



UNIVERSIDAD “SAN GREGORIO DE PORTOVIEJO”

CARRERA DE AUDITORÍA Y CONTABILIDAD

TRABAJO DE TITULACIÓN:

Previo a la obtención del título de:

INGENIERO EN AUDITORÍA Y CONTABILIDAD - CPA

TEMA:

**EXAMEN ESPECIAL EN EL DEPARTAMENTO CONTABLE A LA
CUENTA DE LOS INVENTARIOS MERCADERÍAS EN LA FERRETERÍA
“JAVIER” DEL CANTÓN GUAYAQUIL**

AUTORES:

Arana Cabrera Víctor Fabián

Mite Sotomayor Eric Emanuel

TUTOR

Mgs. Rommel Sacoto Ferrer

GUAYAS – GUAYAQUIL - ECUADOR

2018

Certificado del Tutor de Titulación

Ing. Rommel Sacoto Ferrer Mgs., en calidad de Tutor del Trabajo de Titulación, certifico que los egresados **Arana Cabrera Víctor Fabián y Mite Sotomayor Eric Emanuel**, son autores de la Tesis de Grado titulada: **“EXAMEN ESPECIAL EN EL DEPARTAMENTO CONTABLE A LA CUENTA DE LOS INVENTARIOS MERCADERÍAS EN LA FERRETERÍA “JAVIER” DEL CANTÓN GUAYAQUIL”**, misma que ha sido elaborada siguiendo a cabalidad todos los parámetros metodológicos exigidos por la Universidad San Gregorio de Portoviejo, orientada y revisada durante su proceso de ejecución bajo mi responsabilidad.

Ing. Rommel Sacoto Ferrer Mgs.

TUTOR DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

Certificado del tribunal

El trabajo de investigación **“EXAMEN ESPECIAL EN EL DEPARTAMENTO CONTABLE A LA CUENTA DE LOS INVENTARIOS MERCADERÍAS EN LA FERRETERÍA “JAVIER” DEL CANTÓN GUAYAQUIL”**, presentado por los egresados **Arana Cabrera Víctor Fabián y Mite Sotomayor Eric Emanuel**, luego de haber sido analizado y revisado por los señores miembros del tribunal y en cumplimiento a lo establecido en la ley, se da por aprobado.

Ing. Andrea Ruiz Vélez, Mgs.
Coordinadora de la carrera

Msc. Rommel Sacoto Ferrer
Tutor trabajo investigación

Miembro del tribunal

Miembro del tribunal

Declaración de autoría

ARANA CABRERA VICTOR FABIAN y MITE SOTOMAYOR ERIC EMANUEL, autores de este trabajo de titulación denominado **“EXAMEN ESPECIAL EN EL DEPARTAMENTO CONTABLE A LA CUENTA DE LOS INVENTARIOS MERCADERÍAS EN LA FERRETERÍA “JAVIER” DEL CANTÓN GUAYAQUIL”** declaramos que el mismo es de nuestra completa autoría y ha sido elaborado de acuerdo a las directrices y el Reglamento de Titulación de la Carrera de contabilidad y auditoría de la Universidad San Gregorio de Portoviejo, siendo de nuestra entera responsabilidad el contenido íntegro del mismo, así como las ideas, los resultados y las conclusiones de su contenido.

Arana Cabrera Víctor Fabián
**Egresado de la carrera de
Contabilidad y Auditoría**

Mite Sotomayor Eric Emanuel
**Egresado de la carrera de
Contabilidad y Auditoría**

Agradecimiento

En primer lugar, agradezco a Dios por darme la existencia y permitirme alcanzar esta meta en mi vida, brindándome salud, sabiduría y fuerza para superar los obstáculos que se me presentaron día a día. De manera especial a mi padre por su sacrificio y a mi madre por preocuparse que jamás me falte nada, a mi esposa por esas malas noches que pasó a mi lado ayudándome con algún deber o preparándome café, a mi hijo por acompañarme en las madrugadas, mi principal motivación para superarme cada día.

Gracias a mis abuelos, tíos y primos por su apoyo emocional y económico en los momentos difíciles que he tenido a lo largo de mi crecimiento profesional.

A mi familia que reside en provincias y fuera del país, quienes siempre creyeron en mí y me brindaron su apoyo con sus palabras de aliento.

A los docentes que me han acompañado a lo largo del camino, orientándome con profesionalismo ético, compartiéndome sus experiencias y conocimientos.

Dedicatoria

La concepción de este proyecto va dedicada a Dios ya que es Él quien siempre me brinda salud, sabiduría y guía para la culminación de mis estudios.

A mi familia, por su apoyo incondicional, por ser el motor principal de mi vida; a ellos en especial porque son mi inspiración, motivación y la razón para seguir superándome día a día y por todo el tiempo que he sacrificado distanciándome de ellos para poder lograr mis metas.

Dedicatoria

La concepción de este proyecto va dedicada a Dios ya que es el quien siempre me brinda salud, sabiduría y guía para la culminación de mis estudios.

A mi familia, por su apoyo incondicional, por ser el motor principal de mi vida; a ellos en especial porque son mi inspiración, motivación y la razón para seguir superándome día a día y por todo el tiempo que he sacrificado distanciándome de ellos para poder lograr mis metas.

A mis jefes, por su apoyo incondicional, por ser parte esencial de mis permisos para poder asistir a mis clases y así poder cumplir con las actividades impartidas en clases.

Resumen

El desarrollo del presente proyecto de titulación se basó en la revisión de la cuenta inventarios y todo los procedimientos efectuados desde la compra, almacenamiento y venta de mercadería en la Ferretería Javier dentro del periodo fiscal 2017, con el fin de evaluar el sistema de control interno establecido, a fin de valorar la veracidad y razonabilidad de la cuenta inventarios de mercadería de la información contable revelada en los estados financieros, verificando que se esté aplicando las normas contables.

La ejecución del examen especial a los inventarios permitió a los autores aplicar las técnicas de auditoria realizando diferentes papeles de trabajo mediante los cuales se obtuvo los diferentes hallazgos que sustentan la opinión e informe final del examen especial, así como también se planteó las respectivas conclusiones y recomendaciones contenidas en la evidencia encontrada como resultado del examen.

Palabras claves:

Inventario de mercadería

Control interno

Procesos

Estados financieros

Liquidez

Utilidad

Summary

The development of the present study was based on the inventory review and all the procedures carried out from the purchase, storage and sale of merchandise in "Javier" Hardware, 2017 in order to evaluate the internal control system established, to assess the veracity and reasonableness of the merchandise inventories of the accounting information disclosed on the financial statements, verifying that standards are being applied accurately.

The examination of the inventories process allowed the authors to apply the audit techniques by carrying out different work papers through which the different findings supporting the opinion and final report of the special examination were obtained, as well as the respective conclusions and recommendations contained in the evidence found as a result of the examination.

Keywords:

Inventory of merchandise

Internal control

Processes

Financial statements

Liquidity

Utility

Tabla de contenido

Certificado del Tutor de Titulación	ii
Certificado del tribunal.....	iii
Declaración de autoría.....	iv
Agradecimiento	v
Dedicatoria	vi
Dedicatoria	vii
Resumen	viii
Introducción.....	xvii
Capítulo I.....	18
1. Problematización.....	18
1.1. Tema.....	18
1.2. Antecedentes Generales	18
1.3. Formulación del problema	2
1.4. Planteamiento del problema.....	2
1.5. Variables de la investigación	4
1.6. Delimitación del problema.....	4
1.7. Justificación de la investigación	4
1.8. Objetivos de la investigación	5
1.8.1. Objetivo general	5
1.8.2. Objetivos específicos.....	5
1.9. Conclusiones parciales del capítulo	6
2. Contextualización.....	7
2.1. Marco teórico	7
2.1.1. Antecedentes de la auditoría.....	7

2.1.2. Examen especial	11
2.1.3. Alcance del examen especial.....	13
2.1.3.1. Procesos para la aplicación del examen especial.	13
2.1.3.2. Planificación de la auditoría.	13
2.1.3.3. Ejecución del trabajo..	14
2.1.4. Gestión Financiera.....	15
2.1.4.1. Importancia de la gestión financiera.....	16
2.1.5. Inventarios	16
2.1.5.1. Importancia de los inventarios.....	17
2.1.5.2. Métodos de inventarios para el registro y salidas de mercaderías.....	18
2.1.5.3. PEPS (primeros en entrar primeros en salir)	18
2.1.5.4. UESP (últimos en entrar primeros en salir). i.....	19
2.1.5.5. Sistemas de Control de la cuenta Mercaderías..	20
2.1.5.10. Determinación de los inventarios.....	22
2.1.5.11. Exactitud de los registros de los inventarios	23
2.1.5.12. Identificación de los inventarios	24
2.2 Marco referencial	24
2.3 Marco conceptual	27
2.4 Marco legal.....	28
2.4.1. NIC 1 Presentación de estados financieros	28
2.4.1.2 Alcance.....	29
2.4.2. Norma Internacional de Contabilidad 2	30
2.4.2.1. Objetivo.	30
2.4.3. NIC 8 Políticas contables	30
2.4.4. NIA 200 Responsabilidades	31

2.4.5. NIA 220 Control de calidad del trabajo de auditoría	31
2.4.6. NIA 230 Documentación de auditoría.....	31
2.4.7. NIA 300 Planeación	32
2.4.9. NIA 700 Responsabilidad del auditor	32
2.5. Preguntas de investigación.....	33
2.6. Operacionalización de las variables	36
2.6.1. Variable independiente:G.....	36
2.6.2. Variable dependiente:.....	37
2.7. Conclusiones parciales del capítulo	38
Capítulo III	39
3. Marco metodológico.....	39
3.1 Diseño de la investigación.....	39
3.2 Tipos de investigación.....	39
3.3 Fuentes de investigación	40
3.4 Elaboración de los instrumentos.....	40
3.5 Población	40
3.6 Muestra de la población	41
3.7 Análisis de los Resultados	41
3.8. Conclusiones parciales del capítulo	41
Capítulo IV	42
4 Análisis e interpretación de resultados.....	42
4.1 Aplicación de instrumentos.....	42
4.1.1 Encuesta dirigida al contador, asistente contable, jefe de bodega, auxiliar de bodega de la Ferretería Javier.....	42
4.2. Proceso de la auditoría	52

4.2.1. Planificación preliminar	62
4.2.1.1. Programa de planificación preliminar.....	62
4.2.1.2 Planificación específica.....	70
4.2.1.3 Evaluación de control Interno	71
4.2.1.4. Matriz de riesgo y enfoque de la auditoría	75
4.2.2. Ejecución	79
4.2.3. Comunicación de resultados.....	104
4.2.3.1. Informes.....	104
4.3 Conclusiones del capítulo IV	119
Capítulo V	120
5. Propuesta	120
5.1. Título de la propuesta.....	120
5.1.1. Presentación.....	120
5.2. Autores de la propuesta:.....	120
5.3. Empresa auspiciante:.....	120
5.4. Área que cubre la propuesta.....	120
5.5. Fechas de desarrollo de la propuesta.....	121
5.5.1. Fecha de inicio.....	121
5.6. Fecha de culminación.....	121
5.7. Objetivo general de la propuesta.....	121
5.8. Objetivos específicos de la propuesta	121
5.9. Beneficiarios directos.....	121
5.10. Beneficiarios indirectos	121
5.11. Impacto de la propuesta.....	122
5.12. Descripción de la propuesta.....	122

5.2 Almacenamiento de inventario	135
5.3 Almacenamiento de inventario	136
5.4 Despacho de mercadería	138
5.5 Proceso de devolución de mercadería	140
5.6. Conclusiones del capítulo V	142
Referencias	143
Apéndices	146

Índice de Tablas y Gráficos

Tabla 1 Periciodad en las constataciones físicas del inventario de las mercaderías	42
Tabla 2 Notificación de las diferencias de inventarios de forma mensual.....	43
Tabla 3 Errores en los registros contables.....	44
Tabla 4 Inconsistencias en la toma de los inventarios afecta a los resultados	45
Tabla 5 Falta de control en los inventarios	46
Tabla 6 Registro cronológico de la mercadería.....	47
Tabla 7 Falta de documentos de respaldo	48
Tabla 8 Falta de control ha provocado pérdidas de mercadería.....	49
Tabla 9 Falta de control afecta a las ventas.....	50
Tabla 10 Validación del saldo de la cuenta inventario	51

Índice de Gráficos

Figura 1: Gráfico de interpretación de datos.....	42
Figura 2: Gráfico de interpretación de datos.....	43
Figura 3: Gráfico de interpretación de datos.....	44
Figura 4: Gráfico de interpretación de datos.....	45
Figura 5: Gráfico de interpretación de datos.....	46
Figura 6: Gráfico de interpretación de datos.....	47
Figura 7: Gráfico de interpretación de datos.....	48
Figura 8: Gráfico de interpretación de datos.....	49
Figura 9: Gráfico de interpretación de datos.....	50
Figura 10: Gráfico de interpretación de datos.....	51

Introducción

Las empresas familiares en la actualidad, constituyen un factor importante con las actividades que realizan para el desarrollo económico, ya que continuamente los individuos son promovidos a iniciar una actividad económica, con la finalidad de mantener una industria que les generen ingresos, optimizando así su particularidad de subsistencia, la de sus familias ofreciendo un inicio de trabajo como opción de salida de las dificultades económica que atraviesa el país.

Conservar una medida organizacional, para los emprendedores con bases indispensables para lograr un crecimiento ante los cambios, con una administración agradable, firme y profesionalizada, actualmente se ha transformado en un desafío institucional. Por el cual la implementación de plataformas burócratas, clasificables y registros en los inventarios en la Ferretería Javier, ayudará en el progreso eficientemente en las operaciones que se llevaran a cabo en la Ferretería. Esta teoría tiene el objetivo transcendental, identificar la forma segura y adecuada para evidenciar los errores ya existentes, para poder favorecer con las soluciones radicales a tiempo, mitigando los riesgos operativos en los inventarios de la Ferretería Javier.

Se pudo acotar que, en cada capítulo, se busca conseguir los objetivos planteados por el propietario de la empresa. Con base en lo administrativo, se determinará la mejor manera de dirigir, establecer, mandar y vigilar cada una de las actividades operativas realizadas, estableciendo la exactitud de las funciones y responsabilidades del personal que labora en la empresa, por lo cual es necesario poseer una buena dirección, tomando en cuenta que es una empresa, de compra-venta con productos de calidad y garantía.

Capítulo I

1. Problemática

1.1. Tema

Examen Especial en el departamento contable a la cuenta de los inventarios mercaderías en la Ferretería Javier del Cantón Guayaquil.

1.2. Antecedentes Generales

La Ferretería Javier es una empresa que fue constituida para la venta al por mayor y menor de artículos de ferretería ubicada en el Cantón Guayaquil, en Av. Principal Juan Pablo II Cooperativa Francisco Jácome Mz. 274 Sl. 1, fue creado el 8 de febrero de 2006 con diez empleados en un pequeño local comercial ubicado en la Cooperativa Pancho Jácome, gracias a la visión, disciplina y mística de trabajo de su propietario y fundador Don Javier Cabrera, se inaugura un amplio local comercial, considerando que esta actividad está en un mercado de alta competitividad y lleno de dificultades, Ferretería Javier con la visión de su gerente propietario busca y encuentra oportunidades en medio de las adversidades.

La Ferretería se encuentra registrada legalmente por el Servicio de Rentas Internas con el nombre comercial de Ferretería Javier y su razón Social Javier Cabrera, en febrero del 2006, sin embargo, su dueño realizó esta actividad alrededor de 10 años atrás y luego decidió legalizar su actividad con el objetivo de crecer y mejorar sus ingresos, para lo cual cuenta con un equipo de personas encargadas de brindar un servicio de calidad a sus clientes.

Ferretería Javier posee más de 13 años en el mercado vendiendo una serie de productos de ferretería a clientes minoristas y mayoristas buscando siempre calidad y buen precio, sus productos se adquieren en el mercado local, y en algunas ocasiones se realizan importaciones de ciertos artículos, posee algunas alianzas estratégicas con sus proveedores como Plastigama, y oferta muchas marcas reconocidas en los artículos que promociona y vende.

1.3. Formulación del problema

¿Cómo verificar la aplicación de la normativa legal vigente en el registro contable del ingreso y salida de las mercaderías para validar el saldo de la cuenta inventario de la Ferretería Javier, ubicada en el cantón Guayaquil, provincia del Guayas, del año fiscal 2017?

1.4. Planteamiento del problema

Como producto de la experiencia de los investigadores y mediante una observación empírica se establece que existe un desfase en el registro contable de los inventarios de mercaderías, lo que ha ocasionado inconvenientes en establecer el saldo contable de la cuenta, entre las anormalidades que se suscitan y aquejan se cita las siguientes:

- No existen políticas y procedimientos para la compra - venta de inventario.
- No se realiza permanente constatación física del inventario de las mercaderías solo se ha realizado parcialmente la toma física del proveedor Plastigama.
- De los sobrantes y faltantes de inventario no se realizan ajuste por diferencias en las tomas físicas del inventario.
- El inventario no ha sido cotejado con los registros contables.

- El bajo control de inventarios ocasiona un desconocimiento en la cantidad real de mercaderías existente en bodegas.
- No se realizan comparaciones de cotizaciones en el proceso de compra.
- Alto vencimiento al pago de factura de proveedores de mercaderías.
- Demora en la recepción de pedidos para su facturación.
- No se lleva archivo cronológico de los documentos fuente, lo que ha formado inconsistencia documental de las transacciones.
- La falta de control a los inventarios ha provocado deterioro, destrucción y pérdida de mercaderías, ocasionando inconvenientes en las ventas y pérdidas para la empresa.

Entre las dificultades identificadas en la Ferretería Javier durante la investigación en la cuenta inventarios se observó la falta de un adecuado manejo de control de existencias, porque los empleados encargados del almacenamiento y distribución cometen errores en el despacho, lo que genera diferencias en la cuenta, así como también en el stock de mercaderías.

En lo que corresponde a la cuenta ingresos no existe un registro y el archivo de las facturas no está ordenado, varias facturas de venta anuladas no tienen el original, existen ciertas guías de remisión sueltas y otras facturas donde no constan las guías.

De continuar con los problemas suscritos la empresa no podrá obtener una información actualizada, veraz, ni confiable de sus existencias, presentando inconsistencias afectando en gran medida la razonabilidad de la cuenta inventarios ocasionando serias dificultades para su adecuada administración.

1.5. Variables de la investigación

Variable independiente: Registro contable del ingreso y salida de las mercaderías.

Variable dependiente: Validar el saldo de la cuenta inventario.

1.6. Delimitación del problema

Campo: Auditoría y Contabilidad.

Área: Departamento de Contabilidad.

Aspecto: Registro contable del ingreso y salida de las mercaderías.

Tema: Examen Especial en el departamento contable a la cuenta de los inventarios mercaderías en la Ferretería Javier del Cantón Guayaquil.

Problema: Validación del saldo de la cuenta inventario.

Delimitación Espacial: Ferretería Javier del cantón Guayaquil, provincia del Guayas.

Delimitación Temporal: Periodo desde el 01 de enero al 31 diciembre 2017.

Línea de la Carrera: Procesos de control en la organización.

1.7. Justificación de la investigación

La justificación del presente trabajo de investigación permitirá determinar si los procesos de la cuenta inventario se están llevando a cabo a lo establecido en las normas vigentes, puesto que permitirá que las políticas y procedimientos se realicen de acuerdo con el marco normativo. A través de esta auditoría se identificará si se

cumplen con los procesos con base legal de la NIC 2 para el buen manejo de inventarios, con la documentación que se obtendrá producto de este proceso validado y con las responsabilidades que conlleva la misma. Este trabajo ayudará a la empresa auditada, ya que permitirá identificar las debilidades del proceso en la administración del inventario acorde a la normativa vigente cada uno de los procesos que se ejecuta y este podrá utilizarse para un nuevo manual de funciones de acuerdo con la ley y normativa del país.

La propuesta innovará procesos con el propósito de mejorar los controles internos de la cuenta mercadería, aplicando técnicas y procedimientos de auditoría para la evaluación objetiva de los documentos que respaldan los registros contables, lo que permitirá la generación de información confiable de los procesos operativos, expresando el criterio técnico de los autores respecto al examen de auditoría ejecutado. El presente trabajo establecerá controles para el despacho de mercadería como también para la baja de inventarios que se encuentren con fallas técnicas, estos procesos permitirán conocer la cantidad real de las existencias, el control de stock.

1.8. Objetivos de la investigación

1.8.1. Objetivo general

Realizar un examen especial a la cuenta inventarios de mercaderías en la Ferretería Javier mediante la aplicación de la normativa legal vigente para validar la razonabilidad del saldo contable.

1.8.2. Objetivos específicos

- Fundamentar desde las bases teóricas y metodológicas aspectos relacionados a los exámenes especiales a la cuenta inventarios de mercaderías puntualizando la validación de los saldos.

- Diagnosticar el estado actual de la ejecución, registro contable del ingreso y salida de mercadería y su consistencia con el saldo de la cuenta inventario de la Ferretería Javier.
- Presentar los informes de resultados de diagnóstico, aplicando procedimientos de auditoría para determinar la situación actual de la cuenta inventario, mediante la observación de los procesos y contactos con personal clave de la compañía.
- Elaborar la propuesta de solución, que permita mitigar los riesgos existentes e incrementar la eficiencia de la Ferretería Javier.

1.9. Conclusiones parciales del capítulo

El propósito del problema planteado en este capítulo permitió definir al saldo de la cuenta inventario como variable dependiente y al registro contable del ingreso y salida de la mercadería como variable independiente, siendo ambas variables objeto de estudio, esto ayudó a identificar las principales causas que ocasionaron las deficiencias en el registro del ingreso y salida de mercadería y el efecto que ocasiono la validación del saldo de la cuenta inventarios, lo que permitirá plantear el objetivo general y los objetivos específicos.

En la revisión objeto del problema se observaron errores en la ejecución de los procedimientos, deficiente aplicación de leyes, normas vigentes e inobservancias en los registros contables. La alta dirección de la empresa solicitó un informe minucioso de las deficiencias existentes en los registros contables del ingreso y salida de la mercadería, ya que no se encuentra de forma razonable el saldo de la cuenta inventarios en la Ferretería Javier, motivo por el cual se plantea realizar un examen especial al saldo de la cuenta antes mencionada.

Capítulo II

2. Contextualización

2.1. Marco teórico

2.1.1. Antecedentes de la auditoría

“Proceso sistemático, independiente y documentado para obtener evidencias de la auditoría y evaluarlas de manera objetiva con el fin de determinar la extensión en que se cumplen los criterios de auditoría” (Arter, 2004, p. 22).

Madariaga (2004) interpretó a la auditoría en general como:

“Un examen sistemático de los estados financieros, de los registros, operaciones, con la finalidad de determinar si están de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados, con las políticas establecidas por la dirección y con cualquier otro tipo de exigencias legales o voluntarias adoptadas” (p. 13).

El proceso de contratación de auditoría en las empresas, lo realiza la administración con el fin de mejorar sus controles internos en las diferentes áreas y que los estados financieros reflejen confiabilidad a sus administradores; indica que la auditoría tiene como finalidad determinar si los estados financieros están de acuerdo a los principios contables y políticas establecidas por la alta dirección, esto indica que los administradores de la empresas buscan eficiencia en sus operaciones para lo cual se soportan de los informes de auditoría con el fin de mejorar sus políticas internas y presentar estados financieros confiables.

2.1.1.1. *Importancia de la Auditoría*

Como Álvarez (2005) puntualizó que “Las empresas continuamente están haciendo comparaciones y evaluaciones subjetivas de los procedimientos, actuaciones y decisiones, la importancia nace porque introduce en la empresa el carácter objetivo en las operaciones” (p. 68).

En las empresas la realización de auditorías juega un papel muy importante, pues mediante la ejecución de una auditoría la administración tiene total seguridad en los resultados económicos, cumpliendo así con los planes de la gerencia, esta seguridad en los estados financieros se da por la imparcialidad que otorga el profesional en contaduría pública al momento de observar y recomendar las diferentes situaciones de la empresa.

2.1.1.2. *Principios de auditoría*

El auditor deberá mantener siempre la confidencialidad los datos de los auditados manteniendo siempre una relación de confianza entre ellos, en ningún momento podrá difundir datos obtenidos en la realización de sus tareas a terceras personas. Para mantener este secreto profesional será necesaria la implantación de medidas de seguridad que garanticen la protección de la información obtenida en la auditoría (Chicano, 2014, p. 32).

La auditoría se rige en su ejercicio y los principios son consustanciales:

- Permanencia.
- Integridad.
- Oportunidad.
- Función preventiva.
- Independencia y objetividad.
- Actuación racional.

- Cobertura racional.
- Cumplimiento de Normas de auditoría.

Los principios de auditoría pasan a ser los valores de la persona que desarrolla la auditoría manteniendo siempre la ética y confidencialidad, principios fundamentales que debe aplicar todo auditor en el desarrollo de su profesión.

2.1.1.3. *Objetivo de la auditoría*

Según Fonseca (2009) señaló que “Su objetivo principal es suministrar información útil para una amplia variedad de usuarios que los requieren para la toma de decisiones económicas – financieras, ya sean accionistas, inversionistas, banqueros, organismos reguladores o el público en general” (p. 1).

Lo expuesto por Perlazas (2015) manifestó que:

El objetivo de la auditoría básicamente es determinar si los elementos que se han contabilizado en la empresa son razonables, obteniendo las evidencias suficientes para determinar la realidad de estos y señalar si es posible que la empresa asuma los gastos para su conservación (p. 6).

