proporcionar evidencia respecto de la confiabilidad de los procedimientos de la administración.

APLICACIÓN DE NORMAS ECUATORIANA DE CONTABILIDAD NEA # 1 PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estas normas se han desarrollado con referencia a las normas internacional de contabilidad NIC.1 revisión de agosto de 1997 y CIC 5, reformada en 1994, el objetivo es prescribir las bases de presentación de los estados financieros de propósito general. Esta norma establece:

- ✓ Consideraciones generales en la presentación de los Estados Financieros;
- ✓ Orientación para su estructura; y
- ✓ Requerimientos mínimos para el contenido el reconocimiento y medición revelación de transacciones y eventos específicos en esta norma ecuatoriana de contabilidad.

(CONTADORES GUAYAS, 2001)

El alcance de estas Normas de Contabilidad es la aplicación en la presentación de los estados financieros, tienen el objetivo de cumplir las necesidades de los usuarios en posición de requerir informes de la información específicas.

El objetivo de los Estados Financieros es el propósito general de promover información sobre la posición financiera, resultados de operaciones y flujos de efectivo de una empresa en la toma de decisiones económicas, también es el resultados de la administración de los recursos confiados a la gerencia.

NIC 8: POLÍTICAS CONTABLES, CAMBIOS EN LAS ESTIMACIONES CONTABLES Y ERRORES

Se debe prescribir los criterios para seleccionar y modificar las políticas contables, así como el tratamiento contable y la información a revelar acerca de los cambios en las políticas contables, de los cambios en las estimaciones contables y de la corrección de errores.

Los requisitos de información a revelar relativos a las políticas contables, excepto los referentes a cambios en las políticas contables, han sido establecidos en la NIC 1 Presentación de Estados Financieros. (IFRS, 2012)

NORMAS ECUATORIANA DE AUDITORÍA NEA # 10 EVALUACIÓN DE RIESGO Y CONTROL INTERNO

El propósito de esta norma Ecuatoriana de Auditoría (NEA # 10) es establecer normas y lineamientos para obtener una comprensión en los sistemas de contabilidad y control interno sobre los riesgos inherentes y de detección

El ambiente de control interno significa:

- ✓ La actitud global de administración del sistema de control y la importancia en la empresa sobre la efectividad de los procedimientos de control interno específicos;
- ✓ Procedimientos de control interno significa aquellas políticas y procedimientos de la administración establecido para lograr los objetivos específicos de la empresa;
- ✓ Reportar, revisar y aprobar conciliaciones verificar la exactitud aritmética de los registros controlar los sistemas de información por computadora;
- ✓ Mantener y revisar las cuentas de control y los balances de comprobación aprobar y controlar documentos;

- ✓ Comparar datos internos con fuentes externos de información;
- ✓ Comparar los resultados de cuentas de efectivo, valores e inventario con los registros contables; y
- ✓ Comparar y analizar los resultados financieros con las cantidades presupuestadas.

SISTEMA DE CONTABILIDAD Y CONTROL INTERNO

El control interno es el sistema interior de una empresa que está integrado por el plan de organización, la asignación de deberes y responsabilidades, el diseño de cuentas e informes y todas las medidas y métodos empleados para:

- ✓ Proteger los activos;
- ✓ Obtener la exactitud y confiabilidad de la Contabilidad y de otros datos e informes operativos;
- ✓ Promover y juzgar la eficiencia de las operaciones de todos los aspectos de las actividades de la compañía; y
- ✓ Comunicar las políticas administrativas y estimular y medir el cumplimiento de la misma.

Los controles internos están relacionados con el sistema de contabilidad estos sistemas están dirigidos a lograr los objetivos de la empresa. Las transacciones son ejecutadas de acuerdo con la autorización general de la administración.

Todas las transacciones son registradas en el momento correcto, en las cuentas apropiadas en el periodo contable en la preparación de los Estados Financieros. El acceso a activos y registros es permitido solo con la autorización de la administración El proceso contable y los informes financieros, desde el inicio de transacciones hasta su inclusión en los estados financieros. (EUMED, 2012)

INFORME COSO - CONTROL INTERNO EN ORGANIZACIONES

El Informe C.O.S.O. define al control interno como el proceso de evaluar las operaciones de la organización que llevan a cabo el consejo de administración, directivo y personal en general para asegurar y mantener:

- ✓ Efectividad y eficiencia en las operaciones: Que permiten lograr los objetivos empresariales básicos de la organización (rendimiento, rentabilidad y protección de los activos).
- ✓ Confiabilidad de la información financiera: control de la elaboración y publicación de estados contables confiables, incluyendo estados intermedios y abreviados, así como la información financiera extraída de estos estados.
- ✓ Cumplimiento de políticas, leyes y normas.

El control interno no es un fin en sí mismo, sino un medio para lograr ciertos objetivos.

Los controles internos no deben ser añadidos como una carga inevitable sino embeberlos en la infraestructura de una organización de manera que no la entorpezcan sino que favorezcan el logro de sus objetivos.

Para llevar a cabo el control interno, no es suficiente poseer manuales de políticas.

Son las personas de cada nivel de la organización las que tienen la responsabilidad de realizarlo.

El control interno sólo puede aportar un grado razonable de seguridad, no la seguridad total a la dirección de una empresa, ya que existen limitaciones que son propias de todos los sistemas de control interno y la efectividad de la herramienta depende de la habilidad de las personas que lo ejecutan. Dichas limitaciones se deben a que las opiniones sobre las que se basan las decisiones de control pueden ser erróneas.

El personal encargado de establecer controles tiene que analizar su relación costo/beneficio. Tal vez un control pueda ser muy eficaz pero el

costo de aplicarlo es mayor que el beneficio que reporta y por lo tanto no se justifica implementarlo. Dicho en otras palabras el control interno no es perfecto pero sí útil para reducir los posibles problemas de la organización.

2.5 MARCO CONCEPTUAL

Auditoría: La Auditoría “es la revisión independiente de alguna o algunas actividades, funciones específicas, resultados u operaciones de una entidad administrativa, realizada por un profesional de la auditoría, con el propósito de evaluar su correcta realización y, con base en ese análisis, poder emitir una opinión autorizada sobre la razonabilidad de sus resultados y el cumplimiento de sus operaciones” (Academia.edu, 2012)

Auditoría Financiera: Es el examen (constancia o evidencia soporte dejada técnicamente en los papeles de trabajo) que se realiza a los estados financieros básicos por parte de un auditor distinto del que preparo la información contable y del usuario, con la finalidad de establecer su razonabilidad, dando a conocer los resultados de su examen mediante un dictamen u opinión, a fin de aumentar la utilidad que la información posee.

Auditoría Externa de Inventarios: Es la revisión independiente que realiza un Contador Público y Auditor, con el propósito de verificar la razonabilidad del inventario a través de Normas de Internacionales de Auditoría utilizando para el efecto los procedimientos y técnicas de auditoría que en cada caso se consideran necesarias y oportunos, con el objeto de reunir la evidencia comprobatoria necesaria para fundamentar su opinión.

Podemos decir, que el **objetivo de una auditoría** externa de inventarios; es hacer que el auditor independiente pueda expresar una opinión acerca del inventario, para establecer si el mismo, está presentado en el Estado de Situación Financiera de acuerdo con el marco de referencia de información financiera aplicable.

Coso.- Es un comité (Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway) que redactó un informe que orienta a las organizaciones y gobiernos sobre control interno, gestión del riesgo, fraudes, ética empresarial, entre otras. Dicho documento es conocido como “Informe C.O.S.O.” y ha establecido un modelo común de control interno con el cual las organizaciones pueden evaluar sus sistemas de control.

Flexibilidad: Que se acomoda sin dificultad, y de acuerdo a las necesidades del medio.

Instrumento de auditoría: ayuda a detectar la eficacia y eficiencia de los procesos objeto de análisis (Selección, formación y desarrollo, medición del desempeño y mantenimiento del personal), determinando las funciones propias de la auditoría que permitan: Comprobar la conformidad legal de las actividades analizadas o el grado de cumplimiento de las disposiciones legales existentes o normatividad de la empresa sobre el talento humano. Evaluar la eficiencia económica del sistema auditado, es decir, los costes y beneficios del mismo, la rentabilidad y grado de minimización de gastos obtenido.

Inventario.- Según la Norma Internacional de Contabilidad Número 2 “Inventarios”, son activos poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación; o, en la forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en el suministro de servicios. La naturaleza del inventario puede ser variada, y ésta va relacionada principalmente con el tipo de operaciones que realice la empresa. Así una empresa comercial tendrá como inventarios las mercaderías para la venta; mientras que una empresa industrial, tendrá como inventarios las materias primas, que utiliza para la fabricación de sus productos, los inventarios en proceso y finalmente los inventarios terminados. Por su naturaleza los

inventarios se clasifican en: materias primas, materiales y suministros, productos en proceso y productos terminados.

(INVESTIGACION UNMSM, 2004)

NEC: Prescribe la base de presentación de estados financieros con el propósito de comprobar los estados financieros de períodos anteriores. Esta norma es prescribir las bases de presentación de Estados Financieros de propósito general, para asegurar la comparación con los Estados Financieros de períodos anteriores.

NIA: Esta norma trata la responsabilidad del auditor para la detección de información significativamente errónea que resulte de fraude o error, al efectuar la auditoría de información financiera. Proporciona una guía con respecto a los procedimientos que debe aplicar el auditor cuando encuentra situaciones que son motivo de sospecha o cuando determina que ha ocurrido un fraude o error.

NIIF: Son estándares e interpretaciones internacionales de contabilidad emitidos por el IASB. Qué es el IASB International Accounting estándar desboard. Es el consejo de normas internacionales de Contabilidad. Organismo emisor de las NIIF y demás publicaciones (V.H.Vela – 2009.)

Operaciones económicas: Es necesario que toda empresa o institución sea esta pequeña, mediana o grande desarrollen sus registros y proyección de sus operaciones como toda empresa. Lo que permitirá disponer de información precisa y actualizada sobre la evolución pasada, presente y futura de la institución.

Productividad: Es la relación existente entre un producto y un insumo. Depende por lo tanto, de la tecnología, la organización, el comportamiento de los actores sociales involucrados organización de mantener ventajas comparativas, una posición en el mercado.

Trabajo de procedimientos convenidos: En un trabajo de procedimientos convenidos, el auditor es contratado para llevar a cabo dichos procedimientos de naturaleza de auditoría sobre los que el auditor y la entidad y cualesquiera terceras partes apropiadas han convenido y a informar sobre los resultados actuales.

CAPÍTULO III

Para el desarrollo de la investigación se utilizó dos métodos cuyos enfoques son cuantitativos y cualitativos, tomando su consideración que ambos emplean procesos cuidadosos sistemáticos y empíricos, así como también los dos enfoques para responder preguntas de investigación del planteamiento del problema, es decir cuantitativo, porque se utiliza la recolección de datos para probar hipótesis con base en la medición numérica y el análisis estadístico para establecer patrones de comportamiento y probar teorías y cualitativo, porque se utiliza la recolección de datos sin medición numérica para descubrir o afinar preguntas de investigación en el proceso de interpretación.

3.1 MÉTODOS DE INVESTIGACIÓN

En toda investigación se hace pertinente el aporte de diversos estudios en la materia para nutrir y mejorar la calidad de la investigación, orientado a diseñar un conjunto de estrategias para la implementación de las NIAS Sección 920 procedimientos convenidos.

El propósito de esta óptica metodológica es asegurar que el proyecto de investigación alcance altos niveles de coherencia interna.

En este sentido, el análisis a la cuenta de mercaderías en base a la Norma Internacional de Auditoría Sección 920 procedimientos convenidos, representa una combinación de métodos estratégicos y necesarios.

3.1.1 Método deductivo

La aplicación de la NIA Sección 920 para realizar trabajos de procedimientos convenidos permitió evaluar los procesos contables y administrativos del ciclo de inventarios, servirá también en función a las demás áreas que Lubrisa desea analizar para obtener resultados y ayuda a la toma de decisiones.

3.1.2 Análisis y síntesis

Comprende el método a través del cual se realiza un análisis de la situación problemática como un todo.

Por lo que se analizó por separado variables como la transmisión, retroalimentación y el uso de la información lo que permitió tener una idea mucho más clara de la investigación, pero siempre teniendo cuenta el entorno global de la misma.

3.1.3 Método Histórico - Lógico

Debido a que se tomaron variables históricas (Antecedentes), presentes (situación actual), futura (Prospectiva) de la Empresa Lubrisa.

3.2 POBLACIÓN Y MUESTRA

En todo proceso de investigación se establece la población, de ella se extrae la información requerida para su respectivo estudio, para lo cual es importante establecer si se debe tomar una muestra.

Unidad de Análisis: Área de inventario - Personal de bodega.

Población: Personal de bodega y Áreas relacionadas

Tipo de Muestra: Probabilística es decir, aquellos en los que todos los individuos tienen la misma probabilidad de ser elegidos para formar parte de una muestra.

Para los procesos relacionados a inventarios se tomó en consideración un total de 11 trabajadores entre jefes y asistentes cuyas funciones se desarrollan en áreas funcionales como contabilidad, importaciones, ventas y bodega, por lo que el presente estudio no amerita calcular una muestra por los métodos estadísticos existentes.

En este caso, se efectuará una encuesta al personal experto en cada uno de los puestos.

Luego se procederá a realizar una entrevista al Gerente General de la Cia. para que ratifique o desvirtúe lo afirmado por los empleados de la institución

3.3 TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

Las técnicas que se utilizaron para desarrollar la investigación son la documental, bibliográfica, e instrumentos como: la entrevista, la encuesta y la observación que se aplicaron en un momento en particular, con la finalidad de buscar información que será útil y que permitió obtener la información necesaria para dar cumplimiento al objetivo de investigación.

Las técnicas utilizadas fueron: **(ANEXO 2) – (ANEXO 3)**

Dentro de los recursos que se utilizaron para realizar esta investigación, se encuentran los siguientes: **(ANEXO 4)**

3.4 RECURSOS DE APOYO

En la investigación se utilizó el método deductivo y los pasos a seguir en el proceso investigativo son:

- ✓ Recopilación del material de intervención (cuestionario).
- ✓ Lectura y análisis del material consultado.
- ✓ Utilización de Técnicas estadísticas.
- ✓ Plan tabular.
- ✓ Resultados expresados en tablas y gráficos.
- ✓ Análisis de los datos obtenidos.
- ✓ Verificación de las hipótesis.
- ✓ Cronograma.
- ✓ Anexos.

3.4.1 Fuentes

Las fuentes de información sirvieron para efectuar el análisis respectivo de los que se obtuvieron:

- ✓ Procedimientos de evaluación para el área de inventarios.
- ✓ Revisión de transacciones y registros contables, las cuales serán evidencia para la investigación.
- ✓ Revisión de otros documentos financieros o no financieros de ser necesario y de sus registros.
- ✓ Conocer si existen agotamiento o costos de escasez, en los que se puede incurrir al no poder satisfacer una demanda y conocer el manejo del almacenaje del inventario a través del tiempo.

