



**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**

**TEMA:**

**“EXAMEN ESPECIAL A LOS PROCEDIMIENTOS DE CONTROL  
INTERNO DE INVENTARIOS EN LA BODEGA DE REPUESTOS DEL  
AREA DE MANTENIMIENTO DE EQUIPOS DE LACOMPAÑÍA  
ECUAESTIBAS S.A.”**

**TUTOR:**

**Ing. Rommel Sacoto Ferrer, Mgs.**

**AUTOR:**

**Jonathan Alexander Mantilla Loor**

**PORTOVIEJO – MANABI - ECUADOR**

**2019**

### **Certificación del Tutor de Titulación.**

Ing. Rommel Iván Sacoto Ferrer, Mgs., en calidad de Tutor del Trabajo de Titulación, certifico que el egresado **Mantilla Loor Jonathan Alexander**, es autor de la Tesis de Grado titulada: “**Examen Especial a los procedimientos de control interno del inventario de repuestos en la bodega del área de mantenimiento de equipos de la empresa Ecuastibas S.A. 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 Ivan Sacoto Ferrer, Mgs.**

**TUTOR DEL TRABAJO DE TITULACIÓN**

## Certificado del tribunal

El trabajo de investigación “**Examen Especial a los procedimientos de control interno del inventario de repuestos en la bodega del área de mantenimiento de equipos de la empresa Ecuastibas S.A. del cantón Guayaquil**”, presentado por el egresado Mantilla Loor Jonathan Alexander, luego de ser 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 Velez, Mgs.  
**Coordinadora de la carrera**

---

Ing. Rommel Sacoto Ferrer, Mgs.  
**Tutor del trabajo de investigación**

---

Ing. Mara Trino Bonilla, Mgs.  
**Miembro del tribunal**

---

Ing. Julissa Mera Cambi, Mgs.  
**Miembro del tribunal**

### **Declaración de autoría**

Mantilla Loor Jonathan Alexander, autor del trabajo de titulación denominado **“Examen Especial a los procedimientos de control interno del inventario de repuestos en la bodega del área de mantenimiento de equipos de la empresa Ecuastibas S.A. del cantón Guayaquil”**, declaro que el mismo es de mi autoría y ha sido elaborado de acuerdo a las directrices y el Reglamento de Titulación de la Carrera de Auditoría y Contabilidad de la Universidad San Gregorio de Portoviejo, siendo de mi entera responsabilidad el contenido íntegro del mismo, así como las ideas, los resultados y las conclusiones de su contenido.

---

Jonathan Alexander Mantilla Loor  
**EGRESADO DE LA CARRERA DE  
AUDITORÍA Y CONTABILIDAD**

## **Agradecimiento**

Agradecido profundamente con Dios por la salud que me brinda día a día y me otorgo las fuerzas suficientes para superar muchos obstáculos y retos, enseñándome con plenitud el significado de la mística.

A mis padres, agradecido infinitamente por su apoyo incondicional en cada una de mis decisiones y su amor inexplicable, siempre son impulsores de motivación para proponerme objetivos de vida.

A mis hermanos, esposa e hijo que me han enseñado que todo se logra con esfuerzo y dedicación, gracias por sus palabras de apoyo y ayuda constante.

A todos los que conforman la Universidad San Gregorio de Portoviejo por brindarme la oportunidad por fortalecer mis debilidades en lo académico y profesional.

Definitivamente gracias totales a cada uno que de forma directa o indirecta aportaron en el desarrollo del presente proyecto.

**Mantilla Loor Jonathan Alexander**

## **Dedicatoria**

Este trabajo final es el resumen de muchos años dedicación, fortaleza, perseverancia y disciplina que hoy dan como resultado mi certificación profesional.

### **A Dios**

Por permitirme llegar a este momento tan especial en mi vida y haberme dado salud para lograr mis objetivos, por los triunfos y los momentos difíciles que me han enseñado a valorarte cada día más, además de su infinita bondad y amor.

### **A mi madre**

Este trabajo de tesis está enteramente dedicado a ti, por las enseñanzas de moral, intelectual y afectiva que recibo de ti durante todos los años de mi vida. A ti atribuyo todos los éxitos alcanzados porque siempre has estado en el momento preciso brindándome tu apoyo para culminar mi carrera profesional ¡Gracias madre mía!

### **A mi esposa**

Por su apoyo en cada uno de mis planes que he podido obtener, por estar a mi lado en cada momento difícil de mi vida.

### **A mi hijo**

Por ser el pilar fundamental en mi vida, la persona que más amo, ¡la criatura más bella que es la fuerza para seguir adelante a él le dedico este triunfo alcanzado!

### **A mis hermanos**

A todos ellos por los buenos consejos impartidos en momentos buenos y difíciles y también por estar en cada uno de los momentos más difíciles de mi vida.

### **Mantilla Loor Jonathan Alexander**

## Resumen

La presente tesis realiza el examen especial a los procedimientos de control interno del inventario de repuestos de la bodega de Ecuastibas S.A. haciendo énfasis en el área de mantenimiento de equipos de la empresa. En el primer capítulo se describe los antecedentes entorno al negocio de Ecuastibas S.A., se plantea la problemática, se establecen los objetivos principales que es establecer la incidencia en la eficiente administración del inventario de repuestos en la bodega del área de mantenimiento de equipo, así como la justificación, los alcances y los límites de la misma. El segundo capítulo se refiere a lo aspectos teóricos y metodológicos de los exámenes especiales, a los procesos de control interno, el marco legal y las variables dependientes e independientes. En el tercer capítulo expone la modalidad básica investigación, total de personas y análisis de resultados. En el cuarto capítulo se realiza el examen especial a los procedimientos de control interno utilizando los papeles de trabajo para determinar los hallazgos y se elabora el informe general. El quinto capítulo se implementa la propuesta para el adecuado manejo y control interno del inventario, garantizar la aplicación de los procedimientos, como regular las acciones sobre requerimientos de artículos, despacho, recepción, almacenamiento y toma de inventario físico.

**Palabras claves:** Examen especial, Procedimientos de control, Control Interno, Inventario, Hallazgos.

## Abstract

This thesis carries out the special examination to the procedures of internal control of the inventory of spare parts of the warehouse of Ecu aestibas S.A. emphasizing the area of equipment maintenance of the company. The first chapter describes the background to the business of Ecu aestibas SA, the problem arises, the main objectives are set to establish the impact on the efficient management of spare parts inventory in the warehouse of the equipment maintenance area, as well as the justification, the scope and limits of it. The second chapter refers to the theoretical and methodological aspects of the special examinations, to the internal control processes, making reference to the inventories, the importance of the audit, the legal framework and the dependent and independent variables. In the third chapter he presents the basic modality of research, total of people and analysis of results. In the fourth chapter the special examination of the internal control procedures is carried out using the work papers to determine the findings and the general report is prepared. The fifth chapter implements the proposal for the proper management and internal control of the inventory, guaranteeing the application of the procedures, such as regulating actions on article requirements, clearance, reception, storage and taking of physical inventory.

**Keywords:** Special examination, Control procedures, Internal Control, Inventory, Findings.

## Índice

Certificación del Tutor de Titulación.....	ii
Certificado del tribunal .....	iii
Declaración de autoría .....	iv
Agradecimiento.....	v
Dedicatoria.....	vi
Resumen.....	vii
Abstract.....	viii
Capítulo I .....	1
1.1. Antecedentes .....	1
1.2. Planteamiento del problema .....	3
1.3. Formulación del problema.....	5
1.4. Delimitación del problema.....	5
1.5. Justificación.....	6
1.6. Objetivo generales .....	9
1.7. Objetivos específicos .....	9
2.1. Marco Teórico .....	10
2.2. Importancia de la auditoría.....	13
2.3. Objetivos y tipos de auditorías .....	13
2.4. Tipos de auditoría .....	14
2.5. Examen Especial.....	15
2.6. Objetivos del examen especial .....	15
2.7. Alcance del examen especial .....	16
2.8. Fases del examen especial .....	16
2.9. Fundamentos de los inventarios desde una visión contable.....	21
2.10. Importancia de los inventarios .....	22
2.11. Objetivos de los inventarios.....	23
2.12. Control Interno.....	24
2.13. Importancia del control interno.....	25
2.14. Procedimiento.....	26
2.15. Objetivos de los procedimientos .....	26
2.16. Importancia del procedimiento .....	27
2.17. Marco Referencial.....	28
2.18. Marco conceptual .....	29
2.19. Operacionalización de las variables .....	36
2.19.1. Variable independiente: proceso de control interno.....	36

2.19.2. Variable dependiente: manejo de cambio de materia prima .....	37
Capítulo III .....	38
3.1. Diseño metodológico .....	38
3.2. Modalidad básica de la investigación. ....	38
3.2.1. Bibliográfica .....	38
3.2.2. De campo. ....	38
3.3. Tipo de investigación. ....	38
3.3.1. Descriptiva. ....	38
3.3.2. Investigación correlacional .....	39
Exploratoria.....	39
3.4. Técnicas.....	39
3.5. Instrumentos.....	40
3.6. Recursos.....	41
3.6.1. Recursos humanos.....	41
3.6.2. Recursos materiales.....	41
3.6.3. Recursos económicos.....	41
3.6.4. Recursos tecnológicos.....	42
3.7. Población.....	42
3.8. Recolección de la información. ....	42
3.9. Procesamiento y análisis de la información.....	42
Capítulo IV.....	43
4.1. Análisis e Interpretación .....	43
4.2. Proceso de la auditoría .....	51
Conclusiones y recomendaciones generales .....	150
Conclusiones .....	150
Recomendaciones .....	152
Capítulo V.....	153
Propuesta.....	153
1.- Objetivo general.....	155
2.- Objetivos específicos .....	156
3.- Alcance .....	156
5.- Leyes, políticas, reglamentos y normas aplicables. ....	158
6.- Responsabilidades.....	158
7.- Procesos para administración de la bodega.....	161
8.- Flujograma .....	169
Referencias.....	170

Apéndices..... 174

## Índice de Tablas

Tabla 1 Variable Independiente .....	36
Tabla 2 Variable dependiente .....	37
Tabla 3 Recursos económicos.....	41
Tabla 4 Manual de procedimiento de control .....	43
Tabla 5 Registro de inventario de repuestos .....	44
Tabla 6 Registro de ingreso de repuestos devolución.....	45
Tabla 7 Revisión de facturas.....	46
Tabla 8 Clasificación y percheo.....	47
Tabla 9 Clasificación de repuestos .....	48
Tabla 10 Reporte de existencia de inventario .....	49
Tabla 11 Supervisión de bodega.....	50

## Índice de Figuras

Figura 1 Manual de procedimiento de control .....	43
Figura 2 Registro de inventario de repuestos.....	44
Figura 3 Registro de ingreso de repuestos devolución .....	45
Figura 4 Revisión de facturas .....	46
Figura 5 Clasificación y percheo .....	47
Figura 6 Clasificación de repuestos .....	48
Figura 7 Reporte de existencia de inventario.....	49
Figura 8 Supervisión de bodega.....	50

# Capítulo I

## 1.1. Antecedentes

En abril de 1958 durante el gobierno del Presidente Camilo Ponce Enríquez y por pedido de su Ministro de Obras Públicas, Sixto Durán Ballén, se emite un decreto de emergencia para la creación de Autoridad Portuaria de Guayaquil.

En ese entonces, el sedimento en el río Guayas ya no permitía la movilización de mercadería ni de pasajeros con embarcaciones de gran calado que llegaban hasta el malecón de la ciudad.

Guayaquil carecía de facilidades y edificaciones portuarias adecuadas para atender al Comercio Marítimo, lo cual tornaba indispensable la creación de un Puerto Nuevo cercano a la urbe y una vez que se contaba con el informe del Consejo Nacional de Economía, conforme al mandato de la Carta Magna del Estado debía crearse con carácter de urgente la Autoridad Portuaria de Guayaquil, "como entidad autónoma de Derecho Privado, con finalidad pública, personería jurídica, patrimonio, fondos propios, plena capacidad para adquirir derechos y contraer obligaciones"

Gracias a la gestión del presidente del Directorio de Autoridad Portuaria de Guayaquil, Juan X. Marcos, se logró que el Banco Mundial otorgara un préstamo de 13 millones de dólares para la construcción de la obra al sur de la ciudad.

Acogiendo el proyecto del capitán de navío Luis E. Jarrín se procedió a la construcción del Puerto Nuevo a orillas del estero del Muerto, al norte de su confluencia con el estero Cobina, cercano a la orilla occidental con el río Guayas.

La firma Raymond S.A. se encarga del proyecto e inicialmente construye una vía de acceso hasta el lugar, la misma que actualmente constituye las avenidas "25 de julio" y "de la Marina", se levantan muelles provisionales, se procede con las excavaciones para los pilotes y se cimientan las esclusas del canal de unión.

Finalmente, después de grandes esfuerzos, el 31 de enero de 1963, durante el gobierno del Dr. Carlos Julio Arosemena Monroy, fue inaugurado el Terminal Marítimo con el arribo de la nave "Ciudad de Guayaquil" de la flota Mercante Gran Colombiana S.A. Desde su inauguración, el Puerto Marítimo de Guayaquil y su Autoridad Portuaria han sido modelos del desarrollo portuario en América Latina, habiéndose convertido en ejemplo a seguir; son instituciones emblemáticas de esta ciudad.

Actualmente más del 75% del comercio exterior se maneja desde el terminal marítimo de Guayaquil, conjugado con un engranaje de productores, transportistas, estibadores y comerciantes que dinamizan al sector productivo y exportador.

Se estima que un 30% de carga con destino final Ecuador hace trasbordo en Perú y Colombia, ante la dificultad de ingreso de barcos de gran calado a los puertos del país. Es por eso que se crea la compañía "Ecuastibas S.A.", que nace de la necesidad de mejorar el servicio portuario en el Ecuador, sobre todo en Guayaquil que es el puerto de mayor movimiento de carga de importación y exportación.

La compañía Ecuastibas se encuentra ubicada en la Avenida Perimetral, Isla Trinitaria y avenida los Ángeles a lado de Trinipuerto es una compañía dedicada al servicio portuario, almacenamiento de contenedores locales y

extranjeros, embarque y desembarque de contenedores, servicio de estibas y desestibas, almacenamiento de carga suelta, mantenimiento interno de las maquinarias en general.

Se constituyó mediante escritura pública aprobada según resolución N° 03-G-IJ-0000229, dictada por el Director Jurídico de Compañías, de la Intendencia de Compañías de Guayaquil el 21 de Noviembre del 2005, ante notario 25° de Guayaquil; Registro Mercantil el 20 de febrero del 2002 en foja 8.047 a 8.062, número 1.094, Registro único de contribuyente # 0991302298001, cumpliendo con todos los requisitos establecidos en los artículos 145,146, y 147 de la Ley de Compañías, siendo como tal obligada a llevar contabilidad de acuerdo con el nuevo marco contable vigente en Ecuador “ Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes, de acuerdo con la resolución emitida por la Superintendencia de Compañías.

## **1.2. Planteamiento del problema**

La empresa Ecu aestibas S.A., tiene carencia de procedimientos de control interno, lo que ocasiona deficiencias en la administración del inventario de repuestos, como parte de la observación realizada y en base a la experiencia de años de laborar dentro de la bodega del área de mantenimiento de equipos de los autores del presente estudio, se pudo establecer que la problemática radica:

Al momento de recepcionar los repuestos en la bodega de mantenimiento no siempre se siguen los pasos para la correcta recepción, codificación, ingreso al sistema y perchado, situación que no se evidencia y no se reporta a la persona encargada de administrar dicha bodega. El personal de bodega, desarrolla sus

labores sin aplicar las técnicas de control interno para el manejo de los inventarios de repuestos dentro de la bodega.

Se evidencia que los documentos para la recepción, ingreso, perchado y salida del inventario mediante: órdenes de compra; guías de remisión; ordenes de trabajo y ordenes de despacho no son verificados adecuadamente para poder realizar el ingreso y egreso apropiado de los inventarios en la bodega.

Al momento de ingresar la mercadería a la bodega, no existe una correcta verificación y codificación del producto, ya que al mismo producto se le suele asignar dos o más códigos, haciendo que esto forme una confusión y existan inconvenientes y retrasos al entregar los repuestos.

Al realizar la entrega de repuestos a los empleados para los diferentes trabajos que ejecutan, el personal de bodega les proporciona la orden de requisición de repuestos la cual contiene: Cantidad, descripción del repuesto y su respectivo código, pero al momento de devolverse el repuesto a la bodega por no ser utilizado no regresa con el documento que se entregó, lo que ocasiona que el reingreso de ese inventario sea registrado con otro código y existan diferencias en el inventario.

La ausencia de control interno y procedimientos al momento de la toma física de los inventarios mensuales en las bodegas, trae como consecuencia los faltantes e inconsistencia que se encuentran al finalizar los conteos mensuales de los inventarios.

Los inventarios de la bodega mantienen desorganización de los productos y estos no están clasificados de manera correcta, no mantienen registros apropiados con base a un conteo físico, esta situación origina inexactitud en los

registros contables, sí el problema, continua esto puede producir un impacto en la razonabilidad de los estados financieros, reduciendo los niveles de liquidez, debido a las pérdidas económicas generadas por una gestión errónea cuando no se verifican las cantidades de mercadería que ingresa a la bodega.

No se mantienen procedimientos 100 % sistematizados de los controles de inventario para la recepción, registro y control en bodega mediante la planeación y controles realizados de manera periódica. Todas estas problemáticas crean que la bodega tenga inconvenientes en el proceso desde la recepción, el bodegaje, la codificación y el despacho o entrega de los repuestos, por tal motivo se formula la siguiente pregunta:

### **1.3. Formulación del problema**

¿Cómo incide la ausencia de procedimientos de control interno en la eficiente administración del inventario de repuestos en la bodega del área de mantenimiento de equipos de la empresa Ecuastiba S.A., ubicada en la Av. Los Ángeles – Isla Trinitaria en el cantón Guayaquil, provincia del Guayas, en el primer semestre del 2018?

- **Variable independiente:** Procedimientos de control interno
- **Variable dependiente:** Administración de inventarios de repuestos

### **1.4. Delimitación del problema**

- Campo: Auditoría y Contabilidad
- Área: Bodega del Área de Mantenimiento
- Aspecto: Ausencia de procedimientos de Control Interno

- Tema: Examen Especial a los procedimientos de control interno del inventario de repuestos en la bodega del área de mantenimiento de equipos de la empresa Ecuastibas S.A. del cantón Guayaquil
- Problema: Deficiente administración del inventario de repuestos
- Delimitación Espacial: Bodega del área de mantenimiento de equipos de la empresa Ecuastibas S.A. del cantón Guayaquil, provincia del Guayas
- Delimitación Temporal: Período desde el 01 de enero al 31 de diciembre del 2018

### **1.5. Justificación**

La empresa Ecuastibas S.A. ubicada en la Avenida Perimetral – Isla Trinitaria, desde su constitución hasta la presente fecha presenta inconvenientes en el área de bodega, donde hay un inadecuado control interno de los repuestos, habiendo así una pésima administración con respecto a la codificación; entrada y salida de las existencias. Lo cual conlleva como consecuencia un mal desempeño del área a estudiar, así como la falta de información veraz que ayuda en poco a la toma de decisiones.

Por tal motivo al momento de realizar la investigación es indispensable poder justificar que tan efectivo sea realizar un examen especial a los procedimientos para el control interno de los inventarios, es decir que, al implementar este examen, se podrá realizar una mejor administración y así mejorar, eficientemente y eficazmente los trabajos en las bodegas de la compañía.

El examen especial es una auditoría que tiene como objetivo cerciorarse del adecuado manejo de los recursos materiales a través de la revisión y el análisis

de una de las operaciones de la entidad; también sirve para inspeccionar el cumplimiento de normativas legales y normas reglamentarias.

Este también puede consistir en una combinación de objetivos financieros, operativos y de cumplimiento o restringirse sólo a uno de ellos, en áreas o asuntos específicos, por lo que dicho trabajo se acoge a realizar el examen enfocándose en la parte operativa de la bodega de mantenimiento de equipos de la compañía Ecu aestibas S.A.

Entonces mediante la opinión de auditoría que es el examen especial, Ecu aestibas S.A. en su bodega de mantenimiento de equipos permitirá que se identifique de manera objetiva el nivel de importancia que tiene llevar un adecuado control interno para el uso eficiente de los recursos, ya que si no existe principios, normas o procedimientos esto impide salvaguardar pérdidas dentro de la entidad.

Ecu aestibas S.A., en el proceso de diseñar e implementar un sistema de control interno, necesita elaborar procedimientos integrales, quienes son los que forman parte fundamental para desarrollar de una manera eficiente sus actividades, dando así responsabilidades a los encargados de las todas las áreas, proporcionando información útil y necesaria, estableciendo medidas de seguridad, control, autocontrol y objetivos que participen en el cumplimiento con la función de la compañía.

El control interno se compone de elementos tales como: normas y procedimientos a lograr, a través de una efectiva planeación, ejecución y control, el ejercicio eficiente de la gestión, para el logro de los fines de la organización.

(Ferretti, s/f). Este comprende las medidas que toman los directores o los dueños de empresas y les ayuda a controlar y dirigir a los colaboradores.

En la compañía Ecuastibas S.A, se requiere que todo el personal se involucre y a la vez esté informado del resultado del examen especial que se realizara a los procedimientos del control interno, dando origen a una toma correcta de decisiones, orientadas al cambio efectivo dentro de las operaciones y el desarrollo organizacional.

Por tal razón esta investigación tiene su aporte metodológico al apoyarse teóricamente en las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, como base principal para los procedimientos convenidos, sirviendo de base para futuros trabajos de investigación, en la rama de Contabilidad y Auditoría, que tengan problemas similares dentro de la organización, usando como fuente de consulta para profesionales, estudiantes, entre otros.

Es así como se determina que, con la realización del examen especial, y con la experiencia que tienen los investigadores en la bodega de repuestos del área de mantenimiento de equipos, se mejoren los procedimientos de control interno, y lograr una estandarización de los métodos utilizados en una mejora considerable en la efectividad de los procedimientos llevados a cabo por la administración de la bodega.

Con lo mencionado en los párrafos anteriores, el presente trabajo de investigación tiene como finalidad determinar si los procedimientos de control interno se están llevando a cabo dentro de la bodega de repuestos del área de mantenimiento de equipos.

Este trabajo no solo ayudará a la institución auditada, sino también a los autores ya que así podrá identificar cada uno de los procedimientos que se ejecuta y este podrá utilizarse para un nuevo manual de funciones de acuerdo a la ley y normativa del país.

## **Objetivos**

### **1.6. Objetivo generales**

Desarrollar un examen especial a los procedimientos de control interno del inventario, para establecer la incidencia en la eficiente administración del inventario de repuestos en la bodega del área de mantenimiento de equipos de la compañía Ecuastibas S.A.

### **1.7. Objetivos específicos**

- Fundamentar desde las bases teóricas y metodológicas aspectos relacionados a los exámenes especiales al control interno de inventarios con énfasis en la eficiente administración.
- Diagnosticar el estado actual de los procedimientos de control interno al inventario de repuestos en la bodega del área de mantenimiento de equipos de la empresa Ecuastibas S.A.
- Presentar los informes de resultados del diagnóstico de los procedimientos de control interno.
- Elaborar la propuesta de solución para minimizar las falencias en el control interno dentro de la bodega de repuestos del área de mantenimiento de la compañía Ecuastibas S.A.

## Capítulo II

### 2.1.Marco Teórico

#### **Fundamentos de los exámenes especiales: Una mirada desde el control de los inventarios para una administración eficiente.**

Este trabajo es producto de una exploración documental y se justifica en la constante reglamentación de normas de auditoría (Ley 43 de 1990, ley 1314 de 2009).

#### **Fundamentos de la Auditoría**

En efecto una definición adecuada es la siguiente:

La evolución de la auditoría ha tomado un rol importante dentro de los parámetros y principios, basada en los principios científicos de la contabilidad, en la verificación de los registros, para observar su exactitud; no obstante, este no es su único objetivo. Mendívil (2016)

La auditoría ha sido, en el mundo una habilidad cada vez más extendida y de importancia creciente en más diversidad de aspectos en la vida social de negocios y gubernamental.

El mismo autor sostiene también que de este modo son diversas las profesiones que se ocupan de proporcionar los servicios de auditoría, como los abogados, médicos, ingenieros industriales, encontramos que sobresalen los contadores por su dominio amplio del mercado y porque las distintas regulaciones nacionales les han dado buena parte de exclusividad para prestar los servicios relacionados con la auditoría.

- Prehistoria, la auditoría se originó como una actividad de fiscalización y verificación de los principios contables.
- Edad media, en esta época los hacendados y los grupos económicos favorecidos, tenían que pagar su diezmo al virrey, iglesia y para su control estaban los auditores.
- Edad industrial, a mediados del siglo XVIII en Inglaterra aparecieron las primeras máquinas hiladoras y de tejido, hecho que marcó el nacimiento de la revolución industrial y el nacimiento de las corrientes de auditoría como lo es auditoría anglosajona.
- Edad informática, la auditoría de los sistemas de información surgió a través de la toma de conciencia de las empresas, sobre la información que adquieren, conservan, procesan y emiten.

Podemos indicar que estos cuatro momentos marcan el nacimiento y la práctica de la profesión en auditoría, el análisis que se presenta, centra la atención de manera especial en los significados del término auditoría en cada una de las culturas que más han condicionado.

### **Definición de Auditoría**

La Auditoría es el examen de las demostraciones y registros administrativos. El auditor observa la exactitud, integridad y autenticidad de tales demostraciones, registros y documentos Ray (2012).

Una afirmación de la auditoria puede ser la siguiente:

La Auditoría trata con ideas abstractas y tiene sus cimientos en los más básicos tipos del saber; tiene una estructura racional de postulados, conceptos y técnicas; entendida adecuadamente, es un riguroso estudio intelectual digno

de ser calificado como "disciplina" en el sentido corriente de ese término.

Según Arens (2012)

Por ello la Auditoría demanda un gran esfuerzo intelectual, es a través de este esfuerzo que la teoría subyacente podría ser descubierta, desarrollada, comprendida y utilizada en beneficio de la profesión. (p. 175)

Osorio (2013) Definió que:

La Auditoría como el examen de la información por una tercera persona distinta de quien la preparó y del usuario, con la intención de establecer su veracidad; y el dar a conocer los resultados de este examen, con la finalidad de aumentar la utilidad de tal información para el usuario. (p. 25)

Para garantizar la imparcialidad de los resultados del examen, este debe ser realizado por una persona diferente del elaborador de la información y el usuario.

Ibañez (2013) obtiene como conclusión en su concepto moderno que la Auditoría es "el examen crítico y sistemático de la actuación y los documentos financieros y jurídicos en que se refleja, con la finalidad de averiguar la exactitud, integridad y autenticidad de los mismos." (p. 113)

En ese contexto se puede establecer que la auditoría es un proceso mediante el cual se investiga revisa y evalúa a la empresa a través de varias técnicas propias de la auditoría, con el fin de emitir un dictamen sobre la razonabilidad de los estados financieros. El propósito del examen es determinar la autenticidad, integridad y calidad de la información que produce el sistema.

## **2.2. Importancia de la auditoría**

La necesidad de la Auditoría ha existido desde mucho tiempo atrás y radica que a medida que una organización crece debe enfrentar mayores retos a nivel comercial y global por lo tanto el control sobre todos los aspectos de la organización se torna más complicado; lo que se busca con la Auditoría es que la organización funcione de acuerdo a lo planteado por la gerencia. (Achanci, 2017)

Especialmente la importancia de la Auditoría radica en la detección de irregularidades con el fin de evidenciar fraudes o de evitarlos, en general de hacer un examen a toda la organización para controlar el adecuado funcionamiento de la misma y de que se esté cumpliendo con las obligaciones que demanda el Estado.

## **2.3. Objetivos y tipos de auditorías**

Roman (2017) señaló que principalmente el objeto es “la verificación general de cuentas para la determinación de la situación económica y financiera de la sociedad”.

Considerado lo anterior los autores principales de la Auditoría en la Doctrina Anglosajona Mira (2016) señalan que “El objeto de la Auditoría es establecer, mediante un examen de los libros, comprobantes y otros registros pertinentes, que el balance a una fecha dada demuestre en forma veraz y correcta el estado de los negocios de una empresa.” (p.16-24).

Con lo antes expuesto precedentemente en dicha doctrina los investigadores de la tesis podemos indicar que lo establecido por los autores puede ser de relevancia para la administración, como un estudio que puede ayudar

a identificar irregularidades y que con base a los Estados Financieros se de una opinión experta sobre el manejo de la organización.

La prevención de fraudes e irregularidades, así como el descubrimiento y prevención de errores (Técnicos y de principios), era lógico que el objetivo de la auditoría (Desarrollo de un gran número de sociedades con disociación total entre accionistas y administradores, experiencia de los sucesos ocurridos en épocas anteriores, individuos sin escrúpulos dispuestos a hacer su agosto a costa de los ignorantes inversionistas, etc.)

#### **2.4. Tipos de auditoría**

Los diferentes tipos de auditoría aportan en el estudio Cerna (2015) afirmó que:

El aporte en el estudio de la auditoría a través de los años ha revelado que si bien en la contabilidad se realizan controles para las transacciones que se registran, siempre existirá una manera de mejorar los métodos utilizados y así tener una información más confiable para la toma de decisiones (p.43).

Por otro lado, con la evolución constante de la tecnología se fueron estudiando nuevas maneras de revisar posibles errores en la administración y contabilidad de una empresa y se han creado diferentes tipos de auditorías, actualmente está tomando mucho auge la auditoría interna como un departamento de la compañía que evalúa la información proporcionada por el departamento de contabilidad.

Existen distintos tipos de auditoría, las cuales se aplican de acuerdo a determinadas circunstancias, Los tipos de auditoría son los siguientes: Auditoría Financiera, Auditoría Tributaria, Auditoría de Gestión, Auditoría Administrativa,

Auditoría Operativa, Auditoría de Sistemas, Auditoría Ambiental, Auditoría Forense, Auditoría Bancarias. (Lefcovich, 2015)

## **2.5. Examen Especial**

El examen especial, se considera como parte del control posterior en la empresa privada y pública se encarga de verificar, estudiar y evaluar las particularidades limitadas o también puede ser una parte de las actividades referentes a la parte financiera, administrativa, de operaciones y medio ambiente, posteriormente a su ejecución, se aplicaran procedimientos y técnicas de auditoría de conformidad con el componente del examen y después se establecerá el informe correspondiente, el mismo que debe comprender comentarios, conclusiones y recomendaciones.

Los auditores independientes, comisarios o fideicomisarios realizan examen especial por mandato de una entidad, empresa, o de sus accionistas, socios o acreedores, el objetivo es mantener controlada el área financiera o parte de ella.

Los investigadores manifiestan que el examen especial consiste en realizar un análisis y evaluación de una parte de los procedimientos al control interno, para lo cual se deben seguir los mismos ordenamientos que cualquier auditoría, a la vez estos deben contener conclusiones y recomendaciones.