Como objetivos de la auditoría está determinado realizar un análisis veraz y oportuno para establecer que los elementos que se han contabilizado son razonables y respondan con evidencias suficientes que permitan evaluar el control interno de la gestión financiera, administrativa y operacional, que es muy importante para el trabajo de investigación que se está desarrollando, para mitigar

2.1.1.4. *Alcance de la auditoría*

La importancia de una correcta definición para el alcance se basa en que, si no existiese, el auditor no podría saber si se debe analizar o no un elemento determinado del sistema, quedando por lo tanto a su criterio, lo que llevaría

inevitablemente a una inadecuada y posiblemente errónea planificación inicial (Fernández Z. F., 2010, p. 128).

En este mismo orden Veritas (2008) concretó que “El alcance describe la extensión y límites de la auditoría, tales como ubicación, actividades, procesos etc. Dependiendo del caso, y en función de los procedimientos del programa de auditoría, esta vendrá determinada por el cliente y líder del equipo auditor (p. 683).

El alcance de la auditoría influye en la duración de la misma, si se establece un alcance demasiado amplio, no será posible finalizar la auditoría en un período de tiempo razonable, por el contrario, un alcance demasiado limitado malgastará recursos valiosos. El alcance de la auditoría manifiesta que está determinada por las necesidades mismas del cliente, en función del tipo de auditoría y el período de tiempo razonable.

2.1.1.5. Normas de auditoría generalmente aceptadas (NAGAS). Según

Mendivil (2010) “las normas de auditoría son los requisitos mínimos de calidad, relativos a la personalidad de la auditoría, al trabajo que desempeña y a la información que rinde como resultado de este trabajo”.

2.1.1.6. Clasificación de las normas de auditoría. Para Mendivil (2010) la clasificación de la auditoría es de la siguiente manera:

1.- Normas Personales:

- Entrenamiento técnico y capacidad profesional.
- Cuidado y diligencia profesional.
- Independencia mental.

2.- Normas de ejecución del trabajo:

- Planeación y supervisión.
- Estudio y evaluación del control interno.
- Obtención de evidencia suficiente y competente.

3.- Normas de informe:

- Relación con los estados financieros y responsabilidad.
- Aplicación de las normas de información financiera.
- Consistencia en la aplicación de las normas de información financieras.
- Suficiencia de las declaraciones informativas.
- Salvedades.
- Negación de opinión (p. 10).

Estas normas marcan el desarrollo del trabajo del auditor en la ejecución de la auditoría, lo cual hace que su trabajo sea eficiente, objetivo ayuda a mejorar el trabajo desarrollado en el campo de auditoría ya que establecen lineamientos como el perfil que debe tener un profesional, así como la aplicación de normas contables para la emisión del informe determinando su opinión sea este limpia, con salvedad, negativa o abstención de opinión y establecer las recomendaciones.

2.1.2. Examen especial

Se denomina examen especial a la auditoría que puede comprender o combinar la auditoría financiera de un alcance menor al requerido para la emisión de un dictamen de acuerdo a normas de auditoría generalmente aceptadas, también tiene como objetivos específicos entre otros, determinar el cumplimiento de metas establecidas en los planes de trabajo de la entidad (Fonseca, 2009).

El examen especial es una auditoría de alcance limitado que puede comprender la revisión y análisis de una parte de las operaciones efectuadas por la entidad, con

el objeto de verificar el adecuado manejo de los recursos públicos, así como el cumplimiento de la normativa legal y otras normas reglamentarias aplicables.

Puede incluir también una combinación de objetivos financieros, operativos y de cumplimiento o restringirse solo a uno de ellos, dentro de un área o asunto específico (Oswaldo, 2007, p. 277).

Comprende la revisión y análisis de una parte de las operaciones o transacciones, efectuadas con posterioridad a su ejecución, con el objeto de verificar el cumplimiento de los dispositivos legales y reglamentarios aplicables y elaborar el correspondiente informe que incluya conclusiones, observaciones y recomendaciones. El Examen Especial puede incluir una combinación de objetivos financieros y operativos, restringir sea sólo uno de ellos, dentro de un área limitada o asunto específico de las operaciones (Contraloría General del Estado, 2001, pp. 340, 341).

Se define como una parte de la auditoría y se enfoca en algo específico, para verificar, estudiar y evaluar aspectos limitados, siguiendo todos los procesos habituales de una auditoría con el fin de emitir un informe que contendrá comentarios, conclusiones y recomendaciones. Las empresas aplican procesos de control que permiten evaluar la gestión de un proceso, es por ello la necesidad de aplicar exámenes especiales a fin de evidenciar falencias en las diferentes áreas de la empresa. Los exámenes especiales de control interno en las empresas privadas se constituyen en herramientas de eficiencia y eficacia, del desempeño de las diversas actividades de la organización, teniendo como fin verificar, evaluar y recomendar, acciones tendientes a mejorar dicho accionar, por medio del informe final, resultado de aplicación de indicadores con resultados de enfoque de la acción del control realizado durante un periodo determinado.

2.1.3. Alcance del examen especial

Una limitación al alcance del examen se presenta cuando el auditor se encuentra imposibilitado de aplicar los procedimientos requeridos por las normas de auditoría generalmente aceptadas o por las normas internacionales de auditoría.

En determinados casos el auditor puede tener la posibilidad de aplicar métodos alternativos de auditoría para obtener evidencia suficiente y competente de que acuerdo con su criterio profesional.

Una limitación del alcance al examen en términos prácticos implica una imposibilidad de realizar el trabajo que ha previsto el auditor y puede originarse principalmente por las siguientes razones:

Restricciones impuestas por la compañía.

Circunstancias que están fuera del control de la compañía o del auditor y que determina su imposibilidad de obtener evidencia suficiente y apropiada.

Circunstancias relacionadas con la naturaleza, oportunidad de trabajo de auditoría (Fonseca, 2009, p. 79).

El examen especial es una auditoría de alcance limitado que permite realizar una prueba sobre una gestión específica, con el fin de obtener evidencia y poder emitir un informe que permita evaluar la gestión administrativa y contable en una organización.

2.1.3.1. Procesos para la aplicación del examen especial. Para tener una visión completa del proceso de la auditoría, se ha dividido en tres fases, que en forma resumida se presentan a continuación:

2.1.3.2. Planificación de la auditoría. Comprende el desarrollo de una estrategia global para la administración y conducción, al igual que el establecimiento

de un enfoque apropiado sobre la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría que deben aplicarse.

Esta fase se fundamenta en la planificación anual de control de las entidades y a su vez comprende la planificación preliminar, que consiste en la obtención o actualización de la información de la entidad mediante la revisión de archivos, reconocimiento de las instalaciones y entrevistas con los funcionarios responsables de las operaciones, tendientes a identificar globalmente las condiciones existentes y obtener el apoyo y facilidades para la ejecución de la auditoría. La planificación específica que se la define como la estrategia a seguir en el trabajo, fundamentada en la información obtenida en la planificación preliminar y en la evaluación del Control Interno.

“Sobre la base de la calificación de los factores de riesgo por cada componente de la auditoría, se determinará la extensión de las pruebas, se preparará el plan de muestreo y los programas específicos a aplicarse en la siguiente fase” (Contraloría General del Estado, 2001, p. 12).

La planificación es una etapa de la auditoría que permite planificar el trabajo del auditor, en esta etapa se aplican las estrategias a realizar y las pruebas de auditoría a aplicarse, esta etapa es importante en la realización del trabajo del auditor, es aquí donde el profesional tiene un conocimiento amplio del negocio, las principales actividades de la empresa.

2.1.3.3. Ejecución del trabajo. En esta fase el auditor debe aplicar los procedimientos establecidos en los programas de auditoría y desarrollar completamente los hallazgos significativos relacionados con las áreas y componentes considerados como críticos, determinando los atributos de condición, criterio, efecto y causa que motivaron cada desviación o problema identificado.

“Todos los hallazgos desarrollados por el auditor estarán respaldados en papeles de trabajo en donde se concreta la evidencia suficiente, pertinente, competente y adecuada, que respalda la opinión y el informe que pueda ser sustentada en juicio” (Contraloría General del Estado, 2001, p. 12).

La etapa de ejecución es la realización de las diferentes pruebas de auditoría que aplica el equipo de trabajo con el fin de obtener evidencias, estas pruebas permiten sustentar el informe de auditoría, es aquí donde el auditor realiza las confirmaciones de saldos con terceros, inspecciones físicas de los inventarios, activos fijos y evidencia que le permite sustentar el informe con sus observaciones y conclusiones.

2.1.4. Gestión Financiera

Entendemos por gestión financiera el tratamiento metodológico de la situación económica-financiera de la empresa con el fin de analizar, evaluar y controlar la actividad desarrollada por la organización en el proceso de creación de valor. La gestión financiera supone así, estudiar en el tiempo de forma continua, tanto las actuaciones a nivel decisional como a nivel operacional, sometiénolas a juicio mediante la contratación de resultados y objetivos, ofreciendo técnicas de ayuda a la decisión. “Por lo tanto, la gestión financiera se desarrolla bajo dos líneas de actuación: Analizar la situación hasta el momento presente y evaluar, proponer, aconsejar sobre las alternativas y acciones más convenientes para el futuro”. (Cibrán & Prado, 2013, p. 14).

A razón de lo anterior, se denomina gestión financiera a todos los procesos que consisten en buscar un equilibrio de los recursos administrados con relación a lo que se busca conseguir en función de la planificación que lleva consigo la empresa.

2.1.4.1. Importancia de la gestión financiera. La gestión financiera es de gran importancia para cualquier organización, teniendo que ver con el control de sus operaciones, la consecución de las nuevas fuentes de financiación, la efectividad y eficiencia operacional, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

En las organizaciones, la gestión financiera está estrechamente ligada a las definiciones relativas al tamaño y composición de los activos, al nivel y estructura de la financiación y a la política de dividendos; enfocándose en dos factores primordiales, como la maximización del beneficio y la maximización de la riqueza. “Para las organizaciones lograr estas metas, una herramienta eficaz para gestión financiera es el control de gestión, que garantiza un alto grado de consecución de los objetivos fijados por los creadores, responsables y ejecutores del plan financiero” (Córdoba, 2012, p. 6).

La gestión financiera permite el control de las operaciones en las empresas, lo que facilita alcanzar los objetivos y metas propuestas, las empresas que aplican la gestión financiera se permiten evaluar constantemente el presupuesto, los planes estratégicos, el nivel de ventas de sus inventarios, la gestión de cobranza, entre otros; estos procesos controlados y bien administrados permitirán aumentar la rentabilidad.

2.1.5. Inventarios

Se define un inventario como la acumulación de materiales que posteriormente serán usados para satisfacer una demanda futura. La función de la teoría de inventarios consiste en planear y controlar el volumen del flujo de los materiales en una empresa, desde los proveedores, hasta la entrega a los consumidores. En toda compañía existen cuatro funciones principales que deben de trabajar en forma coordinada. Estas funciones son compras, producción, finanzas, y ventas

(Moya, 1990, p. 19).

Según Zapata (2008) resaltó que “los inventarios de mercadería constituyen aquellas existencias de artículos que se encuentran en las bodegas y que aún no han sido vendidos” (p. 101).

Los inventarios en las empresas comerciales son considerados el principal activo, éstos deben ser controlados a fin de evitar pérdidas, para lo cual se deben establecer controles que permitan mejorar su custodia, por ello el eficiente manejo de los inventarios es establecer políticas y procedimientos que permitan mejoras en su ubicación, evitar obsolescencia de mercadería así como también en el tratamiento que se le dará en la baja de mercadería por pérdidas.

2.1.5.1. Importancia de los inventarios. Una de las variables a tener en cuenta en la gestión de los inventarios es la ubicación de los centros de distribución con respecto a los centros de ventas, ya que el producto debe estar disponibles para la venta, pero teniendo en cuenta mantener controlados los costes.

Para una correcta ubicación geográfica de los centros de distribución, se deben de tener en cuenta, entre otros aspectos, los siguientes:

- La demanda del cliente y su concentración geográfica.
- Los costes de los inventarios.
- Los costes del transporte de la distancia de la demanda del producto.
- Las rutas desde los centros de distribución y los lugares de entrega del producto.
- La agrupación de los productos por categoría.
- Disposición del suelo para la localización de los centros.
- El precio del suelo para la localización de los centros.

- Acceso a carreteras, vías marítimas, de ferrocarriles, así como su proximidad.

“Una vez establecida la necesidad de almacenar la mercancía en la empresa, se hace necesario establecer el modelo o modelos que se van a llevar a cabo en la gestión del inventario del almacén” (Cruz, 2017, pp. 8,9).

Los inventarios son indispensables para el desarrollo de las actividades de las empresas comerciales puesto que la compra y venta de la mercadería permite la generación de utilidades, es por ello que su control es indispensable sobre todo en la ubicación de los mismo ya que la rapidez en la atención del cliente al momento de despachar la mercadería es primordial, puesto que si un cliente espera demasiado tiempo en su despacho puede suspender la compra, lo que reflejaría una mala imagen de la compañía.

2.1.5.2. Métodos de inventarios para el registro y salidas de mercaderías.

Uno de los mayores problemas que se tienen con los inventarios es: cómo deben valorizarse (o valorar) para obtener una mayor exactitud del registro y salidas de mercaderías, ya que un error en la valorización trae como consecuencia una falta en el cálculo de las utilidades o pérdidas del período (Bolaño & Alvarez, 2009, p. 116).

Los principales métodos son:

2.1.5.3. PEPS (primeros en entrar primeros en salir)

Este método en su aplicación consiste, que las mercaderías que primero entran son las primeras que se darán de baja. Por ejemplo, primero salen las existencias, luego las de la primera compra, luego las de la segunda compra y así sucesivamente. Las salidas del inventario, se las efectuará, de acuerdo con su correspondiente precio de compra (costo) (Paz, 2008, p. 213).

Método FIFO o PEP siglas que significan lo primero en entrar, lo primero en salir, de acuerdo con la filosofía del método, el precio de valoración de los despachos se determina en este orden: Inventario inicial e inventario de las compras que, en su orden, han sido registradas (Zapata, 2008).

2.1.5.4. UESP (últimos en entrar primeros en salir). UESP significa últimos en entrar primeros en salir. El método UEPS supone que el inventario que se adquirió último es el primero en venderse o salir de bodega a proceso. De tal manera que el inventario final se valoriza a los precios más antiguos y el costo del artículo vendido a los precios más recientes (**Jimenez & Espinoza, 2007, p. 53**). “Los precios de los inventarios adquiridos recientemente serán los primeros con los que se valoren las mercaderías vendidas” (Zapata, 2008).

2.1.5.5. Promedio ponderado. Promedio ponderado significa que tanto el valor del inventario final como el costo del artículo vendido se valorizan a un promedio ponderado resultado de sumar el valor del inventario inicial más el valor de las compras y dividido entre la cantidad de unidades producto de la suma del inventario inicial más las compras (**Jimenez & Espinoza, 2007, p. 53**). Forma de valoración utilizado por la relativa facilidad de cálculo y por considerar que se ajusta adecuadamente a la tendencia alcista del mercado y al principio de conservatismo. El costo promedio se obtiene de la relación entre el valor de las existencias más las nuevas adquisiciones, dividida entre el número total de unidades (Zapata, 2008).

Los métodos de valoración de los inventarios permiten costearlos y valorarlos, de ésta manera poder registrar en el estado de resultados el costo de venta de los mismo, la importancia radica en escoger el mejor método que se ajuste a las compañías dependiendo del tipo de negocio, sin embargo cuando escogemos un

método no es aconsejable cambiarlo a menos que sea necesario, puesto que no va a reflejar consistencia en la información presentada en los estados financieros.

2.1.5.5. *Sistemas de Control de la cuenta Mercaderías.* Debido a la complejidad y a los diversos problemas contables que ocasiona el manejo de los inventarios de mercancías, es muy importante que se haga un esfuerzo para mejorar sus registros de control, porque, como ya se dijo, de su exactitud va a depender la exactitud de la utilidad o pérdida que obtenga la empresa (Bolaño & Alvarez, 2009, p. 111).

2.1.5.6. *Sistema de inventario permanente o perpetuo.* En este sistema utilizamos las siguientes cuentas: Inventario de mercaderías, Ventas, Costo de Ventas, Utilidad Bruta en Ventas o Pérdida en Ventas; además en este método se utiliza el Kardex de mercaderías, que consiste en llevar registros para cada artículo en tarjetas individuales, los sistemas computarizados actuales han dejado de lado el sistema de tarjetas, sin embargo conservan en sus registros, las columnas básicas para conocer las entradas, salidas y existencias físicas de cada artículo en forma permanente (Zapata, 2008).

2.1.5.7. *Sistema de Inventario Múltiple o Periódico.* Utilizamos varias cuentas para el control de la mercadería como: Compras, Descuento en compras, Devolución en compras, Mercaderías, Ventas, Descuento en ventas, Devolución en ventas, Costo de Ventas, Utilidad Bruta en Ventas o Pérdida en Ventas. En este sistema al finalizar el período contable es necesario realizar ajustes de regulación de las cuentas (Zapata, 2008).

Existen estos dos sistemas de registro. sin embargo las normas contables solo permiten el registro de los inventarios bajo el sistema permanente, método que

permite obtener un inventario de mercadería al momento, para así poder determinar los faltante o sobrantes de los mismos, la asignación de éste sistema permite utilizar los Kardex como método de valoración de los inventarios, esto permite que, cuando un cliente va a una empresa y reclama por un producto que no le ha llegado a su representada, en ese mismo momento se obtenga el Kardex y se identifique si realmente existe la diferencia que menciona el cliente; lo cual permitirá proporcionar información rápida sobre reclamos.

2.1.5.8. Características del sistema de cuenta permanente o inventario

perpetuo. “El sistema de cuenta permanente utiliza tres cuentas: inventario de mercaderías, ventas y costo de ventas, es necesario contar con un auxiliar para cada tipo de artículo (kárdex). Por tanto, el inventario se puede determinar en cualquier momento. Solo por control, se deberán efectuar constataciones físicas periódicas sobre bases de rotación (muestreo). Por cada asiento de venta o devolución de venta, es necesario realizar otro que registre dicho movimiento al precio de costo. Debido a la dificultad inicial, su aplicación obliga a contar con personal contable idóneo, capacitado y entrenado adecuadamente” (Zapata, 2008, p. 105).

En conclusión el sistema de registro permite controlar cada ítem a través de una tarjeta, donde se registran las entradas y salidas de mercadería, lo cual permite en cualquier momento realizar una toma física de la mercadería, a fin de realizar constataciones periódicas a través de muestreos para mantener un control del stock de la mercadería, en ese sentido el personal de bodega debe contar con la capacitación adecuada que permita el desarrollo normal de las funciones.

2.1.5.9. Ventajas y desventajas del sistema de inventario permanente

Según Zapata (2008) las ventajas para el sistema de inventario permanente se dan en el siguiente orden:

- Permite ejercer un eficaz control de bodega y de los encargados de la custodia.
- Difícilmente se podrá caer en el desabastecimiento de stock.
- El saldo final se determina en cualquier momento, de manera contable.
- En cualquier instante se puede obtener la utilidad bruta en ventas.
- Las desventajas es que requiere de mayor inversión monetaria para su operación (p. 108).

2.1.5.10. Determinación de los inventarios

Según Zapata (2008) los inventarios pueden ser determinados de dos maneras:

Toma física: Caso que se conoce como inventario físico extracontable. Se obtiene pesando, midiendo y valorando el costo (De la última adquisición más una porción de fletes, embalajes y otros costos incidentales). Cuando se utiliza el sistema periódico, este tipo de inventario es indispensable.

Contablemente: Se obtiene sumando los saldos de todas las tarjetas de kárdex. La cantidad de artículos debe coincidir con el saldo físico de las mercaderías. Cualquier diferencia debe ser ajustada (p. 101).

La determinación de los inventarios en las empresas es importante, pues al obtener el control de éstos, a través de la toma física de la mercadería por parte del

responsable, permite determinar los faltantes y sobrantes de los mismos que deben ser conciliados con la información contable, a fin de realizar los ajustes necesarios para que el saldo contable quede razonablemente presentado.

2.1.5.11. Exactitud de los registros de los inventarios. Los sistemas de inventario requieren registros correctos ya que, sin la exactitud, los directivos no pueden tomar decisiones precisas sobre la emisión de órdenes, la programación y los envíos. Esta precisión en los registros permite que las organizaciones cambien su visión, ya que no es necesario que se aseguren de que hay alguna unidad de todos los productos y, por lo tanto, deben centrarse en aquellos que son más necesarios y demandados.

Para que esta exactitud sea adecuada, debe haber un riguroso registro de entrada y salida que permita conocer en cualquier momento los productos que hay en el almacén.

Además, se debe tomar en cuenta que para que un almacén posea una correcta organización debe tener un acceso limitado, de modo que no pudiera cualquier empleado llevarse algún producto de la bodega donde se halla el stock de inventario. Por lo tanto, además de contar con una buena gestión, ha de tener un acceso restringido (Míguez, 2010).

La correcta aplicación del método de valoración permitirá un adecuado registro contable, mismo que permite obtener fiabilidad en la entrada y salida de los inventarios, así también el costo de los mismos, la correcta valoración de los inventarios permite que los estados financieros se obtengan de inmediato; sin necesidad que la compañía cierre para poder verificar sus inventarios, puesto que antes las compañías debían cerrar sus puertas para poder realizar la toma física y así obtener el costo total de la mercadería existente.

2.1.5.12. *Identificación de los inventarios*

Según Zapata (2008) los inventarios pueden ser identificados en dos momentos:

- **Inventario inicial:** Valor representado en mercadería con el que se inicia un periodo.
- **Inventario Final:** Mercaderías no vendidas, en consecuencia, constan plenamente al final del periodo.

Por principio en la contabilidad los valores finales del periodo serán los iniciales del inmediatamente posterior, “El inventario final del periodo será el inicial del siguiente periodo” (p. 101).

2.2 Marco referencial

En el marco referencial de la presente investigación se realiza un análisis de trabajos presentados en áreas iguales o similares relacionados a la auditoria, que se realizan a los diferentes procesos o áreas con la finalidad de verificar la correcta aplicación de procedimientos, normativas internas y externas.

Parrales (2017) presentó como tema de tesis “Aplicación de Estrategias en el Control de Inventario en la empresa Santistevan Import”, previo a la obtención de su título en la carrera de Contaduría Pública Autorizada C.P.A, de la Universidad de Guayaquil, donde el autor de esta tesis determina lo siguiente:

La empresa Santistevan Import tiene para este periodo debilidades relacionadas con la segregación de funciones del personal interno, la aplicación de procedimientos administrativos y de la toma física del inventario, normas que regulen dichas funciones y procedimientos, fallas de operación y diseño en los sistemas de información automatizados, y políticas de evaluación, capacitación y promoción del

personal, tampoco la empresa no cuenta con un equipo de trabajo que se responsabilice del desarrollo de las auditorías o control interno en su organización, requiriendo la implementación y mantenimiento de un sistema de control interno adecuado, en el área de inventario de mercancía así como en toda la empresa.

El presente trabajo citado del autor Parrales muestra un problema similar al de presente investigación, basado en la necesidad de implementar un control interno del inventario que el autor logra determinar mediante un análisis sobre los procedimientos implementados, así como normas y políticas para el desarrollo de una propuesta eficaz para un control adecuado, en la Ferretería Javier mediante el análisis del procedimiento de gestión de la cuenta inventario el autor de la presente investigación desarrollara una propuesta similar como solución al problema de la presente investigación.

Sarmiento (2015) mostró como tema de tesis “Examen especial a las cuentas: inventarios y cuentas por pagar en Surectel Ingeniería y Proyectos Cía. Ltda. De la ciudad de Loja, periodo 2013” previo a la obtención de su título en la carrera de Contabilidad y Auditoría, en la Universidad Nacional de Loja, donde el autor de esta tesis concluye lo siguiente:

Mediante la evaluación del sistema de control interno de la compañía, pudo comprobar que la entidad presenta problemas en la aplicación de normas de control interno, así como las disposiciones legales que regulan el sector privado, lo que no le permite desarrollar con eficacia sus actividades comerciales dentro de la actividad económica que desarrolla, lo cual hace indispensable, la implementación adecuada de las normas de control interno y la aplicación efectiva de las leyes que regulan a las entidades privadas.

El autor Sarmiento mediante la evaluación del control interno, en su tema de

investigación determina que el problema de control interno se origina por la falta de aplicación de las normas y disposiciones legales que regulan a la entidad privada, impidiéndole el desarrollo normal de su actividad comercial, el presente tema de investigación desarrollado en la Ferretería Javier el auditor de la investigación analizará si las normas y disposiciones que regulan la actividad comercial de la ferretería están aplicadas adecuadamente, para determinar su incidencia en el control interno del manejo contable de la cuenta inventarios.

Gualli (2016) demostró en su tesis “Evaluación del control interno a la cuenta inventario al proceso de comercialización de empresas comerciales”, previo a la obtención del título de ingeniería en contaduría pública y auditoría, la autora concluye lo siguiente:

En estas empresas mantienen un deficiente sistema de control interno, a la cuenta inventario esto se da por la falta de organización en las funciones a realizar por el personal encargado y su vez afecta a las operaciones del inventario. El manejo del inventario no se lo realiza correctamente, debido a que el personal no cuenta con la capacitación pertinente, esta situación no favorece al desarrollo competitivo de la empresa. La falta de un registro detallado de los productos existentes afecta directamente en la toma de decisiones, ya que no se sabe la cantidad real del inventario.