Se procedió a la aplicación de la técnica de la encuesta para el procesamiento de datos, el cual se los obtendrá por medio del instrumento llamado cuestionario, en donde las preguntas son codificadas y tabuladas; para lo cual se elaborarán cuadros y gráficos para un mejor análisis de dichos resultados.

La información obtenida de los documentos analizados servirá para proyección de los beneficios, gastos y posterior análisis, para determinar la viabilidad de ejecución de la propuesta.

3.5 PLAN DE PROCESAMIENTO DE LA INFORMACIÓN.

- ✓ Revisión profunda de la información recogida; es decir limpieza de información defectuosa: contradictoria, incompleta, no pertinente, etc.
- ✓ Repetición de la recolección, en ciertos casos individuales, para corregir fallas de contestación.
- ✓ Tabulación o cuadros según variables de cada hipótesis: Manejo de información, estudio estadístico de datos para presentación de resultados.
- ✓ Representaciones gráficas: Se utilizará el diagrama circular, para representar características cualitativas, y sirve para resaltar las diferencias en las proporciones o porcentajes en que está dada la distribución

3.6 ANÁLISIS CUALITATIVO DE DATOS

Se aplicó el instrumento de encuesta, con el objeto de obtener información estadística acerca de la gestión contable y administrativa del proceso de ciclo de inventarios a una muestra de 11 trabajadores que laboran en las áreas de bodega, contabilidad, importaciones y ventas como se indica a continuación:

BODEGA:

Cargo	# de trabajadores
Jefe de bodega	1
Supervisor de despacho	1
Asistente de bodega	1

CONTABILIDAD:

Cargo	# de trabajadores
Contralor	1
Contador	1
Asistente de Contabilidad	1

IMPORTACIONES:

Cargo	# de trabajadores
Jefe de Importaciones	1
Asistente de Importaciones	1

VENTAS:

Cargo	# de trabajadores
Gerente Comercial	1
Jefe de ventas Retail	1
Jefe de ventas Industrial	1

Una vez confirmada la utilidad del instrumento, se administró a la muestra total seleccionada y la información recolectada se capturó en una base de datos para analizar los valores y analizar los comentarios generales.

3.7 APLICACIÓN A LAS TÉCNICAS DE INSTRUMENTOS.

Los datos obtenidos de la aplicación de la encuesta diseñada, al ser analizados permitieron conocer el estado de conocimiento que tenía el personal de la Compañía; destacándose lo siguiente.

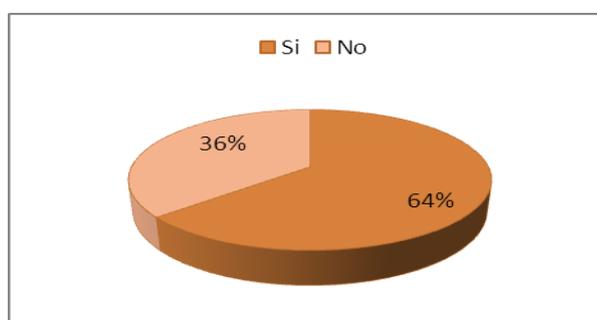
3.8 RESULTADO DE LAS ENCUESTAS REALIZADAS A EL ÁREA DE CONTABILIDAD, IMPORTACIONES, VENTAS Y BODEGA DE LA EMPRESA LUBRICANTES INTERNACIONALES S.A.

1. ¿Las políticas establecidas por la Gerencia para el control y administración de inventarios están definidas de forma clara?

Tabla 8 POLÍTICAS DEFINIDAS

ÁREA	Respuesta		
	Total	Si	No
Bodega	3	2	1
Contabilidad	3	2	1
Importaciones	2	1	1
Ventas	3	2	1
Total	11	7	4
Total %	100%	64%	36%

GRÁFICOS 1 POLÍTICAS DEFINIDAS.



Fuente: Encuestas al personal de Lubrisa

Elaborado por: Carla Llerena – Ma. José Montalván

INTERPRETACIÓN:

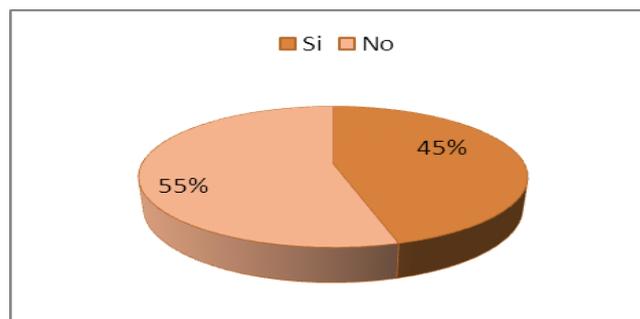
Según los encuestados, se analizó que el 64% opinan que las políticas están claramente definidas, mientras que el 36% opinó que no. Es importante que Lubrisa tenga definida y claramente las políticas para inventarios, ya que es una guía base para la administración y control, de esta manera poder mantener un nivel óptimo de inventarios y cumplir con los propósitos que persigue la Cía.

2. ¿Existe una adecuada planificación de producción y control de inventarios en Lubrisa?

Tabla 9 ADECUADA PLANIFICACIÓN

ÁREA	Respuesta		
	Total	Si	No
Bodega	3	1	2
Contabilidad	3	0	3
Importaciones	2	1	1
Ventas	3	3	0
Total	11	5	6
Total %	100%	45%	55%

GRÁFICOS 2 ADECUADA PLANIFICACIÓN



Fuente: Encuestas al personal de Lubrisa

Elaborado por: Carla Llerena – Ma. José Montalván

INTERPRETACIÓN

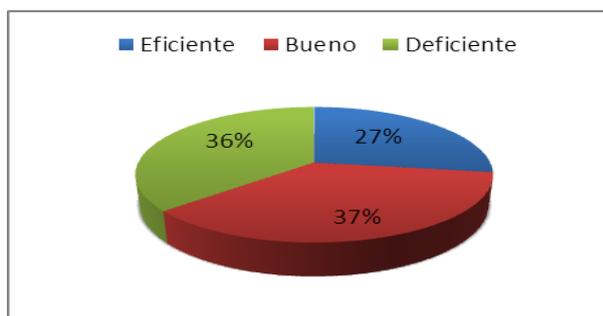
El 45% afirmó que existe una adecuada planificación mientras que un 55% consideró que hay una inadecuada planificación. Por lo que se hace necesario que Lubrisa cuente con una adecuada planificación de producción y control para inventarios que sirva de orientación y que constituya una base para la toma de decisiones de la Gerencia respecto a la gestión de inventarios.

3. ¿Cómo calificaría la gestión de logística en cuanto al almacenamiento y distribución de la mercadería?

Tabla 10 LOGÍSTICA DE BODEGA

Respuesta				
ÁREA	Total	Eficiente	Bueno	Deficiente
Bodega	3	3	0	0
Contabilidad	3	0	2	1
Importaciones	2	0	1	1
Ventas	3	0	1	2
Total	11	3	4	4
Total %	100%	27%	36%	37%

GRÁFICOS 3 LOGÍSTICA DE BODEGA



Fuente: Encuestas al personal de Lubrisa

Elaborado por: Carla Llerena – Ma. José Montalván

INTERPRETACIÓN:

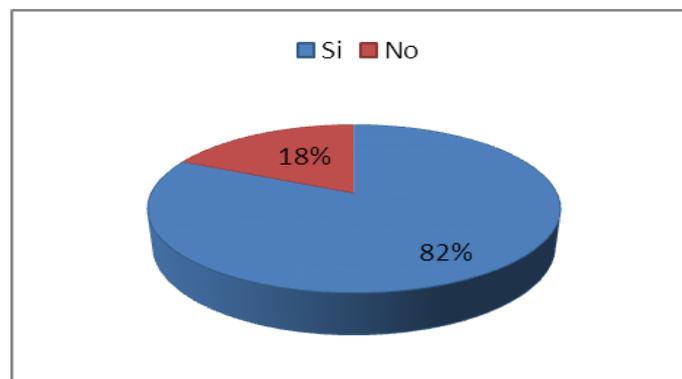
Un 27% respondió que la gestión de logística por parte de bodega es eficiente, mientras que un 37% indicó que es bueno y un 36% manifiesta que es deficiente. La Empresa debe considerar que el proceso de almacenaje y distribución de la mercadería se lo realice de manera adecuada para mejorar su capacidad de almacenamiento y facilitar las descargas, de esta forma evitar riesgos innecesarios como confusiones, daño o pérdida de mercadería

4. ¿Considera que Lubrisa cuenta con materiales necesarios que aseguren la calidad de mercadería?

Tabla 11 CALIDAD DE PRODUCTO

ÁREA	Respuesta		
	Total	Si	No
Bodega	3	3	0
Contabilidad	3	2	1
Importaciones	2	1	1
Ventas	3	3	0
Total	11	9	2
Total %	100%	82%	18%

GRÁFICOS 4 CALIDAD DE PRODUCTO



Fuente: Encuestas al personal de Lubrisa

Elaborado por: Carla Llerena – Ma. José Montalván

INTERPRETACIÓN:

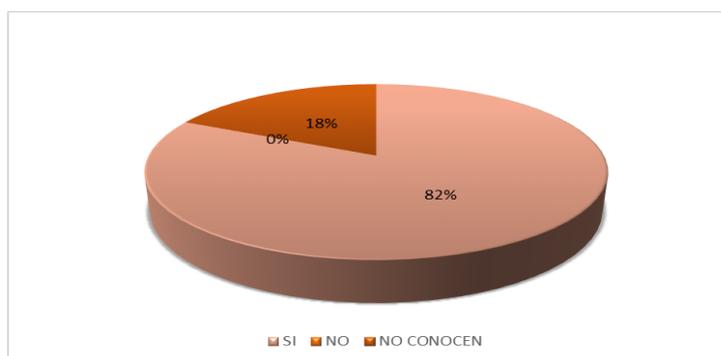
Al generar la encuesta se observó que un 82% manifiestan que los materiales utilizados así como equipos para manejo de inventarios son de excelente condiciones, contra un 18% que indicó lo contrario, ya que la calidad del producto depende de los materiales que se utilicen para evitar daños del mismo.

5. ¿Los despachos de mercadería que efectúa el personal se realizan bajo facturas debidamente autorizadas?

Tabla 12 DESPACHOS CON FACTURAS AUTORIZADAS

ÁREA	Respuesta			
	Total	Si	No	No CONOCEN
Bodega	3	3	0	0
Contabilidad	3	2	0	1
Importaciones	2	1	0	1
Ventas	3	3	0	0
Total	11	9	0	2
Total %	100%	82%	0%	18%

GRÁFICOS 5 FACTURAS AUTORIZADAS



Fuente: Encuestas al personal de Lubrisa

Elaborado por: Carla Llerena – Ma. José Montalván

INTERPRETACIÓN:

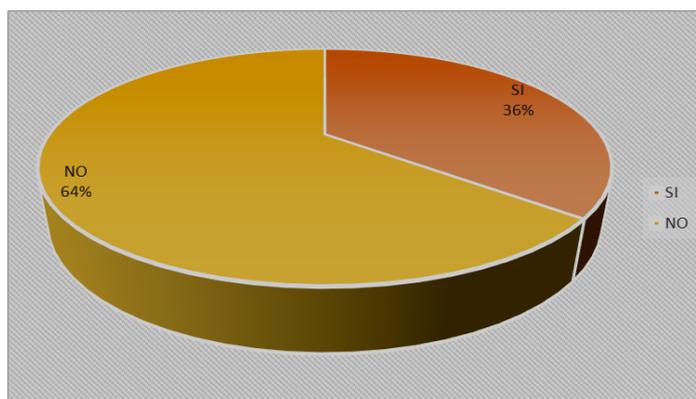
Del 100% de los encuestados el 18% respondieron que no conocen y el 82% respondieron que SI se realizan los despachos con facturas autorizadas, mediante la facturación se actualizan los inventarios, la contabilidad y cartera.

6. ¿Existe personal encargado que revisa con frecuencia el stock que se tiene disponible para la venta?

Tabla 13 REVISIÓN DEL STOCK DISPONIBLE PARA LA VENTA

ÁREA	Respuesta		
	Total	Si	No
Bodega	3	0	3
Contabilidad	3	1	2
Importaciones	2	0	2
Ventas	3	3	0
Total	11	4	7
Total %	100%	36%	64%

GRÁFICOS 6 REVISIÓN DE STOCK



Fuente: Encuestas al personal de Lubrisa

Elaborado por: Carla Llerena – Ma. José Montalván

INTERPRETACIÓN:

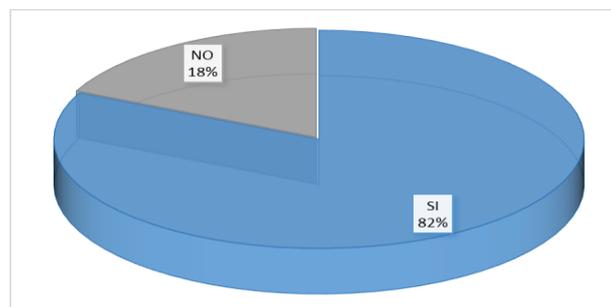
El 36% indicó que si se revisa con frecuencia el stock que se tiene disponible para la venta y el 64% señaló que no, tener stock en inventarios es lo primordial para toda empresa ya que de esta manera se evita pérdida de ventas y también se logrará la satisfacción de los clientes

7. ¿Cuentan con procedimientos para la toma física de Inventarios?

Tabla 14 PROCEDIMIENTOS PARA LA TOMA FÍSICA

ÁREA	Respuesta		
	Total	Si	No
Bodega	3	2	1
Contabilidad	3	3	0
Importaciones	2	2	0
Ventas	3	2	1
Total	11	9	2
Total %	100%	82%	18%

Gráficos 7 PROCEDIMIENTOS



Fuente: Encuestas al personal de Lubrisa

Elaborado por: Carla Llerena – Ma. José Montalván

INTERPRETACIÓN:

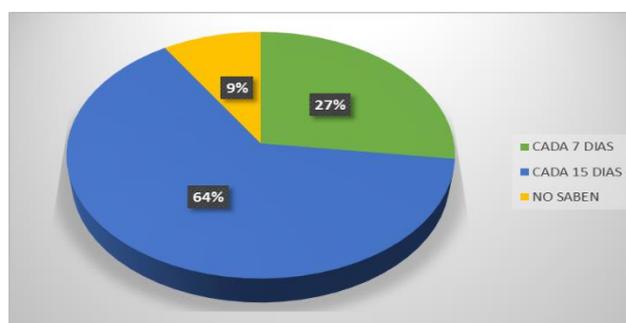
La mayor parte de los encuestados que corresponde al 82% indicaron que SI se cuenta con procedimientos y el 18% que NO, mediante los procedimientos cada personal involucrado en la toma física de inventarios sabe cómo y cuándo debe hacerlo, también les permite conocer los recursos que disponen para llevar al cabo en el cumplimiento de los asignado.

8. ¿En qué tiempo los saldos de inventarios son ajustados en la contabilidad según diferencias que se presentan en la toma física de Inventarios?