## **2.6. Objetivos del examen especial**

Realizar un examen especial a los procedimientos de control interno del inventario, para establecer la incidencia en la eficiente administración del inventario de repuestos en la bodega del área de mantenimiento de equipos.

Mediante el examen especial se verifica en forma específica:

- Procedimiento en el control interno de los inventarios al ser ingresados al sistema de bodega, el cumplimiento del 100% de los procedimientos sistematizados de los controles de inventarios para la codificación recepción, registros y control en la bodega.
- Que los bodegueros estén registrando según los procedimientos de control los egresos de los inventarios al sistema de bodega.
- Que se esté llevando una buena administración de los inventarios dentro de la bodega de equipos.
- El cumplimiento de la normativa legal en relación a los procedimientos.

## **2.7. Alcance del examen especial**

Este proceso incluye la recepción y análisis del requerimiento para realizar un examen especial de auditoría, la planificación, programación del trabajo a realizarse, la ejecución de los exámenes especiales y la emisión del informe de los resultados obtenidos al Consejo Superior, Rector y Unidades o Dependencias auditadas.

## **2.8. Fases del examen especial**

Las fases para llevar a cabo un examen especial son el planeamiento, ejecución y elaboración del informe, las Normas de Auditoría Gubernamental-NAGU - son aplicables para el planeamiento, ejecución e informe del examen especial. El Examen especial es efectuado por los órganos conformantes del Sistema Nacional de Control.

Como el desarrollo del examen especial, se encuentra focalizado los procedimientos que se cumplen durante la fase de planeamiento que consiste, básicamente, en la obtención de un adecuado entendimiento sobre los aspectos

identificados que serán materia de examen, identificación de las líneas de autoridad y responsabilidad involucrada, el marco legal y las normas reglamentarias aplicables.

En la fase de ejecución del examen especial el auditor aplica las pruebas de auditoría que considere apropiadas en las circunstancias, para obtener evidencia suficiente, competente y relevante, que soporte los hallazgos identificados. Si en el transcurso de la fase de ejecución el auditor determina situaciones que se refieren a indicios razonables de comisión de delito, debe identificar el tipo de responsabilidad que corresponde a los presuntos implicados, de conformidad con las disposiciones aplicables.

En la estructura del Informe del examen especial, se revelan las observaciones, conclusiones y recomendaciones; estas primeras se refieren a situaciones de incumplimiento de la normativa legal o normas reglamentarias, según corresponda. La fase de planeamiento del examen especial se inicia con la programación de la entidad a ser examinada, el planeamiento provee una estrategia tentativa para orientar los esfuerzos de auditoría.

La fase de planeamiento de un examen especial comprende las siguientes actividades: Comprensión de las actividades, Examen preliminar, Definición de criterios de auditoría, Elaboración del memorando de programación; y, Elaboración del plan de examen especial.

El examen especial se ejecuta con el desarrollo de los programas de auditoría, el propósito de esta fase, es obtener la evidencia suficiente, competente y relevante, en relación a los asuntos o hechos evaluados, técnicamente esta fase

se lleva a cabo de conformidad con los lineamientos expuestos en la NAGU-2.30 "Programa de Auditoría".

Existen oportunidades que los exámenes especiales se aplican como parte de otro tipo de auditoría, durante el desarrollo de una auditoría financiera o de gestión, puede decidirse llevar a cabo un examen especial de un asunto específico, relacionado con el área.

Es conveniente llevar a cabo las coordinaciones pertinentes, para efectos de integrar los procedimientos de auditoría y a fin de que las evaluaciones concernientes al examen especial, sean llevadas a cabo por el mismo equipo a cargo de la auditoría financiera o de gestión.

De esta manera se minimiza los inconvenientes a la entidad, tales como duplicidad en las solicitudes de información y ejecución de pruebas de auditoría, así como la sensación de imprevisión y/o falta de coordinación interna.

El equipo encargado debe tener presente que los programas de auditoría en determinadas circunstancias, pueden ser modificados durante la fase de ejecución del examen, por situaciones tales como que un control en el cual nos apoyamos para ampliar o reducir el alcance de nuestras pruebas, resultó apropiado sólo durante una parte del período o, un posible hallazgo de auditoría que no resulta de significación frente a otros, detectados durante la búsqueda de evidencias,

Los programas de auditoría involucran: Establecer los objetivos de auditoría y los criterios consiguientes, de ser necesario; especificar la evidencia a ser obtenida; definir los procedimientos para obtener y probar la evidencia; ajustar los requerimientos de personal y otros recursos para el examen.

Basado en los resultados obtenidos en la prueba preliminar, el auditor llevará a cabo los procedimientos de detalle especificados en el programa de auditoría. El alcance de tales procedimientos debe estar basado en los resultados del planeamiento y las decisiones en torno a la suficiencia, competencia y relevancia de la evidencia requerida para sustentar el Informe.

Entre los procedimientos de auditoría más utilizados en los exámenes especiales figuran: Declaraciones de funcionarios, confirmaciones, inspecciones físicas y revisión documentaria. Las declaraciones obtenidas de los funcionarios y empleados, en el curso de investigaciones o entrevistas, deben ser siempre por escrito y firmadas por el autor de las mismas. Las declaraciones deben siempre corroborar los resultados de otros procedimientos aplicados por los auditores con relación al asunto evaluado. Cuando se considere apropiado revelar indicios y/o actos relacionados con ilegales o irregulares debe solicitarse la asesoría legal pertinente, de modo de evitar situaciones que se deriven de la falta de respaldo de las observaciones.

Las confirmaciones son procedimientos destinados a corroborar la información remitida, a través de aquella obtenida de la contraparte externa de la transacción ocurrida. Al requerir la confirmación, el auditor debe adoptar las precauciones necesarias para asegurarse que la respuesta sea remitida directamente a su persona. En caso de no recibir respuesta a la solicitud de confirmación, deberá remitirse un segundo requerimiento y, de no obtenerse respuesta, debe aplicar procedimientos alternativos para asegurarse de la validez de la información proporcionada. Si los procedimientos alternativos no informan la información en evaluación, el auditor debe considerar al mismo como punto

de atención y ahondar su investigación hasta quedar satisfecho del mismo y definir su inclusión en el informe.

La inspección física es empleada por el auditor para cerciorarse mediante percepción sensorial y/o pruebas especiales, de la existencia de un activo El inventario de bienes en almacén y/o activos fijos, constituye la aplicación práctica de esta técnica de auditoría que se aplica como parte de los exámenes especiales. Debe tenerse en cuenta que la percepción sensorial está referida a los cinco sentidos que está dotado el ser humano. Por ejemplo, la determinación de la existencia de ciertos bienes, requerirá una combinación de percepción visual (tamaño, color, modelo, etc.), olfativa (olor), gustativa (sabor), táctil (textura) más las pruebas de laboratorio, si fuera el caso, que se estime necesarias.

El medio útil para realizar un examen especial es la revisión documental, en el que las fases o pasos de las transacciones siempre se deben respaldar con documentos, a través de la emisión de facturas o registros de los movimientos operativos que afecten a las cuentas. Las transacciones se pueden rehacer con base a los documentos que se encuentran disponibles y los que permiten realizar deducciones de faltantes o sobrantes, de si existen autorizaciones, procesos o incumplimientos legales que no se hayan tomado en consideración.

La revisión documentaria constituye un complemento excelente de la inspección física, pues esta última aporta evidencia en torno a la existencia física de los bienes, lo cual no puede ser proporcionado a través del primer procedimiento.

Los procedimientos indicados y otros que considere necesario llevar a cabo el auditor, deben permitirle establecer conclusiones en relación a los objetivos del examen. Para este propósito, obtenida la evidencia, debe evaluarse la misma para definir su competencia, pertinencia y suficiencia.

A continuación, el auditor debe evaluar la evidencia contra el criterio acordado para cada objetivo, teniendo en consideración: la necesidad de confirmar o modificar las premisas establecidas durante la fase de planeamiento; el desarrollo de conclusiones relativas a los objetivos de auditoría; y, el sustento apropiado del trabajo llevado a cabo y de las observaciones y conclusiones formuladas.

## **2.9. Fundamentos de los inventarios desde una visión contable**

Comenzaremos por conceptualizar qué entienden por inventarios distintos autores:

Para Hernández (2017) “Inventario se refiere a las existencias de todo artículo o recurso utilizado por una organización de cualquiera de las siguientes formas: Materias primas, productos en proceso, productos terminados, mercaderías de reventa, suministros”.

Según León (2013) "El coste de mantener existencias incluye no sólo el coste de almacenamiento y el Balance General en el grupo de activos circulantes, generalmente el inventario es uno de los mayores activos en los balances generales; los gastos generados por los inventarios, también señalados costo de mercancías vendidas, constituyen uno de los mayores gastos del Estado de Resultados.

En relación a lo antes expuesto por los autores los inventarios son elementos importantes para toda empresa, ya que están inmediatamente relacionados con los ingresos debido a que su uso se destina a la producción y venta.

Es por ello que es necesario mantener un modelo de control interno que permita administrar de manera adecuada las existencias en las bodegas, depósitos, almacenes, etc., para que así se evite el incremento de mercancía obsoleta y las pérdidas económicas.

## **2.10. Importancia de los inventarios**

El objetivo esencial de los inventarios es suministrar a las empresas de materiales necesarios, para su permanente y normal desarrollo de procesos de producción o para abastecer la demanda; de ahí la importancia que reviste su eficiente manejo.

Cañibano (2017) expresó que “Los inventarios son importantes porque se considera uno de los primeros recursos del que debe disponer una empresa comercial que se dedica a la compra y venta, por este motivo debe mantener un correcto abastecimiento de inventarios”.

En ese sentido se puede manifestar que, mantener un control de inventarios evita que los clientes se vean perjudicados, porque se logrará contar con los productos de forma planificada, evitando los retrasos y el desabastecimiento prolongado por el crecimiento inesperado de las ventas.

Méndez (2017) expresó: “La importancia del inventario radica en la reducción del tiempo que propone a los empresarios para tener conocimiento de

las existencias disponibles para la venta, mediante un sistema es posible conocer rápidamente el stock y satisfacer las necesidades del cliente”.

Acogiendo dicha expresión se puede determinar que, contar con un inventario evita que la empresa pueda perjudicarse por desconocer los productos que tiene en la actualidad para ofrecer a los clientes, por lo que una mala administración puede ser la responsable de tener clientes descontentos, mediante el inventario actualizado es posible proveer a la compañía de materiales suficientes para continuar su funcionamiento.

### **2.11. Objetivos de los inventarios**

Podemos indicar que dentro de la empresa cada área tradicionalmente ha perseguido un objetivo concreto respecto a los inventarios, estos objetivos no siempre se han visto de forma coordinada y por tanto pueden entrar en conflicto. Así, por ejemplo, Finanzas persigue un bajo nivel de inventarios para conservar el capital, comercialización busca mantener un alto nivel de inventarios para garantizar los niveles de venta a los clientes, y producción prefiere altos niveles de inventario de forma tal de poder cubrir las variaciones de demanda o interrupciones en los procesos.

Como resulta evidente estos objetivos parciales resultan en sí mismos una contradicción, será responsabilidad de la Gerencia trazar una estrategia para toda la organización y subordinar las decisiones a la misma; contar con información pertinente y adecuada será de vital ayuda en un proceso que, como hemos visto, no resulta nada sencillo.

Fernández (2017), considera que uno de los objetivos de los inventarios es “Evitar el desabastecimiento, de esta manera se asegura que los usuarios tengan a

su disposición y acceso, el sistema debe incluir un sistema de reposición bien delineado, donde los niveles de inventario crítico en el centro de distribución o directamente de un proveedor”.

Por lo tanto, se puede indicar que para el cumplimiento de este objetivo se debe considerar el tiempo y el esfuerzo puesto en la disponibilidad de los productos, para mantenerlos al alcance de los clientes, además permite satisfacer la demanda de manera exacta, en la mayoría de los casos se desconoce la demanda de los inventarios de suministros de los repuestos en la bodega, pero es necesario mantener una reserva para cubrir las necesidades.

También se puede indicar que el sistema de inventarios tiene como objetivo el control de los mismos, mientras que el método de valuación de inventarios tiene como objetivo el determinar el costo de venta y el de valorar o valorar el inventario final. Una cosa en controlar las existencias de los inventarios y otra muy diferente es la determinación del costo de cada unidad vendida del inventario o valorar el inventario final de un período.

## **2.12. Control Interno**

El control interno incluye el plan que permite organizar todos los procedimientos coordinados de manera coherente a las necesidades del negocio, para proteger y resguardar sus activos, verificar su exactitud y confiabilidad de los datos contables, así como también llevar la eficiencia, productividad y custodia en las operaciones para estimular la adhesión a las exigencias ordenadas por la gerencia.

Corral (2017.), expresó que el control interno “Es la base sobre el cual descansa la confiabilidad de un sistema contable, el grado de fortaleza

determinará si existe una seguridad razonable de las operaciones reflejadas en los estados financieros. Una debilidad importante del control interno, o un sistema de control interno poco confiable, representa un aspecto negativo dentro del sistema contable”. (pág. 238)

Asimismo, el concepto de control interno emitido por (Zaldumbide, 2017) indica que “Se debe hacer un estudio y una evaluación adecuada de control interno existente, como base para determinar la amplitud de las pruebas a las cuales se limitarán los procedimientos de auditorías”. (pag.267)

Después de revisar y analizar algunos conceptos con relación al control, se puede decir que estos controles nos permiten definir la forma sistemática de como las empresas han visto la necesidad de implementar controles administrativos en todos y cada uno de sus operaciones diarias. Controlar es necesario para disminuir el riesgo de perder mercadería u otros recursos valiosos para las empresas.

### **2.13. Importancia del control interno**

El Control Interno debe asegurar procesos operativos confiables lo que es muy importante para que la administración, la parte contable y financiera de una empresa tengan la capacidad de elaborar y presentas estados financieros libre de fraudes o información errónea.

Bajo ese criterio, se puede indicar que es de vital importancia el control interno ya que permite el desarrollo de las organizaciones buscando la eficiencia y eficacia en las diferentes actividades encomendadas al personal. El control interno tiene que ser: congruente, claro, inteligible, evidente, y objetivo, tomando en cuenta que la clasificación del mismo puede ser preventiva o de detección para que sea originaria.

#### **2.14. Procedimiento**

Mónica (2014) agregó que un procedimiento es una “Guía detallada que evidencia la manera ordenada y secuencial en que un equipo cohesionado de trabajo realiza una actividad cualquiera...es por medio de este tipo de documentos como se describen textualmente las experiencias de las generaciones pasadas”.

Carolina (2014), se refirió a los instructivos señalando que se considera un “Procedimiento que establece una empresa para la distribución de funciones dentro de la organización, estas funciones pueden ser en cuanto al personal o para las actividades de compra, venta, comercialización o de las acciones de forma clara y precisa”.

En ese contexto, se puede indicar que los procedimientos son guías que tiene como finalidad dar a conocer el funcionamiento de algo, para lo cual se hace uso de un determinado dispositivo y la ejecución de un programa determinado, mediante la utilización de las pautas que indica el documento para su realización.

#### **2.15. Objetivos de los procedimientos**

Los procedimientos de los inventarios persiguen establecer un instrumento administrativo que permita mantener el registro y control de forma eficiente de los productos que se venden en la empresa, de esta manera se logrará que la distribución se cumpla de forma adecuada y exista un responsable de las tareas y funciones del proceso de compra – venta.

Núñez (2016) se refiere a los objetivos de un procedimiento manifestando que “Tiene como propósito ofrecer algunas pautas correctas y recomendaciones sobre los aspectos más importantes de la actividad que realizan, con el objeto de que se establezca un control racional y ordenado”.

En ese sentido, podemos destacar que el procedimiento permitirá llevar de forma esquematizada y bien estructurada el mejor de inventarios, para así establecer la disponibilidad de los que se encuentran disponibles para la venta; además dicho documento permitirá a la empresa indicar sobre las tareas, responsabilidades y funciones que se deben efectuar los empleados, para garantizar el stock de suministros de manera correcta, oportuna y confiable.

## **2.16. Importancia del procedimiento**

Un procedimiento de inventarios contiene una serie de disposiciones que permitirán a las áreas operativas del proceso conocer las tareas y responsabilidades a su cargo, referente al manejo físico de los suministros, permitiendo la emisión de la información correcta, oportuna y confiable que deben proporcionar los responsables del área de bodega para obtener información correcta de los movimientos y el stock.

Cevallos (2013), se refirió a la importancia de un procedimiento señalando que “Permiten llevar un control y guía de las actividades a las que se encuentra dirigido, siendo utilizado como una herramienta para mejorar y avanzar en los procesos organizacionales.”

Para tal efecto, la aplicación de un procedimiento de inventario en la empresa permitirá satisfacer las necesidades de los clientes externos como internos, mediante una rápida capacidad de respuesta ante los pedidos de los repuestos para los trabajos a realizar.

## 2.17. Marco Referencial

Pablo M., Manuel Z. (2016) en su tesis Examen especial a los procesos de atención y evacuación de quejas y solicitudes del área de reclamos de la empresa pública municipal de agua potable y alcantarillado de Portoviejo – EAMPAP, período comprendido desde el 01 de Enero al 31 de Diciembre 2014, concluye que: El estudio de caso ha permitido conocer irregularidades en algunos procesos que se han estado ejecutando en la EPMPAP, lo que ha provocado malestar en un grupo determinado de clientes y usuarios.

Los analistas de la Unidad, reciben poca capacitación en temas de atención al cliente, y aplicación de Leyes para la ejecución de los reclamos ingresados en el área. La unidad de Reclamos de la EPMPAP, no cuenta con manuales u instructivos que indiquen los procedimientos a ejecutar en el mismo.

Fanny T. Veronica S. (2012) en su tesis Examen especial a las cuentas del activo del comisariato federación de comunidades y organizaciones del cantón Salcedo fecos de la provincia de Cotopaxi período del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2009, concluye: La ejecución del Examen Especial permitirá mejorar los procesos contables y administrativos existentes, mediante la aplicación de nuevos lineamientos que ayudarán a obtener información contable la cual facilitarán la toma de decisiones en forma oportuna para el bien del ente.

Leslie A, (2017) en su Tesis, examen especial de los procesos de contratación pública del Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Pablo Sexto en el período comprendido entre el 1 de enero al 31 de octubre, concluye: En el examen especial se aplicó la metodología cualitativa y cuantitativa con el fin de obtener una comunicación directa con los funcionarios y analizar la

situación administrativa y financiera de los procesos de contratación pública, al igual que; se empleó la metodología de auditoría la que se clasifica en las siguientes fases: a). planificación de la auditoría b). Ejecución de la planificación y c). Comunicación de resultados, procesos que permitió obtener información indispensable para el desarrollo y sustento del informe final de auditoría, para finalizar con conclusiones y recomendaciones finales.

En el presente estudio se utiliza una metodología cualitativa y cuantitativa, lo cual sirve de guía a los investigadores para la aplicación de instrumentos y técnicas que se utilizan en la recolección de la información y posterior interpretación y análisis de los resultados, propios de la metodología de la auditoría, lo cuales servirán de sustento para el informe final y dar las conclusiones y recomendaciones.

## **2.18. Marco conceptual**

### **Inventarios:**

Las NIC (Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios) indican que: “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 período, incluyendo también 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. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del período, incluyendo también 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. (Ministerio de Economía y Finanzas, s/f).

Es el registro de la compra y venta de bienes y productos terminados que es realizada en las empresas de acuerdo a las técnicas y métodos acoplados a sus necesidades administrativas. (Cruz, 2018)

El inventario según Villegas (2018) conforma “Un conjunto de bienes, insumos, materiales y mercaderías que una empresa dispone para el desarrollo de las actividades operativas y comerciales”. (p.65)

Bajo esos conceptos se puede establecer que el inventario de una empresa aglutina todas las mercaderías, materiales y suministros que están dirigidos a la venta y para la satisfacer las necesidades operativas de una empresa o en ciertos casos para satisfacer la demanda interna de otras áreas, para brindar un servicio o crear un producto determinado.

### **Control de inventarios:**

Es la técnica que se utiliza para mantener la existencia de los productos de acuerdo a las necesidades de la empresa. (Horngre, 2017)

El control de inventario según Benito (2017) “Consiste en la planificación de procedimientos para el conteo físico y registro de las existencias en bodega de forma periódica o en función a las necesidades de la gerencia, para que de esta manera se eviten las pérdidas de materiales por caducidad o daños”. (p. 43).

Por lo tanto, se puede indicar que el control de inventario representa un conjunto de procesos continuo que es realizado por el contador y el personal de bodega para mantener un registro de información de las existencias de materiales, insumos, mercancías que dispone la empresa, para ser utilizada en el proceso de producción o destinados para la venta.

La aplicación del control de inventario según Phillips (2017) “Se debe realizar una planificación de todas las actividades para realizar todas las funciones coordinadas por el personal involucrado para que de esta manera se pueda mantener un conocimiento de las existencias en bodega”. (p. 24)

Acorde a las definiciones citadas, se puede establecer que el control de inventario refleja un proceso de desarrollo de actividades y funciones coordinadas por el responsable de controlar la toma de inventario físico y la correcta clasificación de los activos fijos e insumos que dispone la empresa para un fin específico.

### **Auditoría:**

La auditoría, registra, resume, presenta o comunica; su objetivo esencial es revisar la forma en la cual las transacciones y situaciones económico-financieras que afectan a la empresa han sido medidas y comunicadas. Asimismo, es tarea de la auditoría determinar la adecuación y fiabilidad de los sistemas de información y de las políticas y procedimientos operativos existentes en las divisiones o departamentos de la empresa. (Gómez López, 2003, pág. s/p).

La auditoría se basa en la contabilidad para empezar a realizar la revisión de la empresa, esta debe dar la visión de la empresa en su conjunto. Por lo

que sacar el máximo provecho de la información real y la existente es uno de los objetivos prioritarios de esta materia. Así pues, el criterio contable o financiero para la evaluación del potencial de una empresa es insuficiente. La auditoría se enfoca en mostrar un análisis completo de la empresa, además del aspecto contable y financiero, la forma de dirigir la empresa, la capacidad para crear y lanzar nuevos productos, así como la implantación actual y futura en los mercados. (Gómez López, 2003)

### **Auditoría Operativa:**

No es una auditoría distinta caracterizada por programas y técnicas especiales, sino más bien una actitud mental del auditor. (Cansino, 2018)

Auditoría operativa, se refiere al análisis integral de una unidad operativa o de una organización completa para evaluar sus sistemas, controles y desempeño, según se miden en función de los objetivos de la administración. (Alonso, 2018)

### **Examen Especial:**

Realizar un examen especial abarca la revisión y análisis de todas o de una parte de las operaciones o transacciones de una empresa, las que se han realizado con posterioridad a su ejecución, su finalidad es verificar el cumplimiento de disposiciones legales y reglamentos aplicables, además, tiene que preparar y presentar el informe correspondiente el que debe incluir conclusiones, observaciones y recomendaciones. (Díaz, 2017)

El alcance del examen especial es limitado y comprende la revisión, análisis de una parte de las operaciones que efectúa una empresa o entidad, con el propósito de verificar que los recursos se manejan adecuadamente, así también vela por el cumplimiento de la normativa legal vigente y otras

normas reglamentarias. También puede combinar objetivos financieros, operativos y de cumplimiento o, limitarse se sólo a uno de ellos, en un área o cuestión específica.

En concordancia con los conceptos revisados en párrafos anteriores se puede manifestar que el examen especial es considerado como el control posterior de una empresa pública o privada encargada de evaluar a una determinada cuenta o componente, bajo el pedido de la máxima autoridad de la institución.

### **Control Interno:**

El instrumento que se emplea para proporcionar una seguridad razonable de que se cumplan los objetivos establecidos por la entidad, para esto comprende con un plan de organización, así como los métodos debidamente clasificados y coordinados, además de las medidas adoptadas en una entidad que proteja sus recursos, propenda a la exactitud y seguridad de la información contable, proteja y evalúe la validez de las operaciones y asegura que los planes se cumplen, también debe estimular la observancia de las normas, procedimientos y regulaciones establecidas. (Fonseca, 2017)

Evaluar el sistema de control interno mediante la revisión de ciclos transaccionales como: Ciclo de ingresos, ciclo de egresos, ciclo de producción, ciclo de nómina, ciclo de compras y cuentas por pagar, ciclo de tesorería, y ciclo de información financiera; para determinar si los controles establecidos por la sociedad son adecuados o requieren ser mejorados para asegurar mayor eficiencia de las operaciones y una adecuada protección de su patrimonio. (Estupiñán, 2017)

**Informe de Auditoría:**

Según (López, 2017) “El informe básicamente comprende la comunicación de la opinión de los estados financieros, información financiera, notas aclaratorias y complementaria, comentarios, conclusiones y recomendaciones de acuerdo a los hallazgos encontrados durante el examen especial”. (Pág. 29)

**Actividades de control:**

La tiene que realizar la gerencia y todo el personal de la organización para verificar diariamente el cumplimiento de las actividades asignadas. Estas actividades están expresadas en las políticas, sistemas y procedimientos”. (pág. 32)

**Procedimiento:**

Es una guía detallada que evidencia la manera ordenada y secuencial en que un equipo cohesionado de trabajo realiza una actividad cualquiera, es por medio de este tipo de documentos como se describen textualmente las experiencias de las generaciones pasadas. (Madariaga, 2017)

**Contabilidad:**

Para (del Valle, 2017) describió el Concepto de Contabilidad como “La Ciencia y/o técnica que enseña a clasificar y registrar todas las transacciones financieras de un negocio o empresa para proporcionar informes que sirven de base para la toma de decisiones sobre la actividad”.

Según (Ambrosio, Auditoria Practica de Estados Financieros, 2017) conceptualiza a “La Contabilidad como un sistema de información, cuya

finalidad es ofrecer a los interesados información económica sobre una entidad.

En el proceso de comunicación participan los que preparan la información y los que la utilizan”.

## 2.19. Operacionalización de las variables

### 2.19.1. Variable independiente: proceso de control interno

**Tabla 1**

*Variable Independiente*

Conceptualización	Categorías	Indicadores	Ítems	Técnicas
Catácora (1996), expresa que el control interno: “Es la base sobre el cual descansa la confiabilidad de un sistema contable, el grado de fortaleza determinará si existe una seguridad razonable de las operaciones reflejadas en los estados financieros.	a). planificación de la auditoría	% de auditorías planificadas.	¿El personal de bodega, aplica técnicas de control interno para el manejo de los inventarios de repuestos dentro de la bodega?	Encuesta
	b). Ejecución de la planificación	% de ejecución de las auditorías planificadas.	¿Los documentos para poder realizar el ingreso y egreso apropiado de los inventarios en la bodega son verificados adecuadamente?	Encuesta
	c). Comunicación de resultados	% de auditorías que se encuentran en la fase de comunicación.	¿Con que frecuencia se realizan la verificación de los inventarios en la bodega de mantenimiento de repuestos?	Encuesta

### 2.19.2. Variable dependiente: manejo de cambio de materia prima

Tabla 2

Variable dependiente

Conceptualización	Categorías	Indicadores	Ítems	Técnicas
Control de inventario representa un conjunto de procesos continuo que es realizado por el contador y el personal de bodega para mantener un registro de información de las existencias de materiales, insumos, mercancías que dispone la empresa, para ser utilizada en el proceso de producción o destinados para la venta.	Requisición	% de cumplimiento de las órdenes de requisición.	¿Al receiptar los repuestos en la bodega de mantenimiento se siguen los pasos para la correcta recepción, codificación, ingreso al sistema y perchado? ¿Los documentos para poder realizar el ingreso y egreso apropiado de los inventarios en la bodega son verificados adecuadamente?	Encuesta
	Revisión	% de cumplimientos para la revisión.	Al realiza la entrega del repuesto a los empleados para los diferentes trabajos que realizan, ¿el personal de bodega les proporciona la orden de requisición de repuestos?	Encuestas
	Medidas de Devolución	% de cumplimiento de las medidas de devolución	de devolverse el repuesto a la bodega por no ser utilizado ¿regresa con el documento que se entregó?	Encuestas
	Ingreso	% de cumplimiento de las normativas de ingreso	Al momento de ingresar la mercadería a la bodega ¿Existe una correcta verificación y codificación del producto?	Encuestas

## **Capítulo III**

### **3.1. Diseño metodológico**

La metodología determina el qué y cómo se llevará a cabo el proceso de la investigación, considera el área a estudiar, se orienta en maximizar la legitimidad y seguridad de la información, así también se debe reducir el riesgo de errores.

### **3.2. Modalidad básica de la investigación.**

#### **3.2.1. Bibliográfica**

La investigación bibliográfica establece un excelente preámbulo a todos los otros tipos de investigación, además de que es una primera fase necesaria de todas ellas, ya que ésta proporcionará el discernimiento de las indagaciones ya existentes (teorías, hipótesis, experimentos, resultados, instrumentos y técnicas usadas), acerca del tema que se va a investigar.

#### **3.2.2. De campo**

Se realiza el estudio metódico de los hechos en el lugar en que se originan los acontecimientos.

### **3.3. Tipo de investigación.**

#### **3.3.1. Descriptiva**

El alcance de investigación descriptiva busca especificar propiedades, características y rasgos importantes de cualquier fenómeno que se analice. Describe tendencias de un grupo o población. (Hernández, Fernández, & Baptista, 2010, pág. 80).

### **3.3.2. Investigación correlacional**

Asocia variables mediante un patrón predecible para un grupo o población. Este tipo de investigación tiene como propósito conocer la relación o grado de asociación que exista entre dos o más conceptos, categorías o variables en un contexto en particular. En ocasiones sólo se analiza la relación entre dos variables, pero con frecuencia se ubican en el estudio relaciones entre tres, cuatro o más variables. Los estudios correlacionales, al evaluar el grado de asociación entre dos o más variables, miden cada una de ellas (presuntamente relacionadas) y, después, cuantifican y analizan la vinculación. Tales correlaciones se sustentan en hipótesis sometidas a prueba. (Hernández, Fernández, & Baptista, 2010, pág. 81).

#### **Exploratoria**

Se realizan cuando el objetivo consiste en examinar un tema poco estudiado del cual se tienen muchas dudas o no se ha abordado antes. Es decir, cuando la revisión de la literatura reveló que tan sólo hay guías no investigadas e ideas vagamente relacionadas con el problema de estudio, o bien, si deseamos indagar sobre temas y áreas desde nuevas perspectivas. (Hernández, Fernández, & Baptista, 2010, pág. 79)

### **3.4. Técnicas**

Como técnicas de recolección de datos se utilizarán:

Entrevistas: Será muy útil la información que las entrevistas nos proporcionen, no solo en el diagnóstico sino fundamentalmente en la propuesta,

ya que la opinión del entrevistado motivo de esta investigación permitirá alimentar, retroalimentar y evaluar progresivamente los componentes de la idea.

Observación: La observación que se realice claramente en el lugar de los hechos será muy útil y significativa puesto que solo el contacto directo y la relación con la problemática y propuesta permitirán atraer información real, confiable y objetiva, la cual una vez sentenciada aportara en todos los aspectos de este proyecto.

