



UNIVERSIDAD “SAN GREGORIO DE PORTOVIEJO”

CARRERA DE AUDITORÍA Y CONTABILIDAD

TRABAJO DE TITULACIÓN

Previo a la obtención del título de:

INGENIERA EN AUDITORÍA Y CONTABILIDAD-CPA

TEMA:

**“AUDITORÍA OPERATIVA AL PROCESO DE CONTROL INTERNO DEL
MOVIMIENTO DE INVENTARIO DE MERCADERÍA DEL LOCAL DE
REPUESTOS “RODRÍGUEZ”**

TUTOR:

MGS. MERCEDES ESPINOZA ESPINOZA

AUTORAS:

**RAMOS ANDRADE NELLY TERESA
MUÑOZ ESPINOZA MARIBEL PAMELA**

GUAYAQUIL- GUAYAS - ECUADOR

2019

Certificación del Tutor de Titulación

Mgs. Mercedes Espinoza Espinoza en calidad de Tutora del Trabajo de Titulación, certifico que los egresados **Ramos Andrade Nelly Teresa y Muñoz Espinoza Maribel Pamela**, son autores de la Tesis de Grado titulada: **“Auditoría Operativa al proceso de Control Interno del movimiento de Inventario de Mercadería del local de Repuestos “Rodríguez”**, 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

Mgs. Mercedes Espinoza Espinoza.
TUTOR DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

Certificado del tribunal

El trabajo de investigación **“Auditoría Operativa al proceso de Control Interno del movimiento de Inventario de Mercadería del local de Repuestos “Rodríguez”**, presentado por los egresados Nelly Teresa Ramos Andrade y Maribel Pamela Muñoz Espinoza, luego de haber sido analizado y revisado por los señores miembros del tribunal y en cumplimiento a lo establecido en la ley, se da por aprobado.

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

Mgs. Mercedes Espinoza Espinoza.
Tutora trabajo investigación

Miembro del tribunal

Miembro del tribunal

Declaración de autoría

Nelly Teresa Ramos Andrade y Maribel Pamela Muñoz Espinoza, autores de este trabajo de titulación denominado “Auditoría Operativa al proceso de Control Interno del movimiento de Inventario de Mercadería del local de Repuestos “Rodríguez”, declaramos que el mismo es de nuestra completa autoría y ha sido elaborado de acuerdo a las directrices y el Reglamento de Titulación de la Carrera de Auditoría y Contabilidad de la Universidad San Gregorio de Portoviejo, siendo de nuestra entera responsabilidad el contenido íntegro del mismo, así como las ideas, los resultados y las conclusiones de su contenido

Nelly Teresa Ramos Andrade

Maribel Pamela Muñoz Espinoza

Egresadas de la carrera de Auditoría y Contabilidad

Agradecimiento

En primer lugar a Dios por darnos la inteligencia, sabiduría, paciencia, entendimiento y la capacidad para realizar este proyecto.

A la Universidad San Gregorio de Portoviejo, gracias por habernos permitido formarnos en ella, gracias a todas las personas que fueron participes de este proceso, ya sea de manera directa o indirecta, gracias a todos ustedes, fueron ustedes los responsables de realizar su pequeño aporte, que el día de hoy se ve reflejado en la culminación de nuestro paso por la universidad.

Nuestras más sinceras gracias de manera muy especial y sincera a la Ing. Mercedes Espinoza, por ser la guía para la realización de este proyecto aportando con su conocimiento, muchísimas gracias por su disponibilidad y su apoyo.

¡Gracias a ustedes!

Dedicatoria

A Dios por haberme permitido llegar hasta este punto y haberme dado salud para lograr mis objetivos, además de su infinita bondad y amor.

A mi padre Sergio, por los ejemplos de perseverancia y constancia que lo caracterizan y que me ha infundado siempre, por el valor mostrado para salir adelante y por su amor.

A mi madre Bertha, por haberme apoyado en todo momento, por sus consejos, sus valores, por la motivación constante que me ha permitido ser una persona de bien, pero más que nada, por su amor.

A mi hijo Joel que es lo más hermoso que Dios me ha dado, que con su apoyo de lejos siempre está deseándome lo mejor.