La falta de organización de funciones y capacitación al personal determinada por el autor Gualli, es la causa del problema en el manejo del inventario en la gran mayoría de empresas comercial, en Ferretería Javier el autor de la presente investigación determinara si la organización del personal y la capacitación sobre el control y manejo del inventario es la adecuada y de qué forma incide con los registros contables de la cuenta.

2.3 Marco conceptual

Empresa comercial: Su finalidad es comercializar productos terminados, es decir compra productos que luego vende, recuperando su costo y obteniendo una determinada ganancia (Olano, 2012, p. 48)

Solvencia: Disponibilidad de efectivo a largo plazo para cumplir con los compromisos financieros a medida que se van venciendo (Estupiñan , 2008, p. 139).

Importancia relativa: La información es de importancia relativa cuando su omisión o su presentación errónea pueden influir en las decisiones económicas que los usuarios tomen a partir de los estados financieros (Estupiñan , 2008, p. 96).

Políticas contables: principios específicos, bases, acuerdos, reglas y procedimientos adoptados por una entidad para la elaboración y presentación de estados financieros (Estupiñan , 2008, p. 156) .

Esencia sobre la forma: Principio según el cual las transacciones y demás sucesos se contabilizan y presentan de acuerdo con su esencia y realidad económica y no meramente según su forma legal (Estupiñan , 2008, p. 89).

Liquidez: disponibilidad de efectivo en un futuro próximo, después de tener en cuenta los compromisos financieros del periodo (Estupiñan , 2008, p. 180).

Actividad: Es el conjunto de acciones que se llevan a cabo para cumplir las metas de un programa o subprograma de operación, que consiste en la ejecución de ciertos procesos o tareas, mediante la utilización de los recursos humanos, materiales, técnicos, y financieros asignados a la actividad con un costo determinado (Hernández, 2006, p. 36).

Indicador: Es un dato o conjunto de datos que ayudan a medir objetivamente la evolución de un proceso o de una actividad (Martos, Desglonse, Lopez, Valeriano, & Blasco, 2006).

Inventario: es el conjunto de artículos terminados, materiales de producción, piezas y material de consumo, todo en existencia, y en trabajo en proceso (Bolaño & Alvarez, 2009, p. 90).

Procedimiento: Forma específica de llevar a cabo una actividad (Alcalde, 2009).

Proceso: Conjunto de recursos y actividades mutuamente relacionadas o que interactúan, las cuales transforman elementos de entrada en resultados (Fernández d. V., 2009, p. 87).

Sistema: Estructura organizativa, procedimientos, procesos y recursos necesarios para establecer una gestión determinada (Chicano, 2014, p. 76).

Insumos directos: Representan las compras realizadas por las ramas de actividad para transformarla en productos acabados (Leon & Marconi, 1999, p. 79).

Insumos Indirectos: Son los comprados por todas las ramas para asegurar la producción que es utilizada como insumo de una actividad determinada (Leon & Marconi, 1999, p. 80).

2.4 Marco legal

2.4.1. NIC 1 Presentación de estados financieros

2.4.1.1. Objetivo

El objetivo de esta Norma consiste en establecer las bases para la presentación de los estados financieros con propósitos de información general, a fin de asegurar que los mismos sean comparables, tanto con los estados financieros de la misma entidad de ejercicios anteriores, como con los de otras entidades diferentes.

Para alcanzar dicho objetivo, la Norma establece, en primer lugar, requisitos generales para la presentación de los estados financieros y, a continuación, ofrece directrices para determinar su estructura, a la vez que fija los requisitos mínimos sobre su contenido.

Tanto el reconocimiento, como la valoración y la información a revelar sobre determinadas transacciones y otros eventos, se abordan en otras Normas e Interpretaciones. (NIC1., 2006)

2.4.1.2 Alcance

Esta Norma se aplicará a todo tipo de estados financieros con propósitos de información general, que sean elaborados y presentados conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Los estados financieros con propósitos de información general son aquéllos que pretenden cubrir las necesidades de los usuarios que no estén en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información.

Los estados financieros con propósito de información general comprenden aquéllos que se presentan de forma separada, o dentro de otro documento de carácter público, como el informe anual o un folleto o prospecto de información bursátil.

Esta Norma no se aplicará a la estructura y contenido de los estados financieros intermedios que se presenten de forma condensada y se elaboren de acuerdo con la NIC 34 Información financiera intermedia.

No obstante, los párrafos del 13 al 41 serán aplicables a dichos estados. Las reglas fijadas en esta Norma se aplicarán de la misma manera a todas las entidades, con independencia de que elaboren estados financieros consolidados o separados, como se definen en la NIC 27 Estados financieros consolidados y separados.

2.4.2. Norma Internacional de Contabilidad 2

2.4.2.1. Objetivo. El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos.

Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también el alcance cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable.

También suministra directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios.

2.4.2.2. Alcance. Esta Norma se aplica a todos los inventarios, excepto a:

- Las obras en curso, resultantes de contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicios directamente relacionados (véase la NIC 11 Contratos de Construcción).
- Los instrumentos financieros (véase NIC 32 Instrumentos Financieros: Presentación y NIC 39 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición).
- Los activos biológicos relacionados con la actividad y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección (véase la NIC 41 Agricultura 3).

2.4.3. NIC 8 Políticas contables

En ausencia de una norma o interpretación que sea aplicable específicamente a una transacción, otros hechos o condiciones, la dirección deberá usar su juicio en el desarrollo y aplicación de una política contable, a fin de suministrar información que sea:

1. Relevante para las necesidades de toma de decisiones económicas de los usuarios;

2. Fiable, en el sentido de que los estados financieros:
3. Presenten de forma fidedigna la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la entidad;
4. Reflejen el fondo económico de las transacciones, otros eventos y condiciones, y no simplemente su forma legal;
5. Sean neutrales, es decir, libres de prejuicios o sesgos;
6. Sean prudentes; y estén completos en todos sus aspectos significativos.

2.4.4. NIA 200 Responsabilidades

Cartas para el acuerdo de los términos sobre un trabajo de auditoría (NIA 2) Esta norma proporciona pautas para la preparación de la carta de contratación, en la cual el auditor documenta y confirma la aceptación de un trabajo, el objetivo y alcance de la auditoría, el grado de su responsabilidad ante el cliente y el formato del informe a ser emitido. Si bien esta norma no requiere explícitamente que el auditor obtenga una carta de contratación, proporciona una orientación con respecto a su preparación de tal manera que se presume su uso.

2.4.5. NIA 220 Control de calidad del trabajo de auditoría

Esta norma trata sobre el control de calidad que se relaciona con el trabajo delegado a un equipo de trabajo y con las políticas y procedimientos adoptados por un profesional para asegurar en forma razonable que todas las auditorías efectuadas están de acuerdo con los principios básicos que regulan la auditoría.

2.4.6. NIA 230 Documentación de auditoría

Esta norma define “documentación” como los papeles de trabajo preparados u obtenidos por el auditor y conservados por él para ayudar a la planificación, realización, supervisión procedimientos brindan la evidencia de auditoría más confiable con respecto a ciertas afirmaciones.

2.4.7. NIA 300 Planeación

Esta norma establece que el auditor debe documentar por escrito su plan general y un programa de auditoría que defina los procedimientos necesarios para implantar dicho plan.

2.4.8. NIA 310 Conocimiento del negocio

El propósito de esta norma es determinar qué se entiende por conocimiento del negocio, por qué es importante para el auditor y para el equipo de auditoría que trabajan en una asignación, por qué es relevante para todas las fases de una auditoría y cómo el auditor obtiene y utiliza ese conocimiento.

2.4.9. NIA 700 Responsabilidad del auditor

La NIA 700 trata de la responsabilidad que tiene el auditor, al formarse una opinión sobre los estados financieros, de concluir sobre si ha alcanzado una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material.

La conclusión del auditor requerida por la NIA 700 tiene en cuenta la evaluación que el auditor realiza del efecto, en su caso, de las incorrecciones no corregidas sobre los estados financieros, de conformidad con la presente NIA1.

La NIA 3202 trata de la responsabilidad que tiene el auditor de aplicar el concepto de importancia relativa adecuadamente en la planificación y ejecución de la auditoría de estados financieros.

2.5. Preguntas de investigación

¿Qué es auditoría?

Proceso sistemático, independiente y documentado para obtener evidencias de la auditoría y evaluarlas de manera objetiva con el fin de determinar la extensión en que se cumplen los criterios de auditoría.

¿Cuál es la importancia de la auditoría?

Las empresas continuamente están haciendo comparaciones y evaluaciones subjetivas de los procedimientos, actuaciones y decisiones, la importancia nace porque introduce en la empresa el carácter objetivo en las operaciones.

¿Qué son los exámenes especiales?

Se denomina examen especial a la auditoría que puede comprender o combinar la auditoría financiera de un alcance menor al requerido para la emisión de un dictamen de acuerdo a normas de auditoría generalmente aceptadas, también tiene como objetivos específicos entre otros, determinar el cumplimiento de metas establecidas en los planes de trabajo de la entidad.

¿Qué es la gestión financiera?

La gestión financiera es de gran importancia para cualquier organización, teniendo que ver con el control de sus operaciones, la consecución de las nuevas fuentes de financiación, la efectividad y eficiencia operacional, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

¿Qué son los inventarios?

Se define un inventario como la acumulación de materiales que posteriormente serán usados para satisfacer una demanda futura. La función de la teoría de inventarios consiste en planear y controlar el volumen del flujo de los materiales en una empresa, desde los proveedores, hasta la entrega a los consumidores. En toda

compañía existen cuatro funciones principales que deben de trabajar en forma coordinada, estas funciones son compras, producción, finanzas, y ventas.

¿Qué es la exactitud de los sistemas de registro de inventario?

Los sistemas de inventario requieren registros exactos ya que, sin la exactitud, los directivos no pueden tomar decisiones precisas sobre la emisión de órdenes, la programación y los envíos.

Esta precisión en los registros permite que las organizaciones cambien su visión, ya que no es necesario que se aseguren de que hay alguna unidad de todos los productos y, por lo tanto, deben centrarse en aquellos que son más necesarios y demandados.

¿Para qué sirve los métodos de valoración de los inventarios para el registro y salidas de mercaderías?

Uno de los mayores problemas que se tienen con los inventarios es: cómo deben valorizarse (o valorar) para obtener una mayor exactitud del registro y salidas de mercaderías, ya que un error en la valorización trae como consecuencia una falta en el cálculo de las utilidades o pérdidas del período.

¿Determinación de los inventarios?

Los inventarios en las empresas comerciales son considerados el principal activo, éstos deben ser controlados a fin de evitar pérdidas, para lo cual se deben establecer controles que permitan mejorar su custodia, por ello el eficiente manejo de los inventarios es establecer políticas y procedimientos que permitan mejoras en su ubicación, evitar obsolescencia de mercadería así como también en el tratamiento que se le dará en la baja de mercadería por pérdidas.

¿Exactitud de los registros de los inventarios?

Los sistemas de inventario requieren registros exactos ya que, sin la exactitud, los directivos no pueden tomar decisiones precisas sobre la emisión de órdenes, la programación y los envíos. Esta precisión en los registros permite que las organizaciones cambien su visión, ya que no es necesario que se aseguren de que hay alguna unidad de todos los productos y, por lo tanto, deben centrarse en aquellos que son más necesarios y demandados.

2.6. Operacionalización de las variables

2.6.1. Variable independiente: Registro contable

Conceptualización	Categorías	Indicadores	Ítems	Técnicas
<p>Registro contable</p> <p>Es un concepto que suele emplearse como sinónimo de apunte contable o de asiento contable. Se trata de la anotación que se realiza en un libro de contabilidad para registrar un movimiento económico (Bolaño & Alvarez, 2009, p. 98).</p>	Métodos de control de inventarios	% de cumplimiento	¿Creé usted que un eficiente control de inventarios ayudará a establecer indicadores financieros reales en la entidad?	encuesta
	Registro de inventarios	% de cumplimiento	¿Se realizan conteos periódicos para conocer la caducidad y deterioro de artículos con baja rotación?	
	Modelo de control de inventarios	% de cumplimiento	¿Conoce usted si en la entidad se realizan conteos físicos y periódicos de inventarios?	

2.6.2. Variable dependiente: Validar el saldo de la cuenta inventario

Conceptualización	Categorías	Indicadores	Ítems	Técnicas
<p>Saldo de la cuenta inventario: Estos asientos contables son los que aparecen en los balances de las compañías, y más prosaicamente en los extractos de las cuentas bancarias de cada usuario de banca: salidas en él debe (que son gastos) y entradas en el haber (que son ingresos) (Córdoba, 2012, p. 120).</p>	Rentabilidad	% de cumplimiento	¿Considera usted que las inconsistencias en la toma de inventarios afectan a los resultados de la empresa?	encuesta
	capital de trabajo	% de cumplimiento	¿Considera usted que la falta de control ha ocasionado inconvenientes en las ventas?	
	Indicadores de rentabilidad	% de cumplimiento	¿Considera usted que el departamento de bodega realiza periódicamente constataciones físicas del inventario de las mercaderías?	

2.7. Conclusiones parciales del capítulo

El desarrollo del capítulo 2 se basó en estructurar el marco teórico, marco legal, marco referencial y conceptual, por lo tanto, el marco teórico respaldó de forma teórica las variables, objeto de estudio donde se citaron diferentes autores que definieron textualmente temas que sustentaron las teorías y conceptos de los autores más relevantes y que fueron utilizados en el presente proyecto de estudio.

En el marco legal se revisó la Norma Internacional de Información Financiera – NIIF para las PYMES, Normas Internacionales de Contabilidad, Normas Internacionales de Auditoría, Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, Ley de Régimen Tributario Interno, Código de Trabajo y Leyes, Normas de Control Interno, Reglamentos y Disposiciones vigentes en el país con el propósito de corregir errores e irregularidades en las cuentas de inventarios.

En el marco referencial se analizaron tesis de diferentes autores donde abordaron temas relacionados al problema planteado, estos trabajos de investigación fueron utilizados como referencia que permitieron buscar una solución al problema objeto de estudio de la Ferretería Javier.

Capítulo III

3. Marco metodológico

Diseño de la Investigación del examen especial aplicado a la cuenta inventarios de mercaderías puntualizando el diseño y métodos utilizados en la investigación.

3.1 Diseño de la investigación

Bibliográfica: La presente investigación es de modalidad bibliográfica, puesto que para la obtención de información se utilizará el contenido en libros, tanto físicos como digitales, revistas, Google académico, información en páginas digitales y artículos indexados. Esta información sustentará las teorías propuestas por los investigadores con base en teorías y criterios de varios autores entendidos del tema.

Campo: La presente investigación es de modalidad de campo, debido a que, para la obtención de la información primaria se acudirá hasta las instalaciones de la Ferretería Javier, dentro de la cual se realizará la aplicación de las técnicas e instrumentos de recolección de información como la observación, entrevistas y encuestas que serán aplicadas al personal involucrado del área del departamento contable puntualizando la cuenta inventarios.

3.2 Tipos de investigación

El presente trabajo investigativo, se basa en los siguientes tipos de investigación:

Exploratoria: A partir de la información recopilada se hará un reconocimiento general de la Ferretería Javier, donde se conocerá a fondo sobre la cuenta inventarios.

Descriptiva: Una vez realizado el reconocimiento y exploración del problema se describirá el mismo, para tener una visión más amplia y así poder identificar las causas que lo provocan y los efectos que desencadenan, para llegar a satisfacer los propósitos del presente trabajo.

3.3 Fuentes de investigación

Se utilizarán las siguientes fuentes de información:

Primarias: encuestas al personal de la Ferretería Javier.

Secundarias: Se obtendrá información bibliográfica, principalmente de páginas de internet y de artículos de revistas y periódicos, dichos datos se recopilarán, depurarán y analizarán de acuerdo con la problemática de la presente investigación. Además, se utilizará Leyes, Reglamento, Normativa, Manuales e Instructivos; que garantiza que la investigación tenga validez y sustento.

3.4 Elaboración de los instrumentos

Para la obtención de información del presente trabajo investigativo se utilizarán:

Encuestas: se realizará a los Asistentes, Auxiliares, personal encargado de recibir y despachar la mercadería a los clientes.

3.5 Población

Después del primer acercamiento a la información y de la descripción de las causas y efectos del problema, estas se estudiarán minuciosamente, analizando, procesando datos y brindando conclusiones y recomendaciones, para poder establecer la mejor estrategia de solución a dicho conflicto y así cumplir con los objetivos establecidos en esta investigación.

3.6 Muestra de la población

La muestra es finita ya que el total de personas es de 4 y no resulta aplicable la formula estadística.

3.7 Análisis de los Resultados

Para esta investigación se utilizará información concreta, conceptos teóricos bibliográficos.

3.8. Conclusiones parciales del capítulo

En este presente trabajo se empleó la investigación bibliográfica recopilando información necesaria mediante la utilización de manuales, libros de auditoría, de control interno, leyes, normativas, tesis y otros trabajos de investigación, relacionados a la problemática del examen especial del control interno en la cuenta inventarios, la investigación de campo se realizó en las instalaciones de la Ferretería Javier.

Los tipos de investigación a utilizar para realizar la auditoría del control interno en el proceso contable son la investigación exploratoria, descriptiva y analítica, los instrumentos a utilizar en la obtención de información de la investigación son la encuesta y la observación, por medio de estas técnicas se selecciona la información y evidencias que van a soportar los procedimientos y políticas relacionadas al control interno del proceso contable, la información obtenida en la investigación se llevará a la práctica a través de la aplicación de un examen especial.

Capítulo IV

4 Análisis e interpretación de resultados

4.1 Aplicación de instrumentos

4.1.1 Encuesta dirigida al contador, asistente contable, jefe de bodega, auxiliar de bodega de la Ferretería Javier

Pregunta 1 ¿Considera usted que el departamento de bodega realiza periódicamente constataciones físicas del inventario de las mercaderías?

Tabla 1

Periodicidad en las constataciones físicas del inventario de las mercaderías

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	0	0.00%
No	4	100.00%
Total	4	100.00%



Figura 1: Gráfico de interpretación de datos

Interpretación y análisis:

Del total de los encuestados el 100% indicaron que no se realizan constatación física en los inventarios, lo que conlleva a una debilidad de su control interno por la pérdida de inventarios, ocasionando un alto índice de riesgos en ellos, por el mismo son afectados los estados financieros.

Pregunta 2 ¿Considera usted que el personal de bodega notifica las diferencias de inventarios de forma mensual?

Tabla 2

Notificación de las diferencias de inventarios de forma mensual.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	1	25.00%
No	2	50.00%
A veces	1	25.00%
Total	4	100.00%

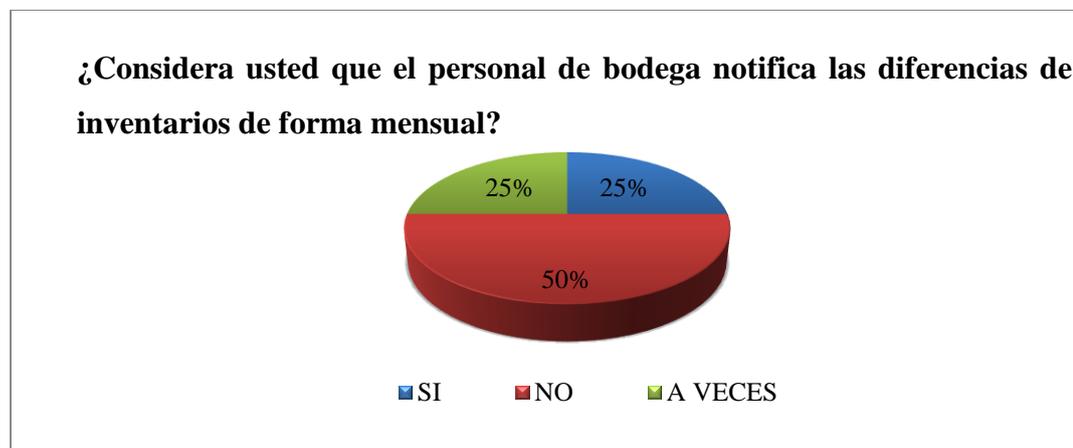


Figura 2: Gráfico de interpretación de datos

Interpretación y análisis:

Los resultados de la encuesta aplicada denotan que el 25% de los encuestados mencionan que, si se notifican las diferencias de forma mensual, el 50% indica que no realizan las notificaciones de diferencias y el 25% menciona que solo a veces se realizan las

notificaciones de diferencias. En la Ferretería Javier cuando efectúan ventas de mercaderías en ocasiones no hay en existencias los ítems para el despacho, lo que demuestra que las diferencias no son notificadas oportunamente, esto afecta directamente al sistema de inventarios.

Pregunta 3 ¿Considera usted que existen errores en el registro contable de transacciones de ingreso de mercaderías?

Tabla 3

Errores en los registros contables

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	1	25.00%
Siempre	3	75.00%
A veces	0	00.00%
Total	4	100.00%



Figura 3: Gráfico de interpretación de datos

Interpretación y análisis:

El 25% de los encuestados considera que nunca existen diferencias en los registros contables y el 75% indica que siempre existen diferencias en los registros contables de los inventarios. A razón de las preguntas anteriores, se puede acotar que por estos motivos si existen errores en los registros contables por no llevar un mejor control en inventarios de mercaderías.

Pregunta 4 ¿Considera usted que las inconsistencias en la toma de inventarios afectan a los resultados de la empresa?

Tabla 4

Inconsistencias en la toma de los inventarios afecta a los resultados

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	3	75.00%
NO	1	25.00%
Total	4	100.00%



Figura 4: Gráfico de interpretación de datos

Interpretación y análisis:

El 75% de los encuestados responde que, si afectan las inconsistencias a los resultados de la empresa, mientras que el 25% menciona que no afecta esta inconsistencia a los resultados de la empresa. Las pérdidas de inventarios han ocasionados daños que afectan a los resultados de la empresa.

Pregunta 5 ¿Considera usted que la falta de control en los inventarios ocasiona un desconocimiento en la cantidad real de mercaderías existente en bodegas?

Tabla 5

Falta de control en los inventarios

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	3	75.00%
No	1	25.00%
Total	4	100.00%



Figura 5: Gráfico de interpretación de datos

Interpretación y análisis:

De la encuesta aplicada al personal indica que el 25% de encuestados expresaron que la falta de control en los inventarios ocasiona un desconocimiento de la mercadería existente y el 75% considera a veces se dan estos descontroles. Se debe llevar controles para obtener información real de los estados financieros.

Pregunta 6 ¿Considera usted que el personal de bodega registra cronológicamente las entradas y salidas de mercaderías dentro del tiempo establecido?

Tabla 6

Registro cronológico de la mercadería

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	1	25.00%
No	2	50.00%
A veces	1	25.00%
Total	4	100.00%

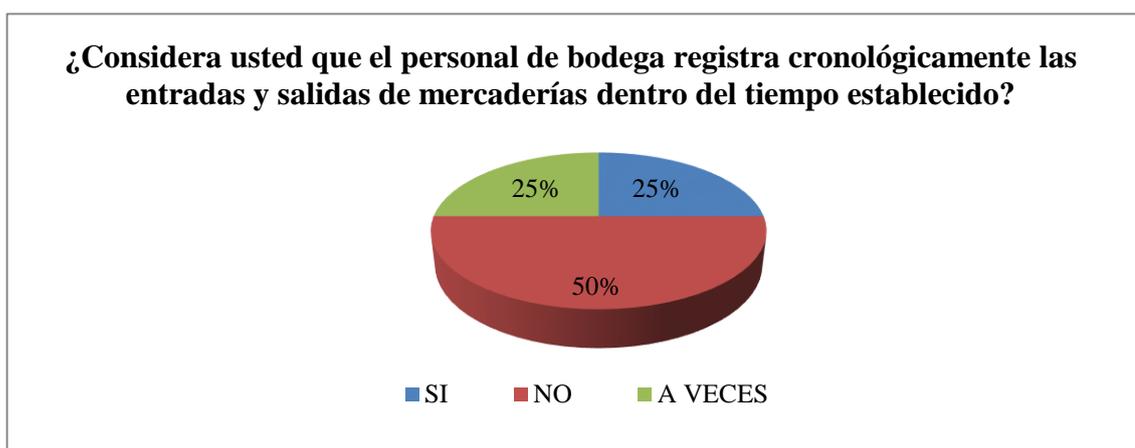


Figura 6: Gráfico de interpretación de datos

Interpretación y análisis:

El 25% de los encuestados indica que, si registra cronológicamente la entrada y salida de mercadería, el 50% indica que no se realiza este registro y el 25% indica que solo a veces se realiza este registro. Los registros de entradas y salidas se deben realizar de forma diaria, esto ayudaría a conocer la cantidad de mercadería existente y no tener un alto volumen de inventario.

Pregunta 7 ¿Considera usted que las inconsistencias de documentos respaldan las transacciones de las transferencias de inventarios?