Documental: Esta técnica para atraer información secundaria permitirá no solo estar a la mejora de los últimos adelantos técnicos y científicos de los mecanismos del proyecto, sino también de aspectos que otras ciencias y áreas puedan contribuir a la investigación. La información secundaria se la conseguirá a través de una serie de documentos, levantamientos bibliográficos, revistas, recortes de prensa, e internet.

Encuestas: Las cuales serán empleadas a las personas que implícitamente o explícitamente tienen conocimiento o relación con el tema motivo del actual trabajo de grado; encuestas que serán empleadas a la muestra obtenida de la población o universo indagado.

### **3.5. Instrumentos**

Para operativizar las sistemáticas anteriormente mencionadas será necesaria una serie de materiales de investigación que permitirán atraer la información, siendo los más utilizados: cuestionarios, investigaciones de observación.

### 3.6. Recursos.

#### 3.6.1. Recursos humanos

- Autores del proyecto
- Tutores
- Personal que labora en la compañía analizada

#### 3.6.2. Recursos materiales

- Papel
- Materiales de oficina
- Libros de bibliotecas
- Internet
- Transporte.

#### 3.6.3. Recursos económicos

**Tabla 3**

*Recursos económicos*

<b>Detalle</b>	<b>Valor</b>
Equipos de oficina	\$ 50.00
Libros	\$ 50.00
Transportación	\$ 50.00
Internet	\$ 25.00
Copias	\$ 30.00
Cds	\$ 5.00
Equipos de computo	\$ 700.00
Imprevistos	\$ 90.00
<b>Total</b>	<b>\$ 1,000 .00</b>

#### **3.6.4. Recursos tecnológicos**

- Pendrive.
- Internet.
- Equipo de computación.
- Cámara.
- Cds.

#### **3.7. Población.**

Es la totalidad de individuos u objetos de los que se desea conocer algo en la investigación, en este caso en particular se tomará como población a los colaboradores de la bodega del área de mantenimiento de equipos de la empresa Ecuastibas S.A.

#### **3.8. Recolección de la información.**

- **Fuentes primarias:** las fuentes primarias se las obtendrán a través de las encuestas realizadas directivas o encargadas del área.
- **Fuentes Secundarias:** las fuentes secundarias se obtendrán de los colaboradores que operan y manejan la bodega.

#### **3.9. Procesamiento y análisis de la información.**

- Recolección sistemática de la información.
- Tabulación y representación estadística.
- Descripción, análisis e interpretación de resultados. Elaboración de conclusiones y recomendaciones.
- Propuesta.

## Capítulo IV

### 4.1. Análisis e Interpretación

#### 1. ¿Tienen un manual de procedimientos de control de registros ingresos y egresos de inventarios de repuestos?

Tabla 4

Manual de procedimiento de control

Ítems	Frecuencia
Si	20%
No	80%
<b>Total</b>	<b>100%</b>

*Fuente:* Personal que labora en la bodega de repuestos del área de mantenimiento de equipos de la compañía "Ecuastibas S.A."

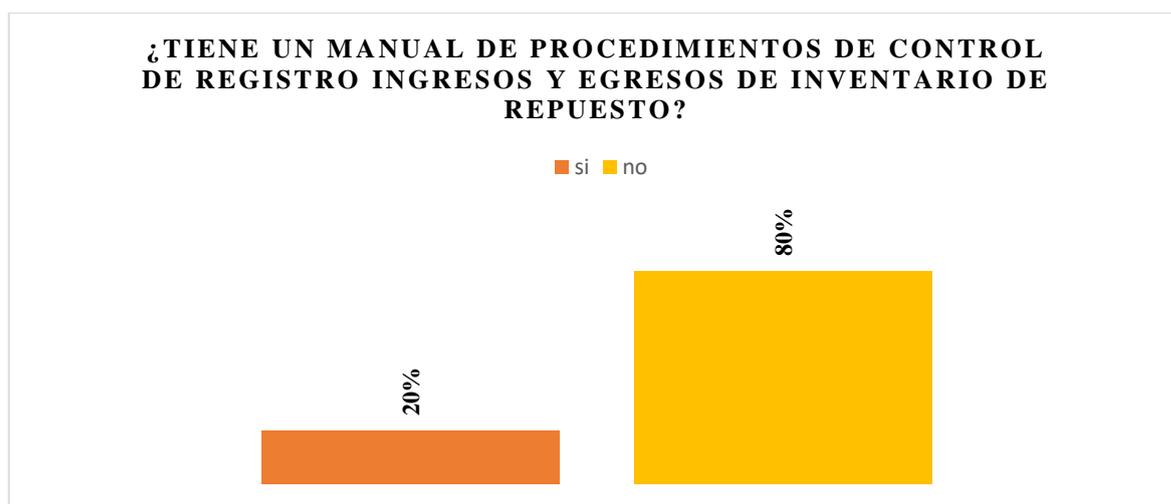


Figura 1. Manual de procedimiento de control.

#### Análisis e interpretación:

Según los resultados podemos observar que el 80% del personal encuestado indica que en la bodega de repuestos de Ecuastibas S.A., no tienen un manual de procedimientos y tampoco realizan el control de registros de ingresos y egresos de acuerdo a parámetros establecidos, el 20% indica que si lo hace. Se debe considerar de suma importancia el uso e implementación de un manual para llevar el debido control de repuestos.

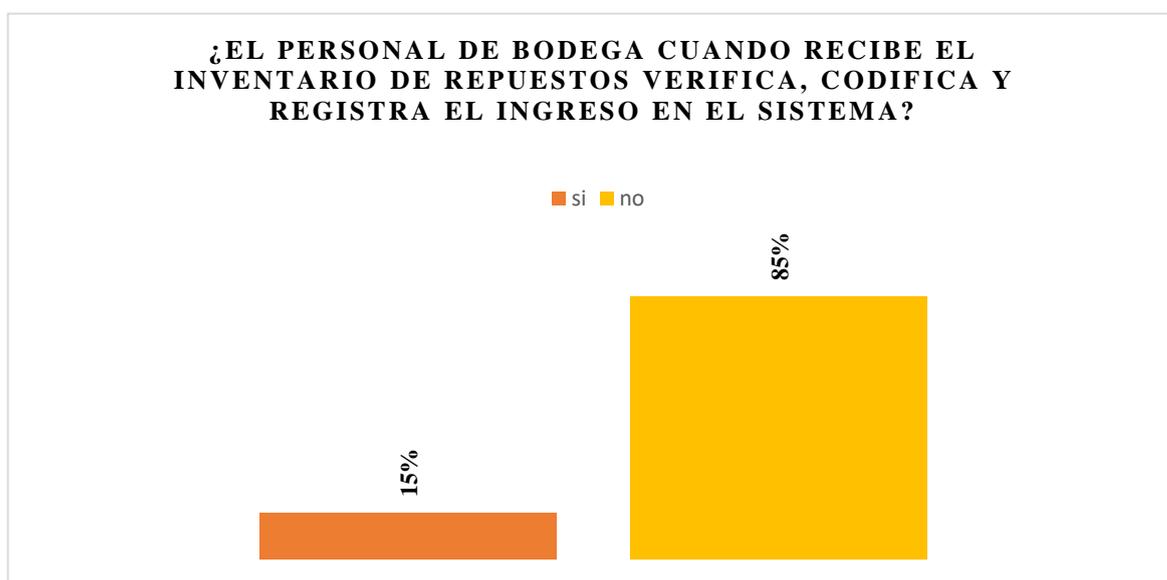
**2. ¿El personal de bodega cuando recibe el inventario de repuestos verifica, codifica y registra el ingreso en el sistema?**

**Tabla 5**

*Registro de inventario de repuestos*

Ítems	Frecuencia
Si	15%
No	85%
<b>Total</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Personal que labora en la bodega de repuestos del área de mantenimiento de equipos de la compañía “Ecuastibas S.A.”:



*Figura 2.* Registro de inventario de repuestos.

**Análisis e interpretación:**

Se evidencia que el 85% del personal encuestado indica que en la bodega de repuestos de Ecuastibas S.A., cuando recibe el inventario de repuestos no verifica, codifica y registra el ingreso de estos en el sistema contable. Por ende, como no lo realizan no llevan un control adecuado en el sistema.

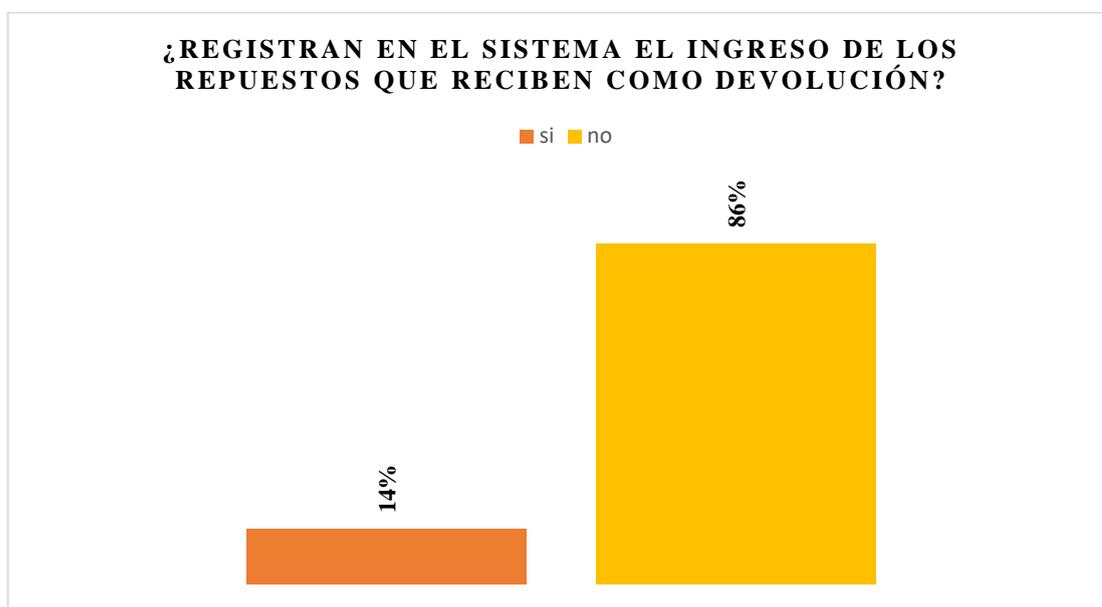
### 3. ¿Registran en el sistema el ingreso de los repuestos que reciben como devolución?

**Tabla 6**

*Registro de ingreso de repuestos devolución*

Ítems	Frecuencia
Si	14%
No	86%
<b>Total</b>	<b>100%</b>

*Fuente:* Personal que labora en la bodega de repuestos del área de mantenimiento de equipos de la compañía “Ecuastibas S.A.”



*Figura 3.* Registro de ingreso de repuestos devolución.

**Análisis e interpretación:** Se puede interpretar que el 86% del personal encuestado indica que en la bodega de repuestos de Ecuastibas S.A., no registran correctamente los ingresos que reciben por devolución, el 14% indica que si lo hace.

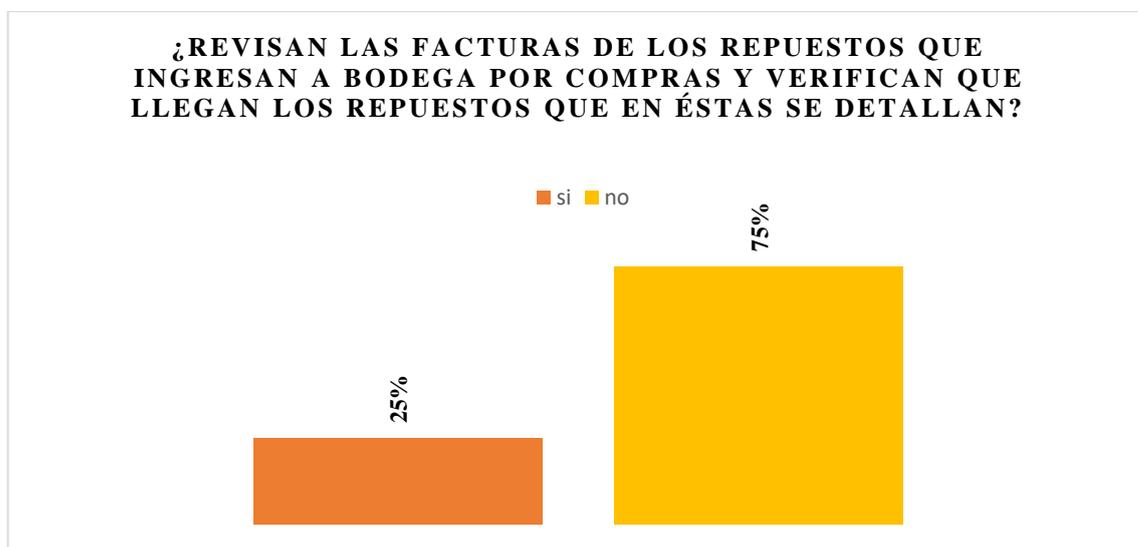
**4. ¿Revisan las facturas de los repuestos que ingresan a bodega por compras y verifican que llegan los repuestos que en éstas se detallan?**

**Tabla 7**

*Revisión de facturas*

Ítems	Frecuencia
Si	25%
No	75%
<b>Total</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Personal que labora en la bodega de repuestos del área de mantenimiento de equipos de la compañía “Ecuastibas S.A.”



*Figura 4.*Revisión de facturas.

**Análisis e interpretación :**

Dado los resultados, el 75% del personal encuestado indica que en la bodega de repuestos de Ecuastibas S.A., que las facturas para realizar el ingreso de los repuestos a la bodega no son verificadas de forma adecuada, lo que causa inconvenientes con el personal que despacha y el que solicita los repuestos, ya que no se verifica que todo este correcto.

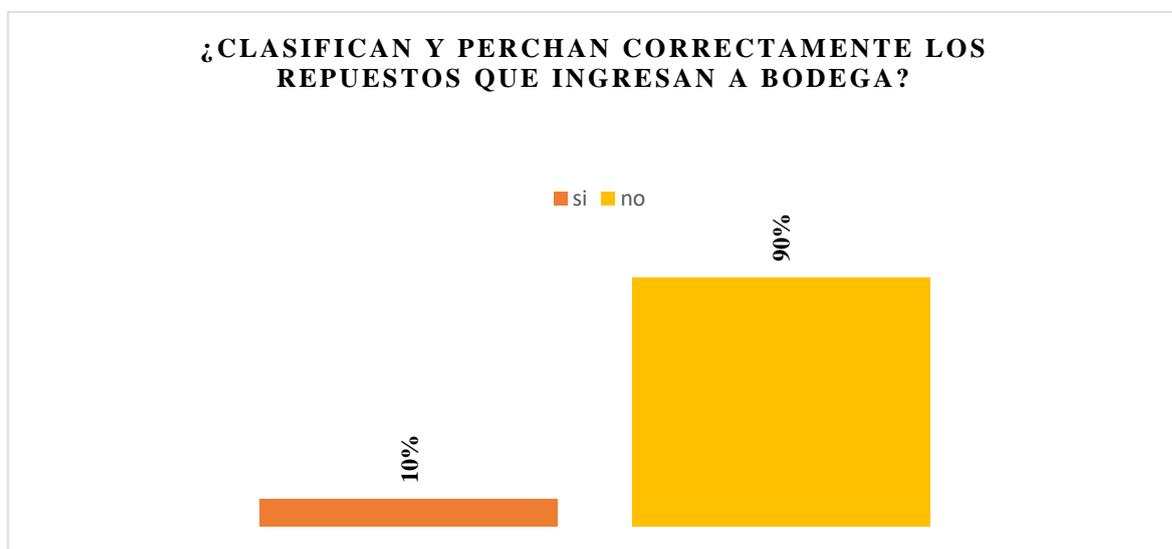
## 5. ¿Clasifican y perchan correctamente los repuestos que ingresan a bodega?

**Tabla 8**

*Clasificación y percheo*

Ítems	Frecuencia
Si	10%
No	90%
<b>Total</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Personal que labora en la bodega de repuestos del área de mantenimiento de equipos de la compañía "Ecuastibas S.A."



*Figura 5.* Clasificación y percheo.

### **Análisis e interpretación:**

La encuesta determina que el 90% del personal encuestado indica que en la bodega de repuestos de Ecuastibas S.A., no clasifican y perchan correctamente los repuestos que ingresan a bodega porque no es posible clasificar bien los repuestos, especialmente los que regresan de una devolución porque estos no ingresan con la requisición con la que se entregaron.

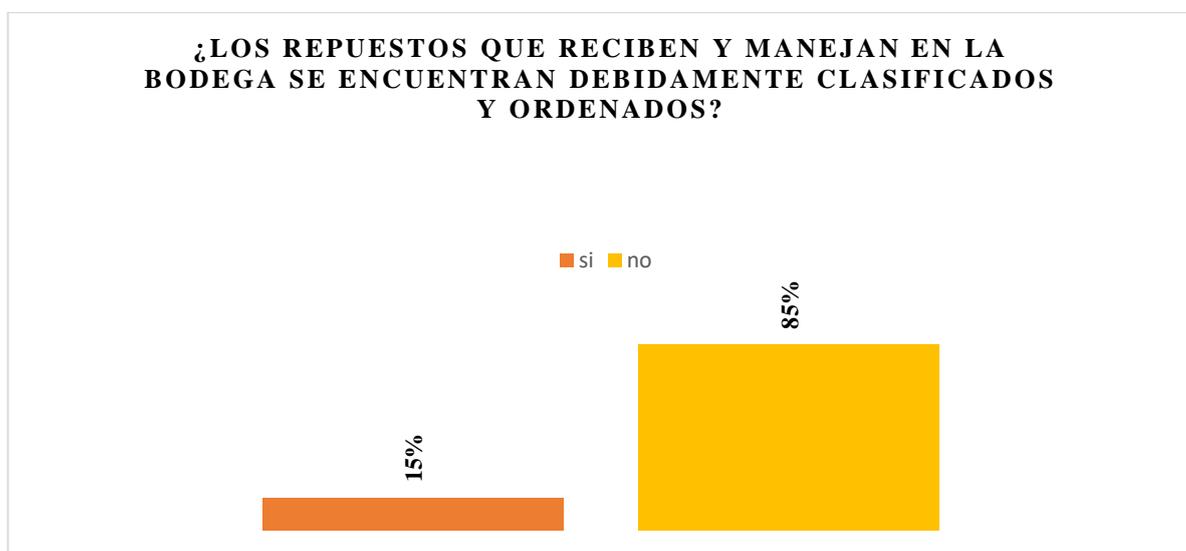
**6. ¿Los repuestos que reciben y manejan en la bodega se encuentran debidamente clasificados y ordenados?**

**Tabla 9**

*Clasificación de repuestos*

Ítems	Frecuencia
Si	15%
No	85%
<b>Total</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Personal que labora en la bodega de repuestos del área de mantenimiento de equipos de la compañía “Ecuastibas S.A.”



*Figura 6. Clasificación de repuestos.*

**Análisis e interpretación:**

El 85% del personal encuestado indica que en Ecuastibas S.A., la bodega de repuestos del área de mantenimiento, no existe una correcta verificación y codificación del producto, lo que ocasiona un inadecuado manejo del control interno en la bodega, el cual, al no tener procesos implementados, los empleados no realizan eficientemente el trabajo.

## 7. ¿El encargado de la bodega revisa reportes de existencia del inventario?

Tabla 10

Reporte de existencia de inventario

Ítems	Frecuencia
Si	40%
No	60%
<b>Total</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Personal que labora en la bodega de repuestos del área de mantenimiento de equipos de la compañía “Ecuastibas S.A.”

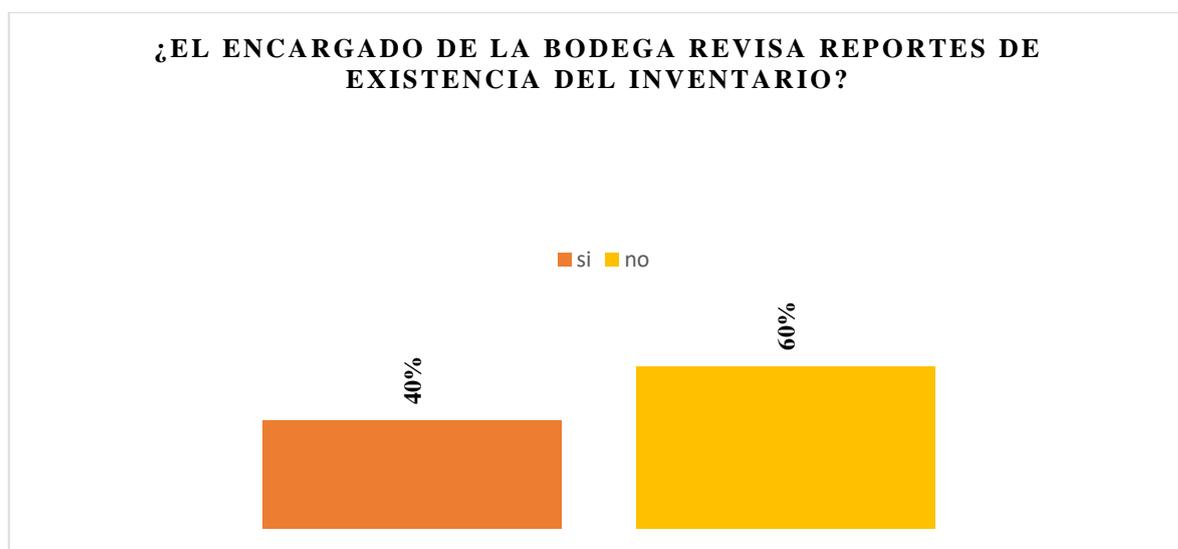


Figura 7. Reporte de existencia de inventario.

### Análisis e interpretación:

Dado los resultados podemos indicar que el 60% del personal encuestado indica que en la bodega de repuestos del área de mantenimiento de la empresa Ecuastibas S.A., el encargado de la bodega no revisa regularmente los reportes de existencia del inventario, por lo que falta mayor control interno y su respectivo seguimiento.

## 8. ¿El encargado de la bodega es supervisado constantemente por el jefe de contabilidad?

Tabla 11

*Supervisión de bodega*

Ítems	Frecuencia
Si	15%
No	85%
<b>Total</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Personal que labora en la bodega de repuestos del área de mantenimiento de equipos de la compañía "Ecuastibas S.A."

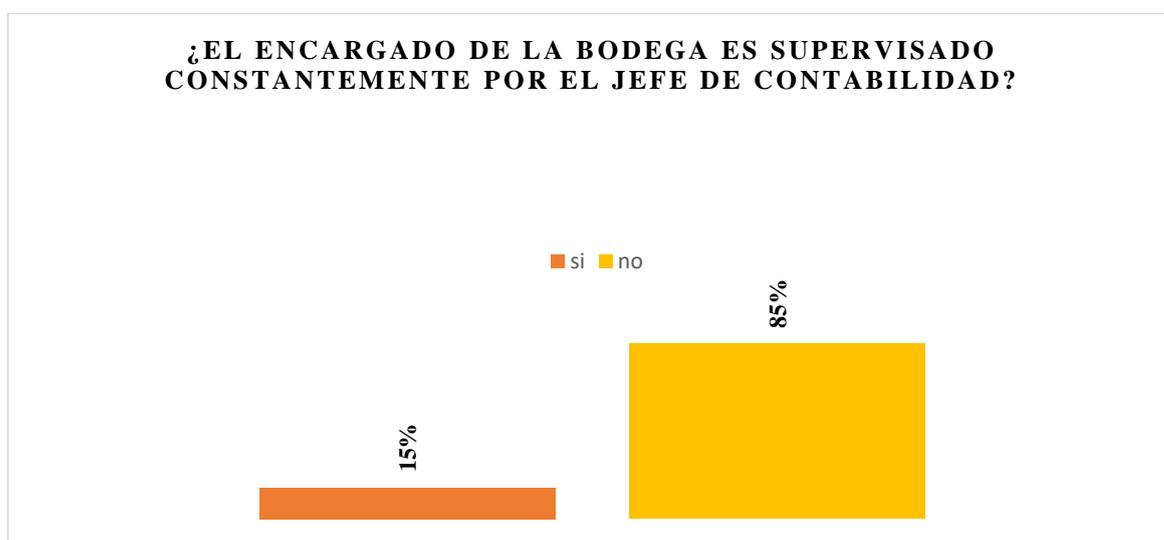


Figura 8. Supervisión de bodega.

### Análisis e interpretación:

Según los resultados podemos observar que el 85% del personal encuestado indica que en la bodega de repuestos del área de mantenimiento de la empresa Ecuastibas S.A., el encargado de la bodega no es supervisado constantemente por el jefe de contabilidad y esto permite a que no se lleve un control adecuado de las existencias.

**4.2. Proceso de la auditoría****ECUAESTIBAS S.A.****EXAMEN ESPECIAL A LOS PROCEDIMIENTOS DE CONTROL  
INTERNO DE INVENTARIOS EN LA BODEGA DE REPUESTOS DEL  
ÁREA DE MANTENIMIENTO DE EQUIPOS DE LA COMPAÑÍA****ECUAESTIBAS S.A.****HOJA DE INDICES****PERÍODO: 01 de enero al 31 de diciembre del 2018**

<b>EXAMEN ESPECIAL</b>		
<b>HOJA DE ÍNDICES</b>		
<b>ÍNDICES</b>	<b>PAPELES DE TRABAJO</b>	
<b>AD</b>	<b>ADMINISTRACIÓN DE AUDITORÍA</b>	
<b>AD/1</b>	Hoja de índice	
<b>AD/2</b>	Orden de trabajo	
<b>AD/3</b>	Notificaciones	
<b>AD/4</b>	Correspondencia	
<b>AD/4.1</b>	Correspondencia Enviada	
<b>AD/5</b>	Hoja de marcas	
<b>AD/6</b>	Hoja de actividades distribuidas	
<b>AD/7</b>	Hoja de distribución del tiempo	
<b>PP</b>	<b>Planificación preliminar</b>	

PP/1	Programación de planificación preliminar	
PP/2	Reporte de planificación preliminar	
<b>PE</b>	<b>PLANIFICACIÓN ESPECIFICA</b>	
PE/2	Programación de examen especial inventarios	
PE/3	Preguntas de control de inventarios	
PE/4	Evaluación de las preguntas de control de inventarios	
<b>EJ</b>	<b>Ejecución del trabajo</b>	
EJ	Programación de examen especial inventario	
EJ-1	Evaluación de las preguntas de control de inventario	
EJ-2	Saldos de la cuenta de inventarios	
Ej-3	Comprobación física del inventario	
<b>I</b>	<b>INFORME</b>	
I/2	Informe Final	
I/3	Cronograma y recomendaciones	

**ADMINISTRACIÓN DE AUDITORÍA****AD-2  
1 - 2****ORDEN DE TRABAJO N° 01**

Guayaquil, 01 de diciembre del 2018

Señores:

**Jonathan Alexander Mantilla Loor**

**MIEMBRO DEL EQUIPO DE AUDITORÍA**

Ciudad.-

De mis consideraciones:

De conformidad con el proyecto aprobado, expreso a usted la Orden de Trabajo para que realice el “EXAMEN ESPECIAL A LOS PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN LA BODEGA DE REPUESTOS DEL ÁREA DE MANTENIMIENTO DE EQUIPOS DE LA COMPAÑÍA ECUAESTIBAS S.A., en la ciudad de Guayaquil, del 01 de enero al 31 de diciembre del 2018”.

Los objetivos del examen especial se enfocan en:

- Diagnosticar el estado actual de los procedimientos de control interno al inventario de repuestos en la bodega del área de mantenimiento de equipos de la empresa Ecuastibas S.A.
- Presentar los informes de resultados del diagnóstico de los procedimientos de control interno.

- Elaborar la propuesta de solución para minimizar las falencias en el control interno dentro de la bodega de repuestos del área de mantenimiento de la compañía Ecuastibas S.A.

El equipo de trabajo lo conforma:

**JEFE DE EQUIPO:** Sr. Jonathan Alexander Mantilla Loor

De acuerdo a lo planeado, el tiempo aproximado para la realización del Examen Especial de Auditoría a los inventarios, será de 45 días laborales.

Realice la visita inmediatamente y la respectiva planificación. Una vez concluido el Examen Especial, el siguiente paso es entregar el Informe de Auditoría, el mismo debe contener comentarios, conclusiones, recomendaciones y los papeles de trabajos de respaldo.

Atentamente,

CPA Mercedes Espinoza Espinoza  
Supervisora

AD-2  
1 - 3

**LISTADO DEL PERSONAL RESPONSABLE DEL EXAMEN ESPECIAL A  
LOS PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN  
LA BODEGA DE REPUESTOS DEL AREA DE MANTENIMIENTO DE  
EQUIPOS DE LA COMPAÑÍA ECUAESTIBAS S.A.**

**PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

<b>NOMBRES Y APELLIDOS</b>	<b>CARGO</b>	<b>CÉDULA</b>
Sr Jorge Enrique Naranjo S.	Jefe de bodega Ecuastibas S.A	1309963039
Ing. Juan Carlos Poveda R.	Bodeguero Expo	1309874517
Ing. Víctor Beedor L.	Bodeguero Junior	1309975037

AD-3 1-1
-------------

## NOTIFICACIÓN

**Oficio No. 01**

Guayaquil, 03 de diciembre del 2018

Señor

**Juan Alfredo Illingworth**

**Gerente de la empresa Ecuastibas S.A.**

**Ciudad.-**

De mis consideraciones:

Tenemos a bien comunicarle que, a partir de hoy procederemos a realizar el Examen Especial a los procedimientos de control interno de inventarios en la bodega de repuestos del área de mantenimiento de equipos de la compañía Ecuastibas S.A., aprobada por la USGP, de conformidad con la orden de trabajo No. 01, de fecha 28 de noviembre del 2018.

Solicito se sirva autorizar e indicar al personal, la entrega puntual de la información que ayudará con el cumplimiento del trabajo, es decir, el Examen Especial que se aplicará a los inventarios de la bodega de repuestos de la empresa Ecuastibas S.A.

Atentamente,

Jonathan Mantilla Loor

Jefe de Equipo

AD-4  
1-1

## CORRESPONDENCIA

**Oficio No. 02**

Guayaquil, 05 de diciembre del 2018

Señor

**Juan Alfredo Illingworth**  
**Gerente de la empresa Ecuastibas S.A.**  
**Ciudad.-**

De mis consideraciones:

De acuerdo al contrato aprobado para llevar a cabo el **Examen especial a los procedimientos de control interno de inventarios en la bodega de repuestos del área de mantenimiento de equipos de la compañía Ecuastibas S.A.**, solicito autorice a quien corresponda la entrega de los siguientes documentos: Reglamentos, Políticas de Control de Inventarios de la empresa.

Quedo a la espera de los documentos, sin más por el momento, agradezco su pronta respuesta.