Tabla 15 TIEMPOS EN QUE SE AJUSTAN LAS DIFERENCIAS DE LOS INVENTARIOS

ÁREA	Respuesta			
	Total	7 días	15 días	No Saben
Bodega	3	0	2	1
Contabilidad	3	3	0	0
Importaciones	2	0	2	0
Ventas	3	0	3	0
Total	11	3	7	1
Total %	100%	27%	64%	9%

GRÁFICOS 8 AJUSTES DE LOS SALDOS DE LA TOMA DE INVENTARIO



Fuente: Encuestas al personal de Lubrisa

Elaborado por: Carla Llerena – Ma. José Montalván

INTERPRETACIÓN:

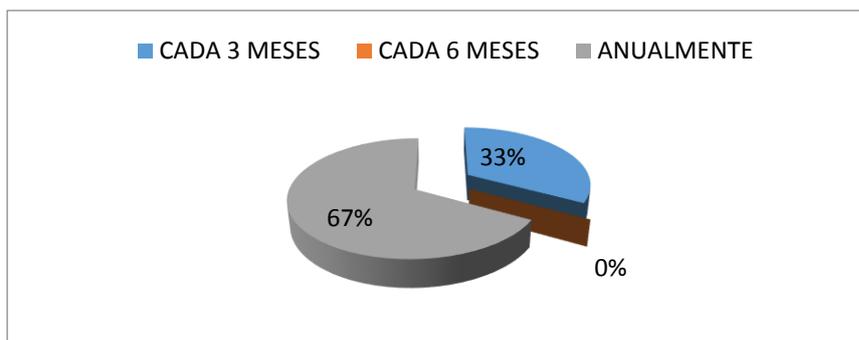
El 27% indicó que en 7 días, el 64% en 15 días y el 9% indicó que no sabe, es importante que la empresa realice los ajustes en el tiempo más corto posible antes del cierre contable, ya que sirven como base para la preparación de los estados financieros y de esa manera se puede visualizar la realidad económica que tiene la empresa.

9. ¿El personal de bodega cada que cierto tiempo es capacitado?

Tabla 16 CAPACITACIÓN AL PERSONAL DE BODEGA

Respuesta				
ÁREA	Total	Cada 3 meses	Cada 6 meses	Anualmente
Bodega	3	1	0	2
Total	3	1	0	2
Total %	100%	33%	0 %	67%

Gráficos 9 CAPACITACIÓN AL PERSONAL



Fuente: Encuestas al personal de Lubrisa

Elaborado por: Carla Llerena – Ma. José Montalván

INTERPRETACIÓN:

De esta muestra solo escogimos al área de bodega del cual del 100% de los encuestados que se les preguntó cada que cierto tiempo es capacitado el personal de bodega el 0% señaló que cada tres meses, el 9% cada seis meses y el 91% anualmente. Para las empresas es de suma importancia que su personal esté capacitado ya que de esa manera se contribuye al desarrollo personal y profesional de los empleados y a la vez que ofrece grandes beneficios para la empresa

3.8.1 Análisis General de las encuestas efectuadas al personal de Lubrisa.

Una vez obtenidas las respuestas de los colaboradores de Lubrisa, se efectuó un análisis general, y se llegan a las siguientes conclusiones:

- Las políticas definidas en cuanto al área de bodega según el personal, no se encuentran claramente definidas, por lo que existiendo dichos lineamientos los trabajadores incumplen las normas establecidas por Lubrisa, o bien no son comprendidas por el personal.
- Se pudo evidenciar que por los problemas incurridos dentro del área de Inventarios, no existe una adecuada planificación para la gestión contable y administrativo del mismo.
- Existe un adecuado mantenimiento a las instalaciones
- Lubrisa posee un adecuado equipo para el manejo de sus inventarios, lo que permite que no sea estropeada la mercadería ya sea al momento del almacenamiento o en el despacho.
- La Empresa aplica un correcto despacho siempre y cuando éste se encuentre autorizado por facturas que respalden dicha salida.
- No cuentan con personal encargado que revise el stock de mercadería disponible para la venta de manera frecuente, es necesario que exista una revisión constante ya que de esta manera evitará futuros riesgos de facturar producto inexistente y no satisfacer las necesidades del cliente.
- Lubrisa realiza procedimientos para la toma física de inventarios de manera mensual, si se llegaran a presentar diferencias, los ajustes contables se los realiza de manera tardía, por lo que ocasiona que en sistema no se identifique stock real al momento de consultar.
- El cuanto a capacitaciones del personal, la empresa lo realiza de manera anual, estas capacitaciones de deben de realizar de manera frecuente, más aún con el área que maneja un rubro importante de la Cia. Como es la de inventarios.

3.9 ANÁLISIS CUANTITATIVO DE DATOS

Estado de Situación Financiera

Se realizó el análisis horizontal de los Estados Financieros del año 2013 y 2012, para evaluar la variación de aumento y disminución de cada una de las cuentas que lo integran.

LUBRICANTES INTERNACIONALES S.A LUBRISA
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2012

CUENTAS	2013	2012	VAR \$	VAR %
ACTIVO				
ACTIVO CORRIENTE				
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	201.937,16	1.645.320,81	-1.443.383,65	-88%
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	13.036.698,71	11.168.278,58	1.868.420,13	17%
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	2.885.354,36	2.095.980,56	789.373,80	38%
INVENTARIOS	5.806.315,18	6.523.024,76	-716.709,58	-11%
MERCADERÍAS EN TRÁNSITO	5.238.687,65	2.802.772,24	2.435.915,41	87%
SERV. Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	21.726,81	21.975,20	-248,39	-1%
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	1.567.727,00	1.855.446,71	-287.719,71	-16%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	28.758.446,87	26.112.798,86	2.645.648,01	10%
ACTIVO NO CORRIENTE				
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	5.032.037,56	4.793.920,17	238.117,39	5%
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PPE	-1.991.784,53	-1.612.954,26	-378.830,27	23%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	3.040.253,03	3.180.965,91	-140.712,88	-4%
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	17.732,00	17.732,00	0,00	0%
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	0,00	1.100,00	-1.100,00	-100%
TOTAL ACTIVOS	\$31.816.431,90	\$ 29.312.596,77	2.503.835,13	9%

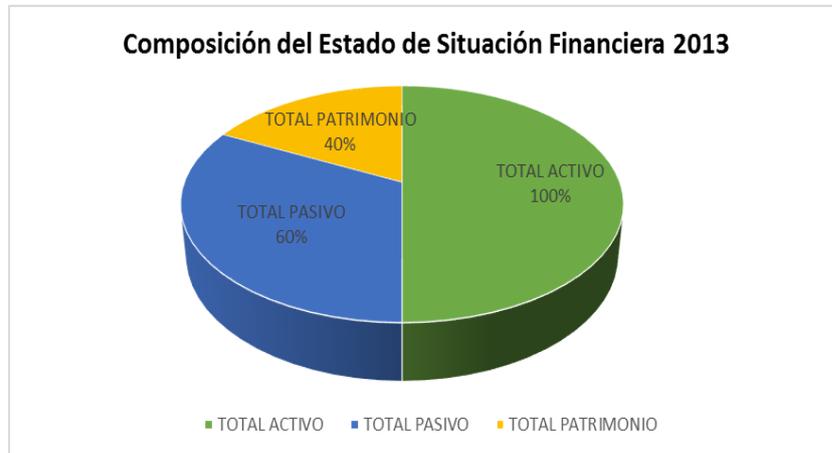
LUBRICANTES INTERNACIONALES S.A LUBRISA
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2012

CUENTAS	2013	2012	VAR \$	VAR %
PASIVO				
PASIVO CORRIENTE				
CTAS. Y DOC. POR PAGAR LOCALES	3.164.014,08	2.616.085,48	547.928,60	21%
CTAS. Y DOC. POR PAGAR EXTERIOR	4.094.594,83	3.630.136,26	464.458,57	13%
OBLIG. CON INSTITUCIONES FINANC. LOC.	6.125.876,17	0,00	6.125.876,17	-%
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	569.971,13	668.021,38	-98.050,25	-15%
IMPUESTO A LA RENTA EJERCICIO	747.432,41	584.451,31	162.981,10	28%
PART. TRABAJADORES POR PAGAR	599.544,71	424.857,62	174.687,09	41%
TOTAL PASIVO CORRIENTE	15.301.433,33	7.923.552,05	7.377.881,28	93%
PASIVO NO CORRIENTE				
CTAS. Y DOC. POR PAGAR LOCALES	2.342.260,21	0,00	2.342.260,21	-%
CTAS. Y DOC. POR PAGAR EXTERIOR	1.322.058,35	11.068.960,87	-9.746.902,52	-88%
PROVISIONES LP	56.151,00	41.065,00	15.086,00	37%
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	3.720.469,56	11.110.025,87	-7.389.556,31	-67%
TOTAL PASIVO	19.021.902,89	19.033.577,92	-11.675,03	0%
PATRIMONIO				
CAPITAL	760.000,00	760.000,00	0,00	0%
AP. DE SOCIOS FUTURA CAPITALIZACION	3.800.000,00	3.800.000,00	0,00	0%
RESERVA LEGAL	380.000,00	380.000,00	0,00	0%
GANANCIAS ACUMULADAS	5.299.561,08	3.610.963,31	1.688.597,77	47%
(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	-319.512,49	-319.512,49	0,00	0%
RESERVA DE CAPITAL	224.492,80	224.492,80	0,00	0%
UTILIDAD DEL EJERCICIO	2.649.987,62	1.823.075,23	826.912,39	45%
TOTAL PATRIMONIO	12.794.529,01	10.279.018,85	2.515.510,16	24%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	\$31.816.431,90	\$29.312.596,77	2.503.835,13	9%

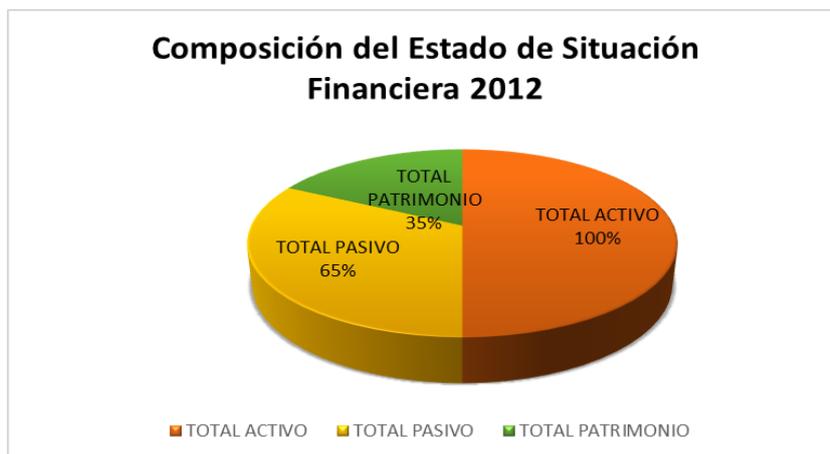
Fuente: Lubricantes Internacionales S.A

ANÁLISIS PORCENTUAL DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DEL AÑO 2013

GRÁFICOS 10 ANÁLISIS PORCENTUAL DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA



GRÁFICOS 11 ANÁLISIS PORCENTUAL DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA 2012



Fuente: Lubrisa

Elaborado por: Carla Llerena – Ma. José Montalván

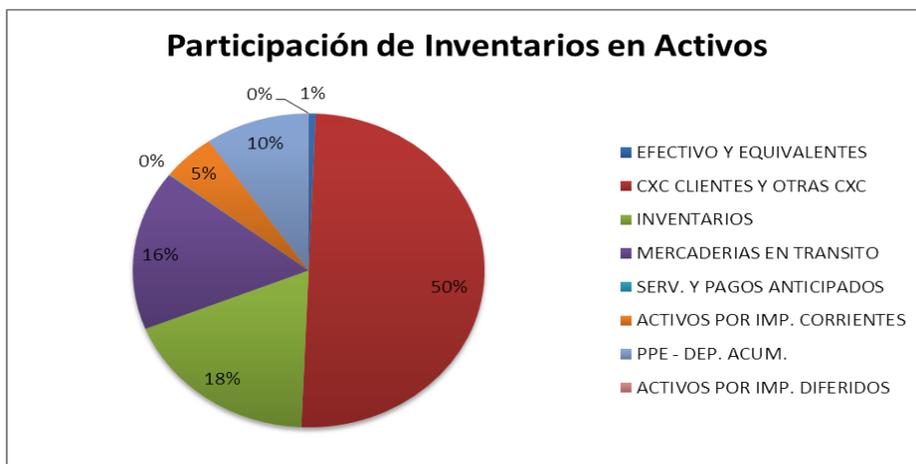
Análisis:

La empresa Lubrisa en el año 2012 financió sus Activos totales con el 65% en sus Pasivos y el 35% en Patrimonio, mientras que el 2013 se financiaron los Activos con una participación en Pasivos del 60% y el 40% en el Patrimonio.

En los rubros del activo de Lubrisa se refleja que las cuentas por cobrar han incrementado un 17%, lo cual puede indicar que la Empresa incrementó su cartera de clientes y haya adoptado nuevas políticas de crédito, lo que provoca un retraso en la recuperación de cartera, también es notorio la disminución del efectivo y equivalentes, en relación con el año pasado, lo cual refleja una baja liquidez en cuanto a su activo disponible.

El saldo del inventario final ha disminuido un 11% en relación al 2012, de forma contraria se observa que las mercaderías en tránsito ha ocurrido un incremento del 87%, lo que significa que la Empresa ha realizado una proyección de Ventas para el 2014 e incrementar sus ingresos.

ANÁLISIS DE PARTICIPACIÓN DE LA CUENTA INVENTARIOS EN EL RUBRO DE ACTIVOS DEL AÑO 2013 LUBRISA GRÁFICOS 12 PARTICIPACIÓN DE INVENTARIOS EN ACTIVOS 2013



CUENTAS	2013	2012	VAR \$	VAR %
INVENTARIOS				
Inv de materia prima	3.496.438,13	4.430.552,56	-934.114,43	-21%
Inv de productos en proceso	7.097,23	0,00	7.097,23	-
Inv de productos terminados y merc. En almacén - producido por la cía.	2.013.145,88	2.092.472,20	-79.326,32	-4%
Inventarios de productos terminados y mercadería en almacén - comprado de terceros	289.633,94	0,00	289.633,94	-
	5.806.315,18	6.523.024,76	-716.709,58	-11%
Mercaderías en tránsito	5.238.687,65	2.802.772,24	2.435.915,41	87%

El inventario como cuenta del Activo representó un 18% del total, el cual es uno de los rubros importantes que posee la Compañía, por lo que se hace necesario para su revisión segregar esta cuenta para un mejor análisis.