Tabla 7

Falta de documentos de respaldo

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	4	100.00%
A veces	0	00.00%
Nunca	0	00.00%
Total	4	100.00%

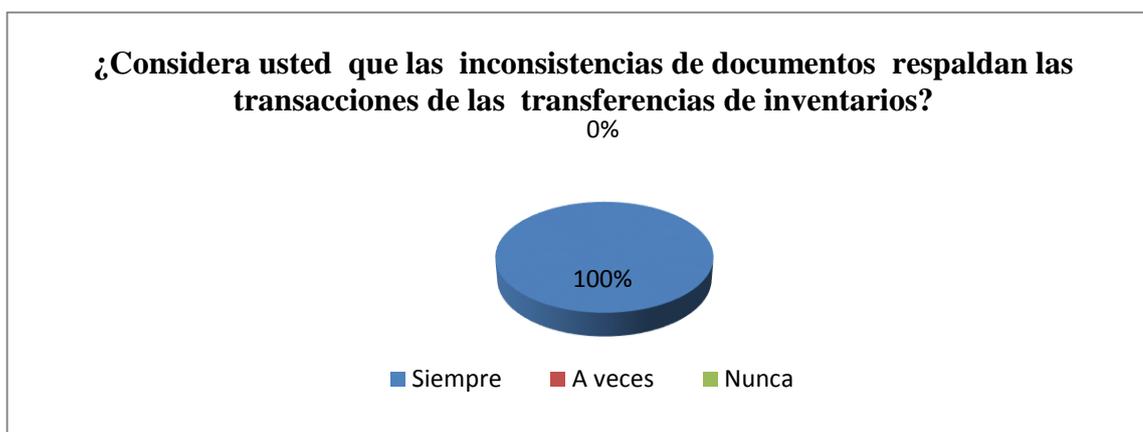


Figura 7: Gráfico de interpretación de datos

Interpretación y análisis:

En el análisis de la encuesta da como resultado el 100% y nos indicó que las transacciones de las transferencias de los inventarios, ocasiona que exista un descontrol en el registro de los mismos. Y se debe corregir, para que la cuenta mercadería tenga un mejor excedente en el inventario.

Pregunta 8 ¿Considera usted que la falta de control a los inventarios ha provocado deterioro, destrucción y pérdida de mercaderías?

Tabla 8

Falta de control ha provocado pérdidas de mercadería

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
NO	0	0.00%
SI	4	100.00%
Total	4	100.00%

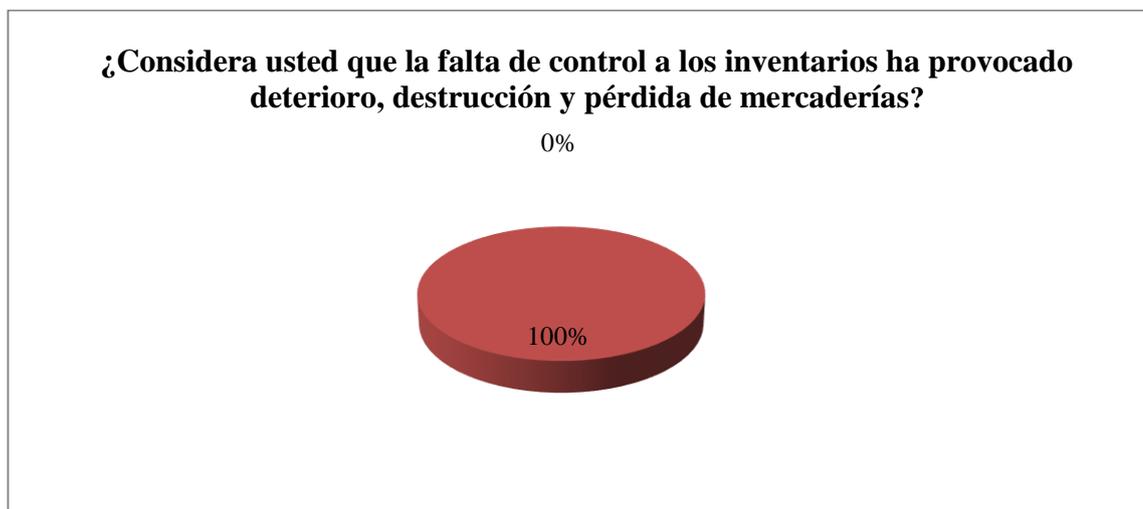


Figura 8: Gráfico de interpretación de datos

Interpretación y análisis:

El total de los encuestados el 100% indicaron que la falta de control ha provocado destrucción, deterioro y perdidas de los inventarios, ocasionado una disminución de la rentabilidad de la empresa. Se debe aplicar mecanismos de control para los registros de kardex y optimizar los procesos y mitigar los riesgos en la parte de la cuenta inventarios.

Pregunta 9 ¿Considera usted que la falta de control ha ocasionado inconvenientes en las ventas?

Tabla 9

Falta de control afecta a las ventas

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	3	75.00%
No	1	25.00%
Total	4	100.00%

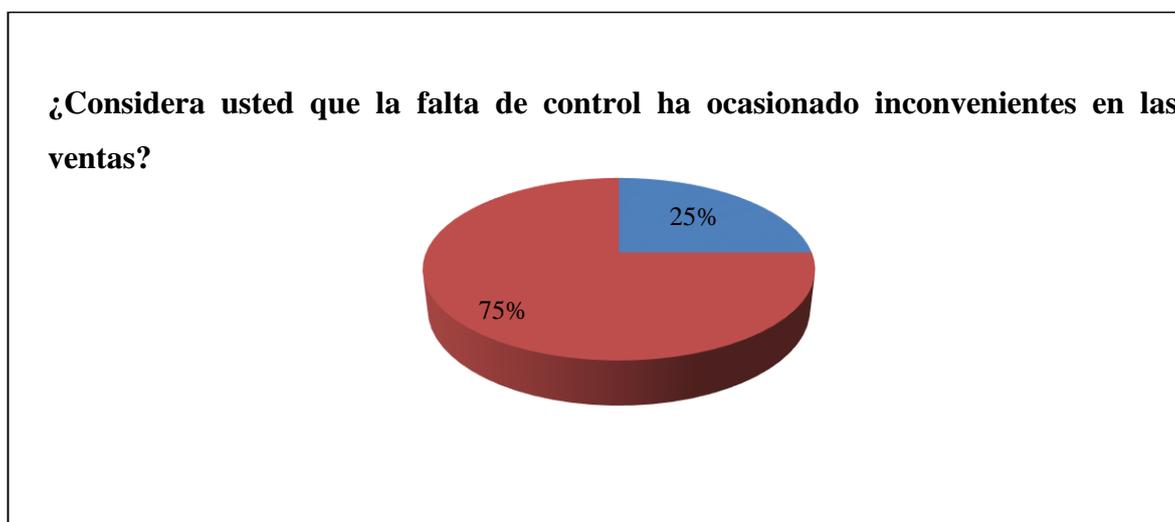


Figura 9: Gráfico de interpretación de datos

Interpretación y análisis:

Los resultados de la encuesta aplicada denotan que el 75% de los encuestados mencionan que la falta de control de los inventarios si afecta a las ventas y el 25% menciona que no las afecta, sin embargo, el descontrol y la deficiente organización de la mercadería, ha ocasionado que no se ubique la mercadería en varias ocasiones por lo que no se ha podido despachar a tiempo. Es aconsejable un sistema informático actualizado para el registro de la misma.

Pregunta 10 ¿Considera usted que se está manejando correctamente el Kardex validando el saldo de la cuenta inventario?

Tabla 10

Validación del saldo de la cuenta inventario

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	1	25.00%
No	2	50.00%
A veces	1	25.00%
Total	4	100.00%

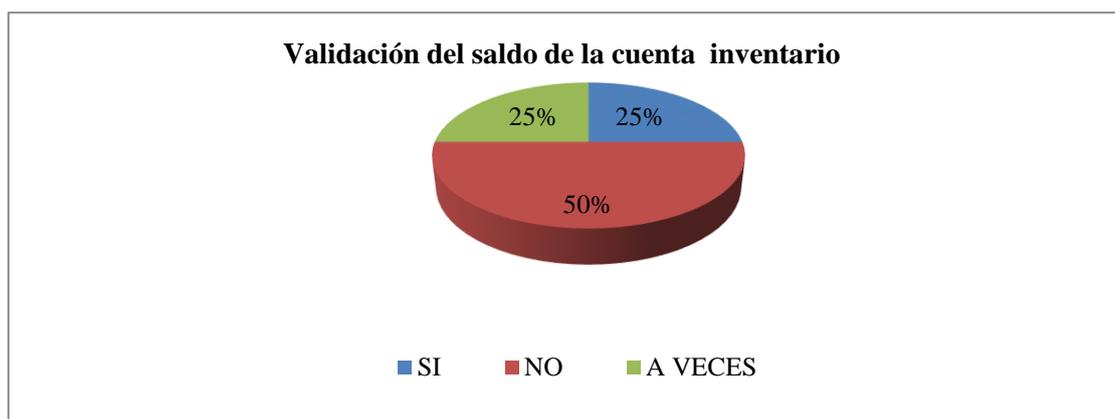


Figura 10: Gráfico de interpretación de datos

Interpretación y análisis:

Los resultados de la encuesta aplicada denotan que el 25% de los encuestados mencionan que, si se valida el saldo de la cuenta inventario, el 50% menciona que no se valida el saldo de esta cuenta, y el otro 25% menciona que solo a veces se realiza la validación de la cuenta. Se pudo verificar que no se realiza de forma periódica esta validación de la cuenta lo que ocasiona un descontrol de la mismo. Se debe capacitar al personal e implementar políticas para implementarla en las áreas afectadas.

4.2. Proceso de la auditoría

AD-1
1-1

FERRETERÍA “JAVIER”
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA INVENTARIOS DE MERCADERÍA
HOJA DE ÍNDICES
PERIODO: 01 de enero al 31 de diciembre de 2017

EXAMEN ESPECIAL HOJA DE ÍNDICES	
ÍNDICES	PAPELES DE TRABAJO
AD	ADMINISTRACIÓN DE AUDITORÍA
AD/1	Hoja de índice
AD/2	Orden de Trabajo
AD/3	Notificación
AD/4	Correspondencia
AD/4.1	Correspondencia enviada
AD/5	Hoja de marcas
AD/6	Hoja de distribución de actividades
AD/7	Hoja de distribución de tiempo
PP	PLANIFICACIÓN PRELIMINAR
PP/1	Programa de planificación preliminar
PP/2	Reporte de planificación preliminar
PE	PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA
PE/2	Programa de planificación específica
PE/3	Cuestionario de Control Interno
PE/4	Narrativa de la evaluación del cuestionario de control Interno
PE/5	Informe de planificación específica
EJ	EJECUCIÓN DEL TRABAJO
EJ-1	Programa de auditoría
EJ-2	Solicitar saldo de la cuenta inventario y toma física del último inventario
EJ-3	Sumaria de la cuenta de inventario
EJ-4	Conciliación del saldo contable con la toma física del inventario
EJ-5	Cálculo de la muestra
EJ-6	Análisis de órdenes de compra vs facturación
I	INFORME
I/2	Informe Final
I/3	Cronograma y recomendaciones

ADMINISTRACIÓN DE AUDITORÍA

AD-2 1 - 1

ORDEN DE TRABAJO N° 01

Guayaquil, 3 de diciembre del 2018

Señores:

Arana Cabrera Víctor Fabián

Mite Sotomayor Eric Emanuel

MIEMBROS EQUIPO DE AUDITORÍA

Ciudad. -

De mi consideración:

De conformidad con el proyecto aprobado, emito a usted orden de trabajo para que realice el “EXAMEN ESPECIAL EN EL DEPARTAMENTO CONTABLE A LA CUENTA DE LOS INVENTARIOS MERCADERÍAS EN LA FERRETERÍA “JAVIER” DEL CANTÓN GUAYAQUIL DEL PERÍODO COMPRENDIDO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017”

Los objetivos del examen están encaminados a:

- Diagnosticar el estado actual de la ejecución registro contable del ingreso y salida de mercadería y su incidencia con la validez del saldo de la cuenta inventario de la Ferretería Javier.
- Realizar pruebas de auditoria a la cuenta mercadería a través de papeles de trabajo a fin de obtener evidencia para la preparación del informe.
- Elaborar la propuesta de solución.

El equipo de trabajo estará conformado de la siguiente manera:

JEFE DE EQUIPO1: Sr. Arana Cabrera Víctor Fabián

MIEMBRO DEL EQUIPO: Sr. Mite Sotomayor Eric Emanuel

Por lo descrito, el tiempo estimado para la ejecución del examen especial de auditoría a la cuenta señalada es de 46 días laborables.

Proceda de inmediato a realizar la visita y la respectiva planificación, producto del examen especial se entregará el informe de auditoría que contenga comentarios, conclusiones y recomendaciones y los correspondientes papeles de trabajo que lo respalden.

Atentamente,

Ing. Rommel Sacoto Ferrer, Mgs
SUPERVISOR

AD-2 1 - 1

NÓMINA DEL PERSONAL QUE INTERVIENE EN EL EXAMEN ESPECIAL EN EL DEPARTAMENTO CONTABLE A LA CUENTA DE LOS INVENTARIOS MERCADERÍAS EN LA FERRETERÍA “JAVIER” DEL CANTÓN GUAYAQUIL DEL PERÍODO COMPRENDIDO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017”

NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	CÉDULA
Javier Cabrera	Gerente propietario	1313183574
Villamar Moran Maryori Lisseth	Asistente contable	0927334607
Paredes Triguero Hugo Marcelo	Contador externo	1201280912
Luis Hernán Paguay Pérez	Vendedor	0903299683
Carpio Veliz Ángel Tomas	Jefe y asistente de bodega	1203310618

AD-3
1-1**NOTIFICACIÓN****Oficio: 1****Guayaquil, 12 de diciembre del 2018**

Sr. Javier Cabrera
Gerente propietario
Ferretería Javier
Ciudad

De mis consideraciones:

Por medio de la presente, me permito solicitarle a su digna autoridad, para realizar en la Ferretería Javier un examen especial en el departamento contable a la cuenta de los inventarios, según el trabajo práctico de la USGP, en la entidad que Ud. preside de conformidad con la orden de trabajo N° 1 con fecha 12 de diciembre del 2018.

Sin más por agregar, reciba mis más sinceros saludos y reconocimientos.

ATTE.



Tnlgo. Víctor Arana
JEFE DEL EQUIPO

AD-4
1-1**CORRESPONDENCIA**

Oficio: 2

Guayaquil, 14 de diciembre del 2018

Sr. Javier Cabrera
Gerente propietario
Ferretería Javier
Ciudad

De mis consideraciones:

Estimado Sr. Javier Cabrera propietario de la Ferretería Javier solicito a usted como delegados de llevar acabo la auditoría en el lugar que Ud. administra, solicito me facilite los reglamentos, Políticas de Control, Organigrama, Leyes y otros documentos a la que la ferretería se encuentre sujeto.

Agradeciendo su amable colaboración quedo a espera de los documentos.

ATTE.



Tnlgo. Víctor Arana
JEFE DEL EQUIPO

AD-4
1-2

Oficio: 3

Guayaquil, 15 de diciembre del 2018

Sr. Javier Cabrera
Gerente propietario
Ferretería Javier
Ciudad

Presente:

Estimado Sr. Cabrera le solicito de la manera más cordial brindarme la Estructura Organizacional y Manual de Funciones de la Ferretería Javier, para la continuidad del proceso de auditoría.

Agradeciendo su amable colaboración quedo a espera de los documentos.

ATTE.



Tnlgo. Víctor Arana
JEFE DEL EQUIPO

AD-5
1 - 1

FERRETERÍA “JAVIER”
“EXAMEN ESPECIAL EN EL DEPARTAMENTO CONTABLE A LA CUENTA DE LOS INVENTARIOS MERCADERÍAS”
HOJA DE MARCAS
PERIODO: 01 de enero al 31 de diciembre de 2017

SÍMBOLO	SIGNIFICADO
√	Chequeando o verificando
ε	Transacción rastreada
Σ	Sumas Verificadas
⊕	Corrección realizada
□	Conciliado
Σ	Confirmado
⊙	Inspección Física buena
∅	Inspección física
ϕ	Inspección Física faltante
‡	Diferencias encontradas en toma física de inventario
©	Saldo auditado

FERRETERÍA “JAVIER”				
“EXAMEN ESPECIAL EN EL DEPARTAMENTO CONTABLE A LA CUENTA DE LOS INVENTARIOS MERCADERÍAS”				
PERIODO: 01 de enero al 31 de diciembre de 2017				
HOJA DE DISTRIBUCIÓN DE ACTIVIDADES				
NOMBRES Y APELLIDOS	FUNCIÓN	FIRMAS	SIGLAS	ACTIVIDADES
Ing. Mercedes Espinoza	Supervisor		M.J.E.E.	- Supervisar el trabajo desarrollado por el Jefe de Equipo.
Arana Cabrera Víctor Fabián	Jefe de equipo		V.F.A.C.	- Planificación
Arana Cabrera Víctor Fabián	Jefe de equipo		V.F.A.C	- Evaluación del control interno
Mite Sotomayor Eric Emanuel	Auditor operativo		E.E.M. S	- Ejecución de Pruebas - Levantamiento de procesos
Mite Sotomayor Eric Emanuel	Auditor operativo		E.E.M. S	- Elaborar y entregar el informe.
Elaborado por: V.F.A.C Arana Cabrera Víctor Fabián E.E.M.S. Mite Sotomayor Eric Emanuel		Revisado por:		Fecha: 06/12/2018

4.2.1. Planificación preliminar

4.2.1.1. Programa de planificación preliminar

PP-1

Institución: Ferretería “Javier”					
Periodo: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017.					
Objetivo: Conocer las instalaciones y estructura de la Ferretería “Javier”, así como también los aspectos generales del proceso de la cuenta de inventario.					
No.	PROCEDIMIENTO	REF.	ELA B.	FECHA	ELABORADO POR:
1	Realizar visita previa a las instalaciones de la Ferretería “Javier”	PP-1A 1-1		05/12/2018	V.F.A.C E.E.M. S
2	Remitir oficio de solicitud de información para el conocimiento del proceso de inventario	PP-1B 1-2		07/12/2018	V.F.A.C E.E.M. S
3	Contestación de oficio N°2	PP-1C		07/12/2018	V.F.A.C E.E.M. S
3	Elaborar nomina que interviene en el examen especial	AD-2 1-1		12/12/2018	V.F.A.C E.E.M. S
4	Elaborar el reporte de Planificación Preliminar.	PP-2 1-4		18/12/2018	V.F.A.C E.E.M. S
Elaborado por: V.F.A.C Arana Cabrera Víctor Fabián E.E.M.S Mite Sotomayor Eric Emanuel			Revisado por:		Fecha: 03/12/2018

Elaborado por: V.F.A.C y E.E.M.S

VISITA PREVIA

Institución: Ferretería “Javier”

Periodo: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017.

Objetivo: Conocer las instalaciones y áreas de la Ferretería “Javier” así como también los aspectos generales del proceso de la cuenta de inventario.

Aspectos previos

Se visitó Ferretería “Javier” donde se pudo conocer sus instalaciones, estructura donde se pudo constatar los procesos aplicados a la cuenta inventario, y verificar los ítems que maneja esta ferretería, así mismo se sostuvo conversaciones con su Gerente propietario quien nos indicó que el negocio comenzó en el año 2006 en un pequeño local comercial ubicado en la Cooperativa Pancho Jácome, Gracias a la visión, disciplina y mística de trabajo de su propietario y fundador Don Javier Cabrera en octubre del año 2006 se inaugura un amplio local comercial en Guayaquil, considerando que esta actividad está en un mercado de alta competitividad y lleno de dificultades Ferretería “Javier”, con la visión de su gerente propietario, busca y encuentra oportunidades en medio de las adversidades, es así el crecimiento de este negocio que busca la expansión y apertura de nuevos puntos de atención al cliente

Base legal y constituciones

- Normas Internacionales de Contabilidad
- Normas Internacionales de Información Financiera.
- Leyes, Reglamentos y Disposiciones Vigentes en el País.
- Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas
- Normas Internacionales de Auditoría

Actividades

La Ferretería cuenta con una amplia gama de mercadería dentro de la línea ferretera, buscando la calidad en sus productos, para lo cual cuenta con personal especializada en la rama para dar una atención personalizada

PP-1A
1 - 2

Instalaciones:

Sus instalaciones están ordenadas con el fin de ubicar la mercadería dentro de su línea ferretera, están estén ordenadas y exhibidas de tal forma pueden ser adquiridas por los clientes.

Elaborado por:**Fecha:** 08/12/2018

Víctor Fabián Arana
Auditor Jefe de Equipo

Eric Emanuel Mite
Auditor operativo

Revisado por:

Ing. Mercedes Espinoza
Supervisor de Auditoría

PP-1B
1 - 1

Oficio: 4

Guayaquil, 15 de diciembre del 2018

Sr. Javier Cabrera
Gerente propietario
Ferretería Javier
Ciudad

Presente:

Estimado Sr. Cabrera le solicito de la manera muy cordial se nos facilite toda la información necesaria para el conocimiento del proceso de los inventarios de la Ferretería Javier, para continuidad del proceso de auditoría.

Agradeciendo su amable colaboración a la espera de su autorización para la obtención de la documentación.

ATTE.



Tnlgo. Víctor Arana
JEFE DEL EQUIPO

PP-1C
1 - 1

Guayaquil, 16 de diciembre del 2018

Tnlgo. Víctor Arara
JEFE DE PRAXIS
Ciudad.

De mis consideraciones:

En respuesta al oficio N° 2 al 14 de diciembre del 2018, como propietario de la Ferretería Javier informo lo siguiente:

La Ferretería Javier, se rige por las siguientes leyes, disposiciones legales y reglamentos:

1. Normas Internacionales de Contabilidad
2. Normas Internacionales de Información Financiera.
3. Leyes, Reglamentos y Disposiciones Vigentes en el País.
4. Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas
5. Normas Internacionales de Auditoría

La Ferretería Javier no cuenta con un reglamento interno, además carece de políticas y controles al proceso de sus inventarios y plan estratégico.

Es todo lo que puedo informar en honor a la verdad.

Atentamente.

Sr. Javier Cabrera
Propietario Ferretería Javier

FERRETERÍA “JAVIER”**REPORTE DE LA PLANIFICACIÓN PRELIMINAR****“EXAMEN ESPECIAL EN EL DEPARTAMENTO CONTABLE A LA CUENTA DE LOS INVENTARIOS MERCADERÍAS”****PERIODO: 01 de enero al 31 de diciembre de 2017****GUÍA DE VISITA PREVIA****1. Datos Informativos:****Nombre:** FERRETERÍA “JAVIER”**Dirección:****Cantón:** Guayaquil**Provincia:** Guayas.**Teléfono:****Horario:** 8:00 am - 1:00pm.

2:00pm – 6:00pm.

2. Principales disposiciones legales

Las principales disposiciones legales sobre las cuales se rige la **FERRETERÍA “JAVIER”** son:

- Normas Internacionales de Contabilidad
- Normas Internacionales de Información Financiera.
- Leyes, Reglamentos y Disposiciones Vigentes en el País.
- Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas
- Normas Internacionales de Auditoría

3. Leyes, reglamentos, plan estratégico, reglamento interno entre otros aplicados en la empresa.

Política Inventario de la FERRETERÍA “JAVIER”

La FERRETERÍA “JAVIER” no cuenta con políticas de control de inventarios, además carece de un reglamento interno y plan estratégico.

4. Organigrama estructural

La estructura organizacional está conformada de la siguiente forma:

<div style="text-align: center;"> <pre> graph TD GP[GERENTE PROPIETARIO] --- C[CONTADORA] C --- A1[ASISTENTE 1] C --- V[VENDEDOR] C --- B[BODEGUERO] </pre> </div> <div style="text-align: right; border: 1px solid red; padding: 5px; width: fit-content; margin: 10px auto;"> PP-2 1-3 </div>
<p>5. Alcance de auditoría</p> <p>La auditoría a los procesos de la cuenta inventario de la Ferretería “Javier” se aplicó al periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017.</p>
<p>6. Los puntos principales que se consideraron en el transcurso del trabajo son:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Revisar y analizar los procesos llevados a efecto en la cuenta inventario de la Ferretería “Javier” • Verificar la adecuada aplicación de los procesos de inventario en la Ferretería “Javier” • Realizar un plan de cumplimiento a los procesos de la cuenta inventario, teniendo en cuenta las características de la empresa y la viabilidad real de cumplirlos en el corto o mediano plazo.
<p>7. Requerimiento de auditoría</p> <p>Borrador del Informe, Informe aprobado, conclusiones y recomendaciones.</p>
<p>8. Equipo multidisciplinario:</p> <p>Supervisor de Auditoría</p> <p>Jefe de equipo auditor</p> <p>Auditor Operativo</p>
<p>Días de trabajo planificados</p>

El tiempo estimado para la ejecución de la auditoría a los procesos de la cuenta inventario de la Ferretería “Javier”, se aplicará al periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017, es de 46 días hábiles, distribuidos de la siguiente manera:

FASES	DIAS	%
Fase I: Planificación preliminar y específica	18 días	36%
Fase II: Ejecución de acción de trabajo y análisis de resultados	23 días	50%
Fase III: Comunicación de resultados	5 días	14%
Fase IV: Seguimiento (lo realiza la entidad auditada)	--- días	---%
	TOTAL	46 días 100%

Elaborado por: **Fecha:** 08/12/2018

 Víctor Fabián Arana
Auditor Jefe de Equipo

 Erick Emanuel Mite
Auditor Operativo

Revisado por:

Fecha: 18/12/2018

 Ing. Mercedes Espinoza
Supervisor de Auditoría

4.2.1.2 Planificación específica

Ferretería “Javier” de la ciudad de Guayaquil, provincia Guayas				
Cuenta: Inventario		PE-1 1-1		
PERIODO: 01 de enero al 31 de diciembre de 2017				
PROGRAMA DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA				
N°	ACTIVIDAD	REF.P. T	HECHO POR:	FECHA
1	Elaboración del Cuestionario de Control Interno	PE-2 1-1		19-12-2018
2	Aplicación de la Evaluación de Control Interno	PE-2 1-2		20-12-2018
3	Medición de los niveles de confianza	PE-2 1-3		21-12-2018
4	Diseñar la matriz de ejecución de riesgos y enfoque de auditoría.	PE-3 1-1		22-12-2018
5	Narrativa de la evaluación del control interno	PE-4 1-1		23-12-2018
6	Elaboración del Reporte de Planificación Específica	PE-5 1-1		27-12-2018
Elaborado por: V.F.A.C Víctor Fabián Arana E.E.M.S Mite Sotomayor Eric Emanuel		Revisado por: M.J.E.E. Mercedes Johanna Espinoza		Fecha: 18/12/2018

4.2.1.3 Evaluación de control Interno

PE-2
1 - 1

 UNIVERSIDAD PARTICULAR SAN GREGORIO DE PORTOVIEJO FERRETERIA “JAVIER”								
Examen especial a la Ferretería “Javier” v de la ciudad de Guayaquil, provincia de Guayas en el periodo 1 de enero al 31 de diciembre de 2017 Cuestionario de evaluación específica de Control Interno – Procesos de la cuenta inventario.								
#	Preguntas	PT	SI/ NO	C T	Nivel de confianza		Nivel de riesgo de control	
		22	SI/ NO	10	45,45%	BAJO	54,55 %	ALTO
	Componente: Registro y control							
1	¿La empresa utiliza un sistema contable para llevar al día los registros de ingreso y salida del inventario?	1	SI	1				
2	¿Los registros de inventarios son llevados con base en una política contable?	1	No	0	No existen políticas de inventarios			
3	¿Son conciliados los resultados de los inventarios físicos contra los registros de contabilidad?	1	NO	0	Se han efectuado inventarios parciales a la mercadería, sin embargo, el inventario no ha sido cotejados con los registros contables			
4	¿Existe segregación de funciones del área contable?	1	Sí	1				
5	¿Los ajustes en los registros, como consecuencia de la toma física de los mismos, son autorizados por los funcionarios responsables?	1	NO	0	No se han efectuado ajustes por diferencias en tomas de inventarios			
6	¿Son receiptadas las facturas de compras por contabilidad previa aceptación de bodega?	1	NO	0	Contabilidad receipta las facturas de compras y las registra al sistema sin embargo no concilia previamente con bodega la mercadería recibida para su ingreso al sistema.			