Saludos cordiales,

Jonathan Mantilla Loor  
Jefe de equipo

AD-5  
1-1

<b>ECUAESTIBAS S.A</b>
<b>EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA INVENTARIOS DE LA EN LA BODEGA DE REPUESTOS DEL ÁREA DE MANTENIMIENTO DE EQUIPOS DE LA COMPAÑÍA ECUAESTIBAS S.A.</b>
<b>HOJA DE MARCAS</b>
<b>PERÍODO: 01 de enero al 31 de diciembre del 2018</b>

<b>SÍMBOLO</b>	<b>SIGNIFICADO</b>
√	Chequear o confirmar
S	Documentación sustentadora
^	Transacciones observadas
Σ	Comprobación de sumas
A	Saldos auditados
©	Conciliados
¢	No confirmados
C	Confirmados
∅	Inspección física normal
₪	Inspección física de sobrantes
¢	Inspección física de faltantes
‡	Diferencias halladas durante la toma física de inventarios

AD-6  
1 - 1

<b>ECUAESTIBAS S.A</b> <b>EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA INVENTARIOS</b> <b>EN LA BODEGA DE REPUESTOS DEL ÁREA DE MANTENIMIENTO</b> <b>DE EQUIPOS DE LA COMPAÑÍA ECUAESTIBAS S.A.</b> <b>PERÍODO: 01 de enero al 31 de diciembre del 2018</b> <b>DETALLE DE LA DISTRIBUCION DE LAS ACTIVIDADES</b>				
NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	FIRMAS	INICIALES	ACTIVIDADES
Msc. Mercedes Espinoza Espinoza	Supervisora		M.E.E.	- Controlar el cumplimiento de las tareas realizadas por del Jefe de Equipo
Jonathan Alexander Mantilla Loor	Jefe de equipo		J.A.M.L.	- Planificación
Jonathan Alexander Mantilla Loor	Jefe de equipo		J.A.M.L.	- Evaluación del control interno
Jonathan Alexander Mantilla Loor	Jefe de equipo		J.A.M.L.	- Análisis de las cuentas de inventarios
Jonathan Alexander Mantilla Loor	Jefe de equipo		J.A.M.L.	- Elaborar y entregar el informe
<b>Elaborado por:</b> J.A.M.L. Jonathan Alexander Mantilla Loor		<b>Revisado por:</b> M.J.E.E. Mercedes Johanna Espinoza Espinoza		<b>Fecha:</b> 06/12/2018

**EMPRESA ECUAESTIVAS S.A.,**  
**Ubicada en la Ciudad de Guayaquil, provincia del Guayas**

**HOJA DE DISTRIBUCION DEL TIEMPO**

**Período: del 01 de enero al 31 de diciembre del 2018**

FASE	DIAS	%	dic-18					
Planificación Preliminar	12	25%	L	M	M	J	V	L
			3	4	5	6	7	10
			M	M	J	V		
			11	12	13	14		

FASE	DIAS	%	dic-18					
Planificación Específica	6	11%	L	M	M	J	V	L
			19	20	21	26	27	28

FASE	DIAS	%	ene-19								
Ejecución de trabajo y análisis de resultados	23	50%	M	J	V	L	M	M			
			2	3	4	7	8	9			
			J	V	L	M	M	J			
			10	11	14	15	16	17			
			V	L	M	M	J	V			
			18	21	22	23	24	25			
			L	M	M	J					
			28	29	30	31					
						feb-19					
						V					
			1								

FASE	DIAS	%	feb-19				
Comunicación de resultados	5	14%	L	M	M	J	V
			4	5	6	7	8

- \* Del 03 al 18 de diciembre del 2018
- \*\* Del 20 al 28 de diciembre del 2018
- \*\*\* Del 02 de enero al 01 de febrero del 2019
- \*\*\*\*Del 04 de febrero al 08 de febrero del 2019

**PLANIFICACIÓN PRELIMINAR**

PP-1

**PROGRAMACIÓN DE LA PLANIFICACIÓN PRELIMINAR**

Elaborado por: J.A.M.L

<b>Institución:</b> Empresa Ecuastibas S.A.				
<b>Período:</b> de <b>01 de enero al 31 de diciembre del 2018</b>				
<b>Objetivo:</b> Visitar y conocer la Empresa Ecuastibas S.A., investigar los aspectos generales del proceso que llevan a cabo para el control de la cuenta de inventarios en la bodega de repuestos del área de mantenimiento de equipos de la compañía ECUAESTIBAS S.A.				
<b>N o.</b>	<b>PROCEDIMIENTO</b>	<b>REF.</b>	<b>Fecha</b>	<b>Elaborado por:</b>
1	Primera visita a la empresa Ecuastibas S.A.	PP-1A 1 - 1	03/12/2018	J.A.M.L.
2	Enviar el oficio solicitando la información sobre el proceso de inventario	PP-1B 1-2	04/12/2018	J.A.M.L.
3	Solicitar la lista del personal responsable para la ejecución del examen especial de la cuenta de inventarios de repuestos	PP-1C 1-3	07/12/2018	J.A.M.L.
4	Enviar los oficios solicitando reglamentos, leyes, procedimientos, políticas de control de inventarios, entre otros.	PP-1D 1 - 4	14/12/2018	J.A.M.L.
6	Elaborar el reporte de Planificación Preliminar.	PP-1E 1-5	18/12/2018	J.A.M.L.
<b>Elaborado por:</b> J.A.M.L. Jonathan Alexander Mantilla Loor			<b>Revisado por:</b> M.J.E.E. Mercedez Johanna Espinoza Espinoza	<b>Fecha:</b> 18/12/2018

## VISITA PREVIA

**Institución:** Empresa Ecu aestibas S.A.

**Período:** del 01 de enero al 31 de diciembre del 2018

**Objetivo:** Visitar y conocer la infraestructura de la Empresa Ecu aestibas S.A, investigar los temas generales sobre el proceso de gestión y control de la cuenta inventarios.

### Aspectos previos

En la visita a las oficinas la empresa Ecu aestibas S.A., ubicada en la Avenida Perimetral, Isla Trinitaria y Avenida los Ángeles a lado de Trinipuerto, conocimos su estructura, las áreas y departamentos que conforman la empresa; de manera especial la bodega de repuestos, donde se centra el examen especial a los repuestos; conversamos con los directivos de la empresa, quienes indicaron que iniciaron sus operaciones en el año 1995, sus actividades principales son los servicios portuarios a la carga y a las naves en todos los puertos ecuatorianos. Estas actividades son: Remolcadores, Estiba / Desestiba, Almacenaje de Contenedores y Carga General, Depósito y Talleres de Contenedores, Grúas Móviles, Equipos Portuarios y Logística de Practicaje.

Así mismo, conocimos que se trata de una empresa ecuatoriana establecida como sociedad anónima, filial de Sudamericana Agencias Aéreas y Marítimas (SAAM). Ecu aestibas S.A ha tenido éxito basado en una estrategia de diferenciación debido a la rápida adaptación de las necesidades individuales de sus clientes, la aplicación de procedimientos modernos y la inversión y manejo de tecnología de última generación, su principal objetivo es optimizar los trabajos, la seguridad y la conservación del medio ambiente.

Tienen más de 40 años de experiencia institucional a nivel latinoamericano. Esta experiencia les permite ofrecer servicios integrales y personalizados, brindan confianza total en los puertos del Ecuador.

La estructura organizacional de la empresa Ecu aestibas S.A., cuenta con la Gerencia general, financiera, administrativa y de operaciones, además tiene un asistente financiero, un asistente administrativo, una coordinadora, un asistente de recursos humanos, un coordinador de operaciones, un supervisor de operaciones, un auxiliar de operaciones, un técnico de mantenimiento y operadores de grúa, específicamente en el área de bodega tienen un jefe de bodega y dos asistentes de bodega.

#### **Base legal y constituciones**

- NIC (NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD)
- NIIF (NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA).
- NAGA (NORMAS DE AUDITORÍA GENERALMENTE ACEPTADAS)
- NIA (NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA)
- POLÍTICAS DE INVENTARIO DE LA EMPRESA ECUAESTIBAS S.A

#### **Actividades**

Servicio portuario, almacenamiento de contenedores locales y extranjeros, embarque y desembarque de contenedores, servicio de estibas y desestibas, almacenamiento de carga suelta, mantenimiento interno de las maquinarias en general.

#### **Instalaciones**

Ubicadas en la Avenida Perimetral, Isla Trinitaria y avenida los Ángeles a lado de Trinipuerto.

**Elaborado por:** \_\_\_\_\_ **Fecha:** 07/12/2018

**Jonathan Mantilla Loor**  
**Auditor Jefe de Equipo**

**Revisado por:** \_\_\_\_\_ **Fecha:** 10/12/2018

\_\_\_\_\_  
CPA Mercedes Espinoza Espinoza  
**Supervisor de Auditoría**

**PP-1B**  
**1 - 2**

**Oficio No. 03**

Guayaquil, 7 de diciembre del 2018

Señor

**Juan Alfredo Illingworth**

**Gerente de la empresa Ecuastibas S.A.**

Ciudad.-

De mis consideraciones:

Por medio de la presente, solicito se sirva autorizar a quien corresponda entregarme la toda la información necesaria que nos permita conocer el proceso del control de inventarios que se realiza en la bodega de repuestos de la empresa Ecuastibas S.A., para el desarrollo del Examen Especial, autorizado según contrato.

Quedo a la espera de los documentos, sin más por el momento, agradezco su pronta y amable atención a la presente.

Atentamente,

**Jonathan Alexander Mantilla Llor**

**Jefe de Equipo**

PP - C  
1-2

Guayaquil, 11 de diciembre 2018

**CPA**

**Jonathan Mantilla Loor**

Ciudad.-

De mis consideraciones:

De acuerdo al oficio No. 3, de fecha 7 de diciembre del 2018, tengo a bien informarle que la empresa Ecu aestibas S.A., se maneja de acuerdo a las siguientes leyes, disposiciones legales, reglamentos:

- NEC (NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD)
- NIC (NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD)
- NIIF (NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA).
- L.O.R.T.I. ( LEY ORGÁNICA DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO).
- NAGA (NORMAS DE AUDITORÍA GENERALMENTE ACEPTADAS)
- NIA (NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA) POLÍTICAS DE INVENTARIO DE LA EMPRESA ECUAESTIBAS S.A

Sin otro particular por el momento.

Atentamente,

Gerente General  
Ecu aestibas S.A.

**REPORTE DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR**

**EMPRESA: ECUAESTIBAS S.A**

**EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA INVENTARIOS**

**EN LA BODEGA DE REPUESTOS DEL ÁREA DE MANTENIMIENTO DE EQUIPOS DE LA  
COMPAÑÍA ECUAESTIBAS S.A.**

**PERÍODO: del 01 de enero al 31 de diciembre 2018**

**GUÍA DE VISITA PREVIA**

**1. Datos Informativos:**

**Nombre:** Empresa Ecuastibas S. A.

**Dirección:** Avenida Perimetral, Isla Trinitaria y avenida los Ángeles a lado de Trinipuerto.

**Cantón:** Guayaquil

**Provincia:** Guayas

**Teléfono:** 251-73-60

**Horario:** 8:00 am - 5:00pm.

**- Principales disposiciones legales**

Las principales disposiciones legales sobre las cuales se rige la Empresa Ecuastibas S.A son:

- NEC (NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD)
- NIC (NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD)
- NIIF (NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA).
- L.O.R.T.I. (LEY ORGÁNICA DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO).
- NAGA (NORMAS DE AUDITORÍA GENERALMENTE ACEPTADAS)
- NIA (NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA)
- POLÍTICAS DE INVENTARIO DE LA EMPRESA ECUAESTIBAS S.A

**2. Plan estratégico.**

Reglamento interno

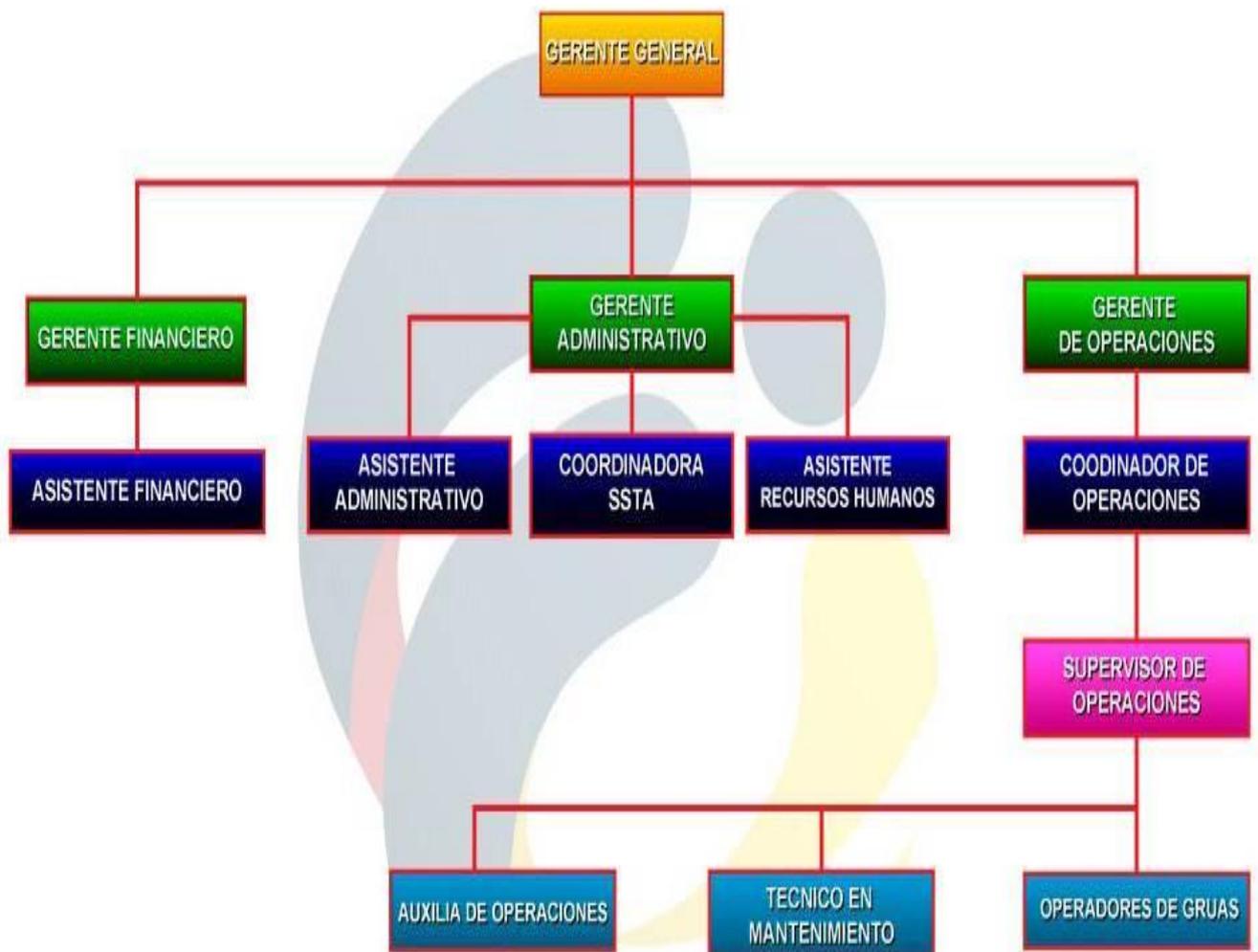
Política de Inventarios de la Empresa Ecuastibas S.A.

Sistema de Control de Inventarios

La empresa Ecuastibas S.A., no tiene políticas de control de inventarios.

### 3. Estructura organizacional

La estructura organizacional de Ecuastibas S.A. es:



#### 4. Alcance de auditoría

**El examen especial a la cuenta inventarios en la bodega de repuestos del área de mantenimiento de equipos de la compañía Ecuastibas S.A.**, se realizó en el período del 01 de enero al 31 de diciembre del 2018.

**Los aspectos principales que se tomaron en consideración en el presente trabajo son:**

- Diagnosticar el estado actual de los procedimientos de control interno al inventario de repuestos en la bodega del área de mantenimiento de equipos de la empresa Ecuastibas S.A.
- Presentar los informes de resultados del diagnóstico de los procedimientos de control interno.
- Elaborar la propuesta de solución para minimizar las falencias en el control interno dentro de la bodega de repuestos del área de mantenimiento de la compañía Ecuastibas S.A.

#### 5. Requerimientos de la auditoría

Borrador del informe.

Informe aprobado

Conclusiones y recomendaciones

#### 6. Equipo multidisciplinario:

Supervisor de Auditoría

Jefe de equipo auditor

Auditor Operativo

#### Días de trabajo planificados

El tiempo aproximado para la ejecución de la auditoría a los procesos de la cuenta inventario de repuestos de la Empresa Ecuastibas S.A, se aplicará durante el período del 01 de enero al 31 de diciembre del 2018, este es de 45 días hábiles, distribuidos de la siguiente manera:

<b>FASES</b>	<b>DIAS %</b>
Fase I: Planificación preliminar	12 días 25%
Fase II: Planificación específica	6 días 11%
Fase III: Ejecución de trabajo y análisis de resultados	23 días 50%
Fase IV: Comunicación de resultados	5 días 14%
	<b>TOTAL 45 días 100%</b>

**Elaborado por:** \_\_\_\_\_ **Fecha:** 18/11/2018

**Jonathan Alexander Mantilla Loor**

**Auditor Jefe de Equipo**

**Revisado por:** \_\_\_\_\_ **Fecha:** 18/11/2018

\_\_\_\_\_  
Msc. Mercedes Espinoza Espinoza

**Supervisor de Auditoría**

**Planificación específica**

<b>Empresa Ecuastibas S.A de la ciudad de Guayaquil, provincia del Guayas.</b>				
<b>Cuenta:</b> Inventario de repuestos				
<b>PERÍODO:</b> 01 de enero al 31 de diciembre del 2018				
<b>PROGRAMA DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA</b>				
<b>N°</b>	<b>PROCEDIMIENTOS</b>	<b>REFS. P.T.</b>	<b>ELABORADO POR:</b>	<b>FECHA</b>
	<b>OBJETIVOS:</b>			
<b>1</b>	- Comprobar la existencia de controles adecuados de Inventarios.			
<b>2</b>	- Confirmar el registro correcto y oportuno de compras de bienes.			
<b>3</b>	- Evidenciar los saldos de la cuenta y su veracidad			
	<b>PROCEDIMIENTO</b>			
	- Aplicar el cuestionario de control interno al registro contable de la cuenta inventario.	PE-2 1-1	J.A.M.L.	19-12-2018
	- Aplicar el cuestionario de control interno a proceso de control y autorización	PE-2 1-1	J.A.M.L.	20-12-2018

	<p>de egreso de inventario de repuestos.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Aplicar el cuestionario de control interno de responsabilidad del área de bodega</li> <li>- Evaluar las partes críticas</li> <li>- Utilizando una hoja de narrativa para evaluar el control interno</li> </ul>	<div style="border: 1px solid black; padding: 2px; text-align: center; margin-bottom: 5px;">PE-2 1-1</div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; text-align: center; margin-bottom: 5px;">PE-3 1-1</div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; text-align: center;">PE-4 1-1</div>	<p style="text-align: center; color: red;">J.A.M.L</p> <p style="text-align: center; color: red;">J.A. M.L</p> <p style="text-align: center; color: red;">J.A. M.L</p>	<p style="text-align: center;">21-12-2018</p> <p style="text-align: center;">21-12-2018</p> <p style="text-align: center;">22-12-2018</p> <p style="text-align: center;">26-12-2018</p>
<p><b>Elaborado por:</b></p> <p style="color: red;">J.A.M.L. Jonathan Alexander Mantilla Loor</p>		<p><b>Revisado por:</b></p> <p style="color: red;">M.J.E.E. Mercedes Johanna Espinoza Espinoza</p>		<p><b>Fecha:</b></p> <p style="text-align: center;">28/12/2018</p>

## Evaluación de control Interno

PE-2 1 - 1
---------------

UNIVERSIDAD PARTICULAR SAN GREGORIO DE PORTOVIEJO								
EMPRESA ECUAESTIBAS S.A								
Examen especial a la Empresa Ecuastibas S.A de la ciudad de Guayaquil, provincia del Guayas período 01 de enero al 31 de diciembre del 2018.								
Cuestionario de Evaluación de Control Interno – Procesos de la cuenta inventario de la bodega de repuestos								
#	Preguntas	PT	SI/N O	CT	Nivel de confianza		Nivel de riesgo de control	
	<b>REGISTRO CONTABLE</b>	<b>4</b>	<b>SI/N O</b>	<b>1</b>	<b>25%</b>	<b>BAJ O</b>	<b>75%</b>	<b>ALTO</b>
1	¿Tienen un procedimiento de control que establece como realizar el registro, autorización, custodia, control y responsabilidades en los inventarios?	1	No	0	Los directivos de la empresa Ecuastibas S.A, <b>No</b> proporcionaron el manual de procedimientos contables de los registros de ingresos y egresos del inventario de repuestos.			
2	¿El personal de bodega cuando recibe el inventario de repuestos verifica,	1	No	0	Los repuestos <b>NO</b> son verificados adecuadamente al ingresar a la bodega, no existe una correcta			

	codifica y registra el ingreso en el sistema?				verificación y codificación, por lo que el procedimiento es inadecuado.			
3	¿Realizan órdenes de ingresos y egresos del inventario de repuestos?	1	Si	1				
4	¿Registran en el sistema el ingreso de los repuestos que reciben como devolución?	1	No	0	No, porque al momento de registrar devoluciones a la bodega de repuestos no entregan el comprobante de egreso con el que se entregó el repuesto, porque en ese comprobante también se registra el egreso de otros repuestos.			
	<b>CONTROL Y AUTORIZACION</b>	<b>PT</b>	<b>SI/N O</b>	<b>CT</b>	<b>Niveles de confianza</b>		<b>Niveles de riesgo de control</b>	
		<b>5</b>	<b>SI/N O</b>	<b>2</b>	<b>40%</b>	<b>BAJO</b>	<b>60%</b>	<b>ALT O</b>
1	¿Generan una orden de egreso de bodega cuando se requiere algún repuesto?	1	Sí	1				
2	¿Revisan las facturas de los repuestos que ingresan a bodega por compras y verifican que llegan los	1	No	0	Al realizar el ingreso a la bodega de repuestos No se verifican adecuadamente las facturas de compra con los repuestos recibidos,			

	repuestos que en éstas se detallan, lo clasifican y lo perchán correctamente?				además algunos repuestos no están codificados correctamente, se encuentran mal ubicados, es decir, mal perchados y esto genera desorden, poco control y atraso para entregar los repuestos cuando estos son solicitados a la bodega			
3	¿Cuándo realizan entregas de repuestos elaboran la respectiva requisición de egreso de bodega?	1	Sí	1				
4	¿Solicitan el comprobante de egreso de bodega cuando les devuelvan algún repuesto?	1	No	0	No, porque en el comprobante de egreso se registra otros repuestos y por esto no se entrega cuando devuelven el repuesto.			
5	¿Se han efectuado auditorías al inventario de repuestos?	1	No	0	En la empresa Ecuastibas no se han efectuado auditorías a los inventarios de repuestos.			
	<b>RESPONSABILIDAD DEL AREA DE BODEGA</b>	<b>PT</b> <b>4</b>	<b>SI/N</b> <b>O</b> <b>SI/N</b> <b>O</b>	<b>CT</b> <b>2</b>	<b>Nivel de confianza</b>		<b>Nivel de riesgo de control</b>	
					<b>40%</b>	<b>BAJO</b>	<b>60%</b>	<b>ALT</b> <b>O</b>

1	¿El encargado de la bodega revisa y firma algún registro de ingresos a la bodega de repuestos?	1	Sí	1	
2	¿El encargado de la bodega de repuestos revisa y firma los comprobantes de egreso?	1	Sí	1	
3	¿El encargado de la bodega revisa reportes de existencia del inventario entregado por contabilidad?	1	No	0	No hay reportes actualizados porque no se realiza toma de inventarios físicos periódicamente.
4	¿El encargado de la bodega es supervisado constantemente por el jefe de contabilidad?.	1	No	0	El departamento de contabilidad no concilia el inventario físico con la información de reportes.
		<b>Elaborado:</b> J.A.M.L			
		<b>Revisado:</b>			
		<b>Fecha:</b> 18- 01 - 2019			

**Medición de los niveles de confianza y riesgo de control.****REGISTRO CONTABLE**

<b>Calificación Total = CT</b>	2	
<b>Ponderación Total = PT</b>	5	
<b>Nivel de Confianza: NC=CT/PT*100</b>	<b>25%</b>	<b>BAJO</b>
<b>Nivel de Riesgo Control: RC=100%-NC%</b>	<b>75%</b>	<b>ALTO</b>
<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>		
<b>BAJO</b>	<b>MEDIO</b>	<b>ALTO</b>
15%-50%	51%-75%	76%-100%
85%-50%	49%-25%	24%-15%
<b>ALTO</b>	<b>MEDIO</b>	<b>BAJO</b>
<b>NIVEL DE RIESGO (100-NC)</b>		

$$NC = \frac{CT \times 100}{PT} = \frac{1 \times 100}{4} = \frac{100}{4} = 25\%$$

$$NR = 100\% - CP = 100 - 25 = 75 \%$$

**Medición de los niveles de confianza y riesgo de control**

## CONTROL Y AUTORIZACION

<b>Evaluación Total = CT</b>		2	
<b>Compensación Total = PT</b>		7	
<b>Nivel de Confianza: NC=CT/PT*100</b>		33.33%	<b>BAJO</b>
<b>Nivel de Riesgo Control: RC=100%-NC%</b>		66.67%	<b>ALTO</b>
<b>NIVELES DE CONFIANZA</b>			
<b>BAJO</b>	<b>MEDIO</b>	<b>ALTO</b>	
15%-50%	51%-75%	76%-100%	
85%-50%	49%-25%	24%-5%	
<b>ALTO</b>	<b>MEDIO</b>	<b>BAJO</b>	
<b>NIVELES DE RIESGO (100-NC)</b>			

$$NC = \frac{CT \times 100}{PT} = \frac{2 \times 100}{5} = \frac{200}{5} = 40\%$$

$$NR = 100\% - CP = 100 - 40 = 60\%$$

**Medición de los niveles de confianza y riesgo de control**

**RESPONSABILIDAD DEL ÁREA DE BODEGA**

<b>PE-2 1 - 1.2</b>
-------------------------

<b>Evaluación Total = CT</b>		3	
<b>Compensación Total = PT</b>		5	
<b>Niveles de Confianza: NC=CT/PT*100</b>		50%	<b>MODERADO</b>
<b>Niveles de Riesgo Control: RC=100%-NC%</b>		60%	<b>MODERADO</b>
<b>NIVELES DE CONFIANZA</b>			
<b>BAJO</b>	<b>MEDIO</b>	<b>ALTO</b>	
15%-50%	51%-75%	76%-100%	
85%-50%	49%-25%	24%-5%	
<b>ALTO</b>	<b>MEDIO</b>	<b>BAJO</b>	
<b>NIVELES DE RIESGO (100-NC)</b>			

$$NC = \frac{CT \times 100}{PT} = \frac{2 \times 100}{4} = \frac{200}{4} = 50\%$$

$$NR = 100\% - CP = 100 - 50 = 50 \%$$

Al finalizar el Examen Especial de Control Interno y la Evaluación de Riesgo realizado en la Empresa Ecuastibas S.A, se determina que para los indicadores de:

## Matriz de riesgo y enfoque de la auditoría

PE-2  
1 – 1.3

FASE I:		EVALUACIÓN DE ÁREAS CRÍTICAS		
<p><b>UNIVERSIDAD PARTICULAR SAN GREGORIO DE PROTOVIEJO</b></p> <p><b>EMPRESA ECUAESTIBAS S.A DE LA CIUDAD DE GUAYAQUIL</b></p> <p>“EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA INVENTARIO DE LA EMPRESA ECUAESTIBAS S. A. DE LA CIUDAD DE GUAYAQUIL, DURANTE EL PERÍODO COMPRENDIDO DEL 01 DE ENERO HASTA EL 30 DE JUNIO DEL AÑO 2018”.</p> <p><b>MATRIZ DE RIESGO Y ENFOQUE DE AUDITORÍA</b></p>				
COMPONENTE	RIESGO Y SU FUNDAMENTO	CONTROL CLAVE	ENFOQUE DE AUDITORÍA	
			PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO	PROCEDIMIENTOS SUSTANTIVOS
Registro contable	<p><b>Riesgo de Control:</b></p> <p><b>75%, Alto.</b></p> <p>1. Revisión a los registros contables, control de registro de</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Manual de procedimientos aplicables al área.</li> </ul>	<p>- Comprobar que la alta administración o los responsables hayan elaborado de</p>	<p>- Solicitar los documentos de tipo sustentatorio, instructivos y manuales aplicables</p>

	<p>ingresos y egresos estos no son adecuados debido a que los directivos no, nos proporcionar on el manual de procedimient os contables.</p>		<p>Manuales o Instructivos de procedimiento s aplicables al área de bodega, específicament e a la cuenta de inventario de repuestos.</p>	<p>para el área de bodega, reportes de ingresos a bodega, facturas de compra, comprobantes de ingreso y egreso, toma de inventarios físicos.</p>
Registro contable	<p>2. Revisión a los registros contables, los repuestos NO son verificados adecuadamen te al ingresar a la bodega, no existe una correcta</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Manual de procedimi entos aplicables al área</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Comprob ar el proceso que realizan para registrar el ingreso de los repuestos</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Solicitar el reporte de distribución de los repuestos en bodega, reporte de inventarios debidamente</li> </ul>

	verificación y codificación, por lo que el procedimiento es inadecuado.		a la bodega, verificación de lo que reciben, codificación y clasificación y perchado.	codificados, reportes de ingresos a bodega, facturas de compra, orden de ingreso, toma de inventarios físicos.
Registro contable	3. Revisión a los registros contables, al momento de registrar devoluciones a la bodega de repuestos no entregan el comprobante de egreso con el que se	<ul style="list-style-type: none"> <li>Manual de procedimientos aplicables al área</li> </ul>	- Comprobar el proceso que realizan para registrar el egreso de los repuestos a la bodega,	- Solicitar el reporte de egreso y los comprobantes de egreso debidamente firmados por el personal

	entregó el repuesto porque en ese comprobante también se registra el egreso de otros repuestos.		verificación de lo que reciben, codificación y clasificación y perchado.	responsable .
Control y autorización	<p><b>Riesgo de Control: 60%, Alto.</b></p> <p>1. Revisión de control y autorización al realizar el ingreso a la bodega de repuestos No se verifican adecuadamente las facturas de compra con los</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Documento, Manual de procedimientos.</li> </ul>	<p>- Verificar que los procesos recepción de repuestos se revisen y concilien la factura con el repuesto recibido.</p>	<p>- Elaborar ficha de observación y check list para verificar el proceso de ingreso y verificación de los repuestos recibidos en la bodega,</p>

	<p>repuestos recibidos, además algunos repuestos no están codificados correctamente, se encuentran mal ubicados, es decir, mal perchados y esto genera desorden, poco control y atraso para entregar los repuestos cuando estos son solicitados a la bodega.</p>			<p>solicitar el reporte de distribución de los repuestos en bodega y el reporte de inventarios.</p>
--	--	--	--	---

Control y autorización	<p>2. Revisión de control y autorización, no porque en el comprobante de egreso se registra otros repuestos y por esto no se entrega cuando devuelven el repuesto.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Documento Manual de Procedimientos</li> </ul>	<p>Verificar que en el proceso de devolución de repuestos se solicite el comprobante de egreso.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Comprobante de egreso de devolución de repuestos.</li> </ul>
Control y autorización	<p>3. Revisión de control y autorización en la empresa Ecuastibas no se han realizado auditorías a los</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Documentos de auditorías externas anteriores</li> </ul>	<p>Verificar que se hayan realizado auditorías en años anteriores.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Solicitar el informe de auditoría.</li> </ul>

	inventarios de repuestos.			
Responsabilidad del área de bodega	<p><b>Riesgo de Control:</b></p> <p><b>50%, Moderado</b></p> <p>1.- Revisión de responsabilidad del área de bodega, No hay reportes actualizados porque no se realiza toma de inventarios físicos periódicamente.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Reporte de inventarios de repuestos.</li> </ul>	<p>- Constatar que la toma de inventarios se realice periódicamente y que estos concilien con las existencias de bodega.</p>	<p>Solicitar a bodega los 3 últimos reportes de tomas físicas de inventario que han realizado en la bodega.</p>

	<p>2.- Observancia de responsabilidad del área de bodega, el departamento de contabilidad no concilia el inventario fisco</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Documento Manual de Procedimientos</li> </ul>	<p>Verificar que tomas de inventarios realizados por el departamento de contabilidad..</p>	<p>- Solicitar a contabilidad los 3 últimos reportes de tomas físicas de inventario que han realizado en la bodega.</p>
<p><b>Elaborado por:</b>  J.A.M.L Jonathan  Alexander Mantilla  Loor</p>		<p><b>Revisado por:</b></p>		<p><b>Fecha:</b>  06/06/2018</p>

**UNIVERSIDAD PARTICULAR SAN GREGORIO DE PORTOVIEJO****EMPRESA ECUAESTIBAS S.A**

**Examen especial a la Empresa Ecuastibas S.A de la ciudad de Guayaquil, provincia del Guayas, período 1 de enero al 31 de diciembre del 2018.**

**DETALLE DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO****COMENTARIO**

La valoración de control Interno de la Empresa Ecuastibas S.A, evidencia que los registros de inventario no se llevan adecuadamente porque los procedimientos que se llevan a cabo no son recomendables, esto se origina porque la empresa no tiene un manual de procesos y procedimientos.