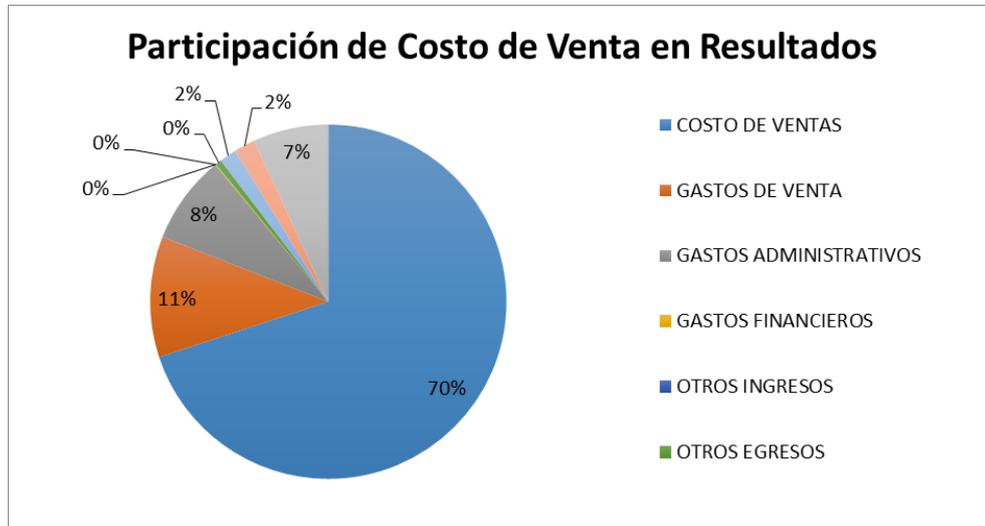
La cuenta de Inventarios al final del año 2013 y 2012 se compuso de la siguiente manera:

Se pudo observar que hubo incremento en la cta de Inv. de Materia Prima en un 21% en comparación con el año anterior por compras de Materia Prima, también se observó el incremento de las Mercaderías en tránsito, por lo que la Empresa espera obtener más producto para cumplir con la demanda de los clientes y obtener ingresos efectivos para el año posterior.

LUBRICANTES INTERNACIONALES S.A LUBRISA
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2012

CUENTAS	2013	2012	VAR \$	VAR %
INGRESO DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	38.746.693,49	39.023.459,36	-276.765,87	-1%
COSTO DE VENTAS	27.101.858,07	29.517.236,40	2.415.378,33	-8%
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	11.644.835,42	9.506.222,96	2.138.612,46	22%
GASTOS DE VENTA	4.276.021,55	3.804.779,88	471.241,67	12%
GASTOS ADMINISTRATIVOS	3.135.180,10	2.654.322,65	480.857,45	18%
GASTOS FINANCIEROS	30.464,38	26.444,44	4.019,94	15%
TOTAL GASTOS GENERALES	7.441.666,03	6.485.546,97	956.119,06	15%
(+) OTROS INGRESOS	2.475,05	0,00	2.475,05	-%
(-) OTROS EGRESOS	208.679,70	188.291,82	20.387,88	11%
GANANCIA ANTES DE 15% E IMPUESTO	3.996.964,74	2.832.384,17	1.164.580,57	41%
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	599.544,71	424.857,63	174.687,09	41%
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS	3.397.420,03	2.407.526,54	989.893,48	41%
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	747.432,41	584.451,31	162.981,10	28%
GANANCIA DEL EJERCICIO	\$ 2.649.987,62	\$ 1.823.075,23	826.912,39	45%

**ANÁLISIS DE PARTICIPACIÓN DE LA CUENTA COSTO DE VENTAS EN EL
ESTADO DE RESULTADOS DEL AÑO 2013 LUBRISA
GRÁFICOS 13 PARTICIPACIÓN DE LA CUENTA COSTOS DE
VENTAS 2013**



Se analizó que el costo de venta en cuanto a los Ingresos de Actividades durante el periodo 2013 tuvo una participación del 70%, referente a la materia prima, mano de obra y costos indirectos de producción.

El costo de ventas se distribuyó de la siguiente manera:

COSTO DE VENTAS

CUENTAS	2013	2012	VAR \$	VAR %
(+)MATERIALES UTIL. O PROD VENDIDOS	25.760.858,56	28.103.633,16	2.342.774,60	-8%
(+) MANO DE OBRA INDIRECTA	39.058,98	47.423,28	-8.364,30	-18%
(+) OTROS COSTOS INDIRECTOS	972.565,49	1.107.965,88	-135.400,39	-12%
	\$27.101.858,07	\$29.517.236,40	2.415.378,33	-8%

El rubro de Materiales, Mano de Obra y Otros Costos Indirectos, hubo una disminución en general del -8% de los rubros que conforman el costo de Venta, por lo que la Empresa efectuó una correcta planificación de reducción de costos, en base a metas propuestas establecidas por la misma.

3.10 INDICADORES FINANCIEROS

Rotación

Año 2013			
Rotación de Inventario	=	$\frac{\text{Costo de Venta}}{\text{Inventario (Promedio)}} = \frac{27.101.858,07}{5.806.315,18}$	= 4,67

Año 2012			
Rotación de Inventario	=	$\frac{\text{Costo de Venta}}{\text{Inventario (Promedio)}} = \frac{29.517.236,40}{6.523.024,76}$	= 4,53

Análisis:

El indicador 4,67 del año 2013 refleja las veces que rotan los inventarios respecto a su venta al público. Se puede decir que la rotación del 2012 que fue de 4.53 en comparación con el año auditado no existió mucha diferencia.

En el inventario promedio se descarta la baja de inventarios por concepto de daños y caducidad ya que no se considera como costo de venta sino gasto del período.

Días de inventarios

Año 2013

$$\begin{array}{l} \text{Días de Rotación} \\ \text{de Inventario} \end{array} = \frac{365}{\text{Rotación Inventario}} = \frac{365}{4.67} = 78$$

Año 2012

$$\begin{array}{l} \text{Días de Rotación} \\ \text{de Inventario} \end{array} = \frac{365}{\text{Rotación Inventario}} = \frac{365}{4.53} = 80$$

Análisis: Durante el año 2013 el inventario tuvo una rotación de 78 días respecto al año 2012 donde el inventario tardó en venderse 80 días, es de suma importancia mencionar que de acuerdo a la actividad de Lubrisa, según lo fijado por la Empresa el inventario rotaría cada 90 días, por lo que refleja que se están cumpliendo con las metas propuestas por la Cia.

COMPARACIÓN DE ROTACIÓN DE INVENTARIOS CON OTRAS MARCAS

Rotación de Inventario

Año 2013				
	Rotación de Inventario	=	$\frac{\text{Costo de Venta}}{\text{Inventario (Promedio)}} = \frac{30.299,652,53}{11.166.891,08}$	= 2.71

Días de inventarios

Año 2013				
	Días de Rotación de Inventario	=	$\frac{365}{\text{Rotación Inventario}} = \frac{365}{2.71}$	= 135

Ésta comparación se efectúa con ACEPSA S.A., se escogió esta empresa debido a que es una de las pocas empresas que cuenta con planta de producción y una de las marcas Premium en el mercado al igual que las de Lubrisa, esto indica que la rotación del inventario de ACEPSA S.A (135 días) es mucho más lenta que la Lubrisa (80 días) esto se debe a que Lubrisa emplea estrategias de venta y cumple con las proyecciones establecidas, a pesar de que elabora y comercializa lubricantes para uso marítimos y automotriz, Lubrisa logra rotar su inventario en un tiempo de casi 3 meses lo cual es favorable ya que en el mercado local es difícil llegar al consumidor debido a que existen muchas marcas de lubricantes que

compiten por calidad y precio , Total y Gulf compiten por ambas características.

3.11 REUNIÓN PRELIMINAR PARA ESTABLECER LO QUE LA GERENCIA LUBRISA NECESITA.

Una vez efectuada y analizadas las encuestas al personal de Lubrisa la Gerencia de Lubrisa ante la necesidad de resolver los inconvenientes que se presentan en la gestión contable y administrativa de inventarios, solicitó efectuar la **REVISIÓN DE LA CUENTA DE INVENTARIOS EN BASE A PROCEDIMIENTOS CONVENIDOS DE LA NIA SECCION 920 RELATIVOS A INFORMACION FINANCIERA.**

Es por ello que la Gerencia manifestó que necesita conocer a fondo los procesos y reportes del área de Inventarios, por lo que señalan que se revisen los siguientes puntos:

Procedimientos a efectuar en Inventarios

1. Determinar la razonabilidad de los Saldos de la cuenta Inventarios al 31 de Diciembre del 2013.
2. Determinar la razonabilidad de los Saldos de la cuenta costo de Ventas al 31 de Diciembre del 2013.
3. Revisión de los procesos que utiliza la Cía. para la determinación de los costos unitarios.
4. Efectuar análisis de los conteos físicos que se realizaron en el 2013.
5. Revisión de registros de diarios contables que sustentan salidas de inventario por concepto de costo de ventas.
6. Revisión de las transacciones contables de las subcuentas del Inventario reflejado en el Estado Financiero.

En base a la reunión se procedió a efectuar la propuesta de servicios, el cual contiene la información que estará sujeta a revisión de trabajos de

procedimientos convenidos y todas las especificaciones de acuerdo a la NIA sección 920.

Con el objetivo de recopilar información preliminar, se procedió a efectuar una Entrevista al Gerente General de la Cía. Lubrisa, para obtener un mejor enfoque del trabajo de procedimientos a realizar.

ENTREVISTA REALIZADA AL GERENTE GENERAL DE LA CIA LUBRISA: Ing. Francisco López.

1. ¿Existen políticas claramente establecidas en el área de bodega?

Efectivamente, cada área que conforma Lubrisa desde la parte administrativa hasta la de producción cuenta con políticas, que en su debido momento fueron establecidas por la Gerencia General y con la ayuda de Gerentes de cada área. El área de bodega tiene políticas establecidas, las cuales nos ayudarán a saber qué dirección tomar en caso de que exista cualquier tipo de inconvenientes.

2. ¿Los ingresos provisionales de mercadería que se efectúan, son aprobados por la Gerencia General?

Todos los ingresos provisionales son autorizados por la Gerencia General, quienes piden autorización son los Dptos. de Exportación y Ventas ya que en ciertas ocasiones hay atrasos en la producción y se requiere de manera urgente facturar, esto sólo se lo realiza cuando sabemos que la producción estará el mismo día en que solicitan el ingreso provisional, siendo como justificativo un borrador del informe de producción del o de los productos que están solicitando.

3. ¿Los ajustes efectuados en los registros de inventario, como consecuencia de la toma física de los mismos, son autorizados por el gerente o por algún funcionario responsable?

Una vez que realizan la toma física de Inventarios, el Dpto. de Contabilidad envía a Gerencia General el documento físico ya revisado, cuadrado y firmado por los responsables, es decir por el bodeguero y la persona que supervisa el inventario físico. En caso de que hayan diferencias, se realizarán ajustes el cual solo el Gerente los aprobará.

4. ¿Cree usted que los inventarios físicos son tomados por personas ajenas a los encargados del manejo de bodega?

El inventario es tomado por personas ajenas al área de bodega, como por ejemplo pueden intervenir personal de área de ventas, exportaciones y asistente de contabilidad.

5. ¿Las diferencias que se encuentran en el conteo físico de inventarios son justificadas por el personal de bodega o personal encargado?

Las diferencias que se presentan en el inventario tienen que ser respaldadas con documentación por parte del personal de bodega, indicando la veracidad, ya que ellos son los responsables de los despachos.

6. ¿Se revisa de manera frecuente el stock de inventario disponible para la venta?

El gerente de ventas junto con el personal de producción, exportación e importación revisa el stock mensualmente y de esa manera se solicita a producción o la importación de los productos que se requieren, en base a la proyección de ventas trimestral que se tiene para cada producto.

7. ¿Considera usted que la bodega en la que se almacenan los productos terminados se encuentran en buen estado?

La bodega de Lubrisa está estructurada para que la mercadería se encuentre en buen estado, pero existen casos fortuitos lo cuales hacen que la mercadería se averíe, por ejemplo la humedad afecta a las cajas y a las etiquetas de los productos terminados.

Actualmente se están tomando precauciones para evitar este tipo de problemas ya que generan costos.

8. ¿Cree usted que la información que refleja el sistema respecto al stock de inventarios es real?

Es necesario que la información sea real en el sistema en cuanto al stock de inventario, pero en ocasiones existen variaciones al momento de la toma física, debido a que en ciertas ocasiones se realizan despachos de mercadería solo con guía, no se emiten notas de créditos a tiempo o no se dan de baja los ingresos provisionales que se efectúan, lo cual da como resultados estas diferencias.

9. ¿Considera Ud. que los procesos aplicados en bodega son eficientes y eficaces?

Los procesos que se han establecidos para el área de bodega teóricamente son eficientes y eficaces, pero existe una incorrecta aplicación por parte de los trabajadores, lo cual origina a que se presenten errores en la gestión de inventarios.

10. ¿Cree usted que la mercadería que sale de producción es recontada y revisada por el jefe de bodega?

La mercadería es contada por el supervisor de despachos y en ciertas ocasiones es recontada por el jefe de bodega, aunque no siempre se realiza aquello debido al volumen de despachos, importaciones y exportaciones que se realizan a diario, motivo principal para que existan cierto margen de falencias en las entregas a los clientes.

11. ¿Considera Ud. que el trabajo que realiza el personal de bodega permite cumplir con los objetivos establecidos?

El trabajo del personal de bodega es muy bueno y cumple con las metas establecidas. Diariamente se están corrigiendo aquellas falencias para lograr que el trabajo de bodega sea cada vez más eficaz y eficiente.

**3.12 DESARROLLO DE TRABAJO DE PROCEDIMIENTOS
CONVENIDOS EN LA EMPRESA LUBRICANTES INTERNACIONALES
S.A LUBRISA.**

CARTA DE COMPROMISO

Guayaquil, 01 de Mayo de 2015.

Ingeniero

Francisco López

Gerente General

LUBRICANTES INTERNACIONALES LUBRISA, S.A.

Duran, Cuenca 602 y Guillermo Davis

Estimado Ing. López:

En respuesta a su atenta invitación, tenemos el gusto de adjuntar nuestra propuesta para efectuar la aplicación para realizar trabajos de Procedimientos convenidos a la cuenta de Inventarios en base a la NIA Sección 920.

Revisaremos los Estados Financieros de la Compañía Lubricantes Internacionales Lubriza S.A. al 31 de diciembre de 2013, de acuerdo con la Norma Internacional de Auditoría aplicable a revisiones.

No llevaremos a cabo una auditoría de dichos estados financieros y, consecuentemente, no expresaremos una opinión de auditoría sobre ellos.

La revisión se basará en los siguientes procedimientos que requiere la Empresa:

- Efectuar revisiones generales sobre procesos de registros de inventarios en sistema y bajas de inventario.
- Determinar la razonabilidad de los Saldos de la cuenta y subcuentas de Inventarios al 31 de Diciembre del 2013
- Revisión de los procesos que utiliza la Cía. para la determinación de los costos unitarios.
- Análisis de los conteos físicos que se realizaron en el 2013.
- Determinar la razonabilidad de los Saldos de la cuenta y subcuentas costo de Ventas al 31 de Diciembre del 2013.
- Revisión de registros de diarios contables que sustentan salidas de inventario por concepto de costo de ventas.