7	¿Se investiga de forma minuciosa los sobrantes y los faltantes de la mercadería?	1	No	0	El material sale de acuerdo con los proyectos que se realicen sin verificar los faltante y sobrante.
	Componente: Compra y venta				
8	¿Los registros de procesos de compra y venta son llevados dando cumplimiento a las políticas de la empresa?	1	No	0	No existen políticas definidas de compra y venta de los inventarios.
9	¿Son controlados los productos que se compran y se venden?	1	Sí	1	
10	¿Se han realizado estudios comparativos de las distintas ofertas?	1	No	0	No se realizan comparativos de ofertas en la compra de mercadería, el personal encargado de las compras define a que proveedor se compra.
11	¿Los pagos correspondientes de las facturas son realizados de forma oportuna?	1	No	0	Muchas facturas de proveedores se mantienen con un alto vencimiento, y no son pagadas de forma oportuna.
12	¿Son contabilizados los pagos a proveedores mediante elaboración de asientos contables en el sistema informático de Contabilidad?	1	Sí	1	
13	¿Las recepciones de pedidos son realizadas de forma eficiente y en el tiempo adecuado?	1	No	0	La recepción de los pedidos no son facturas de forma rápida, teniendo demoras en una entrega.
14	¿Las facturas se elaboran de acuerdo a las leyes y reglamentos?	1	Sí	1	
15	¿Se realizan los cobros de factura en los tiempos determinados?	1	Sí	1	
16	¿Se contabilizan los cobros?	1	Sí	1	
	Componente: Bodega y logística				
17	¿Existe una persona encargada de la custodia de la bodega?	1	Sí	1	
18	¿Es restringido el ingreso a bodega a	1	Sí	1	

	personas ajenas a la empresa?				
19	¿Existe control sobre el máximo y mínimo de existencia?	1	No	0	No existen políticas sobre los máximo y mínimos que la mercadería debería de tener en stock
20	¿Existen políticas claramente definidas en cuanto a recepción, almacenamiento y conservación?	1	No	0	No se han definido políticas
21	¿Realizan controles de los productos que ingresan a la bodega?	1	No	0	No se aplican controles al ingreso de la mercadería a la bodega, pues ha ingresado mercadería con fallas
22	¿Aprueba un funcionario responsable la venta de las existencias obsoleta no utilizadas o deterioradas?	1	Sí	1	
		Elaborado: V.F.A.C y E.E.M. S			
		Revisado: M.J.E.E.			
		Fecha: 2- 01 - 2019			

Medición de los niveles de confianza y riesgo de control.

Calificación Total = CT	10	
Ponderación Total = PT	22	
Nivel de Confianza: NC=CT/PT*100	45.45%	BAJO
Nivel de Riesgo Control: RC=100%-NC%	54.55%	ALTO
NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15%-50%	51%-75%	76%-100%
85%-50%	49%-25%	24%-5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO (100-NC)		

$$CP = \frac{CT \times 100}{PT} = \frac{10 \times 100}{22} = \frac{1200}{22} = 45.45\%$$

$$NR = 100\% - CP = 100 - 54.54 = 54.55 \%$$

Una vez realizado el Control Interno con su respectiva Evaluación de Riesgo en la Ferretería “Javier”, se pudo establecer que posee una confianza del 45,45% ubicándose en un nivel BAJO y el Riesgo en un 54,55 % ubicándose en un Nivel ALTO

Resumen de los Resultados de la Evaluación del Control Interno

Una vez que se aplicó el Cuestionario de Control Interno, a los procesos de la cuenta inventario de la Ferretería “Javier”, el equipo auditor pudo evidenciar los siguientes puntos débiles:

- Falta de políticas al proceso de registro y compra de los inventarios.
- Falta de conciliación de los saldos contables y el inventario; los sobrantes y faltantes no se realizan ajuste por diferencias en las tomas físicas del inventario, ni se analizan
- Falta de controles al ingreso de la mercadería a bodega, no existe stock de máximo y mínimos.
- No existen políticas para la compra y venta de inventarios, tampoco se realizan comparaciones de ofertas en el proceso de compra

4.2.1.4. Matriz de riesgo y enfoque de la auditoría

FASE I:		EVALUACIÓN DE ÁREAS CRÍTICAS		
UNIVERSIDAD PARTICULAR SAN GREGORIO DE PORTOVIEJO Examen especial a la Ferretería “Javier” v de la ciudad de Guayaquil, provincia de Guayas en el periodo 1 de enero al 31 de diciembre de 2017 MATRIZ DE RIESGO Y ENFOQUE DE AUDITORÍA				
COMPONENTE	RIESGO Y SU FUNDAMENTO	CONTROL CLAVE	ENFOQUE DE AUDITORÍA	
			PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO	PROCEDIMIENTOS SUSTANTIVOS
Registro y Control	Riesgo de Control: 45.46%, Moderado. 1. Observancia a los registros y controles de inventarios: -No existen políticas y procedimiento de inventario -El inventario no ha sido cotejado con los registros contables -De los sobrantes y faltantes de inventario no se realizan ajuste por diferencias en las tomas físicas del inventario	<ul style="list-style-type: none"> Instructivos aplicables al área. 	- Comprobar que la máxima autoridad o su delegado hayan formulado o solicitado la elaboración de políticas y procedimientos para el registro y control del inventario Verificar la existencia de documentos que evidencien saldos reales y ajustados del Inventario.	- Solicitar el saldo de la cuenta inventario y el reporte de la mercadería que sustenta el saldo - Solicitar la toma física del último inventario y los ajustes efectuados por faltante o sobrantes
Bodega y logística Compra y venta	Riesgo de Control: 45,46%, Moderado. 2.- Observancia al proceso de compra y venta:			

**UNIVERSIDAD PARTICULAR SAN GREGORIO DE PORTOVIEJO
FERRETERÍA “JAVIER”**



**Examen especial a la Ferretería “Javier” de la ciudad de Guayaquil,
provincia Guayas en el periodo 1 de enero al 31 de diciembre de 2017**

**NARRATIVA DE LA EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL
INTERNO**

COMENTARIO

De acuerdo a la evaluación de control Interno de la Ferretería “Javier”, se pudo comprobar que la falta de un manual de políticas de procedimientos afecta a que los registros de inventario no sean realizados de forma adecuada en algunos casos presenta ciertas inconsistencias.

Se incumple con lo dispuesto en la “NIIF para Pymes en su Sección 13 referente a políticas no establecidas en la que manifiesta:

Una entidad revelará la siguiente información:

- (a) Las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula de costo utilizada.
- (b) El importe total en libros de los inventarios y los importes en libros según la clasificación apropiada para la entidad.
- (c) El importe de los inventarios reconocido como gasto durante el periodo.
- (d) Las pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas en el resultado de acuerdo con la Sección 27.
- (e) El importe total en libros de los inventarios pignorados en garantía de pasivos.

Ferretería “Javier” realiza sus registros de acuerdo al criterio contable que posee su personal, sin embargo, no están definidos las políticas y sus procesos.

Elaborado por:
V.F.A.C Víctor Fabián Arana

Fecha:23/dic/2018

E.E.M.S Mite Sotomayor Eric Emanuel

INFORME DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA**Elaborado por:** V. Arana**Revisado por:** E. Mite

Fecha: 27/diciembre del 2018

ANTECEDENTES:

Mediante Orden de Trabajo No. 001, suscrita por la Ing. Mercedes Espinoza, se aprobó el inicio para la ejecución del Examen especial al control interno de la Ferretería “Javier” de la ciudad de Guayaquil, correspondiente al periodo del 01 de enero al 31 de diciembre 2017, mismo que a pedido de parte interesada fue aprobado y, suscrito por el Sr. Javier Cabrera, en calidad de Gerente propietario.

DETALLE DE ACCIONES EJECUTADAS:

Conforme la programación del equipo auditor, posterior a la ejecución de la visita previa a la institución, se preparó y ejecutó la Evaluación de Control Interno, mismo que fue aplicado de manera integral a la ferretería, para lo cual se consideraron tres componentes en su proceso: registro y control, compra y venta, Bodega y logística; posterior a lo cual se realizó el análisis de los puntos débiles con base en la determinación del nivel de riesgo, mismo que de igual manera fue analizado.

RESULTADOS:

Producto de la Planificación Preliminar el equipo auditor pudo realizar:

- Una aplicación y análisis de los resultados del control interno desarrollado en el proceso de inventario en su registro, bodega y compra y venta de la ferretería “Javier”.
- La verificación de la existencia y aplicación de manuales y/o instructivos para el proceso de los inventarios.

Requerimiento de auditoría:

Borrador del Informe, Informe aprobado, conclusiones y recomendaciones.

Equipo multidisciplinario:

Supervisor de Auditoría, jefe de equipo auditor y Auditor Operativo

4.2.2. Ejecución

EJ-1
1-1

PROGRAMA DE AUDITORÍA				
Institución: Ferretería “Javier”				
Periodo: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017				
Componente: Pruebas sustantivas				
Objetivos:				
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Determinar la razonabilidad de la cuenta inventarios ➤ Identificar las posibles contingencias de las cuentas Inventarios ➤ Establecer la exactitud de los valores de inventarios ➤ Determinar la propiedad de los inventarios 				
N°	Procedimiento	Ref. P. T	Elaborado	Fecha
1	Solicite el saldo de la cuenta de inventario con corte al 31 de diciembre de 2017 de la ferretería “Javier” para conocer el procedimiento y operaciones	EJ-2 1-1	E.E.M. S	
2	Solicitar la toma física del último inventario y los ajustes efectuados por faltante o sobrantes	EJ-2 1-1	E.E.M. S	
2	Demuestre en una cédula sumaria la razonabilidad del saldo de la cuenta inventario	EJ-3 1-1	E.E.M. S	
3	Conciliación del saldo contable con la toma física del inventario	EJ-4 1-1	E.E.M. S	
4	Cálculo de la muestra	EJ-5 1-1	E.E.M. S	
5	Solicitar orden de compra vs fecha de facturación en los comprobantes de ventas	EJ-6 1-1	E.E.M. S	
Elaborado por: V.F.A.C Víctor Fabián Arana E.E.M.S Mite Sotomayor Eric Emanuel		Revisado por: M.J.E.E. Mercedes Espinoza		Fecha:

Guayaquil, 4 enero del 2019

Sr. Javier Cabrera
Gerente Ferretería Javier
Ciudad

De mis consideraciones

En relación al contrato celebrado para la ejecución del examen especial a la Ferretería Javier solicito se sirva autorizar a quien corresponda la entrega los siguientes documentos:

- Instructivos y manuales aplicables al área de bodega
- Reportes de ingresos a bodega
- Facturas de compras
- Facturas de ventas
- Órdenes de compra
- Comprobantes de ingreso y egreso debidamente firmados
- Reporte de ingresos y egresos
- Reportes de toma de inventarios físicos de bodega y de contabilidad
- Listado de inventarios codificados

Sin otro particular por el momento, quedo a la espera de la información solicitada.

Atentamente,

Sr. Erick Mite
Auditor operativo

Guayaquil, 6 enero del 2019

Señor

Erick Mite

Auditor operativo

Ciudad. -

De mis consideraciones:

En referencia al contrato celebrado para la ejecución del examen especial de la bodega de repuestos de la Ferretería Javier sírvase encontrar los documentos de solicitados:

- Reportes de ingresos a bodega
- Facturas de compra
- Facturas de venta
- Órdenes de compra
- Comprobantes de ingreso y egreso debidamente firmados
- Reporte de ingresos y egresos
- Reportes de toma de inventarios físicos de bodega y de contabilidad
- Listado de inventarios codificados

Sin otro particular por el momento, quedo a la espera de la información solicitada.

Atentamente,

Sr. Javier Cabrera
GERENTE DE FERRETERIA JAVIER

FERRETERÍA "JAVIER" DE LA CIUDAD DE GUAYAQUIL					
TIPO: EXAMEN ESPECIAL					
PERIODO: 01 DE ENERO HASTA EL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2017.					
CUENTA: Inventario					
Sumaria de Inventarios					
Al 31/12/2017					
Cuenta	Ref.	Saldo según contabilidad	Debe	Haber	Saldo según Auditoría
Inventario de Mercadería Adelca		\$12,456.00			\$12,456.00
Inventario de Mercadería Plastigama		\$78,301.26		≠\$354.76	\$ 77,946.50
Inventario de Mercadería Sika		\$22,748.60			\$22,748.60
Inventario de mercadería Tubos del Pacífico		\$17,500.68			\$17,500.68
TOTAL		∑ \$ 131,006.54		∑ ≠\$354.76	∑ \$13,651.78
Elaborado por: V.F.A.C Víctor Fabián Arana E.E.M.S Mite Sotomayor Eric Emanuel		Revisado por: M.J.E.E. Mercedes Espinoza		Fecha: 6/01/2019	

Marcas de auditoría

√= Chequeado o Verificado

≠=Diferencias

Examen Especial del 01 de enero al 31 de diciembre del 2017									1.1
Inventario de mercadería proveedor Plastigama									
Cód.	Producto	Costo	Toma física		Saldo según contabilidad		Diferencias encontradas	Faltante detectado	Saldo según auditoría
			Cantidad	Valor	Cantidad	Valor			
FA708061F HA	FILO NEGRO PVC 22mm	5.61	51.00	286.11	51.00	286.11	-	-	286.11
FA708061F HA	FILO BLAN. MARQ. PVC 22mm	1.18	108.00	127.44	108.00	127.44	-	-	127.44
FA708061F HA	FILO NOGAL PVC 22 mm.	6.50	34.00	221.00	34.00	221.00	-	-	221.00
FA708061F HA	FILO HAYA PVC 22 mm.	6.50	120.00	780.00	120.00	780.00	-	-	780.00
FA708061F HA	FILO BLAN. MARQ. PVC 22mm/ 2mm	13.70	32.00	438.40	32.00	438.40	-	-	438.40
FA708061F HA	FILO NEGRO PVC 22mm/ 2mm.	5.50	50.00	275.00	50.00	275.00	-	-	275.00
FA708061F HA	FILO SAPELLY PVC 22 mm.	5.50	50.00	275.00	50.00	275.00	-	-	275.00

Examen Especial del 01 de enero al 31 de diciembre del 2017 Inventario de mercadería proveedor Plastigama									1.2
FA708061F NE	FILO CEREZO PVC 22 mm.	5.56	60.00	333.60	60.00	333.60	-	-	333.60
FA708061F NE	FILO SAPELLY PVC 22 mm/ 2mm.	1.10	100.00	110.00	90.00	0.99	10.00	0.11	88.00
FA708061L GR	FILO GRIS PVC 22 mm/ 2mm.	1.37	125.00	171.25	125.00	171.25	-	-	171.25
FA708061L MQ	FILO CEREZO PVC 22 mm/ 2mm.	1.65	125.00	206.25	125.00	206.25	-	-	206.25
FA708063F BF	FILO MAPLE PVC 22 mm/0.45mm.	1.65	125.00	206.25	125.00	206.25	-	-	206.25
FA708063F BF	FILO ALMENDRA PVC 22mm/0.45mm.	1.65	125.00	206.25	125.00	206.25	-	-	206.25
FA708063F BF	FILO GRAFITO PVC 22 mm/0.45mm.	1.65	150.00	247.50	150.00	247.50	-	-	247.50
FA708063F BF	FILO HAYA PVC 22 mm/2mm...	2.53	230.00	581.90	230.00	581.90	-	-	581.90
FA708063F CE	FILO AZUL PVC 22 mm/0.45mm.	2.75	250.00	687.50	250.00	687.50	-	-	687.50

Examen Especial del 01 de enero al 31 de diciembre del 2017									1.3
Inventario de mercadería proveedor Plastigama									
FA708063F CE	FILO ALMENDRA PVC 22mm X 2 mm	2.75	250.00	687.50	250.00	687.50	-	-	687.50
FA708063F CE	FILO MAPLE PVC 19 X 2 MM	2.75	250.00	687.50	250.00	687.50	-	-	687.50
FA708063F GR	FILO MAPLE PVC 22 X 2 MM	4.40	400.00	1,760.0 0	400.00	1,760.0 0	-	-	1,760.00
FA708063F GR	FILO NEGRO PVC 29 X 2 MM	4.40	400.00	1,760.0 0	396.00	1,742.4 0	4.00	17.60	1,724.80
FA708063F HA	FILO PVC BLANCO 19 X 2 MM	6.60	60.00	396.00	60.00	396.00	-	-	396.00
FA708063F HA	FILO PVC NEBULA 22X0.45	1.65	15.00	24.75	15.00	24.75	-	-	24.75
FA708063F HA	FILO PVC SAPELLI.19X2 MM	7.80	60.00	468.00	60.00	468.00	-	-	468.00
FA708063F HA	FILO PVC. CHAMPAN.22X2 MM	1.56	120.00	187.20	120.00	187.20	-	-	187.20
FA708063F HA	FILO PERAL PVC 22MM X 0.45	6.24	80.00	499.20	80.00	499.20	-	-	499.20

Ferretería "Javier"									EJ-4 1.2
Examen Especial del 01 de enero al 31 de diciembre del 2017									
Inventario de mercadería proveedor Plastigama									
Cód.	Producto	Costo	Toma física		Saldo según contabilidad		Diferencias encontradas	Faltante detectado	Saldo según auditoría
			Cantidad	Valor	Cantidad	Valor			
FA708 063FM A	PISO NOVOPARQUET MAHAGONY	39.00	30.00	1,170.00	30.00	1,170.00	-	-	1,170.00
FA708 063FM Q	PISO NOVOPARQUET BEECH	39.00	60.00	2,340.00	60.00	2,340.00	-	-	2,340.00
FA708 063FM Q	PROTECTOR UNDERLAY PCV	15.60	120.00	1,872.00	120.00	1,872.00	-	-	1,872.00
FA708 063FN E	BARREDERA 19 MM MAHAGONY	46.80	60.00	2,808.00	60.00	2,808.00	-	-	2,808.00
FA708 063FN E	BARREDERA TRANSITION MAHAGONY	40.40	108.00	4,363.20	108.00	4,363.20	-	-	4,363.20
FA708 063FN E	BARREDERA 19MM BEECH	40.80	15.00	612.00	15.00	612.00	-	-	612.00

Examen Especial del 01 de enero al 31 de diciembre del 2017									EJ-4
Inventario de mercadería proveedor Plastigama									1.3
FA708 063FNE	BARREDERA TRANSITION BEECH	40.80	15.00	612.00	15.00	612.00	-	-	612.00
FA708 063FNN	BARREDERA REDUCTOR BEECH	16.32	60.00	979.20	60.00	979.20	-	-	979.20
FA708 063FSA	PISO NOVOPARQUET TEAK MAURI	16.32	60.00	979.20	60.00	979.20	-	-	979.20
FA708 063FSA	PISO NOVOPARQUET BOCHE LUCCA	20.94	77.00	1,612.69	77.00	1,612.69	-	-	1,612.69
FA708 063FSA	TAPA MARCO - CASING 356	20.94	77.00	1,612.69	77.00	1,612.69	-	-	1,612.69
FA708 063FSA	NOVOFOIL FAN. HAYA. D/D -A- 06	3.12	240.00	748.80	240.00	748.80	-	-	748.80
FA708 063FSA	NOVOFOIL FAN. NEGRO D/D -A- 06	4.68	360.00	1,684.80	360.00	1,684.80	-	-	1,684.80

Examen Especial del 01 de enero al 31 de diciembre del 2017									EJ-4
Inventario de mercadería proveedor Plastigama									1.4
FA708 063FS A	NOVOFOIL LISO GRIS D/D -A- 06	6.24	48.00	299.52	48.00	299.52	-	-	299.52
FA708 063FS A	NOVOFOIL LISO MARQ. D/D -A- 06	7.80	60.00	468.00	60.00	468.00	-	-	468.00
FA708 063LM Q	NOVOFOIL F. BLANCO FINO	8.60	220.00	1,892.00	220.00	1,892.00	-	-	1,892.00
FA708 063LM Q	NOVOFOIL FAN. CEREZO D/ -A- 06	8.60	400.00	3,440.00	366.00	3,147.60	34.00	292,4	2,855.20
FA708 063LM Q	NOVOFOIL FAN. GRIS D/ -A- 06	8.60	400.00	3,440.00	400.00	3,440.00	-	-	3,440.00
FA708 063LM Q	NOVOFOIL FAN. HAYA D/ -A- 06	8.60	400.00	3,440.00	400.00	3,440.00	-	-	3,440.00
FA708 063LM Q	NOVOFOIL FAN. MAPLE D/ -A- 06	8.60	94.00	808.40	94.00	808.40	-	-	808.40

Examen Especial del 01 de enero al 31 de diciembre del 2017 Inventario de mercadería proveedor Plastigama									EJ-4 1.5
FA708 091FC E	NOVOFOIL FAN. MARQUE D/ -A- 06	8.60	22.00	189.20	22.00	189.20	-	-	189.20
FA708 091FG R	NOVOFOIL FAN. NEGRO D/ -A- 06	8.60	30.00	258.00	30.00	258.00	-	-	258.00
FA708 091FH A	NOVOFOIL FAN. NOGALN D/ -A- 06	8.60	30.00	258.00	30.00	258.00	-	-	258.00

Ferretería "Javier"									EJ-4
Examen Especial del 01 de enero al 31 de diciembre del 2017									2.1
Inventario de mercadería proveedor Plastigama									
Cód.	Producto	Costo	Toma física		Saldo según contabilidad		Diferencias encontradas	Faltante detectado	Saldo según auditoría
			Cantidad	Valor	Cantidad	Valor			
FA7080 91FNN	NOVOFOIL FAN. SAPELL D/ -A- 06	8.60	30.00	258.00	30.00	258.00	-	-	258.00
FA7080 91FSA	NOVOFOIL LISO MARQUE D/ -A- 06	8.60	12.00	103.20	12.00	103.20	-	-	103.20
FA7080 91FSA	NOVOFOIL FAN. CEREZ D/D -A- 09	8.60	12.00	103.20	12.00	103.20	-	-	103.20
FA7080 91LMQ	NOVOFOIL FAN. GRIS D/D -A- 09	8.60	48.00	412.80	48.00	412.80	-	-	412.80
FA7080 93FCE	NOVOFOIL FAN. HAYA D/D -A- 09	8.60	300.00	2,580.00	300.00	2,580.00	-	-	2,580.00
FA7080 93FGR	NOVOFOIL FAN. NOGALN D/D -A-	8.60	300.00	2,580.00	300.00	2,580.00	-	-	2,580.00
FA7080 93FNN	NOVOFOIL FAN. SAPEL D/D -A- 09	8.60	60.00	516.00	60.00	516.00	-	-	516.00