No se está cumpliendo con lo que dispone en la “Norma Internacional de Contabilidad 2 (NIC 2), cuyo objetivo es: prescribir el tratamiento contable de los inventarios, esta Norma, en su numeral 36, indica que los estados financieros deben revelar la siguiente información , indica: literal (a) las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula de medición de los costos que se haya utilizado (Ministerio de Economía y Finanzas, s/f); El empresa Ecuastiba incumple con la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad porque no tienen políticas y procedimientos de control y medición de inventarios, las personas encargadas de la bodega de inventario de repuestos realizan sus actividades de basados en conocimiento empírico.

**EJECUCIÓN DEL EXAMEN ESPECIAL EMPRESA ECUAESTIBAS**

<b>UNIVERSIDAD PARTICULAR SAN GREGORIO DE PROTOVIEJO</b> <b>EMPRESA ECUAESTIBAS S.A DE LA CIUDAD DE GUAYAQUIL</b> “EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA INVENTARIO DE LA EMPRESA ECUAESTIBAS S. A. DE LA CIUDAD DE GUAYAQUIL, PERÍODO DEL 01 DE ENERO HASTA EL 31 DE DICIEMBRE AÑO 2018”.  <b>PROGRAMA DE AUDITORÍA</b>				
N°	PROCEDIMIENTO	REF.P.T	ELABORADO POR:	FECHA
<b>1</b>	<b>OBJETIVOS:</b> - Examinar la cuenta de inventario para determinar su razonabilidad.  <b>PROCEDIMIENTO</b> - Solicitar los documentos de tipo comprobatorio, instructivos y manuales aplicables para el área de bodega, reportes de ingresos a bodega, facturas de compra,	<div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block;"> <b>EJ-2 1-1</b> </div>	<b>J.A.M.L.</b>	07-12-2018

comprobantes de ingreso y egreso, toma de inventarios físicos.		J.A.M.L.	10-12-2018
- Solicitar el reporte de distribución de los repuestos en bodega,	EJ-3 1-1	J.A.M.L.	22-12- 2018
reporte de inventarios debidamente		J.A.M.L.	24-12-2018
codificados, reportes de ingresos a bodega, facturas de compra,	EJ-4 1-1	J.A.M.L.	29-12-2018
orden de ingreso, toma de inventarios físicos.			
Solicitar el reporte de egreso y los comprobantes de egreso debidamente firmados			
por el personal responsable.	EJ-5 1-1		
- Elaborar ficha de observación y check list para verificar el proceso			

	<p>de ingreso y verificación de los repuestos recibidos en la bodega, solicitar el reporte de distribución de los repuestos en bodega y el reporte de inventarios.</p> <p>- Comprobante de egreso de devolución de repuestos.</p> <p>Solicitar el informe de auditoría.</p> <p>Solicitar a bodega los 3 últimos reportes de tomas físicas de inventario que han realizado en la bodega.</p> <p>Solicitar a contabilidad los 3 últimos reportes</p>	<div data-bbox="790 831 956 909" style="border: 1px solid black; padding: 2px; text-align: center; color: red;"> EJ-6 1-1 </div>		
--	--	--	--	--

	<p>de tomas físicas de inventario que han realizado en la bodega.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Toma física de inventarios</li> <li>- Explicar con una cédula sumaria la veracidad de los saldos de la cuenta de inventarios del período examinado</li> </ul>			
<p><b>Elaborado por:</b>  <b>J.A.M.L.</b> Jonathan Alexander  Mantilla Loor</p>		<p><b>Revisado por:</b></p>		<p><b>Fecha:</b>  01/02/2019</p>

**Oficio N° 4**

Guayaquil, 4 diciembre del 2018

Señor

**Juan Alfredo Illingworth**

**GERENTE DE LA EMPRESA ECUAESTIBAS S.A.**

Ciudad.-

De mis consideraciones:

En relación al contrato celebrado para la ejecución del examen especial de la bodega de repuestos de la empresa Ecu aestibas, 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 compra
- Comprobantes de ingreso y egreso debidamente firmados
- Reporte de ingresos y egresos
- Reportes de toma de inventarios físicos de bodega y de contabilidad
- Reporte de distribución de repuestos de la bodega
- Listado de inventarios codificados
- Informe de auditoría
- Reporte de las 3 últimas tomas físicas de inventario de bodega y de contabilidad

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

Atentamente,

Jonathan Mantilla Loor

Jefe de equipo

EJ-1  
1-2

Guayaquil, 4 diciembre del 2018

Señor

**Jonathan Mantilla Loor**

**Jefe de equipo**

Ciudad.-

De mis consideraciones:

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

- Reportes de ingresos a bodega
- Facturas 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
- Reporte de distribución de repuestos de la bodega
- Listado de inventarios codificados
- Informe de auditoría
- Reporte de las 3 últimas tomas físicas de inventario de bodega y de contabilidad

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

Atentamente,

**Juan Alfredo Illingworth**

**GERENTE DE LA EMPRESA ECUAESTIBAS S.A.**

**EMPRESA ECUAESTIBAS S.A. DE LA CIUDAD DE GUAYAQUIL**

**TIPO:** EXAMEN

ESPECIAL

**PERÍODO:** 01 DE ENERO HASTA EL 30 DE JUNIO DEL

AÑO 2018

**CUENTA:** Inventario

VERIFICACIÓN FÍSICA DE LOS

REPUESTOS DEL ÁRTEA DE

MANTENIMIENTO DE EQUIPO

<b>REPUESTO</b>	<b>Parte No.</b>	<b>Existencias</b>	<b>Saldos contables</b>	<b>Suma del último costo</b>	<b>Toma física de inventarios</b>	<b>Diferencias reveladas en libros</b>	<b>Faltantes detectados</b>	<b>Saldos según auditoría</b>
<b>EES- PORTACONTENEDORES</b>								
Filtro combustible	FS-1280	2	\$14.14	\$7.07	2	-	-	\$14.14
Filtro de aire modela hf-2025	17803-U2051-71	4	\$154.40	\$38.60	4	-	-	\$154.40
FILTRO DE AIRE INTERIOR	LAF-2519	2	\$65.38	\$32.69	2	-	-	\$65.38
FILTRO DE AIRE INTERIOR	LAF-2519	2	\$75.20	\$37.60	2	-	-	\$75.20

FILTRO DE AIRE EXTERIOR	LAF-1820	2	\$69.80	\$34.90	2	-	-	\$ 69.80
BOMBA HIDRAULICA ACCESORIO	2748-156	1	\$1,095.60	\$1,095.60	1			\$1,095.60
RETENEDORES DE TAMBOR	3814-130	6	\$529.62	\$88.27	4	2	\$176.54	\$353.08 †
ELECTROVALVULAS CAJA TRANSMISION	4520-590	5	\$814.85	\$162.97	4	1	\$162.97	\$ 651.88 †
SEAL KIT PARA CILIN DIRECCION	5239-079	2	\$453.02	\$226.51	2	-	-	\$ 453.02

CRUZETA DE CARDAN	1930-110	2	\$792.54	\$396.27	2			\$792.54
ORING	4520-591	16	\$22.24	\$1.39	16			\$22.24
FILTROS DE AIRE EXTERIOR	LAF-1810	2	\$126.48	\$63.24	2	-	-	\$126.48
FILTROS DE AIRE EXTERIOR	LAF-1810	3	\$174.60	\$58.20	2	1	\$ 58.20	\$116.40 †
FILTROS HIDRAULICOS	PT-763	6	\$207.60	\$34.60	6			\$207.60
BRAZO LIMPIA PARABRISAS	D-6843239	4	\$639.16	\$159.79	3	1	\$159.79	\$479.37 †

VALVULAS DEL SISTEMA DE FRENO	K-6143677	3	\$7,683.00	\$2,561.00	2	1	\$2,561.00	\$5,122.00 †
RODAMIENTOS DEL SPREADER	W-3039815	2	\$1,038.78	\$519.39	2			\$1,038.78
ELEMENTO HIDRAULICO	23641236	10	\$290.00	\$29.00	10			\$ 290.00
ELEMENTO HIDRAULICO	23641236	5	\$450.40	\$90.08	661	-	-	\$661.00
BOBINAS 24 VOLT DIAM 33MM	M-4843305	3	\$359.76	\$119.92	2	1	\$119.92	\$ 239.84 †
KIT REPARASION SERVO FRENO	3946-103	3	\$948.06	\$316.02	3			\$948.06

ACEITE TRANSMISION DEXRON DII	VALVOLINE DEXRON II	45	\$571.05	\$12.69	43	2	\$25.38	\$ 545.67 †
EJES MASA DELANTERA	I-0-26-1902	1	\$1,780.90	\$1,780.90	1	-	-	\$1,780.90
EJE MASA DELANTERA LADO IZQUIERDO	I-0-26-1903	1	\$1,780.90	\$1,780.90	1,000	-	-	\$1,780.90
BRAZO LIMPIA PARABRIZAS	BRAZO LIMPIA VIDRIO	5	\$570.00	\$114.00	5			\$570.00
RETENEDOR DE BOMBA (SEALK OIL) 45X46X8	X-5151055	4	\$113.84	\$28.46	4			\$113.84
<b>EES-</b> <b>TRACTOCAMIONES</b>								

CINTURON DE SEGURIDAD DE TRES PUNTAS	CINTURON DE TRES PUNTAS	10	\$241.00	\$24.10	10	-	-	\$241.00
HALOGENOS DE 12 VOL 55W H3	12VOL H3	18	\$57.60	\$3.20	15	3	\$9.60	\$ 48.00 †
RETROVISORES REDONDOS PAI	FRM-4548	12	\$162.00	\$13.50	10	2	\$27.00	\$135.00 †
RETEN Y BOCIN POSTERIOR	3926126	2	\$87.96	\$43.98	2			\$87.96
FILTRO COMBUSTIBLE	BF1356	13	\$187.33	\$14.41	12	1	\$14.41	\$172.90 †

PASADOR DE PISTON	3934047	6	\$220.68	\$36.78	6			\$220.68
SENSOR DE CAJA	G-3141668	1	\$119.29	\$119.29	1			\$119.29
RELAY DE 24 VOL BOSCH	R-4252	9	\$42.75	\$4,75	8	1	\$4.75	\$38.00 †
RETROVISORES RECTANGULARES 7X16 HEATED LUZ	SH716SL	6	\$141.00	\$23.50	6			\$141.00
MANOS DE AIRE PAI PARA CHASIS	400002	15	\$33.00	\$11.78	15	-	-	\$33.00

ACEITE DIFERENCIAL PDV	TRANSLUB EP 85W140	55	\$647.90	\$11.78	55	-	-	\$ 647.90
ROLLER	90022069	2	\$181.22	\$90.61	2	-	-	\$90.61
BUMPER CAB DOCK RH	133462	1	\$291.25	\$291.25	1			\$291.25
RODAMIENTO Y PISTA	782/772	3	\$774.00	\$258.00	2	1	\$258.00	\$516.00†
PUERTA	146063	2	\$1,886.18	\$943.09	2			\$1,886.18
SEALRING	6830187	7	\$61.04	\$8.72	7			\$61.04
ROLLER ASSY	146024	4	\$161.48	\$40.37	4			\$161.48

TROMPO RETRO	TROM001	3	\$40.80	\$13.60	3			\$40.80
VALVULA	QR-1	6	\$24.00	\$4.00	6			\$24.00
BOCIN DE BALANCIN DE 1 HUECO	187-1614601	2	\$17.32	\$8.66	2	-	-	\$17.32
TERMINAL DE DIRECCION	ES431LR	2	\$81.26	\$40.63	2	-	-	\$40.63
<b>INP PORTACONTENEDORES</b>								
SENSOR REVOLUCIONES TURBINA	923855.1821	2	\$695.30	\$347.65	2	-	-	\$ 695.30

RODAMIENTO PARA TAMBOR	M-238849	2	\$1,500.00	\$750.00	2	-	-	\$1,500.00
VALVULA REGULADORA DE DIRECCION	X-4543395	3	\$5,034.75	\$1,678.25	2	1	\$1,678.25-	\$3,356.50†
ROTULAS CILINDRO ANTIVALANCEO	S-0340002	6	\$1,212.30	\$202.05	5	1	\$202.05	\$1,010.25†
PLUMA LIMPIA PARABRISAS	W-6243278	8	\$480.24	\$60.03	8	-	-	\$480.24
VALVULAS DE PILOTAGUE 26 BAR	V-3843365	1	\$1,163.40	\$1,163.40	1	-	-	\$1,163.40

ROTULAS DEL CILINDRO ELEVACION	G-0340038	3	\$1,614.48	\$538.16	1	2	\$1,076.32	\$538.16†
SELLOS CILINDRO DEL TWIS LOCK	F-8549611	6	\$572.88	\$95.48	6.	-	-	\$ 572.88
SELLOS CILINDRO DE LEVANTE	D-5649654	4	\$2,612.52	\$653.13	3	1	\$653.13	\$1,959.39†
RODAMIENTOS DEL SPREADER	W-3039815	4	\$2,836.00	\$709.00	55	1	\$709.00	\$2,127.00†
SOCKET CON LUZ PILOTO PARA BOBINA	TU1706	40	\$1,120.00	\$28.00	40			\$1,120.00

SHAFT	A06623.0100	6	\$1,658.88	\$276.47	4	2	\$552.94	\$1,105.94†
FIBRAS DE BRAZO 20 - 40	A19149.0100	10	\$1,100.00	\$110.00	10			\$1,100.00
ARNES ELECTRICO	A500040100	2	\$3,236.56	\$1,618.25	2			\$3,236.56
SELLO DE DIRECCION	N001635300	3	\$890.04	\$296.68	2	1	\$296.68	\$593.36†
ACEITE DE TRSMISION PDV	TRANSFLUIDO DII GALONES	165	\$1,727.55	\$10.47	148	17	\$177.99	\$1,549.56†
CADENA PLASTICA DEL BOOM	922772.0034	2	\$3,301.30	\$1,650.65	2			

EJ-3  
1-6

VALVULA HIDRAULICA	923828.0791	1	\$1'033,820.00	\$1,033.82	1	-	-	\$1,033.82
CONTROL VALVE	924015.0905	1	\$5,844.72	\$5,844.74	1			\$5,844.72
Total general			\$61,302.54				\$8,923.92	\$52,378.62†

† Diferencias halladas en toma física de inventario

**OBSERVACIÓN:** El inventario se realizó el 1 de Enero del 2018 antes del cierre del sistema por el fin del período contable, las diferencias encontradas no se consideraron y los saldos contables se trasladaron manteniendo el mismo saldo del sistema, sin haber realizado los respectivos ajustes y estos saldos son los que se reflejan actualmente.

<p><b>EMPRESA ECUAESTIBAS S.A DE LA CIUDAD DE GUAYAQUIL</b></p> <p><b>TIPO:</b> EXAMEN ESPECIAL</p> <p><b>PERÍODO:</b> 01 DE ENERO HASTA EL 30 DE JUNIO DEL AÑO 2018.</p> <p><b>CUENTA:</b> Inventario de repuestos</p> <p><b>VERIFICACIÓN FÍSICA DE LAS MERCADERIAS</b></p>	
<p><b>COMENTARIO:</b> Para cumplimiento de este procedimiento la empresa Ecuastibas S.A, demostró el listado de la cuenta de inventarios de la bodega de repuestos, se procedió a realizar la verificación física de los repuestos, como también se verificó los precios unitarios y totales. Este proceso evidenció, que la mayoría de las cuentas de los repuestos no concilian con los saldos del reporte del sistema contable. Al encontrar estas diferencias se comprueba que los colaboradores no realizan el control permanente de los ingresos y egresos de los repuestos, por lo tanto los registros que realizan y los saldos que reflejan los reportes no son exactos.</p> <p><b>CONCLUSIÓN:</b> Al concluir la revisión del inventario de repuestos, lo real vs. Los saldos contables y sus respectivos precios unitarios y totales. Se evidencia que</p>	

<p>las diferencias entre los repuestos que faltan en unos ítems y sobran en otros se deben ajustar.</p> <p><b>RECOMENDACIÓN:</b></p> <p><b>Al Gerente de la Empresa Ecuaestibas S.A.</b></p> <p>Tiene que con un equipo encargado de realizar controles permanentes de los inventarios y evitar que éstos mantengan diferencias de lo físico vs. Los saldos contables, así también debe implementar inmediatamente las acciones correctivas necesarias.</p> <p><b>A la Contadora.</b></p> <p>Tienen que contabilizar los ingresos y egresos de los repuestos cumpliendo con la normativa vigente, aplicando las políticas contables de la empresa.</p>			
<p><b>Elaborado por:</b></p> <p><b>J.A.M.L.</b> Jonathan Alexander Mantilla Loor</p>	<p><b>Revisado por:</b></p>	<p><b>Fecha:</b> 10/12/2018</p>	
<p>Inspección Física</p>			

**EMPRESA ECUAESTIBAS S.A DE LA CIUDAD DE GUAYAQUIL**

**EJ-4  
1-1**

**TIPO:** EXAMEN ESPECIAL

**PERÍODO:** 01 DE ENERO HASTA EL 30 DE JUNIO DEL AÑO 2018.

**CUENTA:** Inventario

**Cédula Analítica de Inventario**

	Saldo según contabilidad			Saldo de la auditoría
<b>Inventario</b>		\$662,834.11		\$577,391.70 <b>t</b>
<b>Cuenta</b>	<b>Ref.</b>	<b>Saldo contable</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
<b>EES- PORTACONTEN EDORES</b>		\$20,821.32		\$3,263.80
				\$17,557.52
<b>EES- TRACTOCAMIO NES</b>		\$5,459.00		\$313.76
				\$5,145.24
<b>INP PORTACONTEN EDORES</b>		\$35,022.22		\$5,346.36
				\$29,675.86
		$\sum$ 61,302.54		$\sum$ 8,923.92
				$\sum$ 52,378.62
<b>Elaborado por:</b>  J.A.M.L. Jonathan  Alexander Mantilla Loor		<b>Revisado por:</b>	<b>Fecha:</b> 22/12/2019	

EJ-4  
1-2**EMPRESA ECUAESTIBAS S.A DE LA CIUDAD DE GUAYAQUIL****TIPO:** EXAMEN ESPECIAL**PERÍODO:** 01 DE ENERO HASTA EL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2018.**CUENTA:** Inventario

**COMENTARIO:** Una vez concluida la revisión y análisis de la cuenta inventario de repuestos se evidenció que el saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2018 no es exacto, debido a esto los Estados Financieros no muestran información real.

Existen diferencias entre la información registrada contablemente y lo determinado de acuerdo con el examen especial.

**CONCLUSIÓN:**

Existen diferencias de los inventarios de repuestos estas diferencias se presentan en el registro contable cuyo saldo total al 31 de diciembre del 2018 es \$61,302.54, en relación al saldo físico encontrado en la bodega de inventarios de repuestos de la empresa Ecuastibas S.A., cuyo saldo es de \$ 52,378.62 encontrando una diferencia de \$ 8,923.92

$\alpha$  = Saldo auditado ü= Verificación con oficios y estados financieros

$\Sigma$  = Sumatorias verificadas

**Elaborado por:**

J.A.M.L. Jonathan

Alexander Mantilla Loor

**Revisado por:****Fecha:** 22-12-2019

**EMPRESA ECUAESTIBAS S.A DE LA CIUDAD DE GUAYAQUIL****CÉDULA SUMARIA DE INVENTARIOS****TIPO:** EXAMEN ESPECIAL**PERÍODO:** 01 DE ENERO HASTA EL 30 DE JUNIO DEL AÑO 2018.**CUENTA:** Inventario

COD.	CUENTA	SALDO SEGÚN LIBROS AL 31.12.2017	AJUSTE Y RECLASIFICACIÓN		SALDO AJUSTADO AL 31.12.2017
			DEBE	HABER	
101030 3	Inventario EES- PORTACONTENED ORES	\$ 20,821.32		\$ 3,263.80	\$ 17,557.52
101030 4	Inventario EES- TRACTOCAMIONES	\$ 5,459.00		\$ 313.76	\$ 5,145.24
101030 5	Inventario PORTACONTENED ORES	\$ 35,022.22		\$ 5,346.36	\$ 29,675.86
	<b>TOTAL</b>	<b>\$ 61,302.54</b>		<b>\$ 8,923.92</b>	<b>\$ 52,378.62</b>

<b>ASIENTO DE AJUSTE 001-EXAMEN ESPECIAL</b>					
<b>COD.</b>	<b>CUENTA</b>	<b>REFERENCIA</b>	<b>AJSUTE Y RECLASIFICACIÓN</b>		<b>CUENTA PRINCIPAL</b>
			<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	
30701	Ganancia neta del período	Balance General	\$85,442.41		RESULTADOS DEL EJERCICIO
1010301	Inventario Materia Prima	Balance General		\$6,454.31	INVENTARIOS
1010302	Inventario producto en proceso	Balance General		\$54,353.33	INVENTARIOS
1010303	Inv. Prod. Term. producidos por la empresa	Balance General		\$24,634.77	INVENTARIOS
	<b>TOTAL</b>		\$85,442.41	\$85,442.41	©

**COMENTARIO:** Al final de la revisión y análisis de la cuenta inventario de repuestos se evidenció que el saldo de la cuenta de inventarios de repuestos al 31 de diciembre del 2018 no es exacto en los Estados Financieros, existen diferencias entre los valores registrados contablemente y los valores concluyentes del examen especial aplicado.

**CONCLUSIÓN:** Existen diferencias entre la cuenta de inventarios de la bodega de repuestos los valores contables, según a la información contable entregada por la contadora, esto ha permitido comprobar que el saldo contable del inventario de repuestos al 31 de diciembre del 2018 es \$ \$61,302.54, de acuerdo con el registro del Balance General auditado, está debidamente confirmado con oficios y los estados financieros.

© = Saldo auditado

Chequeando o verificando =~~s~~

<p><b>Elaborado por:</b></p> <p><b>J.A.M.L.</b> Jonathan Alexander Mantilla Loor</p>	<p><b>Revisado por:</b></p>	<p><b>Fecha:</b> 22/12/2018</p>
--	-----------------------------	---------------------------------

**Hallazgo 1**EJ-6  
1-1**UNIVERSIDAD PARTICULAR SAN GREGORIO DE PORTOVIEJO****EMPRESA ECUAESTIBAS S.A**

**Examen especial a los procedimientos de control interno de inventarios en la bodega de repuestos del área de mantenimiento de equipos de la compañía Ecuastibas S.A., de la ciudad de Guayaquil, provincia del Guayas**

**Período 1 de enero al 31 de diciembre de 2018.**

**Condición**

Los registros de inventario no se llevan adecuadamente porque la empresa no cuenta con procedimientos, tampoco se ajustan a la normativa contable vigente, la bodega de repuestos carece de control interno.

**Criterio**

**Para realizar el control de inventarios en la bodega de repuestos de la empresa Ecuastibas S.A., no aplican La Norma Internacional de Contabilidad (NIC 2), que dispone:** 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 período, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto

<p>realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios. (Ministerio de Economía y Finanzas, s/f).</p>
<p><b>Causa</b></p> <p>El proceso del control de inventarios en la bodega de repuestos no se encuentra definido, lo que se evidencia con el personal que realiza sus actividades de acuerdo con su criterio personal y el manejo y control de los productos es carente, así mismo, el perfil de capacitación de ellos no va de acuerdo con los requisitos que exige el cargo.</p>
<p><b>Efecto</b></p> <p>Los resultados obtenidos en los reportes físicos de los inventarios no concilian con la información real y sus existencias no se encuentran justificadas, de acuerdo con las operaciones que realizan, esto puede generar resultados equivocados en los saldos del inventario de repuestos.</p>
<p><b>Conclusiones</b></p> <p>La empresa Ecuastibas S.A., presenta resultados irreales, en los saldos de sus inventarios de repuestos, porque estos se manejan sin aplicar algún manual de procedimientos, es requisito indispensable mantener controles internos permanentes para lograr la exactitud de los saldos.</p>
<p><b>Recomendaciones</b></p> <p><b>El Gerente de la Empresa Ecuastibas S.A.</b></p> <p>Tiene ordenar la inmediata elaboración de un Manual de Procedimientos que mejore y garantice los registros correctos del inventario.</p> <p><b>Para la contadora</b></p>

<p>Tiene que controlar las actividades que se realizan para manejar el inventario de la bodega de repuestos, cumplir con las normas establecidas, impulsar el control interno y la exactitud de los saldos. Las existencias de los repuestos deben mantener niveles apropiados.</p>		
<p><b>Elaborado por:</b></p> <p><b>J.A.M.L.</b> Jonathan Alexander Mantilla Loor</p>	<p><b>Revisado por:</b></p>	<p><b>Fecha:</b> 29/12/2018</p>

**Hallazgo 2:****UNIVERSIDAD PARTICULAR SAN GREGORIO DE PORTOVIEJO****EMPRESA ECUAESTIBAS S.A**

**Examen especial a los procedimientos de control interno de inventarios en la**

**bodega de repuestos del área de mantenimiento de equipos de la compañía**

**Ecuaestibas s.a., de la ciudad de Guayaquil, provincia del Guayas**

**Período: 01 de enero al 31 de diciembre de 2018.**

**Condición**

No aplican leyes, normas, reglamentos contables y financieros a la cuenta de inventarios de repuestos de la Empresa Ecuaestibas S.A

**Criterio**

**Inobservancia de la NIC 8 (Norma Internacional de Contabilidad) Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores:** 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 períodos anteriores, y con los elaborados por otras entidades. (Ministerio de Economía y Finanzas, s/f, pág. s/p).

<p><b>Causa</b></p> <p>Debido a la poca o nula aplicación de Leyes, Normas y Reglamentos. El personal realiza sus actividades del control y manejo de la bodega de inventarios de repuestos acuerdo a su criterio.</p>		
<p><b>Efecto</b></p> <p>Mala codificación en los inventarios, desorden en la ubicación de este, mala clasificación, afecta a la rapidez en la entrega de repuestos requeridos por las áreas correspondientes..</p>		
<p><b>Conclusiones</b></p> <p>La empresa Ecuastibas S.A., no aplica políticas contables para realizar los registros de inventarios, de acuerdo a lo establecido en la NIC 8 (Norma Internacional de Contabilidad), es necesario aplicar políticas contables para mejorar el desempeño en la bodega de inventarios de repuestos.</p>		
<p><b>Recomendaciones</b></p> <p><b>Al Gerente de la Empresa Ecuastibas S.A,</b> colectivizar las leyes, normas y reglamentos a toda el área financiera y a la bodega de repuestos, para que las puedan aplicar con el objeto de mejorar el desempeño de sus actividades y asegurar un adecuado registro del inventario.</p>		
<p><b>Elaborado por:</b></p> <p><b>J.A.M.L</b> Jonathan Alexander Mantilla Llor</p>	<p><b>Revisado por:</b></p>	<p><b>Fecha:</b> 29/12/2018</p>

EJ-6  
1-3**Hallazgo 3:**

	<p><b>UNIVERSIDAD PARTICULAR SAN GREGORIO DE PORTOVIEJO</b></p> <p><b>EMPRESA ECUAESTIBAS S.A</b></p>
<p><b>Examen especial a la Empresa Ecuastibas S.A de la ciudad de Guayaquil, provincia del Guayas en el período 1 de enero al 31 de diciembre de 2018.</b></p>	
<p><b>Condición</b></p> <p>Carencia del Manuel de procedimientos para control de inventarios de repuestos</p>	
<p><b>Criterio</b></p> <p><b>Omisión de Normas de Control Interno, falta de un Manual de Procedimientos de control de inventarios.</b></p> <p>El control interno es importante para el desarrollo de las actividades empresariales especialmente, este se aplica sobre el cumplimiento de leyes, reglamentos y políticas establecidas, así también la empresa Ecuastibas S.A., está en capacidad de cumplir sus objetivos en la medida en que cada trabajador conozca de forma clara y específica: la actividad de la empresa, la misión, visión, objetivos, la base legal vigente (procedimientos, normas, reglamento interno, convenios o contratos colectivos con los trabajadores, código de ética), así también las actividades que debe realizar para el desempeño de su trabajo.</p>	
<p><b>Causa</b></p> <p>Los colaboradores no conocen cuál es la misión, visión y objetivos de la empresa, así también no hay definiciones claras de las funciones que se debe cumplir en la empresa y que les ayudará con el buen desempeño de sus funciones.</p>	
<p><b>Efecto</b></p> <p>Desempeño equivocado en el desarrollo de las actividades, por el desconocimiento de los procedimientos que deben aplicar durante el desarrollo de sus actividades de control de inventarios.</p>	

### **Conclusiones**

En la empresa Ecuastibas S.A, no existe con un Manual de Procedimientos de control de inventarios, que se evidencia en la forma como se manejan los ingresos, egresos y control de inventarios en la bodega de repuestos, por esto es importante elaborar los manuales los mismos que deben ser socializados y mostrados, concientizando la importancia de aplicar el Control Interno.