Consideramos que esta propuesta cubre las expectativas expresadas de la Empresa y apreciamos la oportunidad de presentarles los hallazgos respectivos de la revisión.

Sin otro particular,

Srtas. Carla Llerena – Ma. José Montalván

**Tabla 17 PAPELES DE TRABAJO DE PROCEDIMIENTOS
CONVENIDOS**

LUBRICANTES INTERNACIONALES S.A LUBRISA	PT.:	IPT
Trabajo de Procedimientos Convenidos		
Al 31 de Diciembre del 2013		
	Hecho por:	CLLMM
INDICE PAPELES DE TRABAJO	Fecha:	05/06/2015

I	PLANEACIÓN
EF-1	HOJA DE RESUMEN DE ACTIVOS
C-I	CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO INVENTARIOS
C-II	PROGRAMA DE REVISION - INVENTARIO
C	SUMARIA DE ACTIVO REALIZABLE
C-1	ANALÍTICA DE INVENTARIO
ER-1	HOJA DE RESUMEN DE RESULTADOS
20	SUMARIA DE COSTO DE VENTAS
20-1-1	ANALÍTICA DE MATERIALES UTILIZADOS O PROD. VENDIDOS
20-2-1	ANALÍTICA DE MANO DE OBRA DIRECTA
20-3-1	ANALÍTICA DE MANO DE OBRA INDIRECTA
20-4-1	ANALÍTICA DE OTROS COSTOS INDIRECTOS
	INFORME DEL TRABAJO DE PROCEDIMIENTOS CONVENIDOS
	RECOMENDACIONES

LUBRICANTES INTERNACIONALES S.A LUBRISA	PT.:	I
Trabajo de Procedimientos Convenidos		
Al 31 de Diciembre del 2013		
	Hecho por:	CLLMM
MEMORANDUM DE PLANEACIÓN	Fecha:	02/06/2015

Periodo a Revisar: 31/12/2013

Empresa Lubricantes Internacionales S.A Lubrisa

Informe a entregar: Informe de Hallazgos sobre trabajo de Procedimientos Convenidos.

Objetivo General

Evaluar mediante procedimientos convenidos la cuenta de Inventarios para determinar los puntos débiles y controles deficientes en el área referente a la gestión contable y administrativa, con la finalidad de brindar apoyo a la administración para la toma de decisiones y contribuir al buen desempeño de la compañía.

3.13 Contenido y flujo del Trabajo de Procedimientos Convenidos.

Listado de contenido

Etapa 1. Evaluación preliminar: Evaluar necesidades de controles en la gestión contable y administrativa.

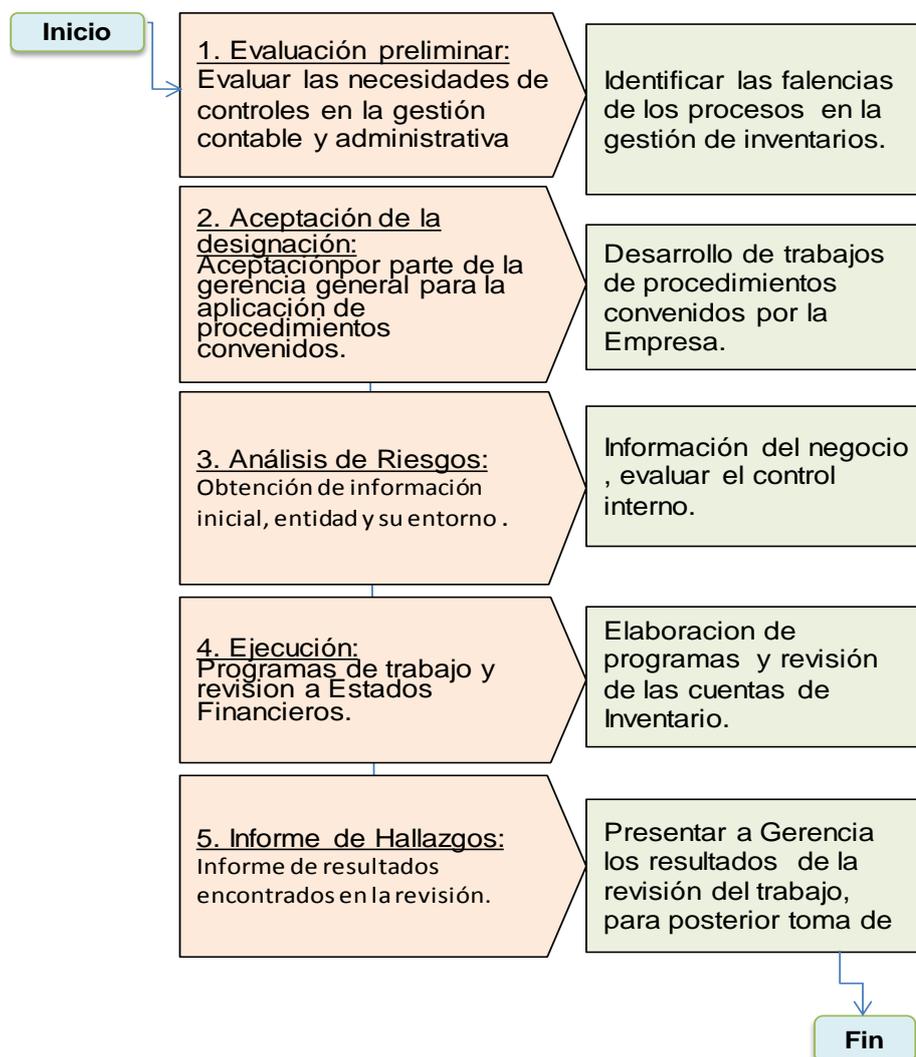
Etapa 2. Aceptación de la asignación: Aceptación por parte de la gerencia general para la aplicación de trabajos de acuerdo a procedimientos convenidos.

Etapa 3. Análisis de Riesgos: Obtención de información inicial, entidad y su entorno

Etapa 4. Ejecución: Programas de trabajo, aplicación pruebas de cumplimiento, revisión de Estados Financieros y registros contables,

Etapa 5. Informe de hallazgos: Informe de resultados encontrados en la revisión.

IMAGEN 1. Fases del Trabajo de Procedimientos Convenidos



Fuente: Elaborado por: Las autoras de la tesis

El proceso de Control en la gestión de Inventarios debe realizarse bajo un sistema integrado por el esquema de compañía y el conjunto de planes, técnicas, normas, procedimientos y elementos de verificación y evaluación adoptados, con el fin de procurar que todas las actividades, operaciones así como la administración de la información y los recursos se realicen de acuerdo con las políticas trazadas por la gerencia y en atención a las metas u objetivos previstos por la Empresa Lubrisa.

REVISIONES GENERALES

Revisión de registro de transacciones de las cuentas de Inventario en Sistema Contable.

Se efectuó una revisión de las transacciones de inventarios desde que llega a la bodega hasta que se realiza el ingreso al sistema contable y se verificó que la información no es ingresada a tiempo, aparte de que el sistema no genera asientos contables en línea al momento de que Bodega realiza cualquier movimiento en Inventario.

La demora en el registro de la cuenta de inventarios se debe a que se tiene que esperar la verificación y confirmación por parte de bodega, ya sea de los productos que ingresan o egresan.

Vida útil de los productos.

La vida útil de los lubricantes es ilimitada, aunque a partir de los 5 años lo único que sufren es un asentamiento de sus aditivos, básicos y componentes, lo cual para que sean usados nuevamente se los envía a producción para que se efectúe una mezcla homogénea.

El periodo de tiempo funcional de los lubricantes en las máquinas es hasta que los antioxidantes se consuman, dando como resultado grandes cambios en las propiedades físicas como son; densidad, viscosidad y químicas del aceite base, generando un desgaste de los componentes.

Bajas de inventarios por destrucción

Durante el periodo 2013 Lubrisa realizó la baja de inventarios deteriorados los mismos que consistían en mala presentación y fisuras, este valor representa un monto valorado en \$ 98.460,00.

Los lubricantes que con mayor representación en dar de baja por obsoletos fueron las caja de litro \$ 35.580,00 con el 36%, cajas de galón \$ 26.764,00 con el 27%, tanques \$ 22987,00 con un 23% y canecas \$ 13.129 con el 13%.

GRAFICOS 14 DESTRUCCIÓN DE INVENTARIOS



Bajas de inventarios por faltantes

En la revisión que se realizó para el periodo del 2013 se demostró que existieron pérdidas por baja de inventarios faltantes, debido a que se han ajustado diferencias en la toma física de inventarios y no existe documentación por parte de las personas involucradas que respalde estos ajustes, el monto que representan estas pérdidas fue el valor de \$ 27.907,38. La mayor pérdida corresponde a las cajas de cajas de litro, debido a que no consta documentación. Lubrisa reconoce la pérdida. (Anexo 1)

Concepto	2013
Bajas de inventario (faltantes)	\$ 27.907,38

Actualmente Lubrisa está adoptando medidas para reducir este tipo de inconvenientes, ya que representa déficit para la empresa.

Registro de la mercadería en tránsito

Para Lubrisa las importaciones en tránsito consisten de manera principal la importación de lubricantes que consisten en:

- Líquido de frenos
- Refrigerantes
- Grasas de litio
- Lubricantes sintéticos

Las importaciones en tránsito se encuentran registradas a su costo de adquisición incluido los gastos de importación de origen y locales, incurridos hasta la fecha del estado de situación financiera.

Valuación de los inventarios

Lubrisa para la valuación de sus inventarios aplicó el método de costeo promedio ponderado.

En el registro contable de las importaciones se considera el costo total que incluye principalmente los siguientes conceptos:

- ✓ Valor de la compra (FOB)
- ✓ Gastos de origen: flete, seguro
- ✓ Servicio de transporte y logística de importación
- ✓ Honorarios a agentes aduaneros
- ✓ Almacenaje temporal aduanero en caso de que existiere
- ✓ Impuestos y aranceles aduaneros

PRODUCTOS OBSOLETOS O DE BAJA ROTACIÓN

Los productos en existencia al 31 de diciembre del 2013, considerados como obsoletos o de lenta rotación por un valor de \$165,585,00, fueron eliminados de la cuenta de inventarios de Materia Prima y dicho valor fue registrado como parte del Estado de Resultado del periodo 2013.

LUBRICANTES INTERNACIONALES S.A LUBRISA			PT.:		EF-1
Trabajo de Procedimientos Convenidos					
Al 31 de Diciembre del 2013					
			Hecho por:		CLLMM
HOJA DE RESUMEN DE ACTIVO			Fecha:		02/05/2015
CUENTAS	REF.	SALDO CONTABLE	AJE'S Y/O RAJE'S		SALDO AUDITADO
			DEUDOR	ACREEDOR	
CORRIENTE	A				
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	A-1	201.937,16			201.937,16
EXIGIBLE	B				
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	B-1	13.036.698,71			13.036.698,71
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	B-2	2.885.354,36	27.907,38		2.913.261,74
REALIZABLE	C				
INVENTARIOS	C-1				
INV. DE MATERIA PRIMA	C-1.1	3.496.438,13			3.496.438,13
INV. DE PRODUCTOS EN PROCESO	C-1.2	7.097,23			7.097,23
INV. PROD. TER. PRODUCIDO POR LA CIA	C-1.3	2.013.145,88	27.907,38	27.907,38	2.013.145,88
INV. PROD. TER. COMPRADO DE TERCEROS	C-1.4	289.633,94	20-1-1		289.633,94
MERCADERÍAS EN TRÁNSITO	C-2	5.238.687,65	62.495,32		5.301.182,97
DIFERIDO	D				
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	D-1	21.726,81			21.726,81
OTROS ACTIVOS	E				0,00
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	E-1	1.567.727,00			1.567.727,00
FIJO	U				
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	U-1	5.032.037,56			5.032.037,56
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PPE	U-2	-1.991.784,53			-1.991.784,53
NO CORRIENTE	W				
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	W-1	17.732,00			17.732,00
-					
TOTAL ACTIVO	Σ	31.816.431,90	118.310,08	27.907,38	31.906.834,60

Σ sumatoria

LUBRICANTES INTERNACIONALES S.A LUBRISA	PT.:	C-I
Trabajo de Procedimientos Convenidos		
Al 31 de Diciembre del 2013		
	Hecho por:	CLLMM
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO	Fecha:	05/06/2015

No.	Pregunta	Si	No	N/A	Obs
1.	¿La Compañía posee Manuales de Procedimientos y Funciones para el área de inventarios?	X			
2.	¿Se aplica un código de ética para el buen desempeño de los trabajadores?		X		
3.	¿El personal responsable de bodega identifica correctamente los productos que vende la Compañía?	X			
4.	¿Poseen un sistema de control para las entradas y salidas de mercaderías?	X			
5.	¿El personal encargado de la mercadería y de facturación son las mismas personas con acceso al registro y descarga de los inventarios en el sistema?		X		
6.	¿La empresa tiene asignado algún trabajador responsable de las órdenes de compra de mercadería?	X			
7.	¿Se cuenta con medidas de seguridad para los registros de inventarios en sistema?	X			
8.	¿La Compañía cuenta con un área de bodega en óptimas condiciones?	X			
9.	¿La mercadería se encuentra correctamente clasificada, identificada y almacenada de forma que facilite ubicación y manejo?	X			
10.	¿Existe algún método de valuación de inventarios?	X			
11.	¿Es uniforme durante el período contable el sistema de registro del método de valuación de inventarios?	X			
12.	¿El sistema contable de la Compañía permite realizar transacciones en línea según el movimiento de inventario?		X		
13.	¿Los registros contables de mercadería los efectúa una persona ajena al encargado de bodega?	X			
14.	¿La Compañía realiza inventarios físicos de forma periódica?	X			

15.	¿El personal encargado de efectuar el inventario físico es el mismo que realiza los despachos de mercadería?		X		
16.	¿Existe personal encargado para la supervisión de los despachos de la mercadería?		X		Solo el jefe de bodega
17.	¿Se verifica en la recepción de la mercadería que la misma sea entregada en su totalidad y de acuerdo a especificaciones técnicas?	x			
	<p>CONCLUSIÓN: En base al cuestionario realizado al personal de Lubrisa, podemos determinar que el control interno del área de inventarios es confiable al 31 de Diciembre 2013.</p> <p>CLLMM 05/06/5015</p>				

Elaborado por: Carla Llerena – Ma. José Montalván

LUBRICANTES INTERNACIONALES S.A LUBRISA	PT.:	C-II
Trabajo de Procedimientos Convenidos		
Al 31 de Diciembre del 2013		
	Hecho por:	CLLMM
PROGRAMA DE REVISIÓN DE INVENTARIOS	Fecha:	05/062015

OBJETIVOS:

1. Analizar la razonabilidad del saldo final de la cuenta Inventario del Estado de Situación financiera.
2. Revisar el cumplimiento de controles que maneja la Compañía
3. Verificar que el inventario se encuentre correctamente valuado.