Ferretería "Javier"									EJ-4 2.2
Examen Especial del 01 de enero al 31 de diciembre del 2017									
Inventario de mercadería proveedor Plastigama									
FA7080 93FSA	NOVOFOIL LISO MARQU D/D -A- 09	8.60	12.00	103.20	12.00	103.20	-	-	103.20
FA7081 21FBF	NOVOFOIL FAN. CEREZO D/ -A- 09	8.60	12.00	103.20	12.00	103.20	-	-	103.20
FA7081 21LMQ	NOVOFOIL FAN. GRIS D/ -A- 09	8.60	24.00	206.40	24.00	206.40	-	-	206.40
FA7081 51FBF	NOVOFOIL FAN. NOGALN D/ -A- 09	8.60	15.00	129.00	15.00	129.00	-	-	129.00
FA7081 51FBF	NOVOFOIL FAN. SAPELL D/ -A- 09	8.60	15.00	129.00	15.00	129.00	-	-	129.00
FA7081 51FBF	NOVOFOIL F. BLANCO F D/D - A- 12	8.60	15.00	129.00	15.00	129.00	-	-	129.00
FA7081 51FBF	NOVOFOIL LISO MARQU D/D -A- 12	8.60	105.00	903.00	105.00	903.00	-	-	903.00
FA7081 51FBF	NOVOFOIL FAN. CEREZ D/D -A- 15	8.60	180.00	1,548.00	180.00	1,548.00	-	-	1,548.00
FA7081 51FBF	NOVOFOIL FAN. HAYA D/D -A- 15	8.60	21.00	180.60	21.00	180.60	-	-	180.60

Ferretería "Javier"									EJ-4 2.3
Examen Especial del 01 de enero al 31 de diciembre del 2017									
Inventario de mercadería proveedor Plastigama									
FA7081 51FBF	NOVOFOIL FAN. MAPLE D/D -A- 15	8.60	24.00	206.40	24.00	206.40	-	-	206.40
FA7081 51FCE	NOVOFOIL FAN. MARQU D/D -A- 15	8.60	30.00	258.00	30.00	258.00	-	-	258.00
FA7081 51FCE	NOVOFOIL FAN. SAPEL D/D -A- 15	8.60	120.00	1,032.00	120.00	1,032.00	-	-	1,032.00
FA7081 51FCE	NOVOFOIL LIS. B. MARQ. D/D -A-	8.60	15.00	129.00	15.00	129.00	-	-	129.00
FA7081 51FHA	NOVOFOIL FANT. SAPELLY D/ -A-	8.60	150.00	1,290.00	150.00	1,290.00	-	-	1,290.00
FA7081 51FHA	NOVOFOIL LIS. MARQ. D/ -A-	8.60	150.00	1,290.00	150.00	1,290.00	-	-	1,290.00

Ferretería "Javier"										EJ-4
Examen Especial del 01 de enero al 31 de diciembre del 2017										4-1
Inventario de mercadería proveedor Plastigama										
Cód.	Producto	Costo	Toma física		Saldo según contabilidad		Diferencias encontradas	Faltante detectado	Saldo según auditoría	
			Cantidad	Valor	Cantidad	Valor				
FA708063 FHA	ROLLO STRCTH	7.80	6.00	46.80	6.00	46.80	-	-	46.80	
FA708063 FHA	SIERRA 8 1/2" Z-42 VENTAS	39.00	30.00	1,170.00	30.00	1,170.00	-	-	1,170.00	
FA708063 FHA	FOLIO MYLAR "CODESA"	39.00	30.00	1,170.00	30.00	1,170.00	-	-	1,170.00	
FA708151 FCE	NOVOFOIL FAN. CEREZO D/ -A- 15	8.60	15.00	129.00	15.00	129.00	-	-	129.00	
FA708151 FCE	NOVOFOIL FAN. HAYA D/ -A- 15	8.60	30.00	258.00	30.00	258.00	-	-	258.00	
FA708151 FHA	NOVOFOIL FAN. MAPLE D/ -A- 15	8.60	80.00	688.00	80.00	688.00	-	-	688.00	
FA708151 FHA	NOVOFOIL FAN. NOGALN D/ -A- 15	8.60	150.00	1,290.00	150.00	1,290.00	-	-	1,290.00	

Ferretería "Javier"									EJ-4
Examen Especial del 01 de enero al 31 de diciembre del 2017									
Inventario de mercadería proveedor Plastigama									4.2
FA708151 FHA	NOVOFOIL FAN. CEREZ D/D -A- 19	8.60	90.00	774.00	90.00	774.00	-	-	774.00
FA708151 FHA	NOVOFOIL FAN. GRIS D/D -A- 19	8.60	50.00	430.00	50.00	430.00	-	-	430.00
FA708151 FHA	NOVOFOIL FAN. NEGRO D/D -A- 19	8.60	90.00	774.00	90.00	774.00	-	-	774.00
FA708151 FMA	NOVOFOIL FAN. FINO. D/D -A- 25	8.60	50.00	430.00	50.00	430.00	-	-	430.00
FA708151 FMQ	NOVOFOIL FAN. HAYA D/ -A- 25	8.60	300.00	2,580.00	300.00	2,580.00	-	-	2,580.00
FA708151 FMQ	NOVOFOIL FAN. NEGRO D/ -A-	8.60	35.00	301.00	35.00	301.00	-	-	301.00

Ferretería "Javier"									EJ-4
Examen Especial del 01 de enero al 31 de diciembre del 2017									5-1
Inventario de mercadería proveedor Plastigama									
Cód.	Producto	Costo	Toma física		Saldo según contabilidad		Diferencias encontradas	Faltante detectado	Saldo según auditoría
			Cantidad	Valor	Cantidad	Valor			
FA708151 FMQ	FIBROPANEL -BB- 10MM HAYA	2.11	816.00	1,721.76	800.00	1,688.00	16.00	33,76	1,654.24
FA708151 FNN	FIBROPANEL -BC- 10MM HAYA	3.10	120.00	372.00	120.00	372.00	-	-	372.00
FA708151 FNN	FIBROPANEL -BC- 10MM CAOBA	1.17	90.00	105.30	90.00	105.30	-	-	105.30
FA708151 FNN	FIBROPANEL -BC- 10MM SAPELLI	10.14	30.00	304.20	30.00	304.20	-	-	304.20
FA708151 FNN	FIBROPANEL -BC- 13MM CAOBA	6.15	150.00	922.50	150.00	922.50	-	-	922.50
FA708151 FNN	FIBROPANEL -BC- 13MM SAPELLI	10.14	30.00	304.20	30.00	304.20	-	-	304.20
FA708151 FSA	FIBROPANEL -BB- 16MM ETHIMOE	10.14	120.00	1,216.80	120.00	1,216.80	-	-	1,216.80

Ferretería "Javier"									EJ-4 5-2
Examen Especial del 01 de enero al 31 de diciembre del 2017									
Inventario de mercadería proveedor Plastigama									
FA708151 FSA	FIBROPANEL -BB- 16MM HAYA	10.14	24.00	243.36	24.00	243.36	-	-	243.36
FA708151 LMQ	FIBROPANEL -BC- 16MM HAYA	10.14	1.00	10.14	1.00	10.14	-	-	10.14
FA708151 LMQ	FIBROPANEL -BC- 16MM CAOBA	10.14	1.00	10.14	1.00	10.14	-	-	10.14
FA708151 LMQ	FIBROPANEL -BC- 16MM SAPELLI	10.14	14.00	141.96	14.00	141.96	-	-	141.96
FA708151 LMQ	FIBROPANEL -DM- 16MM HAYA	10.14	4.00	40.56	4.00	40.56	-	-	40.56
FA708151 LMQ	FIBROPANEL -DM- 16MM KAIBA	10.14	4.00	40.56	4.00	40.56	-	-	40.56
FA708151 LMQ	FIBROPANEL -BB- 19MM HAYA	10.14	9.00	91.26	9.00	91.26	-	-	91.26
FA708153 FBF	FIBROPANEL -BC- 19MM ETHIMOE	10.14	12.00	121.68	12.00	121.68	-	-	121.68
FA708153 FBF	FIBROPANEL -BC- 19MM HAYA	10.14	14.00	141.96	14.00	141.96	-	-	141.96

Ferretería "Javier" Examen Especial del 01 de enero al 31 de diciembre del 2017 Inventario de mercadería proveedor Plastigama									EJ-4 5-3	
FA708153 FBF	FIBROPANEL -BC- 19MM SAPELLI	10.14	14.00	141.96	14.00	141.96	-	-	141.96	
FA708153 FBF	FIBROPANEL -DM- 19MM HAYA	10.14	17.00	172.38	17.00	172.38	-	-	172.38	
FA708153 FCE	FIBROPANEL -DM- 19MM KAIBA	10.14	80.00	811.20	80.00	811.20	-	-	811.20	
	TOTAL					78,301.26		354.76	77,946.50	
Elaborado por: V.F.A.C Víctor Fabián Arana E.E.M.S Mite Sotomayor Eric Emanuel				Revisado por: M.J.E.E. Mercedes Espinoza			Fecha: 7/01/2019			

FERRETERÍA “JAVIER” DE LA CIUDAD DE GUAYAQUIL

TIPO: EXAMEN ESPECIAL

PERIODO: 01 DE ENERO HASTA EL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2017.

CUENTA: Inventario

COMENTARIO: Realizada la revisión y análisis de la cuenta inventario se pudo constatar que el saldo de la cuenta al 31 de diciembre de 2017 no es razonable debido a que la ferretería no ha realizado un inventario total de su mercadería solo de realizo un inventario a la línea de Plastigama ya que la empresa entrega mercadería a crédito y solicita inventarios de la mercadería otorgada a crédito, sin embargo de este inventario existen diferencias no regularizadas entre los valores registrados contablemente y los determinados según el examen especial, diferencias que se mantienen a la fecha

CONCLUSIÓN: Se pudo verificar una diferencia sobre los inventarios de la línea de productos del proveedor Plastigama, los mismos que no se han efectuados los ajustes correspondientes

Σ = Sumas verificadas

Elaborado por:

V.F.A.C Víctor Fabián
Arana

E.E.M.S Mite Sotomayor

Eric Emanuel

Revisado por:

M.J.E.E. Mercedes
Espinoza

Fecha: 08/01/2019

 FERRETERÍA "JAVIER"		EJ-5
EXAMEN ESPECIAL AL PROCESO DE CONTROL INTERNO A LA CUENTA INVENTARIO PERIODO: 01 de enero al 31 de diciembre de 2017		
Cálculo del muestreo estadístico aleatorio		
Tamaño de la Población (N)	200	
Error de muestra (D)	5%	
Probabilidad de fracaso (Q)	3%	
Proporción de éxito (P)	50%	
Nivel de Confianza	95%	
Nivel de confianza (Z) (1)	1,96	
Fórmula para poblaciones finitas		
$n = \frac{N \times Z_a^2 \times p \times q}{d^2 \times (N - 1) + Z_a^2 \times p \times q}$	20	
Observaciones		
<p>Para el tamaño de la muestra se consideraron 200 factura de ventas con sus respectivas órdenes de compras con el fin de determinar los documentos a examinar se aplicó la fórmula, a fin de determinar los días de retraso en la facturación</p>		
Elaborado por: V.F.A.C E.M	Revisado por: M.J.E.E.	Fecha: 17-12-2018

Ferretería "Javier" 01 de enero al 31 de diciembre del 2017 Análítica de órdenes de compra vs facturación						EJ-6
Orden de		Num factura	Client e	Fecha de Reg.	Días de retraso en facturación	Valor
Fecha	Nº					
05/11/201	1341	20788	Juan Rivera	28-Nov-18	23	\$ 3.500,00
05/11/201	1342	20812	Luis Jimenez	30-Nov-18	25	\$ 1.850,00
05/11/201	1343	20816	Juan Rivera	30-Nov-18	25	\$ 2.100,00
07/11/201	1532	20867	Distribuidora Larosa	19-Nov-18	12	\$ 800,00
08/11/201	1533	20867	Distribuidora Larosa	20-Nov-18	12	\$ 514,00
08/11/201	1554	20901	Luis Cabrera	20-Nov-18	12	\$ 615,00
10/11/201	1565	21104	Comercial Jp	1-Dec-18	21	\$ 124,00
10/11/201	1568	21106	Comercial Jp	5-Dec-18	25	\$ 232,00
10/11/201	1572	21110	Renato Franco	6-Dec-18	26	\$ 872,00
12/11/201	1586	21118	Pedro Juna	8-Dec-18	26	\$ 187,00
13/11/201	1587	21120	Luis Espinoza	8-Dec-18	25	\$ 91,00
14/11/201	1588	21122	Lucas Cabrera	8-Dec-18	24	\$ 655,00
15/11/201	1589	21156	Veronica Prieto	8-Dec-18	23	\$ 245,00
17/11/201	1590	21156	Veronica Prieto	12-Dec-18	25	\$ 1.245,00
17/11/201	1591	21167	Roberth Rodriguez	12-Dec-18	25	\$ 87,00
17/11/201	1592	21168	Ernesto Vasquez	12-Dec-18	25	\$ 344,00
20/11/201	1593	21176	Alexander	14-Dec-18	24	\$ 98,00
20/11/201	1594	21177	Alexander	16-Dec-18	26	\$ 286,00
22/11/201	1595	21192	Juan Ramirez	16-Dec-18	24	\$ 1.763,00
22/11/201	1596	21230	Stefania Lindao	20-Dec-18	28	\$ 1.052,00
25/11/201	1597	21236	Marcos Pacheco	20-Dec-18	25	\$ 722,00
26/11/201	1598	21244	Josue Ruiz	20-Dec-18	24	\$ 12,00

Conclusiones

Una vez efectuado nuestro procedimiento de auditoría, podemos concluir que existen días de retraso en la facturación de los clientes mayoristas esto provoca que sus clientes busquen a otros competidores y no prefieran a Ferretería Javier

Hallazgos 1:

 <p style="text-align: center;">UNIVERSIDAD PARTICULAR SAN GREGORIO DE PORTOVIEJO FERRETERÍA “JAVIER” Examen especial a la Ferretería “Javier” de la ciudad de Guayaquil, provincia Guayas en el periodo 1 de enero al 31 de diciembre de 2017</p>		
Condición		
Falta de políticas para el proceso de compra y venta de inventarios, así como para el correcto registro de los inventarios, ya que éstos no son llevados de forma adecuada según la normativa contable vigente.		
Criterio		
Incumplimiento de lo dispuesto en la Norma Internacional de Contabilidad 2 (NIC 2), referente a políticas contables que manifiesta		
Se debe considerar las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula de medición de los costos que haya utilizado.		
Incumplimiento de la NIC 8, Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores, tal como se tipifica el objetivo de esta NIC es: “El objetivo de esta Norma es 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. La Norma trata de realzar la relevancia y fiabilidad de los estados financieros de una entidad, así como la comparabilidad con los estados financieros emitidos por ésta en periodos anteriores.		
Causa		
Falta de aplicación de políticas y procedimiento a la cuenta de inventarios de la Ferretería por parte del personal que trabaja en las áreas de bodega y contabilidad y que realizan actividades en el registro compra y venta de los inventarios.		
Efecto		
Los registros contables efectuados no son fiables no están sustentadas con base a la normativa contable vigente, además la falta de procedimientos ocasiona una deficiente codificación de sus inventarios, desorganización en la ubicación de la mercadería lo que, afecta a la rapidez en el despacho al momento de realizar la venta		
Conclusión		
La Ferretería “Javier”, no aplica de forma adecuada los registros contables de inventarios, la incorrecta aplicación de las leyes, normativas y reglamentos está ocasionando que se presente resultados deficientes, debido a que los estados financieros no presentan razonablemente el saldo contable, ya que éstos son llevados sin la aplicación de principios contables de acuerdo a lo dispuesto en la Norma Internacional de contabilidad que permita la razonabilidad de los saldos.		
Recomendación		
Al Gerente propietario de “Ferretería Javier”, Debe instruir a quien corresponda la elaboración de un Manual de políticas y procedimientos para mejorar y garantizar un adecuado registro del inventario y que permita llevar un control adecuado de las actividades financieras realizadas dando cumplimiento a las normas establecidas y llevando un control interno y razonabilidad de los saldos		
Elaborado por: E.E.M.S Mite Sotomayor Eric Emanuel	Revisado por: M.J.E.E. Mercedes Espinoza	Fecha: 8/01/2019

Hallazgo 2:

 <p style="text-align: center;">UNIVERSIDAD PARTICULAR SAN GREGORIO DE PORTOVIEJO FERRETERÍA “JAVIER”</p> <p style="text-align: center;">Examen especial a la Ferretería “Javier” de la ciudad de Guayaquil, provincia Guayas en el periodo 1 de enero al 31 de diciembre de 2017</p>		
Condición		
El inventario no ha sido cotejado con los registros contables el saldo de la cuenta al 31 de diciembre del 2017 no es razonable y no se encuentra correctamente conciliado con el área contable		
Criterio		
Incumpliendo con la Norma Internacional de Contabilidad 2		
Cuando los inventarios sean vendidos, el importe en libros de los mismos se reconocerá como gasto del periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de operación. El importe de cualquier rebaja de valor, hasta alcanzar el valor neto realizable, así como todas las demás pérdidas en los inventarios, será reconocido en el periodo en que ocurra la rebaja o la pérdida. El importe de cualquier reversión de la rebaja de valor que resulte de un incremento en el valor neto realizable se reconocerá como una reducción en el valor de los inventarios, que hayan sido reconocidos como gasto, en el periodo en que la recuperación del valor tenga lugar.		
Causa		
Ferretería “Javier” no ha realizado tomas físicas de toda su mercadería, solo a una parte de ella, la mercadería de su proveedor Plastigama del cual Existen diferencias entre los valores registrados contablemente y los detectados en el examen especial aplicado.		
Efecto		
Ferretería “Javier” por su incorrecto control de los inventarios tendría problemas que pueden causar pérdidas para la empresa, con alto riesgo de fraude o error.		
Conclusión		
Existen deficiencias en el registro contable y la toma física de los inventarios del proveedor Plastigama, esto ha permitido comprobar que el saldo al 31 de diciembre del 2017 se tenga que realizar un ajuste de USD \$ 354.76 tal como consta en la cedula sumaria		
Recomendación		
Al Gerente propietario de Ferretería “Javier”		
Se le recomienda realizar un inventario total de su mercadería a fin de determinar el saldo real de sus inventarios además de efectuar revisiones periódicas de inventarios con el propósito de mantener las cuentas conciliadas y libre de errores o riesgos.		
Elaborado por: E.E.M.S Mite Sotomayor Eric Emanuel	Revisado por: M.J.E.E. Mercedes Espinoza	Fecha: 8/01/2019

Hallazgo 3:

 <p style="text-align: center;">UNIVERSIDAD PARTICULAR SAN GREGORIO DE PORTOVIEJO FERRETERÍA “JAVIER”</p> <p style="text-align: center;">Examen especial a la Ferretería “Javier” de la ciudad de Guayaquil, provincia Guayas en el periodo 1 de enero al 31 de diciembre de 2017</p>		
Condición		
Facturación efectuada con días de retraso frente a la orden de compra recibida por parte de los clientes		
Criterio		
Incumplimiento con la Nía 400 - evaluación de riesgos y control interno		
Establecer normas y proporcionar lineamientos para obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno y sobre el riesgo de auditoría y sus componentes: riesgo inherente, de control y de detección		
Incumplimiento con la NIF 15: Ingreso proveniente de contratos con los clientes		
Establecer los principios que aplicará una entidad para presentar información útil a los usuarios de los estados financieros sobre la naturaleza, importe, calendario e incertidumbre de los ingresos de actividades ordinarias y flujos de efectivo que surgen de un contrato con un cliente		
Causa		
La falta de controles a los procesos de inventarios y al personal que maneja la bodega, ha permitido que las órdenes de compra recibidas por el cliente sean facturadas con retraso		
Efecto		
La falta de controles ha provocado una lenta facturación, lo que podría ocasionar pérdida de cliente por el despacho tardío.		
Conclusión		
Ferretería Javier presenta deficiencia en sus controles internos en la cuenta inventario, lo que ocasiona que el personal no despache oportunamente los productos, presentando que los productos se estanquen y que sus ingresos disminuyan		
Recomendación		
Al Gerente de Ferretería “Javier”		
La gerencia debe diseñar un sistema de control de procesos enfocado a los inventarios y la facturación de los mismos.		
Elaborado por: E.E.M.S Mite Sotomayor Eric Emanuel	Revisado por: M.J.E.E. Mercedes Espinoza	Fecha: 8/01/2019

4.2.3. Comunicación de resultados

4.2.3.1. Informes

Borrador del Informe



CARRERA DE AUDITORÍA Y CONTABILIDAD

COMUNICACIÓN DE RESULTADOS.

FERRETERÍA “JAVIER”.

INFORME GENERAL

INFORME “EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA INVENTARIO DE LA FERRETERÍA “JAVIER”. DE LA CIUDAD DE GUAYAQUIL, DURANTE EL PERIODO COMPRENDIDO DEL 01 DE ENERO HASTA EL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2017”.

2018

Índice del Informe

Carátula

Carta de Presentación

Siglas

Enfoque de la auditoría

Objetivos

Evaluación del sistema de control interno

Carta de presentación del informe

Guayaquil, 5 de febrero del 2019

Señor

Javier Cabrera

GERENTE DE LA FERRETERÍA “JAVIER”

Ciudad. -

De nuestra consideración:

Hemos efectuado la “Examen especial a la cuenta Inventarios, en la Ferretería “Javier” de la ciudad de Guayaquil, periodo 2017”. Esta relación es responsabilidad de la administración de Ferretería “Javier”. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre la relación basada en la auditoría.

El examen especial fue ejecutado de acuerdo con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas aplicables en el Sector Privado y Normas internacionales de contabilidad, dichas normas requieren que una auditoría sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable sobre si la relación no contiene exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo; que las operaciones a las cuales corresponden se hayan ejecutado de conformidad con las disposiciones legales y reglamentarias vigentes, políticas y demás normas y procedimientos aplicables al Sector Privado.

Se considera que el examen especial no provee una base responsable para expresar una opinión ética, teniendo como opinión la relación de inventarios, la misma que no se presenta de forma razonable, en determinados aspectos.

Debido a la naturaleza especial del examen especial, los resultados se encuentran expresados en los comentarios, conclusiones y recomendaciones constantes en el presente informe.

Atentamente,

Víctor Arana Cabrera
JEFE DE EQUIPO

Siglas utilizadas

NCI: Normas de Control Interno.

PCGA: Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

NAGAS: Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas.

NIIF: Normas Internacionales de Información Financiera.

NIC: Norma Internacional de Contabilidad

NTA: normas Técnicas de Auditoría.

Nro.: Número.

INFORMACIÓN INTRODUCTORIA**Identificación de la Empresa**

Para: Se ha realizado un examen especial a la cuenta inventario de la Ferretería “Javier” que se encuentran en los puntos:

- Balance de situación a 31 de diciembre de 2017.
- El estado de resultados correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha.
- Resumen de las políticas de inventario y políticas contables significativas entre otras informaciones explicativas.

Responsabilidad de la dirección en relación con los estados financieros.

Debe existir la responsabilidad absoluta para:

- La preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad NIIF,
- Control interno para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debida a fraude o error.

- La responsabilidad del equipo auditor es describir una opinión fehaciente sobre los estados financieros adjuntos.
- Se ha llevado a efecto el examen especial de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, mismas que exigen el cumplimiento de los requerimientos de ética
- Se requiere planificar y ejecutar el examen especial con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de incorrección material.

Para realizar una auditoría se requiere de la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y la información revelada en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados serán de acuerdo al criterio del auditor, en la cual se deberán incluir valoraciones de los riesgos, así como la incorrección material en los estados financieros, a causa de algún fraude o error.

Al momento de realizar las valoraciones del riesgo, la persona que audita debe tomar en consideración el control interno relevante para la preparación y presentación fiel por parte de la entidad de los estados financieros, con el propósito de diseñar los procedimientos adecuados de auditoría en función de la situación actual, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la empresa. La auditoría debe constar de una evaluación, así como también de la adecuación de las políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la dirección. De igual forma, realizar la evaluación de la presentación global de los estados financieros. Se considera que la evidencia de auditoría que se ha realizado se ha obtenido, provee una base suficiente y adecuada para dar una adecuada opinión de auditoría.

De: Autores de Tesis

Fecha: 5 de febrero del 2019

Asunto: Examen especial a la cuenta de inventario

Institución: Ferretería Javier

Ubicación: Cantón Guayaquil, provincia Guayas

Dirección: Cooperativa Pancho Jácome

Teléfono: 0999644167

Antecedentes

En la Ferretería Javier de la ciudad de Guayaquil, desde su creación no se ha realizado ningún examen especial a la cuenta de inventario.

Motivo del examen

El examen especial a la cuenta de inventario en la Ferretería Javier periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017, se efectuó de conformidad a la orden de Trabajo 01 12 de diciembre 2018, emitida por la Ing. Mercedes Espinoza Supervisor.

Alcance de la auditoría

El examen especial de la cuenta de inventario en la Ferretería Javier cubrirá un análisis de sus operaciones en el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017,

Enfoque de la auditoría

El examen especial a la cuenta de inventario, aplicada a la Ferretería Javier de la ciudad de Guayaquil., por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017, se lo ha realizado con el propósito de proporcionar a la empresa la información necesaria sobre las debilidades encontradas en los procesos llevados a cabo en la cuenta, estableciendo las recomendaciones necesarias para mejorar los procesos.