### **Recomendaciones**

#### **El Gerente de la empresa Ecuastibas S.A.**

Elaborar un Manual de Procedimientos de Control de Inventarios para mejorar el cumplimiento de actividades en la bodega de repuestos de la empresa.

#### **Contadora**

Aplicar y manejar el Manual de Procedimientos de Control de Inventarios para mantener el control interno y realizar los procesos adecuados para la elaboración y presentación de informes y estados financieros para la gerencia y las partes interesadas y autorizadas, de tal modo que ayuden para la toma de decisiones.

**Elaborado por:**

**J.A.M.L** Jonathan

Alexander Mantilla Loor

**Revisado por:**

**Fecha:** 29/12/2018

**Hallazgo 4:**

<p><b>UNIVERSIDAD PARTICULAR SAN GREGORIO DE PORTOVIEJO</b></p>  <p><b>EMPRESA ECUAESTIBAS S.A</b></p>	
<p><b>Examen especial a la Empresa Ecu aestibas S.A de la ciudad de Guayaquil, provincia del Guayas, en el período 1 de enero al 31 de diciembre de 2018.</b></p>	
<p><b>Condición</b></p> <p>No se realiza control a los procesos internos de la cuenta de inventario.</p>	
<p><b>Criterio</b></p> <p><b>Incumplimiento de la NIIF 1</b></p> <p>El objetivo de esta NIIF es asegurar que los primeros estados financieros con arreglo a las NIIF de una entidad, así como sus informes financieros intermedios, relativos a una parte del ejercicio cubierto por tales estados financieros, contienen información de alta calidad que:</p> <p>(a) sea transparente para los usuarios y comparable para todos los ejercicios que se presenten;</p> <p>(b) suministre un punto de partida adecuado para la contabilización según las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF); y</p> <p>(c) pueda ser obtenida a un coste que no exceda a los beneficios proporcionados a los usuarios. (Plan Contable , 2007, pág. s/p). Presentar estados financieros aplicando la NIIF 1 (Normas Internacionales de Información Financiera).</p>	
<p><b>Causa</b></p> <p>Presentación de estados financieros, que no cumplen con la base legal correspondiente en este caso NIIF 1 (Normas Internacionales de Información Financiera).</p>	

<p><b>Efecto</b></p> <p>No hay protección de activos, riesgo de fraude, falta prevención de errores.</p> <p>Registros contables se realizan ambiguos.</p> <p>La información financiera no es confiable.</p>		
<p><b>Conclusiones</b></p> <p>La empresa Ecuastibas S.A, no controla los procesos de control interno aplicables a la cuenta de inventario de repuestos. La información que presentan sobre los saldos del inventario no son reales, ni confiables, por lo tanto no ayudan en la toma de decisiones.</p>		
<p><b>Recomendaciones</b></p> <p><b>Al Gerente de la Empresa Ecuastibas S.A,</b></p> <p>Se le recomienda realizar auditorías a cada uno de los procedimientos de control de inventarios realizados en la empresa, en función de garantizar que estos, estén libres de riesgo de fraude, de registros, maniobras fraudulentas o mal manejo en su utilización</p> <p><b>Contadora.</b></p> <p>Ejercer mayor control de inventarios, atendiendo minuciosamente cada uno de los procesos de los inventarios de repuestos.</p>		
<p><b>Elaborado por:</b></p> <p><b>J.A.M.L</b> Jonathan Alexander Mantilla Loor</p>	<p><b>Revisado por:</b></p>	<p><b>Fecha:</b> 29/12/2018</p>

**Hallazgo 5****UNIVERSIDAD PARTICULAR SAN GREGORIO DE PORTOVIEJO****EMPRESA ECUAESTIBAS S.A**

**Examen especial a la Empresa Ecu aestibas S.A de la ciudad de Guayaquil, provincia del Guayas, período 1 de enero al 31 de diciembre de 2018.**

**Condición**

El saldo de la cuenta al 31 de diciembre del 2018 no es justificado y no se encuentra correctamente conciliado con la parte contable.

**Criterio****Falta aplicar la Norma Internacional de Contabilidad 2**

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 período, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. (Ministerio de Economía y Finanzas, s/f, pág. s/p).

No existe un procedimiento donde se describe el valor neto realizable”.

<p>Tampoco cumplen con el numeral 36, literal a) En los estados financieros se revelará la siguiente información: (a) las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula de medición de los costos que se haya utilizado. (Ministerio de Economía y Finanzas, s/f, pág. s/p).</p>		
<p><b>Causa</b></p> <p>El examen especial realizado evidencia las diferencias entre el saldo contable y los saldo físicos en el inventario de repuestos de la empresa Ecuastiba S.A.</p>		
<p><b>Efecto</b></p> <p>Si la falta de control persiste la información que se presenta no es confiable y existe el riesgo de fraude y error, que no se podrían controlar.</p>		
<p><b>Conclusiones</b></p> <p>El examen especial aplicado comprueba las deficiencias que existen en los saldos de los registros contables y los saldos existentes de los repuestos que tiene la bodega Comprobando el saldo real de los inventarios al 31 de diciembre del 2018 es de <b>\$52.378.62</b> y no de <b>\$61.302,54</b> como se refleja en el Balance General Auditado.</p>		
<p><b>Recomendaciones</b></p> <p><b>Para la gerencia general de la empresa Ecuastibas S.A,</b></p> <p>Se le recomienda mantener controles permanentes a los inventarios de repuestos, con el propósito de mantener las cuentas conciliadas y libres de errores o riesgos.</p>		
<p><b>Elaborado por:</b></p> <p><b>J.A.M.L</b> Jonathan Alexander Mantilla Loor</p>	<p><b>Revisado por:</b></p>	<p><b>Fecha:</b> 29/12/2018</p>

#### 4.2.3. Comunicación de los resultados

##### 4.2.3.1. Informes



**CARRERA AUDITORÍA Y CONTABILIDAD**

**COMUNICACIÓN DE RESULTADOS.**

**EMPRESA ECUAESTIBAS S.A.**

**INFORME GENERAL**

INFORME DEL EXAMEN ESPECIAL A LOS PROCEDIMIENTOS  
DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN LA BODEGA DE  
REPUESTOS DEL ÁREA DE MANTENIMIENTO DE EQUIPOS DE  
LA COMPAÑÍA ECUAESTIBAS S.A., DE LA CIUDAD DE  
GUAYAQUIL, PROVINCIA DEL GUAYAS  
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

**2018**

## **Índice del informe**

Carátula

Carta de presentación

Siglas

Enfoque de auditoría

Objetivos

Evaluación del sistema de control interno

**Carta de presentación del informe**

Guayaquil, 01 de febrero del 2019

Señor

**Juan Alfredo Illingworth**

**GERENTE DE LA EMPRESA ECUAESTIBAS S.A.**

Ciudad.-

De nuestras consideraciones:

Adjunto a la presente, sírvase encontrar el informe del “Examen especial realizado a la cuenta de inventarios de repuestos de la Empresa Ecuastibas S.A., ubicada en la ciudad de Guayaquil, período 2017”.

El examen especial se realizó de acuerdo a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas. Las normas de auditoría exigen que la misma se diseñe y realice para lograr seguridad razonable, bajo ningún motivo la información no tiene que tener errores significativos, las actividades correspondientes deben haberse elaborado de acuerdo con las disposiciones legales vigentes, aplicables al sector privado.

Los resultados del examen especial se ubican en los comentarios, las conclusiones y las recomendaciones del presente informe.

Atentamente,

**Jonathan Alexander Mantilla Loor**  
**Jefe de equipo**

**Siglas utilizadas**

- NEC (NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD)
- NIC (NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD)
- NIIF (NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA).
- L.O.R.T.I. (LEY ORGÁNICA DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO).
- NAGA (NORMAS DE AUDITORÍA GENERALMENTE ACEPTADAS)
- NIA (NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA)

**INFORMACIÓN INTRODUCTORIA****Identificación de la Empresa**

Se aplicó el Examen Especial a la cuenta de inventarios de repuestos de la Empresa Ecuastibas S.A., cuyos saldos se pueden verificar en:

- Balance de situación al 31 de diciembre del 2017.
- Estado de Resultados al 31 de diciembre del 2017.

**Responsabilidad de la dirección con la presentación de estados financieros.**

Responsabilidad en:

- La elaboración y presentación correcta de los estados financieros aplicando las NIIF,
- El control interno para la elaboración de estados financieros exactos, sin la posibilidad de error o fraudes.
- El equipo auditor tiene la responsabilidad de puntualizar opiniones indudables de los estados financieros
- Ejecución de la auditoría conforme con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicando normas éticas.

- Planificar y ejecutar la auditoría con seguridad razonable de los estados financieros libres de errores.

Realizar un examen especial requiere aplicar procedimientos que permitan evidenciar errores en los procesos y a su vez estos afectan a los estados financieros. El auditor debe seleccionar procesos de acuerdo a su criterio, estos deben tomar en consideración valoración de riesgo, inexactitud material en la información presentada en los estados financieros, debido a errores o fraudes.

Para valorar el riesgo el auditor tiene que tomar en cuenta aspectos relevantes del control interno que son necesarios para preparar y presentar segura de estados financieros, con el objetivo de establecer los procedimientos apropiados de auditoría y que estos vayan en función verificar la situación actual y no solamente dejar constancia de una opinión sobre la importancia del control interno de la empresa.

El papel de la auditoría es evaluar si las políticas contables que se aplican son confiables y establecer los procesos correctos. Así también es necesario valorar la información que presentan los estados financieros. Los hallazgos encontrados por la auditoría, en el presente caso de examen especial son suficientes para emitir opiniones profesionales de autoría.

**De:** Jonathan Alexander Mantilla L.

**Fecha:** 08 de febrero 2019

**Asunto:** Examen especial a la cuenta de inventarios de repuestos

**Institución:** Empresa Ecuastibas S.A

**Ubicación:** Cantón Guayaquil, provincia del Guayas

**Dirección:** Avenida Perimetral, Isla Trinitaria y Avenida los Ángeles a lado de Trinipuerto

**Teléfono:** (+593) 042 517 360

### **Antecedentes**

En la Empresa Ecuastibas S.A. ubicada en la ciudad de Guayaquil, desde su creación no ha realizado ninguna auditoría a la cuenta de inventarios de repuestos, lo que ha debido al incremento de las pérdidas de inventarios la gerencia decidió realizar un examen especial para detectar las fallas que se presentan en el proceso.

### **Motivo del examen**

El examen especial aplicado a la Cuenta de Inventario de repuestos en la bodega de la Empresa Ecuastibas S.A, período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018, se efectuó conforme a la orden de trabajo con fecha 01 de diciembre del 2018, emitida por Juan Alfredo Illingworth, Gerente General.

### **Alcance del Examen Especial**

El examen especial aplicado a la cuenta de inventarios de repuestos de la Empresa Ecuastibas S.A, contendrá el análisis de las operaciones que se realizan en la bodega de repuestos, período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018.

### **Enfoque de la auditoría**

El Examen Especial se realizará en la cuenta de inventarios de la Empresa Ecuastibas S.A de la ciudad de Guayaquil, período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018, el objetivo de este es suministrar a la empresa la información necesaria con respecto a las debilidades halladas en los procesos llevados a cabo

en la cuenta inventario de repuestos, determinando las recomendaciones obligatorias para mejorar los procesos que actualmente se lleva a cabo.

### **Objetivos de la auditoría**

- Revelar las falencias de los procesos llevados en la bodega de inventario de repuestos y determinar el grado de control interno aplicado para establecer la realidad actual de la bodega de repuestos de la empresa Ecu aestibas.
- Evaluar los procesos actuales.
- Efectuar una propuesta que permita optimizaren procesos de la bodega de inventarios de repuestos de la empresa Ecu aestibas S.A.

### **Base legal**

La base legal que aplica la Empresa Ecu aestibas S.A es:

- NEC (NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD)
- NIC (NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD)
- NIIF (NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA).
- L.O.R.T.I. ( LEY ORGÁNICA DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO).
- NAGA (NORMAS DE AUDITORÍA GENERALMENTE ACEPTADAS)
- NIA (NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA) POLÍTICAS DE INVENTARIO DE LA EMPRESA ECUAESTIBAS S.A

### **Normas a aplicar para realizar la auditoría 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
- Políticas del Inventario de la Empresa Ecuastibas S.A

### **Organigrama estructural**

**Nivel ejecutivo:** Gerente General

**Nivel de apoyo:** Contabilidad

**Nivel Operativo:** Personal del área de la bodega de repuestos

### **Funcionarios principales**

<b>N°</b>	<b>Nombres</b>	<b>Cargo</b>
1	Juan Alfredo Illingworth	Gerente de la empresa Ecuastibas S.A
3	Carlos Alejandro Macias	Auxiliar de inventario
4	Anggie Alexandra Parrales	Contadora

### **Número de empleados de la Empresa**

De conformidad a las nóminas, roles de pagos, contratos de personal el total de empleados en el período bajo la auditoría a la cuenta de inventarios de repuestos en la Empresa Ecuastibas S.A., son 03 personas.

**Tiempo estimado**

45 días laborables

**Evaluación de control interno a los inventarios**

El examen especial se realizó, con el propósito de conocer la realidad de los resultados presentados en las cuentas de Inventario de repuestos, donde se comprobó el manejo impropio de los inventarios, el resultado del presente examen especial será de utilidad para la toma de decisiones acertadas relacionadas con el manejo y control de inventarios.

**Hallazgo 1****Condición**

Los registros de inventario no se llevan adecuadamente porque la empresa no cuenta con procedimientos, por lo tanto no se ajustan a la normativa contable vigente, la bodega de repuestos carece de control interno

**Criterio**

**La Norma Internacional de Contabilidad (NIC 2), dispone:** 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 período, incluyendo también 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.

(Ministerio de Economía y Finanzas, s/f).

### **Causa**

El proceso del control de inventarios en la bodega de repuestos no se encuentra definido, lo que se evidencia con el personal que realiza sus actividades de acuerdo con su criterio personal y el manejo y control de los productos es carece de guías legales o normas establecidas por la empresa y por los agentes de regulación externos, así mismo, el perfil de capacitación de ellos no va de acuerdo lo requerido.

### **Efecto**

Los resultados obtenidos en los reportes físicos del inventarios no concilian con la información real y sus existencias no se encuentran respaldadas, basados en las operaciones que realizan, esto puede causar resultados equivocados en las existencias en los inventarios de repuestos.

### **Conclusiones**

La empresa Ecu aestibas S.A., presenta resultados irreales, en los saldos de sus inventarios de repuestos, porque estos se manejan sin aplicar algún manual de procedimientos, es requisito indispensable mantener controles internos permanentes para lograr la exactitud de los saldos.

### **Recomendaciones**

#### **El Gerente de la Empresa Ecu aestibas S.A.**

Tiene ordenar la inmediata elaboración de un Manual de Procedimientos que mejore y garantice los registros correctos del inventario.

**Para la contadora**

Tiene que controlar las actividades que se realizan para manejar el inventario de la bodega de repuestos, cumplir con las normas establecidas, impulsar el control interno y la exactitud de los saldos. Las existencias de los repuestos deben mantener niveles apropiados.

**Hallazgo 2****Condición**

Falta aplicar leyes, normas, reglamentos relacionados contables y financieros a la cuenta de inventarios de repuestos de la Empresa Ecuastibas S.A

**Criterio**

Inobservancia de la NIC 8 (Norma Internacional de Contabilidad) Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores: 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 períodos anteriores, y con los elaborados por otras entidades. (Ministerio de Economía y Finanzas, s/f, pág. s/p).

**Causa**

Debido a la poca o nula aplicación de Leyes, Normas y Reglamentos. El personal realiza sus actividades del control y manejo de la bodega de inventarios de repuestos acuerdo a su criterio.

**Efecto**

Mala codificación en los inventarios, desorden en la ubicación de este, mala clasificación, afecta a la rapidez en la entrega de repuestos requeridos por las áreas correspondientes..

**Conclusiones**

La empresa Ecuastibas S.A., no aplica políticas contables para realizar los registros de inventarios, de acuerdo a lo establecido en la NIC 8 (Norma Internacional de Contabilidad), es necesario aplicar políticas contables para mejorar el desempeño en la bodega de inventarios de repuestos.

**Recomendación**

Al Gerente de la Empresa Ecuastibas S.A, colectivizar las leyes, normas y reglamentos a toda el área financiera, principalmente a la bodega de repuestos, para que las puedan aplicar con el objeto de mejorar el desempeño de sus actividades y asegurar un adecuado registro del inventario.

**Hallazgo 3****Condición****Carencia del Manual de procedimientos para control de inventarios de repuestos****Criterio**

Omisión de Normas de Control Interno, falta de un Manual de Procedimientos de control de inventarios.

El control interno es importante para el desarrollo de las actividades empresariales especialmente, este se aplica sobre el cumplimiento de leyes, reglamentos y políticas establecidas, así también la empresa Ecuastibas S.A., está en capacidad de cumplir sus objetivos en la medida en que cada trabajador conozca de forma clara y específica las actividades que debe realizar para el desempeño de su trabajo, entre estas están: la actividad de la empresa, la misión, visión, objetivos, la base legal vigente (procedimientos, normas, reglamento interno, convenios o contratos colectivos con los trabajadores, código de ética).

**Causa**

Los colaboradores no conocen cuál es la misión, visión y objetivos de la empresa, así también no hay definiciones claras de las funciones que se debe cumplir en la empresa y que les ayudará a cumplir con el buen desempeño de sus funciones.

**Efecto**

Desempeño equivocado en el desarrollo de las actividades, por el desconocimiento de los procedimientos que deben aplicar durante el desarrollo de sus actividades de control de inventarios.

### **Conclusiones**

En la empresa Ecuastibas S.A, no existe con un Manual de Procedimientos de control de inventarios, que se evidencia en la forma como se manejan los ingresos, egresos y control de inventarios en la bodega de repuestos, por esto es **importante** elaborar los manuales los mismos que deben ser socializados y mostrados, concientizando la importancia de aplicar el Control Interno.

### **Recomendaciones**

#### **Al Gerente de la empresa Ecuastibas S.A.**

Elaborar un Manual de Procedimientos de Control de Inventarios para mejorar el cumplimiento de actividades en la bodega de repuestos de la empresa.

#### **A la Contadora**

Aplicar y manejar el Manual de Procedimientos de Control de Inventarios para mantener el control interno y realizar los procesos adecuados para la elaboración y presentación de informes y estados financieros para la gerencia y las partes interesadas y autorizadas, de tal modo que ayuden para la toma de decisiones.

**Hallazgo 4****Condición**

**No se realiza control a los procesos internos de la cuenta de inventario.**

**Criterio****Incumplimiento de la NIIF 1**

El objetivo de esta NIIF es asegurar que los primeros estados financieros con arreglo a las NIIF de una entidad, así como sus informes financieros intermedios, relativos a una parte del ejercicio cubierto por tales estados financieros, contienen información de alta calidad que:

- (a) sea transparente para los usuarios y comparable para todos los ejercicios que se presenten;
- (b) suministre un punto de partida adecuado para la contabilización según las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF); y
- (c) pueda ser obtenida a un coste que no exceda a los beneficios proporcionados a los usuarios. (Plan Contable, 2007, pág. s/p). Presentar estados financieros aplicando la NIIF 1 (Normas Internacionales de Información Financiera).

**Causa**

Presentación de estados financieros, que no cumplen con la base legal correspondiente en este caso NIIF 1 (Normas Internacionales de Información Financiera).

**Efecto**

No hay protección de activos, riesgo de fraude, falta prevención de errores.

Registros contables se realizan ambiguos.

La información financiera no es confiable.

**Conclusiones**

En la empresa Ecuastibas S.A, no controla los procesos de control interno aplicables a la cuenta de inventario de repuestos. La información que presentan sobre los saldos del inventario no es confiables.

**Recomendaciones****Al Gerente de la Empresa Ecuastibas S.A.**

Se le recomienda realizar auditorías a cada uno de los procedimientos de control de inventarios realizados en la empresa, en función de garantizar que estos, estén libres de riesgo de fraude, de registros, maniobras fraudulentas o mal manejo en su utilización

**Contadora**

Ejercer mayor control de inventarios, atendiendo minuciosamente cada uno de los procesos de los inventarios de repuestos.

**Hallazgo 5****Condición**

**El saldo de la cuenta al 31 de diciembre del 2018 no es justificado y no se encuentra correctamente conciliado con la parte contable.**

**Criterio**

Falta aplicar la Norma Internacional de Contabilidad 2

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 período, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. (Ministerio de Economía y Finanzas, s/f, pág. s/p).

No existe un procedimiento donde se describe el valor neto realizable”.

Tampoco cumplen con el numeral 36, literal a) En los estados financieros se revelará la siguiente información: (a) las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula de medición de los costos que se haya utilizado. (Ministerio de Economía y Finanzas, s/f, pág. s/p).

**Causa**

El examen especial realizado evidencia las diferencias entre el saldo contable y los saldos físicos en el inventario de repuestos de la empresa Ecuastiba S.A.

**Efecto**

Si la falta de control persiste la información que se presenta no es confiable y existe el riesgo de fraude y error, que no se podrían controlar.

### **Conclusiones**

El examen especial aplicado comprueba las deficiencias que existen en los saldos de los registros contables y los saldos existentes de los repuestos que tiene la bodega Comprobando el saldo real de los inventarios al 31 de diciembre del 2018 es de \$52.378.62 y no de \$61.302,54 como se refleja en el Balance General Auditado.

### **Recomendaciones**

#### **Para la gerencia general de la empresa Ecuaestibas S.A.**

Se le recomienda mantener controles permanentes a los inventarios de repuestos, con el propósito de mantener las cuentas conciliadas y libres de errores o riesgos.

### **Opinión**

El inventario de repuestos no expresa la situación real de los saldos del inventario de repuestos de la empresa Ecuaestibas S.A del 31 de diciembre de 2018, correspondientes al ejercicio analizado y conforme con las (NIIF) Normas Intencionales de Información Financiera.

Se comprobó que es la primera vez que realian un examen especial a los procesos con los que controlan el inventario de repuestos, que permita evaluar la eficiencia de sus operaciones, y se recomienden acciones y reajustes o ajustes, para el fortalecimiento del control interno de la empresa, y esta a su vez sugiera el

cumplimiento de las normas establecidas. Cabe recalcar que aplicar el control interno adecuado permite salvaguardar los recursos de la empresa.

Los resultados alcanzados de la cuenta de los inventarios de la bodega de repuestos de la empresa Ecuastibas S.A., determinaron que los procedimientos que aplican no son correctos y no se orientan al control de esta cuenta, esto sucede porque no se orientan con leyes contables, financieras, reglamentos, así mismo el personal controla los movimientos exactos que se generan por el movimiento de los repuestos.

Al efectuar el examen especial a la cuenta de inventarios el gerente y los colaboradores encargados de la bodega notaron que las incoherencias con las que se maneja el inventario, generan riesgo de pérdida a la empresa, a la gerencia se le sugiere que a partir de este momento deben aplicar leyes contables, financieras y los reglamentos con los cuales puedan manejar los procesos y controles necesarios y que se relacionan con la revisión, clasificación, registro contable, despacho y control del inventario.

## Conclusiones

Al terminar del examen especial a la cuenta de inventarios de la Empresa Ecuastibas S.A. tenemos las siguientes observaciones:

- Se valoró el sistema el proceso de control interno de los inventarios de la bodega de repuestos de la empresa Ecuastibas S.A.
- Se evidenció que en la empresa Ecuastibas S.A. para realizar los procesos de control y manejo de inventarios no toman en consideración la aplicación necesaria que leyes, reglamentos, normas contables y demás disposiciones reglamentarias que rigen el sector privado. Esto afecta el normal desarrollo de las actividades de la bodega de la empresa.
- Se probó que los saldos de los inventarios registrados en los Estados Financieros, no son reales y estos no concilian con el total del inventario físico que se encuentra en la bodega de repuestos.
- Se emitió el informe del examen especial del análisis realizado a los inventarios de repuestos el mismo que indica comentarios sobre lo que no se hace correctamente, lo que debe aplicarse, conclusiones generadas al término del informe y las respectivas recomendaciones que ayudarán en el control de los inventarios de repuestos.

## Recomendaciones

Establecidas las conclusiones, estas se orientan al desarrollo de las siguientes recomendaciones:

La empresa debe mantener un sistema de control interno, como herramienta obligatoria que le permita cumplir con el control necesario para evitar errores de registro o riesgo de fraude y demuestre la eficacia de sus datos contables y el uso eficiente de sus recursos, en donde se pueda observar claramente que las operaciones se realizan tomando en consideración las leyes a aplicar, así también los registros tienen que realizarse correctamente para que la información sea confiable y libre de errores u omisiones.

El resultado obtenido durante la evaluación del control interno a través del examen especial ayuda a la gerencia a tomar las decisiones necesarias para el manejo del inventario de repuestos de la bodega de la empresa Ecuastibas S.A.

El presente examen especial también ayudará a cumplir y hacer cumplir las normas y disposiciones legales, orientadas a garantizar los procesos y las actividades realizadas en la empresa Ecuastibas S.A., con el fin de evitar errores, posibles fraudes o sanciones.

El informe presentado del examen especial sobre la cuenta de inventarios de repuestos en la bodega de la Empresa Ecuastibas S.A, realiza recomendaciones basadas en los hallazgos que se han encontrado, por lo que la aplicación de estas debe ser inmediata para asegurar el buen funcionamiento contable, financiero y administrativo de la empresa. Supervisor Jonathan Mantilla Loor, se aprueba el presente contenido.

Se presenta el respectivo borrador para la consideración de los directivos y administradores de la empresa, el mismo que deben contestarlo o cuestionarlo en

un plazo máximo de cinco días calendario, en caso de no hallar observación alguna, el presente informa se emitirá definitivamente.

Atentamente,

.....

Jonathan Mantilla Loor

**AUDITOR**

## Conclusiones y recomendaciones generales

### Conclusiones

La evaluación del proceso de control de inventarios de la Empresa Ecuestibas S.A, detectó que existen errores porque no consideran la aplicación de leyes, reglamentos para el manejo de los inventarios de repuestos, tampoco cuentan con un manual de procedimientos que establezca que deben hacer, cómo hacerlo y porqué.

El examen especial programado comprobó que los saldos que reflejan los Estados Financieros, existen diferencias entre el registro contable y los inventarios que existen en la bodega, de acuerdo con el siguiente detalle: el saldo del examen especial al 31 de diciembre de 2017 es \$577.391,70 y el saldo contable es de \$ 662.834,11. Esto refleja que los procesos no se llevan a cabo cumpliendo con un manual de procedimientos, esencialmente, lo que demuestra la que las cifras que reflejan no son confiables.

Estas fallas también afectan en la declaración de impuestos tales como: Impuesto a la renta, 15% de participación de utilidades a los trabajadores, generando impacto negativo especialmente en el aspecto económico.

Los hallazgos evidencian que la empresa Ecuastibas, no controla sus procesos de control de inventarios, por problemas que se presentan y no los han analizado para tomar las medidas correctivas necesarias, encaminadas a mejorar los resultados. Por esto el informe que presentamos del examen especial de la cuenta de inventarios de repuestos, plantea comentarios, conclusiones y

recomendaciones que servirán de guía para lograr las mejoras en los controles de la mercadería.

## **Recomendaciones**

Sugerimos a la Gerencia General de la empresa Ecuastibas S.A, fomentar sistemas de control interno adecuados, los mismos que ayudarán cumplimiento de logros y objetivos, comprobando que la información contable sea exacta, y se realiza cumpliendo los aspectos legales, lo que asegura el manejo eficiente de los recursos.

La gerencia general debe considerar los resultados de la evaluación del control interno y tomar las decisiones necesarias para mejorar el proceso del control de inventarios. Para esto es importante la implementación de controles que estén en capacidad de disminuir, eliminar o transferir los posibles riesgos que se pueden presentar en el rubro de los inventarios, al implementarlos es posible evitar posibles errores o fraudes.

La empresa Ecuastibas tiene que socializar entre sus colaboradores las leyes, reglamentos, normas, y demás disposiciones reglamentarias, además deben incluirse a los directivos, para asegurar el efectivo cumplimiento de los procesos de control de inventarios y asegurar el cumplimiento de metas u objetivos y así evitar la posibilidad de incurrir en sanciones por error u omisión.

El presente informe estableció los comentarios, las conclusiones y recomendaciones con base a los hallazgos comprobados, es recomendable su inmediata aplicación para asegurar que el funcionamiento financiero y administrativo de la empresa Ecuastibas S.A. sea óptimo.

## **Capítulo V**

### **Propuesta**

#### **Título de la propuesta.**

Elaboración de un manual de procesos para el control interno de repuestos en la bodega del área de mantenimiento de equipos de la empresa Ecu aestibas S.A.

#### **Autores de la propuesta**

Jonathan Alexander Mantilla Loor.

#### **Auspiciante**

Empresa Ecu aestibas S.A.

#### **Área que cubre la propuesta**

Bodega del área de mantenimiento.

#### **Fecha de presentación**

La presentación de esta propuesta ante el Administrador de la empresa Ecu aestibas S.A., se llevará a cabo previo sustentación y aprobación del proyecto de titulación por parte de los miembros del tribunal de revisión de la Carrera de Auditoría y Contabilidad de la Universidad San Gregorio de Portoviejo, se lo hará mediante una comunicación formal para su conocimiento, validación y aplicación de lo contenido en la propuesta.

### **Fecha de culminación**

La propuesta “Elaboración de un manual de procesos para el control interno de repuestos en la bodega del área de mantenimiento de equipos de la empresa Ecuastibas S.A.”, está diseñado para que una vez aprobada se implemente de manera inmediata, para lo cual se considera un tiempo de 60 días contados a partir de la aprobación de la propuesta por parte de los miembros del tribunal de la Carrera de Auditoría y Contabilidad de la Universidad San Gregorio de Portoviejo.

<b>Párrafo</b>	<b>Contenido</b>
1.	Objetivo General
2.	Objetivos Específicos
3.	Alcance
4.	Definiciones
5.	Leyes, Políticas, Reglamentos y Normas Aplicables
6.	Responsabilidades
7.	Desarrollo
8.	Flujogramas
9.	Apéndices

### **1.- Objetivo general**

Garantizar la aplicación de los procedimientos, regular las acciones sobre requerimientos de artículos, despacho, recepción, almacenamiento y toma de inventario físico.

El presente procedimiento ha sido diseñado con la finalidad de que los funcionarios y trabajadores involucrados en el proceso, dispongan de las herramientas técnicas necesarias para utilizarlas debidamente en su diario laborar y obtener los mejores resultados.

## 2.- Objetivos específicos

- Establecer un instrumento que permita alcanzar eficiencia en los procesos de registro y control de inventarios en el almacén.
- Establecer mediante esta herramienta las funciones y tareas a realizar del personal que intervenga en la bodega.
- Mantener el registro y documentación oportuna y suficiente de los movimientos que se realicen en cada proceso.
- Manejar el correcto ingreso, egreso, rotación de inventario y baja de inventario de la bodega.
- Controlar y resguardar los materiales y bienes, cuidando que los procesos de suministro y distribución, se realice con eficiencia y eficacia.