N°	PROCEDIMIENTOS	REF
	PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO	
1	Comprobar la existencia de políticas internas y manuales de procedimientos para el área de inventario.	
2	Determinar la eficiencia del manejo de políticas de inventario	
3	Verificar el cumplimiento de políticas y normas ya establecidas en la compañía.	
4	Verificar documentos soportes que comprueben la existencia de entrada y salida de la mercadería	
5	Constatar que los documentos se encuentren en orden conforme a políticas establecidas por la compañía.	
6	Verificar si el inventario físico se lo efectúa de manera periódica	
7	Verificar que la mercadería se encuentre correctamente asegurada.	
8	Examinar si el movimiento de las cuentas de inventarios se registran adecuadamente, modificando documentos de ingreso y egreso.	
9	Comprobar que el almacenaje y clasificación de la mercadería sea la óptima de acuerdo a las políticas establecidas.	
	PRUEBAS SUSTANTIVAS	
1	Solicitar el movimiento de la cuenta de Mercadería y conciliar con los mayores.	
2	Verificar que las existencias de mercadería se encuentren correctamente calculados, valuados, soportados y presentados razonablemente en el Estado de Situación financiera	
3	Solicitar actas de inventarios físicos realizados anteriormente	
4	Solicitar actas de bajas de inventarios y de destrucción que haya efectuado la compañía anteriormente.	
5	Verificar que la baja de productos en mal estado se encuentre sustentadas y autorizadas correctamente.	
6	Realizar cálculos comparativos al costo de la Mercadería importada y el costo de venta respectivamente.	
7	Examinar los métodos de valuación de inventario que la Compañía utiliza.	
8	Verificar la existencia de cotizaciones para la compra de la materia prima y otros elementos utilizados para la producción.	

LUBRICANTES INTERNACIONALES S.A LUBRISA	PT.:	C
Revisión de la cuenta Inventario y Resultados		
Al 31 de Diciembre del 2013		
	Hecho por:	CLLMM
SUMARIA DE ACTIVO REALIZABLE	Fecha:	05/06/2015

Cuentas	Ref.	Saldo Contable	AJE'S Y/O RAJE'S		Saldo Auditoría
			Deudor	Acreedor	
INVENTARIOS	C-1				
INV. DE MATERIA PRIMA	C-1.1	3.496.438,13			3.496.438,13
INV. DE PRODUCTOS EN PROCESO	C-1.2	7.097,23			7.097,23
INV. PROD. TER. PRODUCIDO POR LA CIA	C-1.3	2.013.145,88	27.907,38	27.907,38	2.013.145,88
INV. PROD. TER. COMPRADO DE TERCEROS	C-1.4	289.633,94			289.633,94
MERCADERÍAS EN TRÁNSITO	C-2	5.238.687,65			5.238.687,65
	Σ	11.045.002,83	27.907,38	27.907,38	11.045.002,83

Σ sumatoria

LUBRICANTES INTERNACIONALES S.A LUBRISA	PT.:	C-1-1
Revisión de la cuenta Inventario y Resultados		
Al 31 de Diciembre del 2013		
	Hecho por:	CLLMM
ANALÍTICA DE INVENTARIO	Fecha:	05/06/2015

Cuentas	Ref.	Saldo Contable	AJE`S Y/O RAJE`S		Saldo Auditoría
			Deudor	Acreedor	
INV. DE MATERIA PRIMA	C-1.1	3.496.438,13	✓		3.496.438,13
INV. DE PRODUCTOS EN PROCESO	C-1.2	7.097,23	✓		7.097,23
INV. PROD. TER. PRODUCIDO POR LA CIA	C-1.3	2.013.145,88	27.907,38	27.907,38	2.013.145,88
INV. PROD. TER. COMPRADO DE TERCEROS	C-1.4	289.633,94	✓		289.633,94
	Σ	5.806.315,18	27.907,38	27.907,38	5.806.315,18

Σ sumatoria

✓ Cotejado con el mayor

NOTA1: En la toma física de inventario realizado el 30/12/2013, se encontraron diferencias, las cuales se notificaron como faltantes. La Empresa lo estableció como baja de Inventario por faltante enviándolo a cuenta de otros egresos.

Como se muestra en el detalle siguiente, información obtenida de Dpto. Contable de la Empresa:

	Costo Total /diferencia
Inventario Físico de PT Tanques	9.269,41
Inventario Físico de PT Baldes	5.734,63
Inventario Físico de PT cajas	12.903,34
	27.907,38

Por lo que se recomienda que se efectúe un asiento de ajuste y un asiento de reclasificación como cargo a Cuentas por cobrar empleados, debido a que no existieron justificaciones de la pérdida por parte de los trabajadores de bodega.

DETALLE	P	DEBE	HABER
-1-			
Inv. Prod Ter. Prod Cia	C-1.3	27.907,38	
Otros Egresos	40-1		27.907,38
P/r ajuste de baja de Inv.			

DETALLE	P	DEBE	HABER
-2-			
Otras Cuentas por cobrar	B-2	27.907,38	
Inv. Prod. Ter. Cia	C-1.3		27.907,38
P/r reclasificación a cuentas Empleados			

LUBRICANTES INTERNACIONALES S.A LUBRISA			PT.:		ER-1
Revisión de la cuenta Inventario y Resultados					
Al 31 de Diciembre del 2013					
			Hecho por:		CLLMM
HOJA DE RESUMEN DE RESULTADOS			Fecha:		02/05/2015
CUENTAS	REF.	SALDO CONTABLE	AJE'S Y/O RAJE'S		SALDO AUDITADO
			DEUDOR	ACREEDOR	
INGRESO DE ACT. ORDINARIAS	10	38.746.693,49			38.746.693,49
COSTO DE VENTAS	20	27.101.858,07		20-1-1 20-4-1 82.400,32	27.019.457,75
GASTOS DE VENTA	30-1	4.276.021,55			4.276.021,55
GASTOS ADMINISTRATIVOS	30-2	3.135.180,10			3.135.180,10
GASTOS FINANCIEROS	40	30.464,38			30.464,38
(+)OTROS INGRESOS	10-1	2.475,05			2.475,05
(-)OTROS EGRESOS	40-1	208.679,70	20-4-1 19.905,00	C-1-1 27.907,38	200.677,32
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	50	599.544,71			599.544,71
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	60	747.432,41			747.432,41
UTILIDAD	Σ	2.649.987,62	19.905,00	192.708,02	2.740.390,32

Σ sumatoria

LUBRICANTES INTERNACIONALES S.A LUBRISA	PT.:	20
Revisión de la cuenta Inventario y Resultados		
Al 31 de Diciembre del 2013		
	Hecho por:	CLLMM
SUMARIA DE COSTO DE VENTAS	Fecha:	02/05/2015

Cuentas	Ref.	Saldo Contable	AJE`S Y/O RAJE`S		Saldo Auditoría
			Deudor	Acreedor	
MATERIALES UTIL. O PROD VENDIDOS	20-1	25.760.858,56		20-1-1 62.495,32	25.698.363,24
MANO DE OBRA DIRECTA	20-2	329.375,04			329.375,04
MANO DE OBRA INDIRECTA	20-3	39.058,98			39.058,98
OTROS COSTOS INDIRECTOS	20-4	972.565,49		20-4-1 19.905,00	952.660,49
	Σ	27.101.858,07		82.400,32	27.019.457,75

Σ sumatoria

LUBRICANTES INTERNACIONALES S.A LUBRISA	PT.:	20-1-1
Revisión de la cuenta Inventario y Resultados		
Al 31 de Diciembre del 2013		
	Hecho por:	CLLMM
ANALÍTICA DE MATERIALES UTIL. O PROD. VENDIDOS	Fecha:	05/06/2015

Cuentas	Ref.	Saldo Contable	AJE'S Y/O RAJE'S		Saldo Auditoría
			Deudor	Acreedor	
INVENTARIO INICIAL	20-1.1	21.824,37	✓		21.824,37
COMPRAS LOCALES	20-1.2	317.415,19	✓		317.415,19
IMPORTACIONES DE BIENES	20-1.3	668.204,45	✓		668.204,45
INVENTARIO FINAL BIENES NO PROD CIA	20-1.4	-289.633,94	✓		-289.633,94
INV. INICIAL DE MATERIA	20-1.5	4.430.552,56	✓		4.430.552,56
COMPRAS LOCALES MATERIA PRIMA	20-1.6	3.938.443,70	✓		3.938.443,70
IMPORTACIONES DE MATERIA PRIMA	20-1.7	20.141.909,97		62.495,32	20.079.414,65
INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA	20-1.8	-3.496.438,13	✓		-3.496.438,13
INV. FINAL DE PROD. EN PROCESO	20-1.9	-7.097,23	✓		-7.097,23
INV. INICIAL DE PROD. TERMINADOS	20-1.10	2.048.823,50	✓		2.048.823,50
INV. FINAL DE PROD. TERMINADOS	20-1.11	-2.013.145,88	✓		-2.013.145,88
	Σ	25.760.858,56	-	62.495,32	25.698.363,24

Σ sumatoria
 ✓ Cotejado con el mayor

NOTA1: En la revisión con el mayor de Importaciones de Materia Prima, se detectó registros de valores que correspondían a la cuenta de Mercaderías en tránsito. Estos valores de importaciones se detallan a continuación:

Proveedor	Orden /Pedido	Fecha	Monto
Propilco	649	27/12/2013	28.087,50
Centak Andina	650	27/12/2013	17.895,94
Ningbo Power	658	27/12/2013	16.511,88
Total de mercadería en tránsito			62.495,32

Se recomienda hacer un asiento de ajustes.

DETALLE	P	DEBE	HABER
-3-			
Mercadería en tránsito	C-2	62.495,32	
Importaciones Materia Prima	20-1.7		62.495,32
P/r reclasificación de cuentas			

LUBRICANTES INTERNACIONALES S.A LUBRISA	PT.:	
Revisión de la cuenta Inventario y Resultados		20-2-1
Al 31 de Diciembre del 2013		
	Hecho por:	CLLMM
ANALÍTICA DE MANO DE OBRA DIRECTA	Fecha:	05/06/2015

Cuentas	Ref.	Saldo Contable	AJE'S Y/O RAJE'S		Saldo Auditoría
			Deudor	Acreedor	
SUELDOS BENEFICIOS SOCIALES	20-2.1	329375,04	✓		329375,04
	Σ	329375,04	-	-	329375,04

Σ sumatoria

✓ Cotejado con el mayor

LUBRICANTES INTERNACIONALES S.A LUBRISA	PT.:	
Revisión de la cuenta Inventario y Resultados		20-3-1
Al 31 de Diciembre del 2013		
	Hecho por:	CLLMM
ANALÍTICA DE MANO DE OBRA INDIRECTA	Fecha:	05/06/2015

Cuentas	Ref.	Saldo Contable	AJE'S Y/O RAJE'S		Saldo Auditoría
			Deudor	Acreedor	
SUELDOS BENEFICIOS SOCIALES	20-3.1	39058,98	✓		39058,98
	Σ	39058,98	-	-	39058,98

Σ sumatoria

✓ Cotejado con el mayor

LUBRICANTES INTERNACIONALES S.A LUBRISA	PT.:	20-4-1
Revisión de la cuenta Inventario y Resultados		
Al 31 de Diciembre del 2013		
	Hecho por:	CLLMM
ANALITICA DE OTROS COSTOS INDIRECTOS	Fecha:	05/06/2015

Cuentas	Ref.	Saldo Contable	AJE`S Y/O RAJE`S		Saldo Auditoría
			Deudor	Acreedor	
DEPRECIACIONES	20-4.1	154.410,62	✓		154.410,62
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	20-4.2	150.735,17		5.640,00	145.095,17
SUMINISTROS MAT Y REPUESTOS	20-4.3	136.342,59		9.465,00	126.877,59
OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN	20-4.4	531.077,11		4.800,00	526.277,11
	Σ	972.565,49	-	19.905,00	952.660,49

Σ sumatoria

✓ Verificado, Revisado

NOTA1: En la revisión de las cuentas, se encontraron registros contables no soportados con comprobantes, según explicaciones del personal, estos valores se provisiona para aumentar el costo de Venta. Estos valores corresponden a las siguientes Cuentas:

Mantenimiento y Reparaciones	5.640,00
Suministros, Materiales y Reparac.	9.465,00
Otros Costos Indirectos	4.800,00
Total	\$ 19.905,00

Por lo que se recomienda hacer reclasificaciones ya estos representan gastos no deducibles para la Cía.

DETALLE	P	DEBE	HABER
-4-			
Otros Egresos	40-1	19.905,00	
Mantenimiento y Reparaciones	20-4.2		5.640,00
Suministros, Materiales y Reparac.	20-4.3		9.465,00
Otros Costos de Producción	20-4.4		4.800,00
P/r reclasificación de cuentas			

EMISIÓN DE INFORME SOBRE UN TRABAJO DE PROCEDIMIENTOS CONVENIDOS BASADOS EN HECHOS EN LA CUENTA DE MERCADERÍAS RELATIVOS A INFORMACIÓN FINANCIERA DE LA COMPAÑÍA LUBRICANTES INTERNACIONALES S.A

3.14 JUSTIFICACIÓN

Luego de realizar el procedimiento convenidos en relación a información financiera un examen exhaustivo de las cuentas de mercaderías de la compañía LUBRISA S.A. permite establecer la normatividad NIA 920 y proporcionar lineamientos sobre las responsabilidades del Auditor cuando asume el compromiso de evaluar una cuenta específica en relación a información financiera y sobre la forma y contenido del informe que el Auditor emite en relación con dicho compromiso, en este sentido la elaboración o emisión del informe es útil en el caso de aquellos que se refieren a Información financiera, más aun si el Auditor posee el suficiente conocimiento del tema en cuestión, demuestre la evidencia suficiente y competente, así mismo exista el criterio razonable sobre el cual el Auditor pueda basar sus resultados.

3.15 OBJETIVO GENERAL

El Auditor se compromete aplicar procedimientos que son propios de Auditoría y sobre los cuales han convenido para informar sobre los hallazgos basados en hechos. Este análisis provee una herramienta de control el cual contribuirá a que LUBRISA S.A. disponga de un instrumento que le permita alcanzar sus objetivos, mayor eficiencia en la realización del trabajo sobre los procesos que se presentan de la cuenta mercaderías.

3.16 OBJETIVOS ESPECÍFICOS

Preservar las normas de control interno en el departamento de Contabilidad, Bodega e Inventarios de la compañía y apoyar su desarrollo para contribuir con el mejoramiento de los resultados administrativos y contables-financieros.

- Facilitar la descentralización.
- Suministrar a los niveles intermedios los lineamientos en la toma de decisiones claros a ser seguidos.
- Determinar la razonabilidad de la información financiera.
- Evaluar adecuadamente el proceso de los inventarios y la afectación de la cuenta mercaderías de su estado financiero.
- Transacciones estén registradas de manera adecuada, oportunamente y libre de errores de principios contables.