Objetivos de la auditoría

- Detectar las falencias de los procesos llevados en la cuenta de inventario y de control interno para precisar la realidad actual de la Empresa.
- Evaluar los procesos existentes llevados a efecto.
- Implementar una propuesta que permita una optimización en los procesos de la Ferretería *Javier*

Base legal

Las principales disposiciones legales sobre las cuales se rige la *Ferretería*

Javier son:

- Normas Internacionales de Contabilidad
- Normas Internacionales de Información Financiera.
- Leyes, Reglamentos y Disposiciones Vigentes en el País.
- Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas
- Normas Internacionales de Auditoría

Normas para aplicar para realizar el examen especial a la cuenta de inventario

- Normas Internacionales de Información Financiera
- Normas Internacionales de Auditoría
- Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas
- Normas Generales de Control Interno
- Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados

Organigrama estructural

Nivel ejecutivo: Gerente General

Nivel de apoyo: Contabilidad

Nivel Operativo: Asistente Técnico

Tabla 11:*Funcionarios principales*

N°	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO
1	Javier Cabrera	Gerente propietario
2	Villamar Moran Maryori Lisseth	Asistente contable
3	Paredes Triguero Hugo Marcelo	Contador externo
4	Luis Hernán Paguay Pérez	Vendedor
5	Carpio Veliz Ángel Tomas	Jefe y asistente de bodega

Número de empleados de la Ferretería

De conformidad a las nóminas, roles de pagos, contratos de personal el total de empleados en el periodo bajo el examen especial a la cuenta de inventarios en Ferretería Javier, alcanzaron un número de 5 personas.

Tiempo estimado

46 días laborables

Evaluación del sistema de control interno

El presente examen especial se realizó, con la finalidad de conocer la veracidad de los resultados presentados en las cuentas de Inventario, donde se identificó el manejo inadecuado de los inventarios, lo cual será de utilidad para que se puedan tomar las decisiones más acertadas a objeto de optimizar los recursos de la empresa.

Hallazgo 1

Condición

La falta de políticas y procedimiento para el correcto registro de los inventarios no son llevados de forma adecuada según los procedimientos y la normativa contable vigente...

Criterio

Incumplimiento de lo dispuesto en la Norma Internacional de Contabilidad 2 (NIC 2), referente a políticas contables que manifiesta:

Se debe considerar las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula de medición de los costos que haya utilizado.

Incumplimiento de la NIC 8, Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores, tal como se tipifica el objetivo de esta NIC: “El objetivo de esta Norma es 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”.

La Norma trata de realizar la relevancia y fiabilidad de los estados financieros de una entidad, así como la comparabilidad con los estados financieros emitidos por ésta en periodos anteriores.

Conclusión

La Ferretería Javier, no aplica los registros de inventarios de forma adecuada, por la incorrecta aplicación de las leyes, normativas y reglamentos ocasionando que presente resultados deficientes, debido que los estados financieros están siendo

llevados sin la aplicación de principios contables de acuerdo a lo dispuesto en la Norma Internacional de contabilidad que permita la razonabilidad de los saldos.

Recomendación

Al Gerente propietario de Ferretería Javier

Debe instruir a quien corresponda la elaboración de un Manual de políticas y procedimientos para mejorar y garantizar un adecuado registro del inventario y que permita llevar un control adecuado de las actividades financieras realizadas dando cumplimiento a las normas establecidas y llevando un control interno y razonabilidad de los saldos.

Hallazgos 2

Condición

El inventario no ha sido cotejado con los registros contables el saldo de la cuenta al 31 de diciembre del 2017 no es razonable y no se encuentra correctamente conciliado con el área contable.

Criterio

Incumplimiento con la Norma Internacional de Contabilidad 2

Cuando los inventarios sean vendidos, el importe en libros de los mismos se reconocerá como gasto del periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de operación. El importe de cualquier rebaja de valor, hasta alcanzar el valor neto realizable, así como todas las demás pérdidas en los inventarios, será reconocido en el periodo en que ocurra la rebaja o la pérdida.

El importe de cualquier reversión de la rebaja de valor que resulte de un incremento en el valor neto realizable se reconocerá como una reducción en el valor de los inventarios, que hayan sido reconocidos como gastos, en el periodo en que la recuperación del valor tenga lugar.

Conclusión

Existen deficiencias en el registro contable y la toma física del inventario del proveedor Plastigama, esto ha permitido comprobar que el saldo al 31 de diciembre del 2017 se tenga que realizar un ajuste de USD \$ **354.76** tal como consta en la cedula sumaria.

Recomendación**Al Gerente propietario de Ferretería “Javier”**

Se le recomienda realizar un inventario total de su mercadería a fin de determinar el saldo real de sus inventarios además de efectuar revisiones periódicas de inventarios con el propósito de mantener las cuentas conciliadas y libre de errores o riesgos.

Hallazgos 3

Condición

Facturación efectuada con días de retraso frente a las órdenes de compra recibida por parte de los clientes.

Criterio

Incumplimiento con la Nía 400 - Evaluación de riesgos y control interno

Establecer normas y proporcionar lineamientos para obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad, de control interno, sobre el riesgo de auditoría y sus componentes: Riesgo inherente, de control y de detección

Incumplimiento con la NIIF 15: Ingreso proveniente de contratos con los clientes.

Establecer los principios que aplicará una entidad para presentar información útil a los usuarios de los estados financieros sobre la naturaleza, importe, calendario e incertidumbre de los ingresos de actividades ordinarias y flujos de efectivo que surgen de un contrato con un cliente.

Conclusión

Ferretería Javier presenta deficiencia en sus controles internos en la cuenta inventarios, lo que ocasiona que el personal no despache oportunamente los productos comercializados, esto deriva en que ciertos productos no tengan rotación y por ende afecten los ingresos de la compañía.

Recomendación

Al Gerente de Ferretería Javier

La gerencia debe diseñar un sistema de control de procesos enfocado a los inventarios y la facturación de los mismos, para evitar retrasos y pérdidas futuras, en

riesgo las relaciones comerciales con clientes.

Opinión

Los estados financieros no expresan la imagen fiel del estado de situación financiera de la Ferretería Javier del 31 de diciembre de 2017, así como de sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con las NIIF. Se constató que no se ha realizado una auditoría a la cuenta de inventario, que permita evaluar la eficiencia de sus operaciones, donde se recomienden acciones y reajustes para el fortalecimiento financiero de la empresa, y se sugiera el cumplimiento de las normas establecidas. Cabe destacar que con un sistema de control interno apropiado se salvaguarda los recursos de la organización.

Con base en los resultados obtenidos a la cuenta de inventario de la Ferretería Javier de la ciudad de Guayaquil, se pudo alcanzar los objetivos propuestos en el examen especial, por medio del análisis y recolección de datos en la empresa objeto de investigación, para lo cual se determinó que no se realizan los procesos adecuados para el control de la cuenta de inventario, esto debido a la deficiencia en la aplicación de las normativas, leyes, reglamentos, por lo que se encuentran determinadas irregularidades en la cuenta inventario.

Al efectuar el examen especial a la cuenta de inventarios, el gerente y personal, se pusieron al tanto de las anomalías que están perjudicando o podrían perjudicar a la entidad, por lo que se sugiere al Gerente, realizar las gestiones adecuadas para dar cumplimiento a las leyes y reglamentos, de tal forma que puedan llevar los procesos de auditoría de forma adecuada y de acuerdo a los objetivos estratégicos de la empresa.

Conclusiones

Es pertinente realizar las siguientes conclusiones una vez que se ha concluido con

el examen especial a la cuenta de inventarios de la Ferretería Javier

- Se evaluó el sistema de control interno de la Ferretería Javier.
- Se comprobó que en la empresa hay deficiencias para aplicar determinadas leyes y reglamentos, además de ciertas Normas de Control Interno y disposiciones legales que regulan al sector privado. Este tipo de deficiencias impiden el desarrollo eficiente y eficaz de las actividades operacionales de la entidad.
- Se verificó que los saldos presentados en los Estados Financieros que estos no son razonables, y no corresponde al total de las cuentas inventarios, debido a que solo se ha efectuado inventario a una línea por el proveedor Plastigama.
- Se elaboró el informe del examen especial de la cuenta inventario donde se planteó comentarios, conclusiones y recomendaciones, orientadas a mejorar el sistema de control interno de los Inventarios de la Empresa Ferretería Javier.

Recomendaciones

Determinadas las conclusiones, estas orientan al desarrollo de las siguientes recomendaciones:

- Que la ferretería mantenga un sistema de control interno, como herramienta necesaria para que la empresa logre sus objetivos, compruebe la eficacia de sus datos contables y a la utilización eficiente de los recursos, para poder observar con claridad la eficiencia y la eficacia cada una de las operaciones, la confiabilidad de los registros y el cumplimiento de las leyes, normas, reglamentos y regulaciones aplicables al sector privado.
- Considerar los resultados obtenidos de la evaluación del control interno con el propósito de que la gerencia pueda tomar decisiones pertinentes y mejore el manejo de las cuentas Inventarios.

- Cumplir y hacer cumplir las normas y disposiciones legales, las cuales pueden garantizar que los procesos, metas y actividades se cumplan de acuerdo con lo establecido por la empresa, de tal forma que evite posibles sanciones.
- El informe presentado del examen especial de la cuenta de inventarios en la Ferretería Javier contiene recomendaciones basadas en los hallazgos encontrados, por lo que se recomienda aplicarlas para el eficiente funcionamiento administrativo y financiero de la entidad.

Supervisado por la Ing. Rommel Sacoto Ferrer, Mgs aprobándose el contenido de este.

El borrador se expuso para discusión con los administradores y deberá ser contestado o discutido en un plazo no mayor a cinco días calendario, en caso de no haber ninguna observación por parte de los mismos dentro de este plazo señalado este informe será emitido como definitivo.

Atentamente,

Erick Mite

AUDITOR OPERATIVO

4.3 Conclusiones del capítulo IV

En este capítulo se demostraron los resultados obtenidos de la investigación, a través de la recolección de datos conseguidos en la encuesta realizada al personal al área de inventarios ya que son los responsables del manejo operativo de la mercadería

El equipo auditor realizó el cronograma, distribución de actividades y aplico los procedimientos establecidos en los programas de auditoría obteniendo la calificación de los factores de riesgo consiguiendo la información que se obtuvo y examino los resultados de riesgos del control interno.

Los hallazgos significativos encontrados en la revisión de procedimientos y archivos de documentos permitieron evaluar el control interno, están respaldados en papeles de trabajo en donde se demuestra la evidencia adecuada determinando los atributos de condición, criterio, efecto y causa que motivaron cada desviación identificada que respalda la opinión y el informe realizado por el auditor.

Capítulo V

5. Propuesta

5.1. Título de la propuesta

Manual de Políticas y Procedimientos de inventarios para una efectiva administración de recursos.

5.1.1. Presentación

La actual propuesta tiene el propósito de establecer controles y habilidades adecuadas para el correcto manejo de los inventarios en la Ferretería Javier de la ciudad de Guayaquil, que va dirigida a los propietarios de la misma.

5.2. Autores de la propuesta:

Mite Sotomayor Erick Emanuel

Arana Cabrera Víctor Fabián

5.3. Empresa auspiciante:

Ferretería Javier

5.4. Área que cubre la propuesta

Área de inventarios

País: Ecuador

Provincia: Guayas

Cantón: Guayaquil

Campo: Auditoría

Problema: Falta de políticas y procedimientos en los inventarios

5.5. Fechas de desarrollo de la propuesta

5.5.1. Fecha de inicio

Detallando la validación del tutor 12 abril /2019 y contemplado por el Tribunal de Revisión de la Carrera de Auditoría y Contabilidad de la Universidad San Gregorio de Portoviejo, la propuesta planteada “EXAMEN ESPECIAL EN EL DEPARTAMENTO CONTABLE A LA CUENTA DE LOS INVENTARIOS MERCADERÍAS” para la observación, aprobación y ejecución del manual.

5.6. Fecha de culminación

Este será estimado hasta junio/2019 se comprometen en preparar y mejorar los controles en sus inventarios

5.7. Objetivo general de la propuesta

Establecer un manual de políticas y procedimientos enfocados a mejorar el control de los inventarios de la Ferretería Javier con el propósito de disminuir pérdidas y mejorar la rotación de los inventarios.

5.8. Objetivos específicos de la propuesta

- Crear políticas y procedimientos de inventarios
- Mejorar el control interno y la normativa para de los inventarios
- Implantar la capacitación del manual al personal en el cumplimiento de las políticas.

5.9. Beneficiarios directos

Propietario de la Ferretería Javier

Empleados de la Ferretería Javier

5.10. Beneficiarios indirectos

Proveedores

Universidad San Gregorio de Portoviejo

Autores de la Tesis

5.11. Impacto de la propuesta

El presente trabajo está relacionado con la propuesta de la aplicación de un manual de políticas y procedimientos del personal de los inventarios, para que realicen un manejo eficiente en su bodega, por lo tanto es importante dar a conocer al personal las actividades que se debe desempeñar en el departamento, realizando una capacitación del manual que permita dar un conocimiento general de sus políticas para evitar pérdidas de inventarios y maximizar su eficiencia en estos controles esto generaría un eficiente control de su mercadería lo que permitirá una administración eficiente de sus inventarios.

Como resultado del impacto económico este se dará de forma significativa, con el Manual de Políticas y Procedimientos habrá deducciones óptimas, que minimizarán las pérdidas de inventarios.

5.12. Descripción de la propuesta

La presente propuesta permitirá la elaboración de un Manual de Políticas y Procedimientos de los Inventarios, estableciendo la identificación y valoración de los riesgos por la materialidad de su entorno para controlar los procesos y asociando la tecnificación de los métodos realizados para el control de sus inventarios; se deja como referencia para la entidad auditada contemplar la culminación de un sistema de control interno, que reconozca optimizar y modernizar los procesos realizados.

MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS DE INVENTARIO



FERRETERÍA JAVIER

Ferretería Javier MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS DE LOS INVENTARIOS	Versión: 01 Fecha:15/04/2019
--	---

INDICE

1. Introducción.....	1
2. Objetivo.....	2
3. Alcance.....	3
4. Políticas para el área de inventario.....	4
5. Responsables.....	5
6. Flujograma de procesos.....	6
7. Procedimiento del área de inventario	7
8. Control.....	8

Ferretería Javier MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS DE LOS INVENTARIOS	Versión: 01 Fecha:15/04/2019
--	---

1. Objetivo del manual

Establecer los lineamientos para un control oportuno de los inventarios que permitan disminuir las pérdidas de mercadería.

2. Alcance del manual

Las políticas, procedimientos y responsabilidades descritas en el presente manual son aplicables a todo el personal del área de inventarios.

3. Políticas

3.1.Abastecimiento

- Se llevará a cabo un control en forma semanal bajo los lineamientos y principios establecidos.
- La empresa deberá llevar un registro ordenado de los movimientos de los productos en Kardex
- No dejar de mantener las perchas abastecidas.
- Adquirir productos necesarios, alcanzando equilibrio entre cantidad y demanda
- Asegurar que la disponibilidad de las existencias esté en concordancia con los registros en el sistema.
- Mantener clasificado y codificado los productos en la respectiva bodega.
- Establecer políticas de comercialización sobre inventarios próximos a caducarse.

3.2.Políticas de inventario

- El jefe de bodega debe organizar al equipo con 4 días de anticipación sobre la ejecución de los inventarios.

Ferretería Javier MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS DE LOS INVENTARIOS	Versión: 01 Fecha:15/04/2019
--	---

- Los colaboradores que asisten al Inventario deben de registrar su participación
- La información ingresada al sistema de forma errada debe ser solucionada por el jefe de bodega previo ejecución de inventario.
- Previo a la Ejecución del inventario, por lo menos con una semana de antelación, el jefe de bodega debe coordinar y solicitar con el Dpto. Inventarios la aprobación y destrucción del producto que tenga en su bodega.
- Todo producto contado en un inventario no puede ser tocado al menos que sea autorizado por el Dpto. de Inventarios
- Las verificaciones realizadas posterior a la generación de la toma física del inventario, debe ser realizado en el momento
- El inventario de mercadería se debe realizar 3 veces al año

3.3.Almacenamiento y control de inventarios

- Localización inmediata de los productos
- Reposición óptima de productos que tengan alta rotación
- Clasificación y ubicación adecuada de las estanterías en función del nivel de rotación y características del producto
- Mantener stock de acuerdo con las necesidades de los clientes
- Formular pedidos manteniendo los niveles de inventarios automatizados stock, máximos, mínimos y de seguridad
- Mantener los costos de abastecimientos al más bajo nivel posible.
- Determinar artículos de lente, mediana y alta rotación

Ferretería Javier MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS DE LOS INVENTARIOS	Versión: 01 Fecha:15/04/2019
--	---

- El almacén emite un informe de cierre sustentando con el reporte de entradas y salidas para el respectivo cierre a petición del área administrativa.

3.4. Distribución

- Garantizar una entrega ágil y oportuna de la mercadería a los clientes.
- Llevar con seguridad y confianza los productos a los clientes.
- Disponer de medios de transporte eficientes para la entrega de la mercadería.
- Lograr el procesamiento adecuado de los pedidos de los clientes en función de prioridades previamente establecidas.
- Determinar las cantidades de mercadería a despachar en las rutas establecidas para una entrega oportuna y cumplir con los tiempos notificados por ventas.
- Constatar la naturaleza perecedera de los artículos principales y complementarios
- Valorar los costos de distribución del inventario.

4.- Responsabilidades

4.1. Gerente propietario

- Supervisar, planear y coordinar las actividades de los diferentes departamentos.
- Tomar decisiones oportunas en beneficio de la operación de la empresa.
- Seleccionar y coordinar estrategias de ventas.
- Autoriza compra de inventarios.
- Autorizar la contratación de la aseguradora de los inventarios

Ferretería Javier MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS DE LOS INVENTARIOS	Versión: 01 Fecha:15/04/2019
--	---

- Autorizar los ajustes en los registros de inventario a consecuencia de la toma física
- Fijar precios a clientes.
- Aprobar las notas de crédito por descuentos o devoluciones.
- Autoriza pagos a proveedores.

4.2. Jefe de compras

- Conocimiento del negocio y mercado desarrollado en la Ferretería
- Solicitud de la documentación y datos de los proveedores
- Realizar base de datos de los proveedores que permita su identificación por producto, precio, tiempo de entrega, distancia geográfica.
- Evaluar a los proveedores.
- Análisis periódicos de precios.
- Negociación con proveedores.
- Solicitar cotizaciones a proveedores.
- Analizar ofertas recibidas tomando en cuenta precio, calidad y experiencia
- Control documental por cada compra.
- Elaborar orden de compra.
- Monitoreo del stock de inventario en tiempo real para realizar presupuesto de compras.
- Encargado de su departamento y del personal a su cargo.
- Recepción y análisis de requerimientos de inventarios e insumo de las diferentes áreas de la empresa.

Ferretería Javier MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS DE LOS INVENTARIOS	Versión: 01 Fecha:15/04/2019
--	---

- Establecer y mejorar las políticas de compras.
- Cotizar y contratar las pólizas de seguros de los inventarios.

4.3. Jefe de bodega

- Gestionar e inspeccionar al personal a su cargo.
- Coordinar y orientar actividades relacionadas con el control del inventario.
- Recibir, revisar e ingresar al sistema el inventario que haya sido devuelto por los clientes ya sea por falla o por error.
- Ayudar a elaborar mecanismos eficientes para la protección de los inventarios y así evitar que este se deteriore o que exista pérdida.
- Controlar la documentación que ayude a la contabilización y organización de la información.
- Vigilar que la entrega de la mercadería sea oportuna y adecuada con la finalidad de evitar que exista contratiempo.
- Controlar y verificar que el inventario que ingrese a bodega esté de acuerdo con las especificaciones de calidad y cantidad en la orden que compra.
- Realizar confirmaciones del inventario, reportando a gerencia si existe diferencias entre el físico y contable detallando inventario agotado u obsoleto.
- Vigilar y controlar el ingreso y salida del personal de bodega.
- Organización y supervisión del inventario.

Ferretería Javier MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS DE LOS INVENTARIOS	Versión: 01 Fecha:15/04/2019
--	---

4.4. Auxiliar de bodega

- Preparar los pedidos de mercaderías según lo solicitado por los clientes.
- Ayudar al jefe de bodega en el resguardo y distribución adecuada de la mercadería requerida por los clientes.
- Colaborar en la ejecución de los inventarios físicos en la bodega y realizar su debida comparación.
- Recibir y verificar el inventario devuelto y reintegrarlo a la bodega.
- Entregar a los clientes el inventario debidamente revisado y embalado.
- Recoger la firma del comprobante de recibido una vez que se haya entregado el pedido, según sea el caso.
- Desempeñar las funciones que asigne el Jefe de Bodega y que estén de acuerdo con su cargo.
- Clasificar la mercadería de manera ordenada en las perchas
- Mantener su puesto de trabajo en condiciones óptimas para el buen desarrollo de las actividades y su entorno.
- Al momento de la recepción de la mercadería, revisar físicamente que los productos recibidos estén según la lista
- Registro en el sistema contable la compra de mercadería según su descripción y cantidad previamente aprobados por el gerente, con firma de autorización.
- Codificar y perchar los productos

Ferretería Javier MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS DE LOS INVENTARIOS	Versión: 01 Fecha:15/04/2019
--	---

- Archivar los distintos documentos e información que se gestionan en el departamento y facilitar la información del archivo a las distintas áreas o personas autorizadas, llevando un control de la salida de estos documentos.

4.5. Vendedor

- Calcular demanda y pronosticar ventas.
- Comercialización y promoción de los productos de la empresa.
- Prospección de clientes.
- Elaborar nota de despacho.
- Emitir las facturas a los clientes.
- Administración de información comercial de precios y productos.

Ferretería Javier MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS DE LOS INVENTARIOS	Versión: 01 Fecha:15/04/2019
--	---

5. Procedimientos

5.1. Compras de inventario

Jefe de compras

- 1.- Verifica constantemente el stock de la mercadería
- 2.- Solicita cotizaciones a los proveedores, mínimo 3 cotizaciones y verifica que las cantidades de los productos requeridos sean los correctos
- 3.- Realiza una evaluación para los proveedores mediante fichas de identificación el cual recibe la solicitud de cotización
- 4.- Revisa las cotizaciones y verifica que estén los productos solicitados y los precios pactados de los productos solicitados
- 5.- Enviar la orden de compra a la gerencia para su aprobación

Gerente propietario

- 6.- Autoriza la compra de mercadería

Jefe de compras

- 7.- Envía la orden de compra al proveedor
- 8.- Realiza compra de inventario y verifica el despacho.

Ferretería Javier MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS DE LOS INVENTARIOS	Versión: 01 Fecha:15/04/2019
--	---

5.1. Compras de inventario

Jefe de bodega

9.- Recibe la documentación (factura, guía de remisión y orden de compra)

10.- Revisa si las especificaciones de calidad y cantidad establecidas en la orden que compra.

Auxiliar de bodega

11.-Recepcion física de la mercadería

12.- Realiza comprobante de ingreso a bodega

Jefe de bodega

13.- Firma comprobante de ingreso a bodega

14. Envía comprobante de ingreso a bodega y documentación al jefe de compras

Jefe de compras

15.- Recibe documentación de recepción de mercadería

16.- Realiza la aceptación del pedido al proveedor

17.- Revisa los costos de los productos.

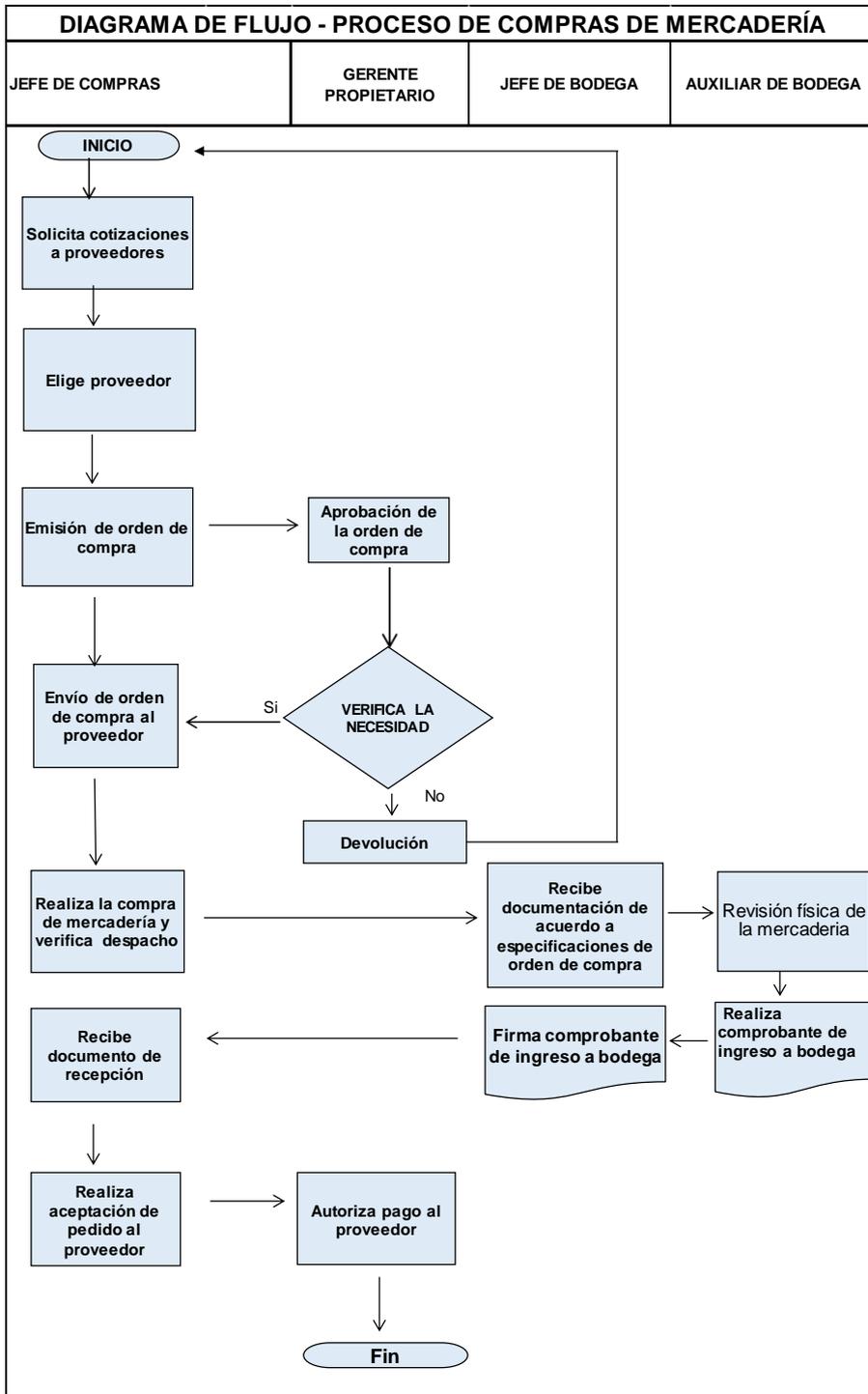
18.- Luego entrega la factura a contabilidad para su registro y pago.