## 3.- Alcance

Conocer las tareas y responsabilidades de quienes intervienen en el proceso, tal como el manejo físico de los bienes, la emisión de información confiable, correcta y oportuna.

## 4.- Definiciones

**Bodega:** Lugar donde se guardan o almacenan ordenadamente los materiales, se despachan y reciben materiales. También incluyen patios de almacenamiento, zona de cargue y descargue.

**Inventario:** Se da el nombre a la mercadería para verificar o confirmar la existencia de los materiales o bienes patrimoniales de la empresa.

**Factura:** Es el documento legal para las transacciones comerciales de compra y venta obligatorio y aceptado por la **Ley**.

**Importación:** Es la entrada de bienes y servicios procedentes de otra nación. En este aspecto, el Estado tiene como finalidad la regulación de las *importaciones*, siempre siguiendo una serie de normativas específicas para ello.

**Orden de Compra:** Documento comercial que refleja la petición de compra al proveedor, indicando la cantidad y precio acordado de la mercancía, forma de pago y lugar de entrega.

**Proveedor:** Persona o entidad de diverso orden que abastece o suministra a otras persona o empresas de lo necesario o conveniente para un fin determinado.

**SMPROG:** Es un software desarrollado por SINFOEC en base al método mantenimiento programado centrado, planificado y controla el mantenimiento de cualquier tipo de equipos, maquinaria o bienes que requieran mantenimiento sean preventivo periódico, correctivo inmediato o correctivo planificado.

**Ingreso:** Se entiende por ingreso del inventario al proceso de recibir el mismo por parte del proveedor en las instalaciones de la empresa.

**Egreso:** Se entiende por egreso del inventario al proceso de despachar el mismo por parte de la persona encargada de la bodega a los mecánicos, y otros, los cuales serán utilizados en los diferentes equipos.

**Bodeguero:** La persona que pertenecen al área de bodega y que de una u otra forma está constantemente despachando los inventarios al personal que requiere de los mismos.

**Personal de Mantenimiento (mecánicos, eléctricos):** persona a los cuales se le entregan los inventarios que solicitan para las reparaciones de los equipos de las empresas.

**Bitácora:** Libro de control autorizado por el jefe de equipos de la empresa, el cual permite el ingreso y egreso e inclusive las devoluciones de los inventarios por parte del bodeguero.

#### **5.- Leyes, políticas, reglamentos y normas aplicables.**

- Reglamento interno de la compañía Ecuastibas S.A.
- Código de Trabajo del Ecuador
- Norma Internacional de Contabilidad NIC 2 “existencias”

#### **6.- Responsabilidades**

##### **Gerente de Equipos:**

Autorizar la compra de inventarios realizadas por el Jefe de Equipos, prestando toda la colaboración para el correcto cumplimiento de la normativa vigente, con relación a la correcta aplicación del proceso de compra de inventarios para las diferentes maquinarias que operan en las distintas áreas del Terminal Portuario de Guayaquil.

Asignar requerimientos de compras según el proveedor calificado, y que una vez autorizados, les permita el terminal el ingreso de los inventarios para los diferentes equipos y maquinarias.

##### **Funciones.**

- Aprobar o declinar los requerimientos de compras a proveedores.
- Revisar el cumplimiento de la normativa vigente.

- Asignar requerimientos de compras según el proveedor calificado
- Gestionar el manejo del personal a cargo

### **Jefe de Equipo.**

Es responsable de los Jefes Mecánicos, Jefe Eléctrico, todo el personal de mantenimiento y de equipamiento de taller. Coordina la programación de los mantenimientos preventivos y correctivos de los equipos, el control de los trabajos de mantenimiento, los requerimientos laborales, los requerimientos de insumos y el inventario de equipos.

### **Funciones.**

- Realizar los requerimientos de compras a proveedores.
- Revisar y aprobar las órdenes de trabajo correctivas y preventivas.
- Supervisar el personal de mantenimiento y bodega.
- Revisar y constatar daños en los equipos móviles.
- Administrar el stock de combustible y lubricantes.
- Informar sobre trabajos realizados en los equipos al Gerente de Equipos.
- Programar trabajos a realizar en cada equipo de mantenimiento.
- Revisar bitácoras para verificar novedades

### **Jefe de Bodega.**

Es el responsable de lograr una operación eficiente de las instalaciones de almacenamiento y Gestión de las actividades internas de recepción y depósito de mercaderías, inventario y reclamos. Involucra las actividades externas de seguimiento de pedidos, reposición de inventario y despacho. Custodio global de

la gestión de inventario, productividad, eficacia y prevención de faltantes para asegurar la obtención de los requerimientos.

**Funciones.**

- Encargado de solicitar todos los pedidos de inventarios con email dirigido al Jefe de Equipos.
- Encargado de ingresar los códigos de cada repuesto en sistema.
- Realizar los documentos de cada mantenimiento preventivo y correctivo de los equipos según sus actividades
- Ingresar información de los trabajos realizados según sus mantenimientos en el sistema.
- Ingresar datos de proveedores y personal de servicio para los trabajos de equipos.
- Controlar y dirigir según los procedimientos de control interno al personal de bodega.
- Realizar los ingresos de los inventarios con guías de remisión, factura u orden de compra, al sistema.
- Encargado de realizar inventarios mensuales internos.
- Custodio de todos los inventarios, herramientas, materiales, lubricantes y demás bodegas a su cargo.
- Verificar que la seguridad implementada en cada bodega a su cargo sea la necesaria y que satisfaga las necesidades de seguridad.

**Bodeguero.**

Es Responsabilidad del bodeguero responder por el adecuado manejo, almacenamiento y conservación de los elementos entregados en custodia, así como el inventario del almacén según sus normas actuales, llevando el control del material, equipo y herramienta que se tiene en bodega.

**Funciones.**

- Despachar el inventario al personal de mantenimiento.
- Recepción de inventarios de cada proveedor con sus respectivas guías.
- Ingresar datos de despacho en bitácora de repuestos.
- Verificar que todo repuesto tenga sus respectivos códigos según guía y orden de compra.
- Ubicar los inventarios recibidos en las perchas designadas.
- Mantener la limpieza total de la bodega.
- Notificar al jefe inmediato anomalías o hallazgos en la bodega.
- Realizar órdenes de trabajo Correctivos y despacho de bodega en sistema SMPROG.
- Dar de baja todos los inventarios despachados según su descripción o código anotados en la bitácora de entrega en módulo de bodega.

**7.- Procesos para administración de la bodega****7.1 Control de bodega**

El jefe de Bodega, deberá manejar los registros de ingreso y egresos para el control de inventario, el cual contendrá la siguiente información:

- Descripción del artículo
- Entradas y salidas en unidades

- Saldo en unidades
- Existencias máximas y mínimas (artículos almacenados en bodega)

Los registros de los inventarios deben conciliarse periódicamente con el sistema SMPROG a fin de determinar, investigar y ajustar cualquier diferencia existente.

## **7.2. Requerimiento de bienes o suministros**

El jefe de bodega enviará vía e-mail al jefe de equipos el requerimiento de bodega quien será el encargado de revisar dicho requerimiento y elaborar la solicitud de compra adjuntando el listado de los materiales al gerente de equipos quien a su vez aprobará o rechazará total o parcialmente el requerimiento del jefe de equipos.

La mercadería a comprarse, deberá estar incluido en el presupuesto que maneja la empresa. La mercadería a comprar, que no esté incluida en el presupuesto, deberá cumplir con las exigencias, establecidas para estos casos.

Una vez autorizada la solicitud de compra, deberá trasladar a la Jefatura de Compras, para su adquisición; y, en caso de no existir presupuesto, se devolverá toda la documentación a Bodega.

## **7.3. Recepción de bienes o suministros**

Control Previo a Recepción e Ingresos de materiales a Bodega:

### **Recibe los bienes y procede de la siguiente forma:**

- En el lugar asignado para el funcionamiento de la Bodega, el Proveedor hará entrega de los materiales con la presencia del bodeguero cotejando con la factura(s) ó Guía de Despacho de los productos a entregar contra la orden de

compra. Si no hay diferencias entre los documentos el Encargado de Bodega, procede a la recepción de las mercaderías.

- Por lo señalado anteriormente se deja claramente establecido que ningún, Funcionario(a) está autorizado a la recepción de materiales, por cuanto se entiende que el UNICO PROCESO VALIDO PARA LA RECEPCION DE BIENES es el señalado anteriormente, no aceptándose excepción alguna a la regla.
- Si el proveedor está entregando una menor cantidad a la señalada en la Orden de Compra, el Encargado de Bodega NO ESTÁ AUTORIZADO A RECIBIR PARCIALMENTE LAS MERCADERÍAS, debiendo comunicar al jefe de equipo la situación, para que éste tome las medidas necesarias para la posterior entrega de las mercaderías.
- Cuando los valores totales de la Factura no coincidan con la de la orden de compra por tratarse de un descuento, rebaja ó modificaciones de precios, las cantidades y especificaciones coincidan con la orden de compra, la recepción es aceptada, si el valor de la factura es mayor que el de la orden de compra la recepción esta no será aceptada.
- El formulario de “Ingreso a Bodega” es el documento que ampara cualquier entrada a Bodega ocasionada por: compras – devolución y otras causas. El formulario que se invalide o anule debe estar completo en original y sus copias pre numeradas, informándolo en el reporte al Departamento Administración y Finanzas para su debido Control.
- El Bodeguero verificará que la descripción anotada en la orden de compra y en la factura, correspondan al producto.

- El Bodeguero revisará y contará la mercadería verificando que esté en buen estado (Calidad y Vigencia) y cumpla con los requerimientos.
- El Bodeguero cuenta las unidades y las coteja con las cantidades anotadas en la(s) orden de compra(s) y la(s) factura(s), si la recepción es conforme el Encargado de Bodega firmara la factura “Recepción Conforme” quedando en su poder la copia y triplicado de la factura.
- Si los artículos y documentos cumplen con los requisitos de recepción, el Bodeguero procederá al llenado del original y una copia. Revisando, sellando y firmando el "Recibido de Bodega", y obteniendo firma de "entregado" del proveedor.
- El Bodeguero registrara en la planilla Control de Inventario de entradas:
  - Folio Formulario “Ingreso a Bodega”
  - Número de la (s) Orden de Compra(s)
  - Número de la (s) factura (s)
- El original del formulario “Ingreso a Bodega” queda en su poder y la copia la envía al Encargado de Adquisiciones junto con la factura original y la orden de compra, a más tardar el día siguiente a la recepción de las mercaderías.
- El Bodeguero registrará las Entradas a Bodega, revisando y codificando cada artículo entrante.
- El Bodeguero imprimirá los reportes Solicitud de compra para stock, Ingreso de repuesto, con las cantidades del inventario a ingresar.
- En los reportes se obtendrá el nombre del proveedor, numero de guía y nombre del bodeguero responsable.

#### **7.4. Almacenamiento de material y repuestos.**

El Bodeguero para el almacenamiento de los artículos considera y previene lo siguiente:

- Anaqueles, estantes, casilleros, lugares y sitios destinados para almacenar artículos, están identificados de forma alfanumérica.
- Todo artículo tiene un espacio de ubicación, de acuerdo a su volumen, tamaño, peso, forma, fragilidad y toxicidad.
- Artículos de mayor rotación deberán estar ubicados en lugares accesibles, en grupos homogéneos de fácil alcance; y los de lenta rotación en sitios que no obstaculicen el acceso a los de rápida rotación.
- Garantiza la libre movilidad al personal de Bodega, procurar el espacio apropiado para la recepción, despacho, pre-despacho y pasillos.
- Realizar los pre-despachos con anticipación de acuerdo con la programación, evita días pico de congestionamiento.
- Los artículos de tamaño y valor significativo deberán estar resguardados en bodegas mallas con llave.
- El Bodeguero recibirá los materiales, preparará el espacio adecuado para colocarlos en el sitio correspondiente. Cuando sean repuestos, accesorios, materiales u otros.
- El Bodeguero procede al desembalaje de atados, cajas, paquetes, etc. sin romper o dañar los materiales, tratando de conservar los envases que sean posibles. Estos envases vacíos (cajas, cartones, sacos, bidones, etc.), se separan y ordenan fuera de la Bodega, para ser usados posteriormente en el despacho.

- El Bodeguero procede una vez recibido los materiales, conforme a la entrada de bodega para su almacenamiento, a colocarlas en la ubicación prevista utilizando las técnicas y normas de almacenamiento.

#### **7.5. Proceso de egresos de inventarios de bodega.**

- Los inventarios serán requeridos por personal de mantenimiento para trabajos varios en los diferentes equipos móviles.
- Todo Inventario será despachado por el bodeguero de turno.
- Cada despacho será anotado en Bitácora nominada "Entrega y Recepción de Repuesto".
- En bitácora se ingresará el Inventario con fecha, hora, descripción del Inventario, cantidad, el nombre del técnico que lo requiere, maquina en la cual será instalado el inventario, por Bodeguero de Turno.
- En cada mantenimiento se obtiene los reportes de órdenes preventivo y correctivo el cual debe tener el nombre del bodeguero que despacha, nombre del técnico que retira el inventario y ser aprobado por Jefe Inmediato.
- También se obtendrá los reportes orden de requisición, despacho de repuestos del módulo de bodega donde se dará de baja automáticamente el inventario del stock de bodega.
- Para los Inventario requeridos y que son devueltos y considerados Inventario Temporales (Cuarentena), en un tiempo de un día debe procederse a su reingreso al sistema SMPROG. Y a la respectiva percha.
- El bodeguero realizará reporte de Inventario temporal para realizar el seguimiento respectivo.

## 7.6. Proceso para baja de inventario.

- El Bodeguero supervisa periódicamente el estado físico de los materiales almacenados, separa aquellos que presentan merma, ruptura, daño o deterioro, que clasifican en material como "fuera de uso", "inutilizado", "descartable" o "inexistente".
- El Bodeguero elabora un informe indicando el código, descripción, unidad, cantidad y el motivo u origen de la baja, lo envía al Departamento Financiero para el visto bueno de su superior inmediato y las copias se remiten al encargado de Inventarios para su archivo.
- El Bodeguero, encargado de Inventario y el Departamento de Financiero identifica y verifica los materiales sujetos a baja de inventario, su estado físico y la cantidad. Constatando que realmente están inservibles, se procederá a levantar el acta de baja de inventario y se solicitará la firma de autorizado al jefe financiero.
- El bodeguero elabora el acta en original y tres copias, luego la salida de bodega en original y dos copias, pasándolos al encargado de inventario y jefe inmediato.
- El bodeguero distribuye los documentos: El original del acta y el original de la salida de bodega los entrega al encargado de inventario; la primera copia del acta y de la salida de bodega la guarda en el archivo de bodega. La tercera copia del acta y la segunda copia de la Salida de bodega la remite al departamento financiero.
- Para el proceso final de baja de inventario se procederá a elaborar un acta el cual presidirá el comisario de la compañía en el cual deberá firmar el auditor interno, el gerente de equipos y el gerente general donde se detallará los

bienes que se dieron de baja en cantidad y valor monetario ya sea por deterioro o pérdida. Dicha acta deberá ser notariada ante un notario de la república del Ecuador. Este documento será el único válido ante las entidades gubernamentales para certificar este proceso.

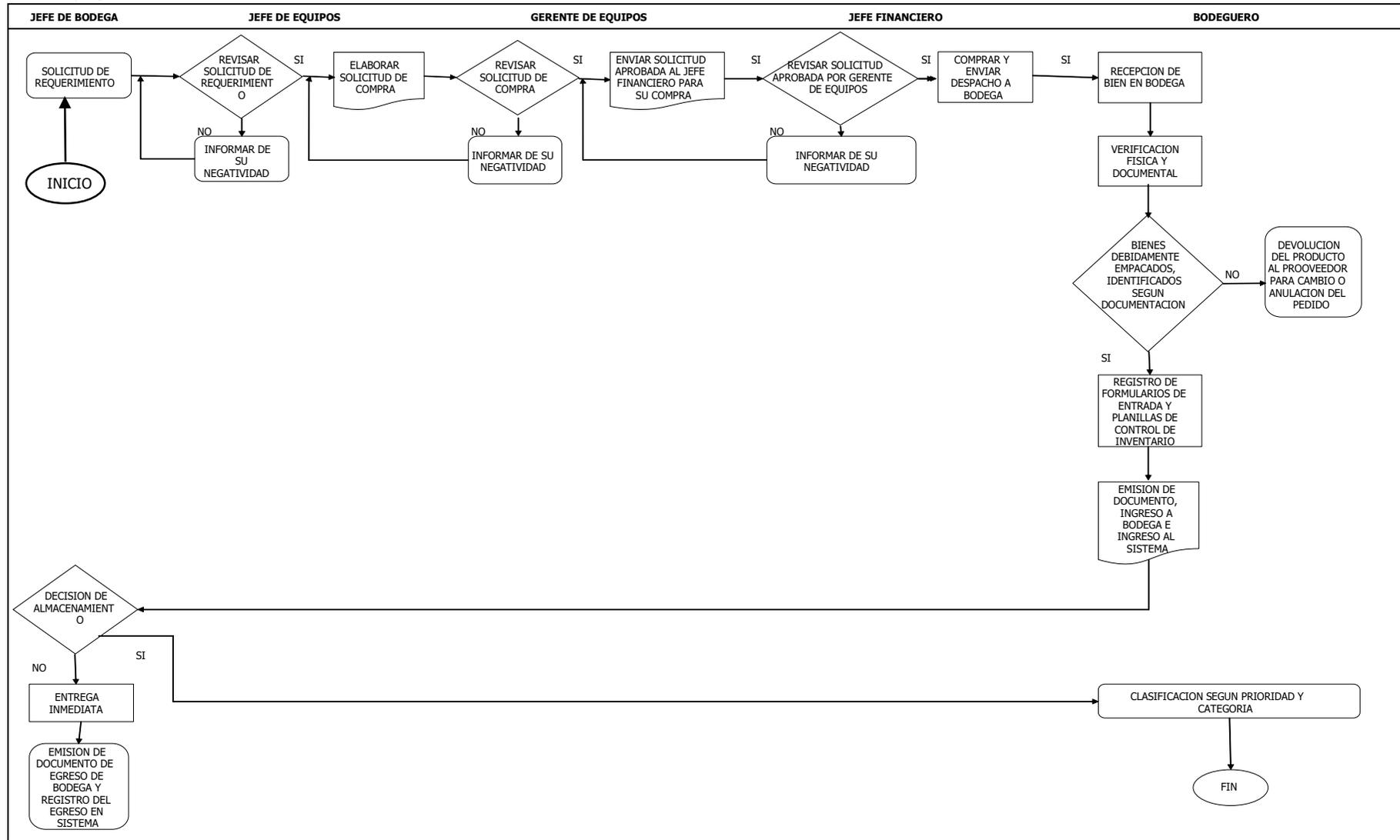
#### **7.7. Proceso para reporte de bodega.**

- Implementar bitácora de novedades de la guardia saliente y entrante.
- En bitácora se evidencia, fecha, hora, observación, seguimiento, responsable, con este se mitigará cualquier asunto pendiente que se deba resolver y comunicar a cada guardia.
- El jefe de equipos deberá verificar si lo que indica la bitácora de novedades se ha cumplido, caso contrario se procederá al llamado de atención al bodeguero aplicando el reglamento interno.

#### **7.8. Proceso para entrega de claves de acceso a sistema SMPROG**

- Las claves de acceso al sistema SMPROG solicitadas al jefe de equipos quien con ayuda del jefe de sistemas proporcionará usuarios y contraseñas para todos los colaboradores de la bodega, cada usuario tendrá sus respectivos accesos y restricciones al ingreso o eliminación de información al sistema.
- Los accesos serán entregados por el jefe de equipos en un sobre cerrado y firmada por los usuarios respectivo
- Como política, las claves se cambian cada tres meses en el sistema SMPROG, este proceso lo realiza el equipo de Sistemas.

### 8.- Flujograma



## Referencias

- Achanci, N. (2017). AUDITORÍA TRIBUTARIA A LA COOPERATIVA DE AHORRO Y CREDITO PACIFICO. RIOBAMBA, CHIMBORAZO, ECUADOR.
- Alonso, G. (2018). *Auditoría informática*. México.
- Alvarado, L. (27 de Enero de 2015). Obtenido de <https://es.scribd.com/document/253831360/Auditoría-de-Examen-Especial>
- Ambrosio, V. (2017). *Auditoría Practica de Estados Financieros*. Lima.
- Ambrosio, V. (2018). *Manual De La Auditoría Interna*. Madrid.
- Arens, A. (2012). Obtenido de <https://www.coursehero.com/file/20902988/Auditoría/>
- Benito, J. (2017). *Aportación de información al Inventario*. Planteamiento.
- Blanco, Y. (2012). *Auditoría Integral, Normas y Procedimientos* (2da Edición ed.). Bogotá: Editorial Ecoe.
- Cansino, J. (2018). *Evaluar al sector público español*. Madrid.
- Cañibano, L. (1989). En L. Cañibano, *Curso de Auditoría Contable* (pág. 53). Madrid: Ediciones Piramide S.A.
- Cañibano, L. (2017). En L. Cañibano, *Curso de Auditoría Contable* (pág. 53). Madrid: Ediciones Piramide S.A.
- Carolina, V. (2014). Obtenido de <http://repositorio.puce.edu.ec>
- Cerna, A. (2015). Obtenido de <https://www.monografias.com/trabajos11/fraer/fraer.shtml>
- Cerna, A. (2015). *Control interno y fraudes*. México. Obtenido de <https://www.monografias.com/trabajos11/fraer/fraer.shtml>
- Cevallos, D. (NOVIEMBRE de 2013). Obtenido de <https://es.slideshare.net/Darwin25Cevallos/pruebas-de-auditoría>
- Chavarría, C. (2017). *Auditoría Administrativa*. Lima.

- Contraloria. (2017). Obtenido de <http://www.contraloria.gob.ec/documentos/normatividad/ManAudFin.pdf>
- Corral, B. (2017.). Obtenido de <http://ai.espe.edu.ec/wp-content/uploads/2012/07/Manual-de-Auditor%C3%ADa-Gubernamental-Cap-III.pdf>
- Cruz, A. (2018). *Gestión de inventarios*. Madrid.
- del Valle, J. (2017). *El Auditor de calidad*. México.
- Díaz, Á. (2017). *El exámen*. México.
- Estupiñán, R. (2017). *Control interno y fraudes: análisis de informe COSO* . Méxic.
- Fanny, T., & Veronica, S. (2012). *Examen especial a las cuentas del activo del comisariato federación de comunidades y organizaciones del cantón Salcedo fecos de la provincia de Cotopaxi período del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2009*. Cotopaxi.
- Fonseca, O. (2017). *Sistemas de Control Interno Para Organizaciones*. Madrid.
- Hernandez, E. (2017). Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/la-auditoría-interna/>
- Horngre, C. (2017). *Contabilidad. Un Enfoque Aplicado a Mexico*. México.
- Ibañez, A. (08 de 2013). *es.slideshare.net*. Obtenido de <https://es.slideshare.net/breiniack/perfil-del-auditor-25079205>
- Lefcovich, M. (2015). Obtenido de <https://www.monografias.com/trabajos51/mejora-auditoría/mejora-auditoría2.shtml>
- Leon, M. (2013). Obtenido de <https://www.gerencie.com/auditoría-interna.html>
- Leslie, A. (2017). *examen especial de los procesos de contratación pública del Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Pablo Sexto en el período comprendido entre el 1 de enero al 31 de octubre*. Morona Santiago .
- López, F. (2017). *Guía para elaborar el informe de auditoría*. Lima.
- Madariaga, J. (2017). *Manual práctico de auditoría*. Madrid.
- Mantilla Blanco, S. A. (2003). *Auditoría 2005*. Colombia: Ecoe Ediciones.

- Mantilla, S. (2003). *Auditoría 2005*. Colombia: Ecoe Ediciones.
- Mendivil, V. (2016). *Elementos de la Auditoría*. Obtenido de  
<file:///C:/Users/USER/Downloads/Elementos%20de%20auditoría%20Mendivil%20Isuu.pdf>
- Mira. (2016). *Apuntes de Auditoría*. Obtenido de  
<http://www.miramegias.com/auditoría/files/apuntes/auditoría.pdf>
- Mira. (2016). *Apuntes de Auditoría*. Obtenido de  
<http://www.miramegias.com/auditoría/files/apuntes/auditoría.pdf>
- Monica, G. (Febrero de 2014). <https://es.scribd.com>. Obtenido de  
<https://es.scribd.com/document/208661569/Examen-Especial>
- Muñoz, J. (2018). *Guía Teórico-práctica Para la Realización de Auditorías*. Lima.
- Núñez, A. (1 de SEPTIEMBRE de 2016). Obtenido de  
<https://es.slideshare.net/jeinuv/ejemplos-tecnicas-de-auditoría>
- Oscar, M. (2017). Obtenido de <https://www.monografias.com/trabajos39/la-auditoría/la-auditoría2.shtml>
- Osorio. (2013). Obtenido de <http://sergiomauricioosorio.blogspot.com/2013/05/la-auditoría-la-auditoría-definirse.html>
- Pablo, M., & Manuel, Z. (2016). *Examen especial a los procesos de atención y evacuación de quejas y solicitudes del área de reclamos de la empresa pública municipal de agua potable y alcantarillado de Portoviejo – EAMPAP*. Portoviejo.
- Phillips, J. (2017). *Sistema de inventario*. México.
- Roman. (2017).
- Vega, M. (2017). *Prevención del blanqueo de capitales*. Madrid.
- Villegas, A. (2018). *Inventario*. Madrid.
- Whittington, O., & Panyk . (2004). *Principios de Auditoría* (14 Edición ed.). México, D.F.

Whittington, R. (JULIO de 2012). Obtenido de

<http://arjuss.blogspot.com/2012/07/definicion-de-auditoria.html>

Zaldumbide, A. F. (2017). *dspace.unach.edu.ec*. Obtenido de

<http://dspace.unach.edu.ec/handle/51000/3886>

# Apéndices

## Apéndice A Orden de Mantenimiento Preventivo

Ingreso al sistema SMPROG orden de trabajo para mantenimiento preventivo, es parte del proceso para un mejor control sistemático y programado.

**ORDEN DE TRABAJO PARA MANTENIMIENTO PREVENTIVO**

Asignado a: JAIME PLUAS  
 Área: INARPI      Grupo: PORTA CONTENEDORES FULL      Subgrupo: REACHSTADIER

Equipo: TOROROI      OT Nº: P038820  
 Marca: KALUAR      Serie: A11000125  
 Modelo: DDF4504555L      Activo Fijo:      Emisión: 17/09/2017 14:36 0.656 Hrs

Actividad	La que ha, cuando				ESTADO	Reporte del Trabajo Realizado		
	Hrs	Fecha	Hrs	Fecha		Hrs	Fecha	Observación
0010105 MOTOR - GENERAL CAMBIO DE ACEITE DE MOTOR	0.695	0.785			N	P		
0010107 MOTOR - GENERAL CAMBIO DE FILTRO DE AGUA	0.695	0.785			N	P		
0010108 MOTOR - GENERAL CAMBIO DE FILTRO DE COMBUSTIBLE	0.695	0.785			N	P		
0010109 MOTOR - GENERAL CAMBIO DE FILTRO DE COMBUSTIBLE SECUNDARIO	0.695	0.785			N	P		
0010110 MOTOR - GENERAL CAMBIO DE FILTRO ACEITE DE MOTOR	0.695	0.785			N	P		
0010111 MOTOR - GENERAL CAMBIO DE FILTRO RÁPIDO	0.695	0.785			N	P		
0010114 MOTOR - GENERAL CONTROL ALTERNADOR, CARGA Y ESTADO MOTOR DE PARTIDA	0.695	0.785			N	P		
0010115 MOTOR - GENERAL CONTROL DE BATERIA, DENSIDAD, ESTADO GENERAL, BATERIAS.	0.695	0.785			N	P		
0010117 MOTOR - GENERAL CONTROL DEFENSAS DE MAQUINA	0.695	0.785			N	P		
0010118 MOTOR - GENERAL CONTROL DEFENSAS Y PIEZAS SUeltas	0.695	0.785			N	P		
0010121 MOTOR - GENERAL DEBILITANTE Y REVISIÓN DE ALTERNADOR	0.622	0.722			N	P		
0010122 MOTOR - GENERAL DEBILITANTE Y REVISIÓN DE MOTOR DE ARRANQUE	0.622	0.722			N	P		
0010126 MOTOR - GENERAL POR INDICIÓN REARRETE DE ABRASORAS DE TURBO	0.695	0.785			N	P		
0010124 MOTOR - GENERAL TORNILLOS DE ACEITE DE MOTOR	0.695	0.785			N	P		
0010130 MOTOR - GENERAL REVISAR BATERIA DE BATERIA	0.695	0.785			N	P		
0020105 BATERIA DE TRANSMISION - GENERAL CAMBIO DE FILTRO DE CAJA DE TRANSMISION	0.622	0.722			N	P		
0020116 BATERIA DE TRANSMISION - GENERAL TORNILLOS DE ACEITE DE CAJA DE TRANSMISION	0.622	0.722			N	P		
0030103 BATERIA DE DIRECCION - GENERAL ENGRASE DE BATERIA DE DIRECCION	0.695	0.785			N	P		
0030106 BATERIA DE DIRECCION - GENERAL REVISAR ESTADO DE NEUMATICOS	0.695	0.785			N	P		
0030103 BATERIA DE DIRECCION - GENERAL REVISAR MANUBRIO Y SUELOS	0.695	0.785			N	P		
0030114 BATERIA DE DIRECCION - GENERAL REVISIÓN DE ROTULAJE Y PASADORES	0.695	0.785			N	P		
0040105 BATERIA DE DIFERENCIAL - GENERAL LIMPIEZA Y LAVADO	0.695	0.785			N	P		
0050104 BATERIA HIDRAULICO - GENERAL CAMBIO DE FILTRO HIDRAULICO	0.696	0.786			N	P		
0050105 BATERIA HIDRAULICO - GENERAL TORNILLOS DE ACEITE HIDRAULICO	0.622	0.722			N	P		
0060101 BATERIA DE ENFRIAMIENTO - GENERAL CAMBIO DE FILTRO DE AIRE EXTERIOR	0.696	0.786			N	P		
0060102 BATERIA DE ENFRIAMIENTO - GENERAL CAMBIO DE FILTRO DE AIRE INTERIOR	0.622	0.722			N	P		
0080103 BATERIA DE MAQUINA - GENERAL LAVADO Y LIMPIEZA DE BATERIA	0.695	0.785			N	P		
0100102 ESPRENDER - GENERAL CAMBIO DE ACEITE MOTOR	0.696	0.786			N	P		
0100104 ESPRENDER - GENERAL ENGRASE DE ESPRENDER	0.696	0.786			N	P		
0120101 BATERIA DE SEGURIDAD - GENERAL REVISAR CONTACTORES	0.695	0.785			N	P		

Página 1 de 2      Fecha Impresión: 17/09/2017 14:38:10

Fuente: Sistema SMPROG



### Apéndice C Requisición de Repuestos

Ingreso al sistema SMPROG de requisición de repuestos donde detalla el nombres correspondiente o su código designado, la fecha de entrega, la cantidad, costo, etc.