3.17 DESARROLLO

El presente proyecto de investigación de tesis se fundamenta en las teorías de la información como son los, marcos teóricos, marcos normativos que nos permite presentar informe a continuación:

3.18 INFORME DE TRABAJO DE PROCEDIMIENTOS CONVENIDOS

LUBRICANTES INTERNACIONALES S.A

INFORME DE TRABAJO PROCEDIMIENTOS CONVENIDOS

Emitido por: Carla Llerena y Ma. José Montalván

Efectuada la revisión solicitada por la Gerencia de Lubricantes Internacionales S.A respecto a las cuentas de Inventario y de Resultados, en base a la Norma de Auditoría Sección 920, aplicable a trabajos de procedimientos convenidos, se encontraron los siguientes hallazgos:

1. Al efectuar revisiones generales en sistema de inventario y procesos de baja de inventario:

- El sistema contable no realiza asientos de diario en línea, por lo que los registros de transacciones de inventario en sistema se los realiza manualmente, y esto a su vez se los registra de forma tardía, ya que se espera que a contabilidad llegue la notificación de ingreso o salida por parte de bodega.
- Según conversaciones con contabilidad, los procedimientos de bajas de inventario ya sea por pérdida, obsolescencia, baja rotación o por destrucción, se los realiza con las autorizaciones respectivas de gerencia, no nos fueron proporcionadas las actas de destrucción y de baja de inventario de forma física.

2. Al revisar la cuenta de Inventarios, Costo de Ventas y subcuentas respectivamente:

- Se provisionó valores de Mercadería en Tránsito por un valor de \$62.495,32, que se encontraban registrados de

forma errónea en la cuenta de costos de Importaciones de Materia prima.

- Se analizó la cuenta otros costos indirectos, en el cual se verificó que existían valores de Mantenimiento y Reparaciones por \$5.640, suministros \$9.465 y otros costos de producción \$4.800 que sumaban \$19.905, el cual no se encontraban debidamente respaldados por comprobantes autorizados, según explicaciones de los empleados, estos cargos corresponden a sobre costos provisionados por la Cia. para incrementar el costo del inventario.
- El resto de cuentas que conforman el inventario, fueron cotejados con los mayores respectivos, los cuales se verificó la razonabilidad del saldo reflejado en los Estados financieros.

3. El método que utiliza la Empresa para determinar el costo unitario de los productos, es el método de costos promedio.

4. Al efectuar la revisiones de toma física de inventario con fecha 29/12/2013, se observó diferencias por pérdidas por un valor de \$27.907,38 el que la empresa lo envió a gastos como baja de inventario, se recomienda ajustar la baja y cargar a cuenta por cobrar Empleados, debido a la no justificación por parte de los trabajadores de bodega.

Los procedimientos realizados con constituyen, ni auditoría, ni una revisión realizada con Normas Internacionales de Auditoría, por lo tanto no expresamos ninguna opinión sobre la cuenta de Inventarios de Lubricantes Internacionales S.A Lubrisa.

Nuestro informe es únicamente para su información, por lo tanto no debe usarse para ningún otro propósito, ni ser distribuido a otras entidades o personas.

Este informe se refiere únicamente a la cuenta Inventarios y costo de venta y no se extiende a ningún Estado Financiero de Lubricantes Internacionales S.A al 31 de Diciembre del 2013.

LUBRICANTES INTERNACIONALES S.A LUBRISA
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

CUENTAS	SALDO CONTABLE	AJES/RAJES	SALDO AUDITADO
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	201.937,16	0,00	201.937,16
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	13.036.698,71	0,00	13.036.698,71
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	2.885.354,36	27.907,38	2.913.261,74
INVENTARIOS	5.806.315,18	0,00	5.806.315,18
MERCADERÍAS EN TRÁNSITO	5.238.687,65	62.495,32	5.301.182,97
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	21.726,81	0,00	21.726,81
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	1.567.727,00	0,00	1.567.727,00
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	28.758.446,87	90.402,70	28.848.849,57
ACTIVO NO CORRIENTE			
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	5.032.037,56	0,00	5.032.037,56
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PPE	-1.991.784,53	0,00	-1.991.784,53
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	3.040.253,03	0,00	3.040.253,03
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	17.732,00	0,00	17.732,00
TOTAL ACTIVOS	\$ 31.816.431,90	\$ 90.402,70	\$ 31.906.834,60
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LOCALES	3.164.014,08	0,00	3.164.014,08
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR EXTERIOR	4.094.594,83	0,00	4.094.594,83
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES	6.125.876,17	0,00	6.125.876,17
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	569.971,13	0,00	569.971,13
IMPUESTO A LA RENTA EJERCICIO	747.432,41	16.905,31	764.337,72
PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR	599.544,71	13.560,41	613.105,12
TOTAL PASIVO CORRIENTE	15.301.433,33	30.465,72	15.331.899,05
PASIVO NO CORRIENTE			
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LOCALES	2.342.260,21	0,00	2.342.260,21
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR EXTERIOR	1.322.058,35	0,00	1.322.058,35
PROVISIONES LP	56.151,00	0,00	56.151,00
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	3.720.469,56	0,00	3.720.469,56
TOTAL PASIVO	19.021.902,89	30.465,72	19.052.368,61
PATRIMONIO			
CAPITAL	760.000,00	0,00	760.000,00
APORTES DE SOCIOS FUTURA CAPITALIZACION	3.800.000,00	0,00	3.800.000,00
RESERVA LEGAL	380.000,00	0,00	380.000,00
GANANCIAS ACUMULADAS	5.299.561,08	0,00	5.299.561,08
(-) PERDIDAS ACUMULADAS	-319.512,49	0,00	-319.512,49
RESERVA DE CAPITAL	224.492,80	0,00	224.492,80
UTILIDAD DEL EJERCICIO	2.649.987,62	59.936,98	2.709.924,60
TOTAL PATRIMONIO	12.794.529,01	59.936,98	12.854.465,99
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	\$ 31.816.431,90	\$ 90.402,70	\$ 31.906.834,60

LUBRICANTES INTERNACIONALES S.A LUBRISA
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

CUENTAS	SALDO CONTABLE	AJES/RAJES	SALDO AUDITADO
INGRESO DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	38.746.693,49	0,00	38.746.693,49
COSTO DE VENTAS	27.101.858,07	-82.400,34	27.019.457,73
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	11.644.835,42	82.400,34	11.727.235,76
GASTOS DE VENTA	4.276.021,55	0,00	4.276.021,55
GASTOS ADMINISTRATIVOS	3.135.180,10	0,00	3.135.180,10
GASTOS FINANCIEROS	30.464,38	0,00	30.464,38
TOTAL GASTOS GENERALES	7.441.666,03	0,00	7.441.666,03
(+)OTROS INGRESOS	2.475,05	0,00	2.475,05
(-)OTROS EGRESOS	208.679,70	-8.002,38	200.677,32
GANANCIA ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO	3.996.964,74	90.402,72	4.087.367,46
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	599.544,71	13.560,41	613.105,12
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS	3.397.420,03	0,00	3.474.262,34
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	747.432,41	16.905,31	764.337,72
GANANCIA DEL EJERCICIO	\$ 2.649.987,62	\$ 59.937,00	\$2.709.924,63

RECOMENDACIONES

Para que Lubrisa posea una adecuada gestión de control administrativo y contable en el ciclo de Inventarios, se sugiere que la Gerencia tome en consideración las siguientes recomendaciones:

1. La precisa difusión de políticas, permitirá que los encargados del manejo de los inventarios tengan parámetros y lineamientos en cuanto a la administración de este recurso.
- 2.- Modificar el manual de procedimientos que permita a los trabajadores manejar de manera estratégica la gestión de inventarios.
- 3.- Mejorar procesos de envío de información del dpto. de Bodega hacia contabilidad sobre movimientos de inventario, para actualizaciones inmediatas en sistema.
- 4.- Efectuar revisiones respectivas a cargo del departamento contable sobre las transacciones de mercadería, para evitar errores de registro en asientos contables, y revelar un saldo razonable en los Estados Financieros.
- 5.- Establecer ciclos de tiempo oportunos para la inspección de los inventarios, con el que se podrá detectar faltantes de inventarios y evitar pérdidas mayores.
- 6.- Mejorar el proceso para la toma física de inventarios y establecer políticas de sanciones para los empleados en cuanto a pérdidas de productos y tratamiento del mismo.
- 7.- Incluir en las políticas contables referentes a los ajustes de inventarios, el tiempo óptimo que se necesitan realizarlos, para obtener información real y oportuna en cuanto a stock en sistema.

8.- Es de gran importancia que el personal de Bodega de Lubrisa sea capacitado constantemente para afianzar conocimientos sobre una correcta administración y manejo de Inventarios.

9.- Analizar las diferencias de ajustes de inventarios para aplicar medidas correctivas y preventivas.

10.- Determinar la correcta clasificación, almacenamiento y distribución de los productos para obtener una eficiente organización de la bodega de Lubrisa.

FUENTES BIBLIOGRÁFICAS

Bibliografía

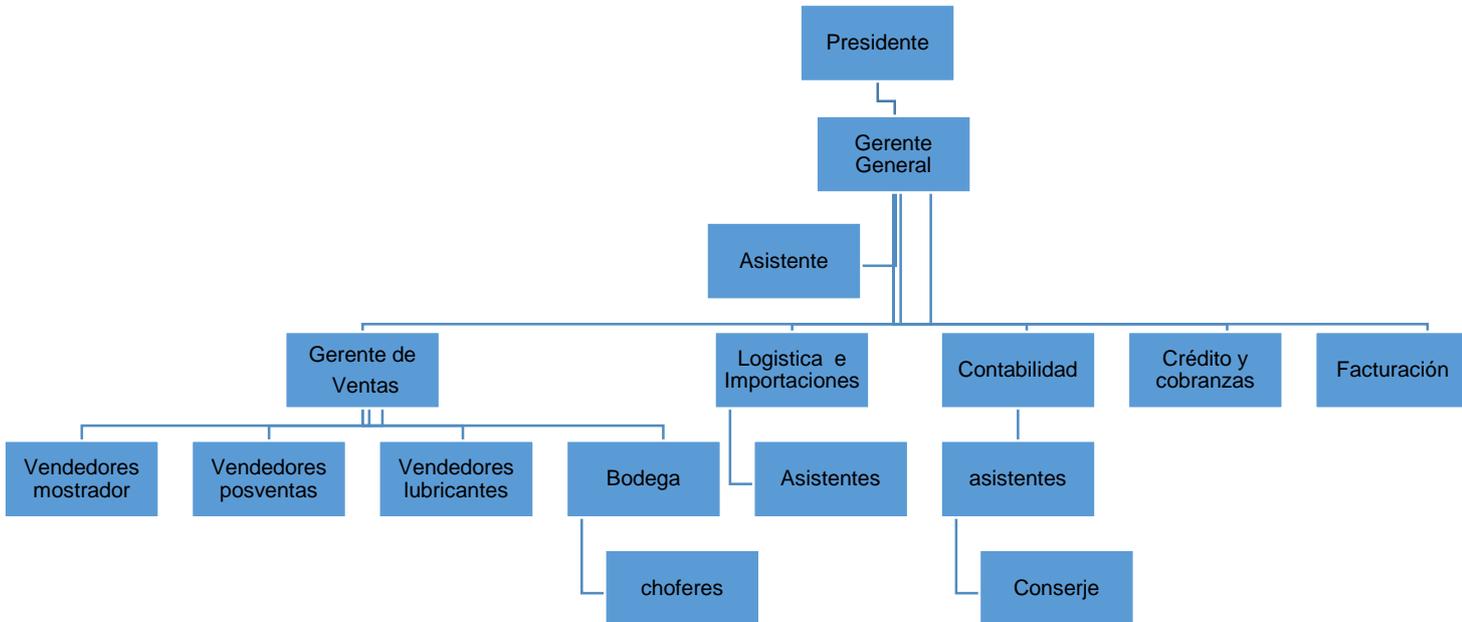
1. Franklin, Enrique Benjamín (2007). Auditoria Administrativa. D.F., México: Editorial Mc Graw Hill - tercera edición.
2. Emery, Douglas R; Finnerty, John D; Stowe, John D “Fundamentos de Administración Financiera” 1ª Edición, Editora Pearson Educación, México, año 2010
3. Montilla B, Samuel Alberto; Cante, Sandra Yolina “Auditoria del Control interno. Eco ediciones. Colombia, año 2004
4. Normas Internacionales de Auditoría. Pronunciamientos técnicos. Emitidas por el Comité Internacional de Prácticas de Auditoría. Instituto Mexicano de Contadores Públicos A.C. Sexta edición México 2010
5. Estupiñán Gaitán, Rodrigo “Administración o Gestión de Riesgo E.R. M y la auditoría interna. Primera edición Bogotá agosto 2006
6. Normas Ecuatoriana de Auditoria

Referencias

- Academia.edu. (2012). *ACADEMIA*. Obtenido de ACADEMIA WEB SITE:
<http://www.academia.edu>
- CONTADORES GUAYAS. (2001). *CONTADORES GUAYAS*. Obtenido de COTADORES GUAYAS WEB SITE:
<http://www.contadoresguayas.org>
- Corporación Edi-Abaco Cía. Ltda. (2007). *www.abaco.ec*. Obtenido de
<http://www.abaco.ec/equal/ipaper/nic07-0002.doc>
- EAFIT. (s.f.). *EAFIT*. Obtenido de EAFIT WEB SITE:
<http://www.eafit.edu.co>
- EUMED. (2012). *Eumed.net*. Obtenido de Eumed.net Web Site:
<http://www.eumed.net>
- IFRS. (2012). Obtenido de IFRS ORG: <http://www.ifrs.org>
- INVESTIGACION UNMSM. (2004). *INVESTIGACION UNMSM*. Obtenido de UNMSM WEB SITE:
<http://investigacion.contabilidad.unmsm.edu>
- repositorio.utn*. (2009). Obtenido de repositorio.utn Web site:
<http://repositorio.utn.edu.ec>
- Velásquez Gladys. (02 de 2015). *Dspace.ups.edu*. Obtenido de Dspace.ups.edu Web Site: <http://dspace.ups.edu.ec>
- Villatoro López David. (9 de 2007). *Biblioteca Usa*. Obtenido de Biblioteca Usa web site: http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_3017.pdf

ANEXOS

ANEXO 1 ORGANIGRAMA DE LUBRISA



ANEXO 2 CRONOGRAMA PARA RECOLECCIÓN DE DATOS

Técnica	Concepto	Instrumento
Observación Directa	Esta técnica sirvió para identificar y describir los elementos que intervienen en el área de estudio	Guía de entrevista y observación.
Encuesta	Se utilizó para complementar la etapa de planeación, ejecución, análisis de los datos y presentación de la información del personal involucrado. En la que se elaboró un cuestionario válido para la medición de las variables de interés de la investigación donde el personal involucrado pueda expresar sus ideas.	Cuestionario de preguntas.
La descripción	Está relacionada con la observación directa, en los que se detalló exclusivamente la experiencia y la observación realizada.	Guía de entrevista
Entrevistas	Se platicó con autoridades de la empresa Lubriza con experiencia en cada área relacionada con inventarios.	Guía de entrevista
Análisis de documentos	Antes de empezar con la investigación, se llevó a cabo un proceso de revisión de registros estados financieros y documentos de la compañía relacionados con el funcionamiento y la inspección de los elementos de estudio. Por medio de este método se extrajo información y se consultó escritos acerca del tema que se tomaron como punto de partida y sirvieron además para dar apoyo técnico en la elaboración del trabajo.	Bibliografía
Páginas web	Revisión de páginas web relacionadas con la investigación.	Internet
Normas legales	Revisión de documentos relacionados con normas técnicas de clasificación de puestos; y de gestión de inventarios.	Documentos
Manejo de Programas de Computación	Estos elementos además de agilizar los cálculos y el procesamiento de la información, fueron útiles a la hora de presentar los resultados en forma más ordenada.	Computadora, impresoras, escáner.