Gerente propietario

19.- Autoriza el pago

FIN DEL PROCEDIMIENTO

<p>Ferretería Javier</p> <p>MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS DE</p> <p>LOS INVENTARIOS</p>	<p>Versión: 01</p> <p>Fecha:15/04/2019</p>
---	--



Ferretería Javier MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS DE LOS INVENTARIOS	Versión: 01 Fecha:15/04/2019
--	---

5.2 Almacenamiento de inventario

Jefe de bodega

- 1.-Recibe la orden de compra y factura.
- 2.-Comprueba la existencia de la orden de compra
- 3.- Revisa que esté de acuerdo a las especificaciones establecidas.
- 4.- Si está de acuerdo a las especificaciones se envía la documentación al auxiliar para su recepción.
- 5.- Si no está la orden de compra según las especificaciones se informa al gerente propietario

Auxiliar de bodega

- 6.- Realiza la recepción de la mercadería
- 7.- Realiza el desembalaje de la mercadería
- 8.- Recibe físicamente la mercadería
- 9.- Realiza el almacenamiento de la mercadería, se los almacena de acuerdo a la marca y referencia, previamente codificado
- 10.- Realiza el ingreso de la mercadería en el sistema
- 11.- Custodiar la mercadería

Ferretería Javier MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS DE LOS INVENTARIOS	Versión: 01 Fecha:15/04/2019
--	---

5.3 Almacenamiento de inventario

Jefe de bodega

12.-Responsable de que la mercadería almacenada se encuentre registrada en el sistema

13.- Supervisa que este los productos estén codificados y ordenados en sus perchas

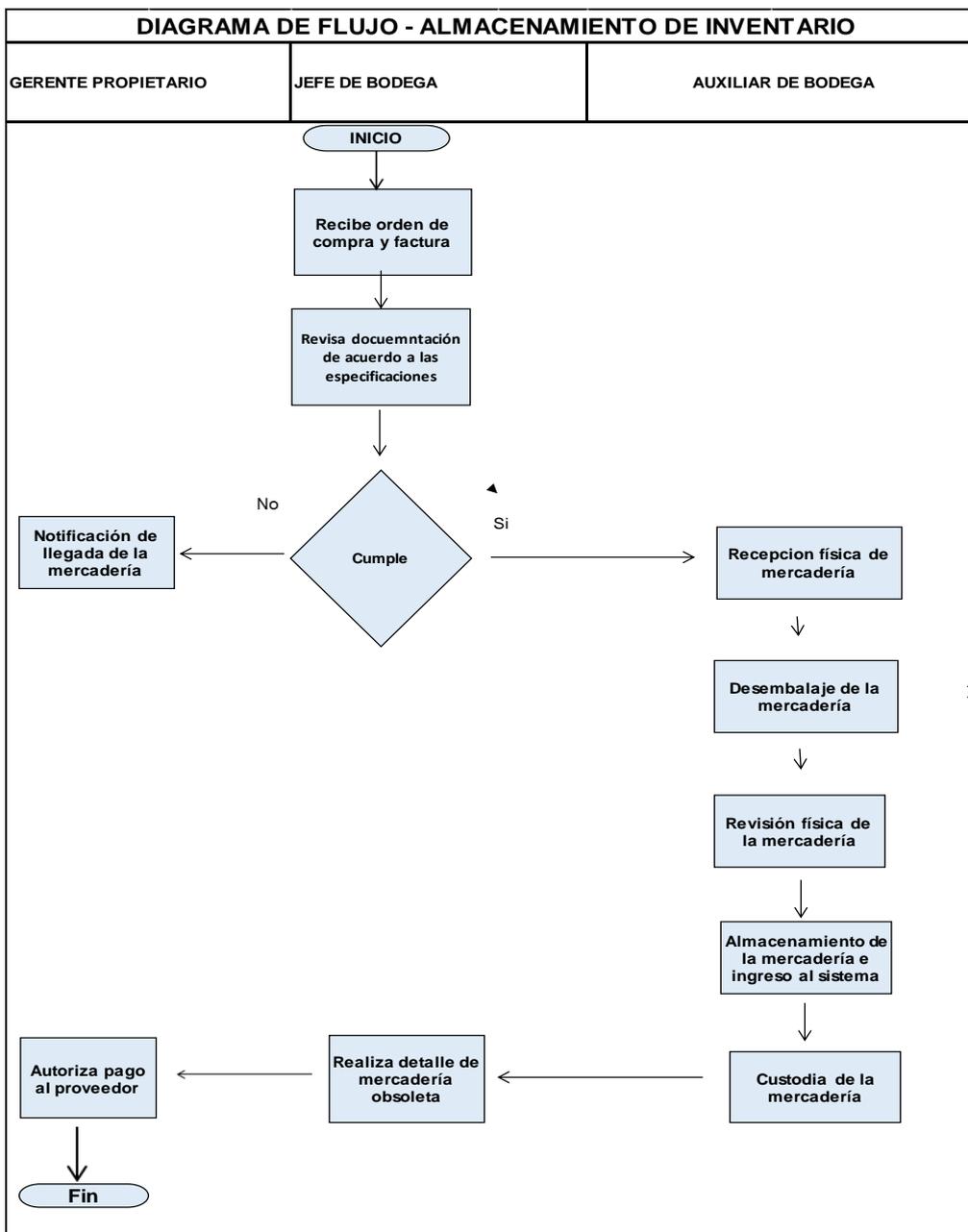
14.- Notifica vía mail al gerente sobre la mercadería obsoleta o descontinuada, para su respectiva baja

Gerente propietario

15.- Aprueba la baja de inventario por mercadería obsoleta

FIN DEL PROCEDIMIENTO

<p>Ferretería Javier</p> <p>MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS DE</p> <p>LOS INVENTARIOS</p>	<p>Versión: 01</p> <p>Fecha:15/04/2019</p>
---	--



Ferretería Javier MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS DE LOS INVENTARIOS	Versión: 01 Fecha:15/04/2019
--	---

5.4 Despacho de mercadería

Vendedor

- 1.- Promueve la mercadería de la Ferretería
- 2.-Emite nota de despacho

Gerente

3.- Aprobar el despacho de los pedidos, verificando que el cliente se encuentre sin deuda en cartera, o tenga cheques posfechados que respalden la cartera.

Jefe de bodega

4.- Recibe la nota de despacho, y asigna a los auxiliares para que realicen el despacho.

Auxiliar de bodega

5.-Verifica la mercadería en existencias si no hay en existencia no se realizará ninguna actividad si hay en existencia se despacha la mercadería

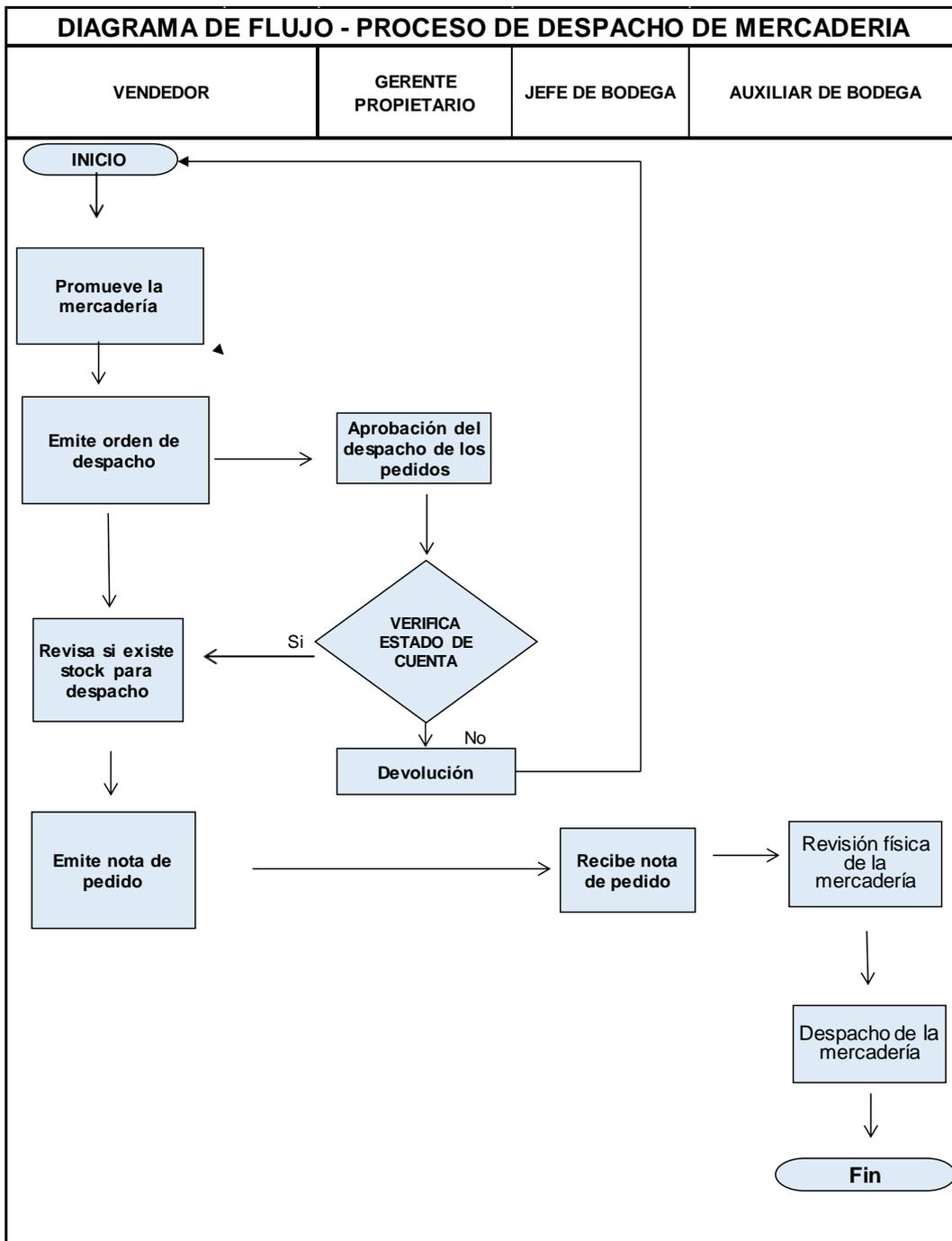
6.-Realiza el despacho de mercadería según solicite el cliente en la nota de pedido, y se actualiza mediante Kardex

Vendedor

7.- Recibe la nota de entrega y se procede a la ejecución de la factura de los productos requeridos y lo envía para la entrega

FIN DEL PROCEDIMIENTO

<p>Ferretería Javier</p> <p>MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS DE</p> <p>LOS INVENTARIOS</p>	<p>Versión: 01</p> <p>Fecha:15/04/2019</p>
---	--



5.5 Proceso de devolución de mercadería

Jefe de bodega

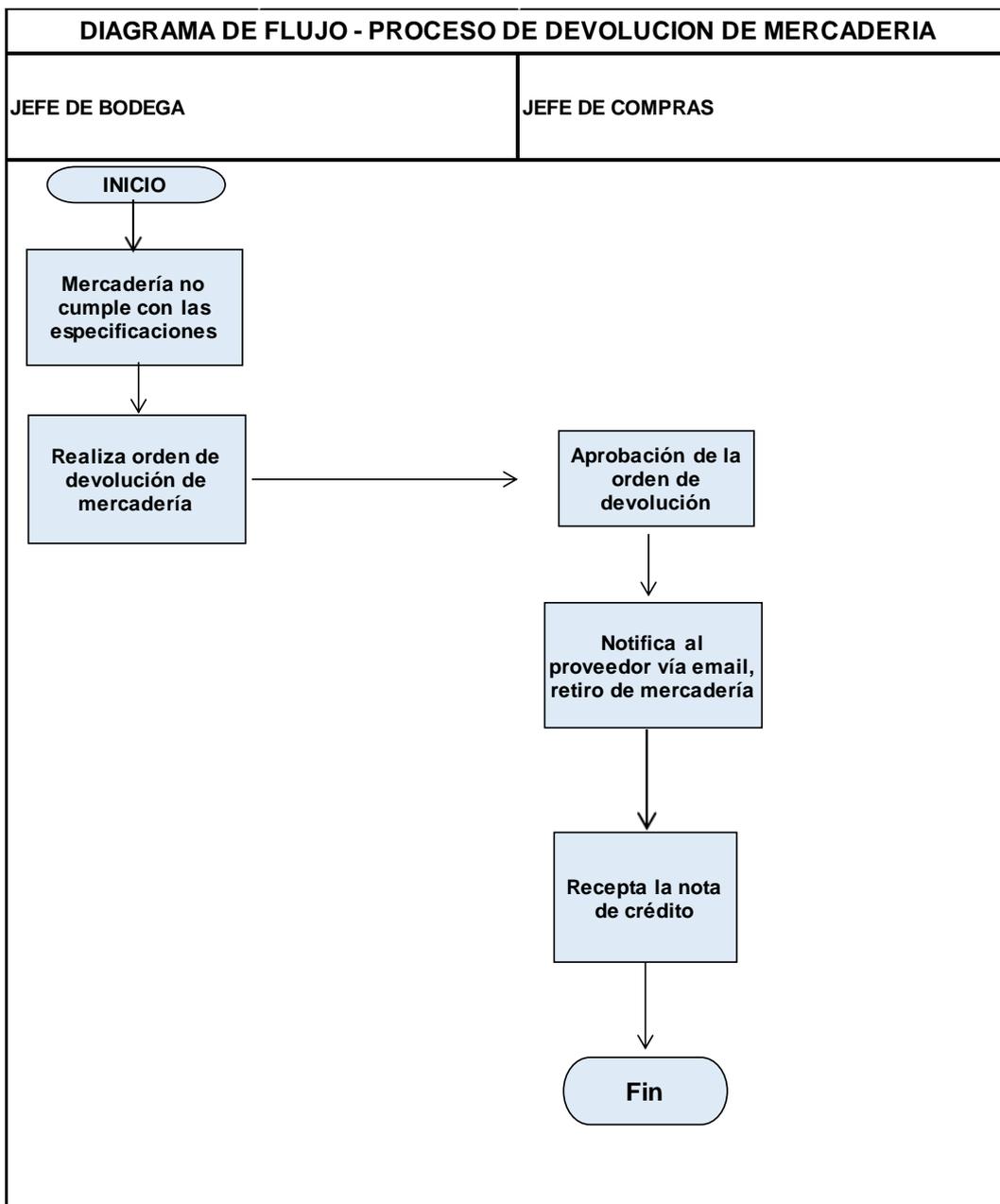
- 1.- Al revisar los productos por compras de inventarios, verifica que la mercadería no cumple con las especificaciones, para lo cual.
- 2.- Realiza orden de devolución de mercadería.

Jefe de compras

- 3.- Receta y aprueba la orden de devolución de mercadería.
- 4.- Notifica al proveedor vía e-mail para el retiro de la mercadería.
- 5.- Receta la nota de crédito por parte del proveedor.

FIN DEL PROCEDIMIENTO

<p>Ferretería Javier</p> <p>MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS DE</p> <p>LOS INVENTARIOS</p>	<p>Versión: 01</p> <p>Fecha:15/04/2019</p>
---	--



5.6. Conclusiones del capítulo V

La propuesta para dar solución a los hallazgos encontrados en el examen especial del control interno en el saldo contable de la cuenta inventario en la Ferretería Javier fue implementar un manual de políticas y procedimientos de los inventario, se diseñó tomando en consideración los inadecuados procedimientos que se realizan registros contables de la cuenta inventarios, se describen las políticas contables según las NIIF, funciones del personal del departamento del área de bodega, enfocado a mejorar el control interno.

Representará una guía práctica que se utilizará como una herramienta de soporte, será de mucho beneficio la administración de la empresa, con ello se persigue incrementar la eficiencia en el recurso humano y la emisión de una información oportuna y confiable en la medida en la cual represente fielmente los hechos económicos.

Referencias

- Alcalde, P. A. (2009). *Calidad*. Madrid: Paraninfo.
- Alvarez, J. (2005). *Auditoria administrativa*. Mexico: Fondo editoria FCA.
- Arter, D. R. (2004). *Auditorías de la calidad para mejorar su comportamiento*. Madrid: Diaz de Santos.
- Bolaño, C., & Alvarez, J. (2009). *Contabilidad comercial*. Santafe: Editorial Norma S.A.
- Chicano, T. E. (2014). *Auditoría de seguridad informática. IFCT0109*. MALAGA: IC.
- Cibrán, F. P., & Prado, R. C. (2013). *Planificación financiera*. Madrid: Esic.
- Contraloria General del Estado. (2001, Agosto). *Portal de la Contraloria General del Estado*. Retrieved from Portal de la Contraloria General del Estado:
<http://www.contraloria.gob.ec/documentos/normatividad/ManAudFin.pdf>
- Córdoba, P. M. (2012). *Gestión financiera*. Bogota: Ecoe Ediciones.
- Cruz, F. A. (2017). *GESTION DE INVENTARIOS. ANTEQUERA (MALAGA): ICEDITORIAL*.
- Estupiñan , R. (2008). *Estados financieros básicos bajo NIC/NIF*. Bogotá: ECOE EDICIONES.
- Fernández, d. V. (2009). *Gestion Por Procesos. 3 Edicion*. Madrid: Esic.
- Fernández, Z. F. (2010). *Manual para la formación del auditor en prevención de riesgos laborales*. Valladolid: Lex Nova.
- Fonseca, L. O. (2009). *Dictámenes de Auditoria*. Lima: IICO.
- Gualli, C. J. (Diciembre de 2016). *Repositorio de la Universidad Estatal de Milagro*.
Obtenido de Repositorio de la Universidad Estatal de Milagro:
<http://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/3336/1/EVALUACI%C3%93N%20DEL%20CONTROL%20INTERNO%20A%20LA%20CUENT>

A%20INVENTARIO%20AL%20PROCESO%20DE%20COMERCIALIZA
CI%C3%93N%20DE%20EMPRESAS%20COMERCIALES.pdf

Hernández, M. G. (2006). *Diccionario de Economía*. Medellín: Universidad Cooperativa de Colombia.

Jimenez, B. F., & Espinoza, G. C. (2007). *Costos industriales*. Costa Rica: Tecnologica Costa Rica.

Leon, P., & Marconi, S. (1999). *La contabilidad nacional: teoría y métodos*. Quito: Abya-Yala.

Madariaga, G. J. (2004). *Manual práctico de auditoría*. Barcelona: Deusto.

Martos, N. F., Desglonse, C. J., Lopez, Y. J., Valeriano, M. L., & Blasco, R. J. (2006). *Centros Hospitalarios de Alta Resolucion de Andalucia (chares). Temario ...* Madrid: Mad.

Mendivil, V. (2010). *Elementos de auditoría*. Mexico DF: Editores, S.A. de C.V.

Míguez, P. M. (2010). *Introducción a la gestión de stocks: El proceso de control, valoración y gestion de stock*. Vigo: Ideas propias.

Moya, N. M. (1990). *INVESTIGACION DE OPERACIONES CONTROL DE INVENTARIOS Y TEORIA DE COLAS*. SAN JOSE, COSTARICA: UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA.

Olano, F. (2012). *Contabilidad General*. Bogotá: Ediciones de la U.

Oswaldo, F. L. (2007). *Auditoria Gubernamental Moderna*. Lima: IICO.

Parrales, A. (enero de 2017). *Aplicacion de estrategias en el control interno de inventario de la empresa Santistevan Import*. Guayaquil, Guayas, Ecuador: Universidad de Guayaquil facultad de ciencias administrativas.

Paz, H. (2008). *FUNDAMENTO DE CONTABILIDAD*. GUAYAQUIL: MANGLAREEDITORES.

Perlazas, M. A. (2015). *Auditoría de las áreas de la empresa*. Madris: Paraninfo.

PIURA, C. D. (s.f.). *COLEGIO DE CONTADORES PUBLICOS DE PIURA*.

Recuperado el 27 de 08 de 2018, de COLEGIO DE CONTADORES

PUBLICOS DE PIURA:

[https://www.ccpp.org.pe/web/index.php/noticias/prensa-y-](https://www.ccpp.org.pe/web/index.php/noticias/prensa-y-publicaciones/1074-como-reconocer-el-valor-neto-realizable-vnr)

[publicaciones/1074-como-reconocer-el-valor-neto-realizable-vnr](https://www.ccpp.org.pe/web/index.php/noticias/prensa-y-publicaciones/1074-como-reconocer-el-valor-neto-realizable-vnr)

Sarmiento, V. K. (2015). *Repositorio de la Universidad de Loja*. Obtenido de

Repositorio de la Universidad de Loja:

<http://dspace.uniandes.edu.ec/handle/123456789/6813>

Veritas, B. (2008). *Manual para la formación en medio ambiente*. Valladolid: Lex

Nova.

Zapata, P. (2008). *Contabilidad general*. Mexico: Lily Solano Arevalo.

Apéndices

Apéndice A



**CARRERA DE: INGENIERÍA EN AUDITORÍA Y CONTABILIDAD CPA
ENCUESTA DIRIGIDA AL DEPARTAMENTO CONTABLE A LA CUENTA
DE LOS INVENTARIOS MERCADERÍAS EN LA FERRETERÍA “JAVIER”
DEL CANTÓN GUAYAQUIL.**

La realizan los estudiantes Arana Cabrera Víctor Fabián y Mite Sotomayor Eric Emanuel, quienes realizan el proyecto de investigación con el tema “Examen Especial en el Departamento Contable a la Cuenta de los Inventarios Mercaderías en la Ferretería “Javier” del Cantón Guayaquil”, para optar por el título de: Ingenieros en Auditoría y Contabilidad CPA

INDICACIONES: La presente encuesta tiene la finalidad de obtener información necesaria, para conocer los movimientos de la cuenta inventarios mercaderías en la ferretería “Javier”, detectar áreas para realizar mejoras concretas.

Siga las instrucciones siguientes

1. Lea detenidamente cada pregunta
2. Analice las alternativas de contestación
3. Conteste con absoluta sinceridad
4. Utilice bolígrafo azul
5. Marque su respuesta con una X
6. No hacer tachones, anula su respuesta.

DESARROLLO:**CUESTIONARIO DE PREGUNTAS**

1.- ¿Considera usted que el departamento de bodega realiza periódicamente constataciones físicas del inventario de las mercaderías?

() 1. Siempre

() 2. De vez en cuando

() 3. Nunca

2.- ¿Considera usted que el personal de bodega notifica las diferencias de inventarios de forma mensual?

() 1. Si

() 2. No

3.- ¿Considera usted que existen errores en el registro contable de transacciones de ingreso de mercaderías?

() 1. Si

() 2. No

4.- ¿Considera usted que las inconsistencias en la toma de inventarios afectan a los resultados de la empresa?

() 1. Si

() 2. No

5.- ¿Considera usted que la falta de control en los inventarios ocasiona un desconocimiento en la cantidad real de mercaderías existente en bodegas?

() 1. Si

() 2. No

6.- ¿Considera usted que el personal de bodega registra cronológicamente las entradas y salidas de mercaderías dentro del tiempo establecido?

1. Si

2. No

7.- ¿Considera usted que las inconsistencias de documentos respaldan las transacciones de las transferencias de inventarios?

1. Si

2. No

8.- ¿Considera usted que la falta de control a los inventarios ha provocado deterioro, destrucción y pérdida de mercaderías?

1. Si

2. No

9.- ¿Considera usted que la falta de control ha ocasionado inconvenientes en las ventas?

1. Si

2. No

10.- ¿Considera usted que se está manejando correctamente el kardex validando el saldo de la cuenta inventario?

1. Si

2. No

GRACIAS POR SU COLABORACIÓN, TENGA UN EXCELENTE DIA

Apéndice B**Guayaquil, 20 de marzo del 2018****Señores****Universidad San Gregorio de Portoviejo****Ciudad. -**

Por medio de la presente autorizo al Tnlgo. Víctor Fabián Arana Cabrera y al Tnlgo. Eric Emanuel Mite Sotomayor, para el uso de la información en la cual van a desarrollar su Proyecto de Examen Especial en el Departamento Contable a la Cuenta de los inventarios Mercaderías en la Ferretería “JAVIER” del Cantón Guayaquil, previo a la obtención del título de Ingeniero en Auditoría y Contabilidad.

Deseándoles éxitos en el desarrollo de su tesis, quedo de ustedes agradecido por las sugerencias que nos puedan contribuir como aporte al crecimiento del negocio.

Atentamente,

Javier Cabrera Chan**Propietario**