**ECUAESTIBAS TALLER DE MANTENIMIENTO**

**ORDEN DE REQUISICION**

Equipo: TORORO1    Req. N°: 042446    Req.Ext.N°:  
 OIT N°: P038620    Emisión: 17/09/2017 14:36:16  
 Área: INARPI    Mtro: KALUAR  
 Grupo: PORTA CONTENEDORES FULL    Modelo: DRF450-655SL  
 Subgrupo: REACHSTACKER    Serie: A11300125  
 Bodega: INP-PORTACONTENEDORES    Cód.Adm:

Cant. Petic.	Unidad	Núm. parte	Cód. inventario	Descripción
2.00	LB	1518	010109250	TRAPO
2.00	DL	GTR45	010123389	DEBENO RASANTE EN GEL
12.00	DL	15W40	010108130	ACEITE VALVO DIESEL 110 TOR
1.00	U	LF-9001	010105640	FILTRO ACEITE 110 TOR
1.00	U	WF-4073	010121844	FILTRO DE AGUA
1.00	U	FB-1000	010105910	FILTRO DECCOM BUSTIBLE
1.00	U	2020 TMOR	010100430	FILTRO RACDOR
1.00	U	AF-25930	010112670	FILTRO DE AIRE EXTERIOR
1.00	U	923855.1184	010112600	SERVIO FILTRO
2.00	U	922315.0004	010112610	FILTRO HIDRAULICO
1.00	U	921056.0019	010112620	FILTRO DE HUMEDAD
1.00	U	922316.0007	010112630	FILTRO FINO HIDRAULICO
1.00	U	923976.2805	010112640	FILTRO HIDRAULICO SECUNDARIO
1.00	U	923855.1185	010112610	FILTRO REEPRAADERO HIDRAULICO
1.00	U	923855.1183	010112630	FILTRO HIDRAULICO
1.00	U	923855.1740	010113030	FILTRO DEL AIRE ACONDICIONADO
2.00	DL	80W90	010108190	ACEITE TRANSLUB EP 80W90
1.00	U	AF-25997	010112600	FILTRO DE AIRE INTERIOR
2.00	U	921028.0007	010112590	ELBIBENTO FILTRO TRANSMISION

Observaciones: REQUISICION GENERADA AUTOMATICAMENTE PARA LA OIT # P038620 ACORDE AL PLAN DE MANTENIMIENTO DEL EQUIPO TORORO1

JUANIE PUJAS    JUAN HERRERA    BODEGA    JUANIE PUJAS    JUAN HERRERA    BODEGA  
 SOLICITADO    APROBADO       SOLICITADO    APROBADO

Fuente: Sistema SMPRONG

## Apéndice D Despacho de Repuestos

Registro de despacho de repuestos al sistema para tener constancia y control de mercadería que sale de bodega, el encargado de bodega no debe entregar ningún artículo sin emitir o recibir un documento de respaldo.

Control de Bodega de Repuestos [Servidor: 192.168.0.167/SQL2005] [Base: SMPROG] [Ver. 3.0.0.11]

Maestros Bodega Opciones Consultas/Reportes Ventanas Ayuda Salir

**SMPRONG** el asistente virtual del jefe de mantenimiento

### Módulo de Bodega

**Despacho de Repuestos**

Datos Equipo

Equipo: TOROROI Requisición: 0042446

Grupo: PORTA CONTENEDORES FULL Autorizado Por: JUAN MERA

Subgrupo: REACHSTACKER Solicitado por: JAIME PLUAS OT Nº: P038820

Área: INARPI Despachado Por: DELGADO JORGE

Emisión: 17/09/2017 14:36:1 Recibido Por: JAIME PLUAS

Repuestos Solicitados

Repuesto								Datos de Documentos
Cant.	Stock	Disp.	Unidad	Nº Parte	Descripción	Cod. Inventario	Act.	Observación
1.00	4.00	1.00	U	LF-9001	FILTRO ACEITE MOTOR	010105540	3	
1.00	6.00	1.00	U	WF-4073	FILTRO DE AGUA	010121844	4	
1.00	6.00	1.00	U	FS-1000	FILTRO DECOMBUSTIBLE	010105610	5	
1.00	16.00	1.00	U	2020 TMOR	FILTRO RACCOR	010100430	7	
1.00	7.00	1.00	U	AF-25830	FILTRO DE AIRE EXTERIOR	010112670	25	
1.00	0.00	1.00	U	923855.1184	SERVO FILTRO	010112600	26	
1.00	15.00	1.00	U	921086.0019	FILTRO DE HUMEDAD	010112620	26	
1.00	13.00	1.00	U	922316.0007	FILTRO FINO HIDRAULICO	010112630	26	

Observaciones

Repuesto sin stock. No se puede despachar  
Campos Obligatorios (\*)

Despachar Cerrar

Bodega: INP-PORTACONTENEDORES | Usuario: DELGADO JORGE

ES 15:01 17/09/2017

Fuente: Sistema SMPRONG

## Apéndice E Requisición de repuesto para stock

Registro de los repuestos al sistema SMPROG en el módulo de bodega, solicitud de compra para stock teniendo en cuenta el código registrado, fecha de entrega, cantidad, descripción, valor unitario.

Control de Bodega de Repuestos [Servidor: 192.168.0.167\SQL2005] [Base: SMPROG] [Ver: 3.0.0.11]

Maestros Bodega Opciones Consultas/Reportes Ventanas Ayuda Salir

**SMPROG** el asistente virtual del jefe de mantenimiento

**Módulo de Bodega**

Despachos de Repuestos  
Solicitud de Compra  
Ingresos de Repuestos  
Cerrar Sesión  
Salir del Sistema

**Solicitud de Compra por Stock**

Criterios

Autorizado por: BODEGA MANTENIMIENTO \* Solicitado por: DELGADO JORGE

SOC Nº: <NUEVA>

Lista de repuestos con bajo stock

	Cant.	Stock	Pto. Reorden	Unidad	Nº Parte	Descripción	Cod. Inventario
<input type="checkbox"/>	171.00	169.00	208.00	GL	15W40	ACETE VALVODIESEL MOTOR	010108130
<input type="checkbox"/>	13.00	0.00	0.00	GL	80W90	ACETE TRANSILUB EP 80W90	010108190
<input type="checkbox"/>	9.00	0.00	0.00	U	CF-1600	FILTRO AIRE INTERIOR	010120102
<input type="checkbox"/>	20.00	0.00	2.00	U	LFW-4071	FILTROS DE AGUA	010103070
<input type="checkbox"/>	8.00	1.00	6.00	U	X561081NAL 2	SENSOR DE APROXIMACION	010124334

Observaciones

Únicamente se generará la SOC para los repuestos marcados con visto.

Campos Obligatorios (\*)

Guardar Consultar Agregar Repuesto Cerrar

Bodega: EES-PORTACONTENEDORES | Usuario: DELGADO JORGE

ES 15:01 17/09/2017

**Fuente:** Sistema SMPROG

## Apéndice F Devolución Interna de stock

Registro y control interno en el sistema, devolución interna de stock en el módulo de bodega, registro de cantidad, código y costo unitario.

The screenshot shows the 'Módulo de Bodega' application window. A 'Solicitud de Compra por Stock' dialog is open, displaying the following data:

Lista de repuestos con bajo stock							
	Cant.	Stock	Pto. Reorden	Unidad	Nº Parte	Descripción	Cod. Inventario
<input type="checkbox"/>	171,00	169,00	208,00	GL	15W40	ACEITE VALVODIESEL MOTOR	010108130
<input type="checkbox"/>	13,00	0,00	0,00	GL	80W90	ACEITE TRANSLUB EP 80W90	010108190
<input type="checkbox"/>	9,00	0,00	0,00	U	CF-1600	FILTRO AIRE INTERIOR	010120102
<input type="checkbox"/>	20,00	0,00	2,00	U	LPW-4071	FILTROS DE AGUA	010103070
<input type="checkbox"/>	8,00	1,00	6,00	U	X561881VAL 2	SENSOR DE APROXIMACION	010124334

Additional details from the screenshot:

- Criteria: Autorizado por: BODEGA MANTENIMIENTO; Solicitado por: DELGADO JORGE; SOC Nº: <<NUEVA>>
- Observaciones: (Empty field)
- Buttons: Guardar, Consultar, Agregar Repuesto, Cerrar
- System Tray: EES-PORTACONTENEDORES | Usuario: DELGADO JORGE | 15:03 | 17/09/2017

**Fuente:** Sistema SMPRONG

## Apéndice G Devolución de Repuestos comprados

Registro de repuestos comprados detallado de manera puntual, con fecha y código correspondiente para un mejor control interno de los repuestos.

Control de Bodega de Repuestos [Servidor: 192.168.0.167/SQL2005] [Base: SMPRONG] [Ver: 3.0.0.11]

Maestros Bodega Opciones Consultas/Reportes Ventanas Ayuda Salir

el asistente virtual del jefe de mantenimiento

### Módulo de Bodega

Despachos de Repuestos  
Solicitud de Compra  
Ingresos de Repuestos  
Cerrar Sesión  
Salir del Sistema

Devolucion de Orden de Ingreso

Datos de la Orden de Ingreso

Proveedor: [ ] Ingresado por: [ ]  
 Orden Ingreso N°: [ ] Fecha Ingreso: [ ] RUC: [ ]  
 Guía Remisión: [ ] Fecha Remisión: [ ] O/C N°: [ ]

Lista Búsqueda de Ordenes de Ingreso

Criterios de Búsqueda

Rango de fechas 17/08/2017 hasta 17/09/2017  Por Código [ ]  
 Las últimas 10 ingresadas

Proveedor: << TODOS LOS PROVEEDORES >> 10 registros encontrados

Código	Fecha Ingreso	Proveedor	Ingresado por	Factura	Monto	Observación
0000988-0	01/09/2017 17:51:42	HIVIMAR	Naranjo Jorge		0.000000	
0000982-0	01/09/2017 15:01:16	PLAT PART	Naranjo Jorge	0000000004619	146.832000	
0000991-0	31/08/2017 20:05:57	QUALITY CORPORATION S.A	DELGADO JORGE		0.000000	
0000988-0	29/08/2017 12:23:20	ESCOL CORP	Naranjo Jorge		0.000000	
0000987-0	28/08/2017 11:19:14	DADE LIFT PARTS - EQUIPMENT S.A	Naranjo Jorge		0.000000	
0000986-0	28/08/2017 11:12:10	DADE LIFT PARTS - EQUIPMENT S.A	Naranjo Jorge		0.000000	
0000984-0	25/08/2017 11:38:21	PLAT PART	Naranjo Jorge	0000000004622	88.040000	
0000983-0	24/08/2017 12:44:10	CASA RULIMAN	Naranjo Jorge	0000000001382	953.586448	
0000978-0	16/08/2017 10:08:25	FEDAN	Naranjo Jorge	0000000006857	224.000000	
0000977-0	16/08/2017 9:56:04	CASA RULIMAN	Naranjo Jorge	0000000001382	953.584380	

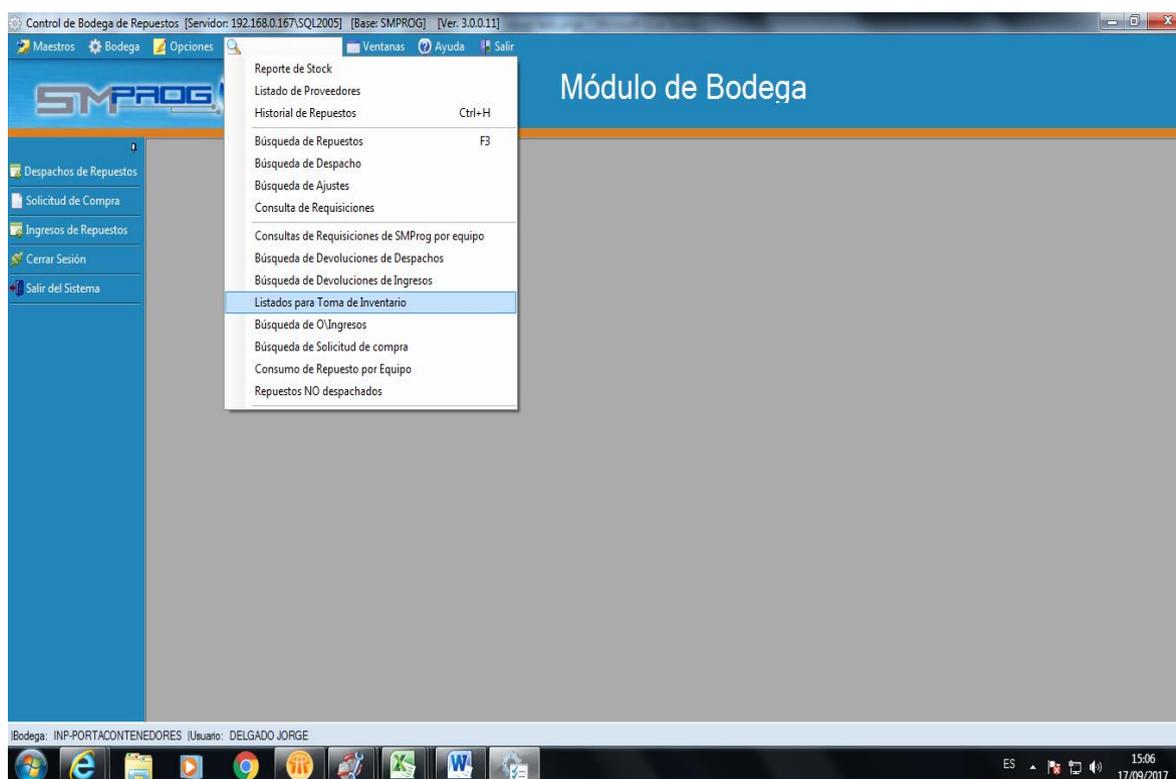
Bodega: EES-PORTACONTENEDORES | Usuario: DELGADO JORGE

ES 15:04 17/09/2017

**Fuente:** Sistema SMPRONG

## Apéndice H Listado de repuestos para toma de inventario

Al haber ingresado los repuestos en el sistema SMPROG con codificación y costo unitario con la función que realizan, se puede tomar del listado de repuestos general cualquier información requerida por inventario de manera física.



**Fuente:** Sistema SMPROG

Listado de repuestos para Toma de Inventario Físico agrupados por Familia y Subfamilia - Ordenado por Código de Inventario

SAP CRYSTAL REPORTS®

Informe principal



**ECUAESTIBAS**  
 RUC:0991302298001, Teléfono: 2517360  
 Dirección: 9 DE OCTUBRE #100 Y MALECON

**LISTADO PARA TOMA DE INVENTARIO FÍSICO**  
**INP-PORTACONTENEDORES**

Cod Inventario	Repuesto	UBICACION	N° Parte	Marca	Unidad	STOCK	*S*F	Stock Físico
S - (1.850 Items)								
VARIOS - (1.850 Items)								
01	BLOCK DE VASCULAMIENTO	B18	923543.0028	GARZA2-TUJ	U	0.00		
01	BOMBA DE FRENO	C51	923909.0003	GARZA2-TUJ	U	1.00		
01	SENSOR REVOLUCIONES TURBINA	B50	923855.1821	GARZA2-TUJ	U	0.00		
01	SENSOR DE TRANSMISION DRUM	B26	923855.1822	GARZA2-TUJ	U	4.00		
01	SENSOR REVOLUCIONES SALIDA	B50	923855.1820	GARZA2-TUJ	U	0.00		
01	RODAMIENTO PARA TAMBOR	UBICACION POR DEFECTO	M.238849	TUCAN Y G/	U	4.00		
01	FILTRO RACCOR	B62	2020 TMOR	RTG	U	16.00		
01	FILTRO DE COMBUSTIBLE	A62	FS-1280	HALCON 2	U	3.00		
01	FILTRO ACEITE DE COMBUSTIBLE	UBICACION POR DEFECTO	FF-185	FLEETGUAR	U	1.00		
01	FILTRO ACEITE MOTOR	UBICACION POR DEFECTO	C-161	CAMION KIA	U	1.00		
01	FILTRO RACOR	UBICACION POR DEFECTO	2010 TMOR	CAMIONES I	U	20.00		
01	RODILLOS PEQUEÑOS	B50	3895488	PICUDA Y G	U	0.00		
01	BOCINES DE VALANCIN CUMMINS	C21	3067871	HALCON 2	U	0.00		
01	KIT REPARACION BOMBA DE AGUA	UBICACION POR DEFECTO	4024817	PICUDA Y G	U	3.00		
01	VALVULA DE AIRE	UBICACION POR DEFECTO	2536-576	PICUDA Y G	U	0.00		
01	RETENEDORES ANARANJADOS	C25	3814-013	PICUDA Y G	U	2.00		
01	BASE DE FILTRO	UBICACION POR DEFECTO	0204163005	PICUDA Y G	U	0.00		
01	ESPEJOS TAMBOR DE FRENO 950L	C25	3814-005	PICUDA Y G	U	1.00		

Nº de página actual: 1      Nº total de páginas: 43      Factor de zoom: 100%

ES 15:07 17/09/2017

Fuente: Sistema SMPRONG

## Apéndice I Acta de Inventario

Se puede descargar del sistema SMPROG el total de inventario existente en la empresa llevando un control interno de manera sistemática y precisa de lo existente.

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O
166	01	SWITCH	CONTAINER RT	65237107	RTG	U	2.00								
167	01	SWITCH	CONTAINER RT	65231712	RTG	U	4.00								
168	01	SWITCH	CONTAINER RT	JP106043	RTG	U	2.00								
169	01	TARJETA ELECTRONICA WAGO	CONTAINER RT	750333	RTG	U	1.00								
170	01	TARJETA ELECTRONICA WAGO	CONTAINER RT	750600	RTG	U	1.00								
171	01	TARJETA ELECTRONICA WAGO	CONTAINER RT	750665	RTG	U	1.00								
172	01	TARJETA ELECTRONICA WAGO	CONTAINER RT	750493	RTG	U	1.00								
173	01	TARJETA ELECTRONICA WAGO	CONTAINER RT	753502	RTG	U	1.00								
174	01	TARJETA ELECTRONICA WAGO	CONTAINER RT	753630	RTG	U	1.00								
175	01	TARJETA ELECTRONICA WAGO	CONTAINER RT	753430	RTG	U	1.00								
176	01	TARJETA ELECTRONICA WAGO	CONTAINER RT	753603	RTG	U	1.00								
177	01	TARJETA ELECTRONICA WAGO	CONTAINER RT	753467	RTG	U	1.00								
178	01	TARJETA ELECTRONICA WAGO	CONTAINER RT	753459	RTG	U	1.00								
179	01	TARJETA ELECTRONICA WAGO	CONTAINER RT	753604	RTG	U	1.00								
180	01	TARJETA WAGO ORDENADOR LOGIC	CONTAINER RT	JP104392	RTG	U	1.00								
181	01	TEFLON AMARILLO	UBICACION PO	1603	FULL Y EMPTY	U	8.00								
182	01	TERMOMETRO INFRARROJO TIPO PIS	B70	FL0062P	G1 G2	U	1.00								
183	01	TRAJE DESECHABLE 3M	CONTAINER RT	TD3M001	RTG	U	4.00								
184	01	TRAPO TIPO CAMSETA	CONTAINER RT	TRAPO	GANTRY	LB	64.50								
185	01	TWISLOCK SPREADER BROMA	CONTAINER RT	1023147	RTG	U	2.00								
186	01	VALVE	CONTAINER RT	J019831	RTG	U	2.00								
187	01	VALVE	CONTAINER RT	J019838	RTG	U	2.00								
188	01	VASELINA MINERAL PARA CABLE	C70	VASELINA	RTG	GL	10.00								
189	01	ZUMBADOR	CONTAINER RT	A65260733	RTG	U	3.00								
190	Total de ítems: 187		Fecha de Inicio:	Fecha de Fin:											
191	Realizado por:														
192	Usuario: Naranjo Jorge														
193					Revisado por	Ing. Juan Mera/Arturo Ayala									
194	Auditor: Fausto Perez					Jefe Equipos									
195															

**Fuente:** Descargas del Sistema SMPROG

## Apéndice J Orden de Compra

Se debe registrar en el sistema los documentos que se requiere para un mejor proceso de control, como lo es la orden de compra.

doc00195920170914202619.pdf - Adobe Reader

Archivo Edición Ver Documento Herramientas Ventana Ayuda

66.7% Buscar

**INARPI S.A.** **ORDEN DE COMPRA**  
 No. 0000007669  
 TPG  
 Av. Los Angeles, Vía Perimetral - Iba Timbara, Calle 51 - 50 y 4<sup>a</sup> PT. 32 0 0  
 Telf: 593(4) 2003300 - 2003300 - Fax: 593(4) 2003302  
 Guayaquil - Ecuador  
 PAGINA 1 DE 1

GERENCIA: EQUIPOS      FECHA: 2017-08-25

PROCEDECIA:  L  X  E      PARA STOCK:  SI  NO

PROVEEDOR: QUALITY CORPORATION S.A      TELEFONO: 2200941

DIRECCIÓN KM 3 1/2 AV. CARLOS JULIO      CONTACTO:

AROSEMENA CDLA. COGRA MZ. 4 SOLAR 2      CONDICIONES DE PAGO:

GALFON 2      CREDITO:  X

OBSERVACIONES: Equipo/Portacontenedor/Desengrasante Q-Citrol GR23996  
 Regularización

Sírvase despachar con cargo a nuestra cuenta los siguientes artículos, los cuales adquiridos de acuerdo con las condiciones y precios aquí especificados.

DESCRIPCIÓN	UNIDAD MEDIDA	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	TOTAL
DESENGRASANTE EN GEL - Esp: confirmada la orden de compra se realizara el despacho	KG	200.00	\$ 4.37	\$ 874.001

INARPI S.A.  
 Jefe de Operaciones  
 Jefe de Operaciones

ES 16:09 17/09/2017

*Fuente:* Documentación registrada en Sistema SMPRONG

## Apéndice K Guías de Remisión

Se debe registrar en el sistema los documentos que se requiere para un mejor proceso de control, como lo es la guía de remisión como constancia.

doc00195920170914202619.pdf - Adobe Reader

Archivo Edición Ver Documento Herramientas Ventana Ayuda

2 / 4 66.7% Buscar

Haga clic para ir a la página siguiente del documento

**QUALITY CORPORATION S.A.**  
 Dirección: Cilla Coga Km 3 1/2 Carlos Julio Arcecenta  
 Guayaquil  
 Teléfonos: 4622291 - 4622273 - 4622477  
 Guayaquil - Ecuador  
 DOCUMENTO NO CATEGORIZADO

R.U.C.: 0992343087001  
**GUIA DE REMISION**  
 Serie 001 - 001 0023996  
 AUT. SRI. 1121086046

LUGAR Y FECHA DE EMISION: 18/08/2017  
 COMPROMISARIE DE VENIA: 18/08/2017  
 FECHA DE INICIO DEL TRABAJO: 18/08/2017  
 FECHA DE TERMINACION DEL TRABAJO: 19/08/2017

LUGAR Y DIRECCION DEL PUNTO DE PARTIDA: Km 3 1/2 de C.S. Guayaquil  
 LUGAR Y DIRECCION DEL PUNTO DE LLEGADA:

NOMBRE / RAZON SOCIAL DEL DESTINATARIO: FERREROS  
 R.U.C./C.I.:

NOMBRE / RAZON SOCIAL DE LA PERSONA ENCARGADA DEL TRANSPORTE:  
 R.U.C./C.I.:

MOTIVO DE TRABAJO:  
 FENIA  
 COPIA  
 TRANSFORMACION  
 COMPROBANTE

TRABAJO ENTRE ESTABLECIMIENTO DE UNA  
 MEDIA EMPRESA  
 TRABAJO POR EMISION INDEPENDIENTE DE  
 COMPROMISARIE

DEVOLUCION  
 IMPORTACION  
 EXPORTACION  
 OIBCE

BIENES TRANSPORTADOS

ITEN	ODIGO	DESCRIPCION	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA
1	2047	C. FOLIO CERO NUEVE	10	CN(10)

OBSERVACIONES: N.º 46870  
 Reciba Folios hasta 25 de cada 49

ELABORADO POR: [Firma]  
 TRANSPORTADO POR: [Firma]  
 FEDATARIO DEL S.R.L.:  
 RECIBIDO POR:

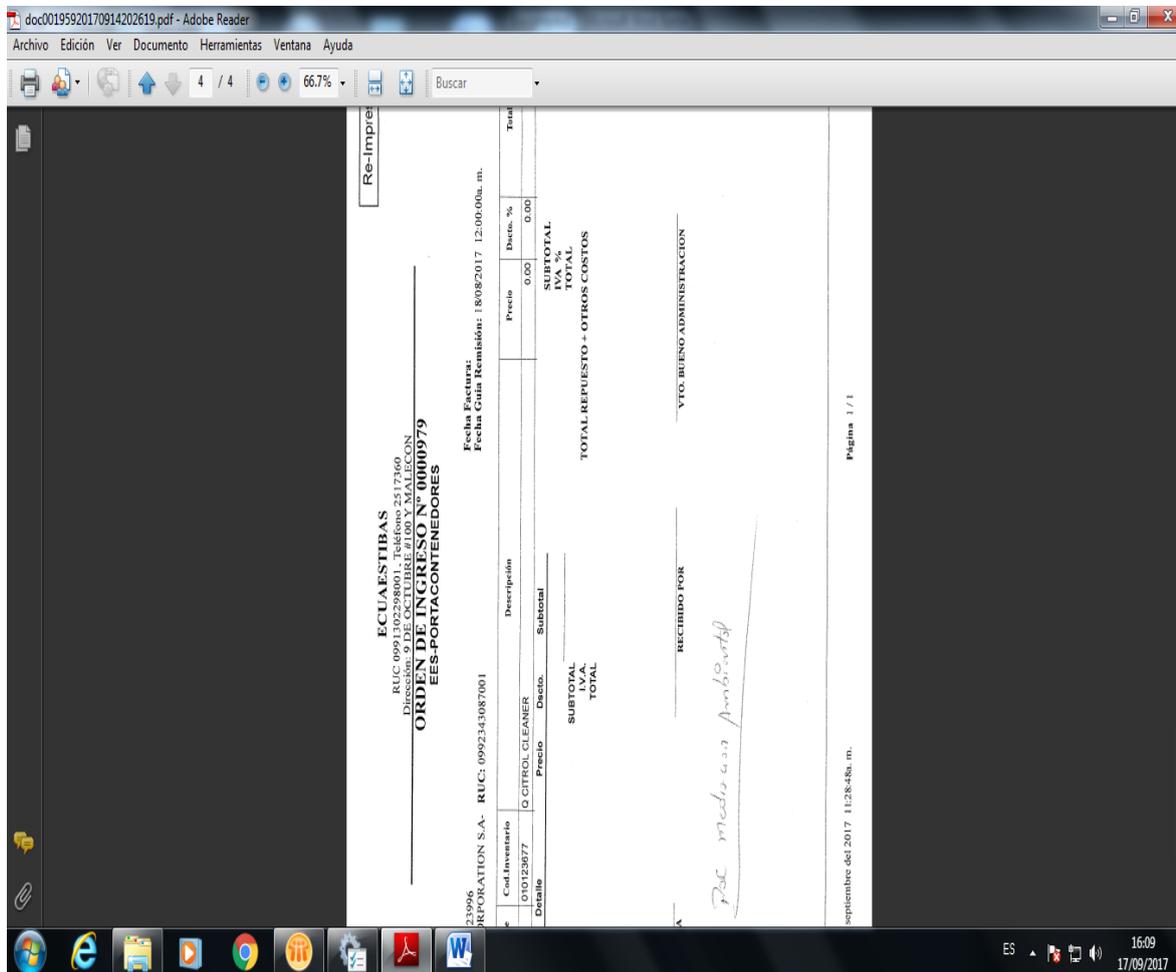
APRENTA ONLINE S.A. R.U.C. 98021000001 AUT. 18013  
 10 B. DE SOLO DEL 23001 AL 24400 F. ALE. 19-10-2017 CAD. 15-10-2018  
 Original Adjuntar - Una Copia Enviar Cilla Coga Comptabilidad

ES 16:08 17/09/2017

**Fuente:** Documentación registrada en el Sistema SMPRONG

### Apéndice L Orden de Ingreso

Se debe registrar en el sistema los documentos que se requiere para un mejor proceso de control, como lo es la orden de ingreso de repuestos ya que de esta manera se sabe lo que ha ingresado al inventario de manera física.



Fuente: Documentación registrada en el Sistema SMPRONG

## Apéndice M Modelo de encuesta



### **CARRERA: INGENIERIA EN AUDITORÍA Y CONTABILIDAD CPA**

#### **Encuesta aplicada al personal que labora en la bodega de repuestos del área de mantenimiento de equipos de la compañía “Ecuastibas S.A.”**

La realiza el estudiante Mantilla Loor Jonathan, quien realiza el proyecto de investigación con el tema realizan el proyecto de investigación con el tema “Examen Especial a los procedimientos de control interno del inventario de repuestos en la bodega del área de mantenimiento de equipos de la empresa Ecuastibas S.A. del cantón Guayaquil”, para optar por el título de: Ingeniero en Auditoría y Contabilidad CPA

**Objetivo:** Identificar los problemas del control interno de la bodega

**Instrucciones:** Lea detenidamente y seleccione con una X la alternativa que usted considere que responda la pregunta

**Nota:** La presente encuesta es anónima.

1. ¿Cree usted que Ecuastibas S.A., presenta dificultades en los procedimientos de control interno del inventario de repuestos en la bodega del área de mantenimientos de equipos?

Mucho

Poco

Nada

2. ¿Al recibir los repuestos en la bodega de mantenimiento se siguen los pasos para la correcta recepción, codificación, ingreso al sistema y perchado?

Si

No

A veces

3. ¿El personal de bodega, aplica técnicas de control interno para el manejo de los inventarios de repuestos dentro de la bodega?

Si

No

Desconozco

4. ¿Los documentos para poder realizar el ingreso y egreso apropiado de los inventarios en la bodega son verificados adecuadamente?

Si

No

5. Al momento de ingresar la mercadería a la bodega ¿Existe una correcta verificación y codificación del producto?

Si

No

A veces

6. Al realiza la entrega del repuesto a los empleados para los diferentes trabajos que realizan, ¿el personal de bodega les proporciona la orden de requisición de repuestos?

Si

No

A veces

7. Al momento de devolverse el repuesto a la bodega por no ser utilizado ¿regresa con el documento que se entregó?

Si

No

A veces

8. ¿Con que frecuencia se realizan la verificación de los inventarios en la bodega de mantenimiento de repuestos?

Diaria

Semanal

Mensual

Trimestral

Nunca

9. Sabe usted si ¿el inventario físico concuerda con lo que indica el sistema?

Si

No

A veces

10. ¿A qué se debe la incongruencia entre el inventario físico e inventario del sistema?

Falta de capacitación del personal

Procesos no sistematizados

Problema técnico del sistema

**GRACIAS POR SU COLABORACION**