Elaborado por Carla Llerena – Ma. José Montalván

RECURSOS: fuentes, cronograma para la recolección de datos

ANEXO 3 CRONOGRAMA PARA LA RECOLECCION DE DATOS

ACTIVIDADES	Semanas			
	1	2	3	4
Encuesta al personal y entrevista con el gerente general				
Revisión de políticas y procedimientos de Bodega				
Revisión de los estados financieros				
Elaboración de cuestionario				
Aplicación de instrumentos				
Inspección de bodega				
Análisis e Interpretación de Resultados				

Elaborado por: Carla Llerena – Ma. José Montalván

RECURSOS	TIPO
Materiales	Se requirió de útiles de oficina, equipo de computación y material bibliográfico para la parte teórica de la metodología.
Humanos	Se contó con personas que ayudaron en la recolección de los datos a través de la aplicación de las encuestas.

Elaborado por: Carla Llerena – Ma. José Montalván

ANEXO 4 PRESUPUESTO PARA RECOLECCIÓN DE DATOS

RECURSOS TECNOLÓGICOS	LAPTOPS, TABLET, PENDRIVE, INTERNET.
SUMINISTROS	IMPRESIONES, PAPELERÍA, ANILLADOS, CDS.
OTROS	MOVILIZACIÓN, ALIMENTACIÓN.

Elaborado por: Carla Llerena – Ma. José Montalván

ANEXO 5 ORDEN DE IMPORTACIÓN

LUBRICANTES INTERNACIONALES S. A.

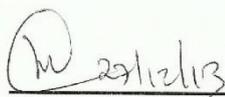
ORDEN DE IMPORTACION

Pedido # : 649
Fecha : 27/11/2013
Numero del D.U.I. : 31952245
Fecha de Aprobación :
Mercaderías : I/B 11197 F/404073 PROPILCO 201312004.
Fecha de Embarque : Fecha de Llegada : Fecha de Desanuanización :
Nota de Compra : 13109

Proveedor : 2001720 PROPILCO .

Costo de Importación

Valor de Adquisición	
F.O.B.	28,087.50
FLETE	0.00
Total C & F ==>	28,087.50

 29/12/13

ANEXO 6 ORDEN DE IMPORTACIONES

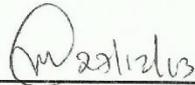
LUBRICANTES INTERNACIONALES S. A.

ORDEN DE IMPORTACION

Pedido # : 650
Fecha : 27/11/2013
Numero del D.U.I. : 31961813 **Proveedor :** 2001415 CENTAK ANDINA .
Fecha de Aprobación :
Mercaderías : I/B 11205 F/9429 CENTAK ANDINA 201312002
Fecha de Embarque : **Fecha de Llegada :** **Fecha de Desanuanización :**
Nota de Compra : 13108

Costo de Importación

Valor de Adquisición	
F.O.B.	17,895.94
FLETE	0.00
Total C & F ==>	17,895.94



ANEXO 7 ORDEN DE IMPORTACIÓN

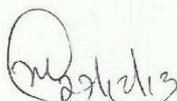
LUBRICANTES INTERNACIONALES S. A.

ORDEN DE IMPORTACION

Pedido # : 658
Fecha : 27/11/2013
Numero del D.U.I. : 31931256
Fecha de Aprobación :
Mercaderías : I/B 11248-3218 NINGBO POWER 201309001
Fecha de Embarque : Fecha de Llegada : Fecha de Desanuanización :
Nota de Compra : 13123
Proveedor : 20002831 POWE INDUSTRY ELECTRIC MOTOR C

Costo de Importación

Valor de Adquisición	
F.O.B.	16,511.88
FLETE	0.00
Total C & F ==>	16,511.88



ANEXO 8 TOMA FÍSICA DE INVENTARIOS TANQUES 29/12/2013

LUBRICANTES INTERNACIONALES S.A.
INVENTARIO FÍSICO DE PRODUCTO TERMINADO TANQUES

CORTADO AL 29-12-13 HORA: 16:30 PM

	NOMBRE	UN	CANTIDAD	TOTAL FÍSICO	DOCTOS PENDIENTES		FACTURACION		DIFER	C.UNIT	C.TOTAL	OBSERVACIONES
					INGRESOS	EGRESOS	FAC/PEND DE DESPACHO	DOCT PEND DE FACTURAR				
	TANQUES											
TETIOIAZS003215	AZOLLA ZS 32 55/1	15	2	0					(2,00)	405,00	-810,00	No existen dcos. Que justifiquen
TETIOIAZS006815	AZOLLA ZS 68 55/1	15	20	16					(4,00)	340,32	-1.361,30	No existen dcos. Que justifiquen
TETIOICART022015	CARTER EP 220 55/1	15	8	7					(1,00)	366,58	-366,58	No existen dcos. Que justifiquen
TETIOICART032015	CARTER EP 320 55/1	15	10	8					(2,00)	374,19	-748,38	No existen dcos. Que justifiquen
TETOOORDYNA003015	DYNATRANS AC 30 55/1	15	2	1					(1,00)	529,35	-529,35	No existen dcos. Que justifiquen
TEPCOMOLY155015	MOLYGRAF FI SL 15W50 55/1	15	10	6					(4,00)	550,00	-2.200,00	No existen dcos. Que justifiquen
TEHDDORT64154015	RUBIA TIR 6400 15W40 55/1	15	88	85					(3,00)	440,00	-1.320,00	No existen dcos. Que justifiquen
TEHDDORUBS003015	RUBIA S 30 55/1	15	9	5					(4,00)	457,20	-1.828,80	No existen dcos. Que justifiquen
TESGCHASCAMB0215	SG CHASSIS # 2 COSTA AMBAR 181/1	15	3	2					(1,00)	105,00	-105,00	No existen dcos. Que justifiquen
											-9.269,41	

EC. MARJORIE MARTILLO

MADELIN BELTRAN
TOMA FÍSICA

SR. WALTER SOTOMAYOR

CONTROL DE INVENTARIOS

CONTABILIDAD

JEFE DE BODEGA

ING. GLADYS ZAMBRANO

TOMA FÍSICA BODEGA

ING. EDWIN LANDA

GERENTE TECNICO

ING. FRANCISCO LOPEZ

APROBADO

ANEXO 9 TOMA FÍSICA DE INVENTARIOS BALDES

LUBRICANTES INTERNACIONALES S.A.

INVENTARIO FÍSICO DE PRODUCTO TERMINADO BALDES

CORTADO AL 29-12-13

HORA: 16:30 PM

CODIGO	NOMBRE	UN	CANTIDAD	FÍSICO	DOCTOS PENDIENTES		FACTURACION		BODEGA OILMAX	DIFER	C.UINIT	C.TOTAL	OBSERVACIONES
					INGRESOS	EGRESOS	FAC/PEND DE DESPACHO	DOCT PEND DE FACTURAR					
TEHDDGRTX154013	GRAPHOLIA TX 15W40 2.5/1	13	209	130						(79,00)	20,80	(1,643,19)	No existen docs. Que justifiquen
TEHDDORUBS004013	RUBIA S 40 2.5/1	13	218	206			64			(76,00)	18,52	(1,407,51)	No existen docs. Que justifiquen
TEIDOCARENS0014	CARTER ENS-400 5/1	14	60	50						(10,00)	228,00	(2,280,00)	No existen docs. Que justifiquen
TEIDORDYNA03014	DYNATRANS AC 30 5/1	14	15	10						(5,00)	41,87	(209,37)	No existen docs. Que justifiquen
TEHDDORUBS005014	RUBIA S 50 5/1	14	148	221				72		1,00	35,43	35,43	No existen docs. Que justifiquen
TEHDDORT74154014	RUBIA TIR 7400 15W40 5/1	14	622	691		13	80			(6,00)	38,33	(230,00)	No existen docs. Que justifiquen
												(5,734,63)	

EC. MARIORIE MARTILLO

SR. WALTER SOTOMAYOR

ING. FRANCISCO LOPEZ

CONTROL DE INVENTARIOS

TOMA FÍSICA CONTABILIDA D

JEFF DE BODEGA

APROBADO

ING. GLADYS ZAMBRANO

TOMA FÍSICA

ING. EDWIN LANDA

ANEXO 10 TOMA FÍSICA DE INVENTARIOS CAJAS

LUBRICANTES INTERNACIONALES S.A.
INVENTARIO FÍSICO DE PRODUCTO TERMINADO CAJAS

CORTADO AL 29-12-2013		HORA: 16:30 PM		FACTURACION		DOCTOS PENDIENTES		DOCT PENO DE		OBSERVACIONES			
				FACT/RENO DE BOSPACHO	DOCT PENO DE FACTURAR	INGRESOS	EGRESOS	FAC/RENO DE BOSPACHO	DOCT PENO DE FACTURAR	oilmak	BODEGA OILMAX	DIFER.	C.UNIT
CODIGO	NOMBRE	CANTIDAD	TOTAL FISICO	INGRESOS	EGRESOS	FAC/RENO DE BOSPACHO	DOCT PENO DE FACTURAR	oilmak	BODEGA OILMAX	DIFER.	C.UNIT	C.TOTAL	OBSERVACIONES
TEPOMOCLE205011	CLASSIC SL 20W/50 18/1	4.627	4.612							(15.00)	2.23	(13.48)	NO JUST
TEPOMOCLE184011	CLASSIC SL 15W/40 18/1	54	50							(4.00)	2.22	(8.87)	NO JUST
TEPOMOCLE001011	AERO-100 18/1	792	748							(44.00)	3.26	(143.44)	NO JUST
TEPOMOCLE0010011	AERO-100 18/1	3.184	3.184							(2.00)	3.96	(7.92)	NO JUST
TEPOMOCLE0010011	FLUIDE H 3 18/1	1.629	1.600							(29.00)	2.11	(61.49)	NO JUST
TEPOMOCLE0010011	RUBIA TIR 7400 15W/40 18/1	840	800							(40.00)	2.21	(88.58)	NO JUST
TEPOMOCLE0010011	RUBIA TIR 7900 15W/40 18/1	2.882	2.850							(32.00)	2.47	(78.53)	NO JUST
TEPOMOCLE0010011	RUBIA S 40 18/1	2.826	2.850							(24.00)	2.02	(48.33)	NO JUST
TEPOMOCLE0010011	SPECIAL 20W/50 4T 18/1	3.945	3.900							(45.00)	2.07	(93.16)	NO JUST
TEPOMOCLE0010011	TRANSPEC 140 18/1	1.611	1.600							(11.00)	2.09	(23.01)	NO JUST
TEPOMOCLE0010011	TRANSPEC 80W/90 18/1	1.348	1.340							(8.00)	2.07	(16.60)	NO JUST
TEPOMOCLE0010011	TRANSMISION TM 85W/140 18/1	702	700							(2.00)	2.20	(4.40)	NO JUST
TEPOMOCLE0010011	TOTAL TRANS SYN FE 75W/90 18/1	1.122	1.100							(22.00)	6.93	(152.49)	NO JUST
TEPOMOCLE0010011	MOTOR OIL SL SAE 40 18/1	9.372	9.300							(72.00)	1.91	(137.19)	NO JUST
TEPOMOCLE0010011	QUARTZ 5000 SN 20W/50 18/1	9.105	9.103							(2.00)	2.44	(4.88)	NO JUST
TEPOMOCLE0010011	QUARTZ 7000 FLIT XT 10W/30 18/1	1.882	1.884							2.00	2.34	4.68	NO JUST
TEPOMOCLE0010011	QUARTZ 7000 10W/40 18/1	1.296	1.294							(2.00)	2.32	(5.04)	NO JUST
TEPOMOCLE0010011	QUARTZ 7000 15W/50 18/1	411	400							(11.00)	3.09	(34.04)	NO JUST
TEPOMOCLE0010011	QUARTZ 9000 5W/40 18/1	29	25							(4.00)	3.75	(15.00)	NO JUST
TEPOMOCLE0010011	NEPTUNA OUTBOARD 18/1	5.398	5.390							(8.00)	2.52	(20.16)	NO JUST
TEPOMOCLE0010011	MULTIS EP 2 32/1 LIBRAS	6.639	6.400							(1.239.00)	2.16	(2.682.04)	NO JUST
TEPOMOCLE0010011	CLASSIC SL 20W/50 4/1	3.363	3.360							(3.00)	7.97	(23.92)	NO JUST
TEPOMOCLE0010011	GRAPHOLIA T1 15W/40 4/1	644	645							1.00	8.06	8.06	NO JUST
TEPOMOCLE0010011	FLUIDE H 3 4/1	351	170							(11.00)	7.59	(83.55)	NO JUST
TEPOMOCLE0010011	RUBIA ALTO KM SAE 25W/60 4/1	558	550							(8.00)	8.16	(65.25)	NO JUST
TEPOMOCLE0010011	RUBIA TIR 7400 15W/40 4/1	772	765							(7.00)	7.92	(55.42)	NO JUST
TEPOMOCLE0010011	RUBIA S 40 4/1	587	580							(7.00)	7.15	(50.07)	NO JUST
TEPOMOCLE0010011	RUBIA S 50 4/1	204	200							(4.00)	7.33	(29.33)	NO JUST
TEPOMOCLE0010011	TRANSPEC 140 4/1	380	350							(30.00)	7.40	(222.00)	NO JUST
TEPOMOCLE0010011	MOLVERAF F1 SL 15W/50 4/1	424	400							(24.00)	8.53	(204.80)	NO JUST
TEPOMOCLE0010011	MOTOR OIL SL SAE 40 4/1	1.213	1.200							(13.00)	7.17	(93.23)	NO JUST
TEPOMOCLE0010011	QUARTZ 5000 FLIT XT 10W/30 4/1	2.828	2.485							(343.00)	7.92	(2.875.94)	NO JUST
TEPOMOCLE0010011	QUARTZ 7000 10W/40 4/1	1.404	935							(469.00)	9.14	(4.288.09)	NO JUST

(12.803,34)

EC. MARIORIE MARTILLO
CONTROL DE INVENTARIOS

RONNY RODRIGUEZ
TOMA FISICA CONTABILIDAD

SR. WALTER SOTOMAYOR
JEFE DE BODEGA