Al Dr. Glubis Gómez Peláez, un agradecimiento infinito por su ayuda en estos años de estudios, gracias por ser muy especial en mi vida.

Y a todos aquellos que participaron directa o indirectamente en la elaboración de este proyecto.

Nelly Teresa Ramos Andrade

Dedicatoria

A Dios por brindarme a diario la esperanza de vida y bendiciones para mí y para mis familiares.

A mis padres que sin ellos no hubiese podido lograr este gran paso en mi vida, por haberme traído al mundo y darme ejemplos que me han permitido desarrollarme como el humano que soy-

A mi hijo Jordy que lo amo con mi vida y que ha sido ese motivo de lucha diaria en mi carrera.

A mis familiares paternos que han sido de gran ayuda para poder llegar a mi meta, que con sus consejos y ayuda he logrado cumplirla.

Y a mis más cercanas amistades y a una persona especial, ellos que han sido partícipes de este gran proyecto.

Maribel Pamela Muñoz Espinoza



UNIVERSIDAD SAN GREGORIO DE PORTOVIEJO
CARRERA DE INGENIERÍA EN AUDITORÍA Y CONTABILIDAD

“Auditoría Operativa al proceso de Control Interno del movimiento de Inventario de Mercadería del local de Repuestos “Rodríguez”

Nelly Teresa Ramos Andrade
Maribel Pamela Muñoz Espinoza

Sumario

La auditoría operativa es el examen crítico, sistemático e imparcial de la administración de una entidad, para determinar la eficacia con que logra los objetivos pre-establecidos. En tal sentido, la investigación tiene como objetivo general desarrollar una Auditoría Operativa al proceso de control interno del movimiento de inventario de mercadería para establecer su incidencia en la utilidad del local de repuestos Rodríguez. Metodológicamente se abordó mediante un diseño mixto respaldado por métodos cualitativos, obtenido de la revisión documental en fuentes secundarias y elementos específicos de investigación cuantitativa. Para la recolección de datos se utilizó la investigación de campo, aplicando una encuesta a los cinco trabajadores de la empresa. Las autoras luego de culminado el estudio concluyen que no cuenta con políticas de control claras con respecto al funcionamiento de la cuenta de inventarios, lo que le está generando pérdidas económicas a la empresa por desconocimiento del manejo del mismo, para lo cual se genera una propuesta de solución al problema del aumento de la cartera vencida en el mismo.

Palabras Clave: Auditoría Operativa, Control Interno, Movimiento de Inventario...



UNIVERSIDAD SAN GREGORIO DE PORTOVIEJO
CARRERA DE INGENIERÍA EN AUDITORÍA Y CONTABILIDAD

“Operational Audit to the process of Internal Control of the Merchandise Inventory movement of the local Repuestos "Rodríguez"”

Nelly Teresa Ramos Andrade
Maribel Pamela Muñoz Espinoza

Summary

The operational audit is the critical, systematic and impartial examination of the administration of an entity, to determine the effectiveness with which it achieves the pre-established objectives. In this sense, the research has as a general objective to develop an Operational Audit to the process of internal control of the merchandise inventory movement to establish its incidence on the utility of the Rodriguez spare parts. Methodologically, it was approached through a mixed design supported by qualitative methods, obtained from the documentary review of secondary sources and specific elements of quantitative research. For the data collection, the field research was used, applying a survey to the 5 workers of the company. After completing the study, the authors conclude that they do not have clear control policies regarding the operation of the inventories account, which is generating economic losses to the company due to lack of knowledge of its management, for which a proposal is generated, of solution to the problem of the increase of the overdue portfolio in it.

Keywords: Operational Audit, Internal Control, Inventory Movement...

ÍNDICE GENERAL

Certificación del Director de Tesis.....	ii
Certificado del tribunal.....	iii
Declaración de autoría.....	iv
Agradecimiento.....	v
Dedicatoria.....	vi
Sumario.....	viii
Summary.....	ix
Capítulo I.....	1
1. Introducción.....	1
1.1 Tema.....	1
1.2. Antecedentes generales del problema.....	1
1.3. Formulación del problema.....	3
1.4. Identificación de variables.....	4
1.4.1. Variable Independiente.....	4
1.4.2. Variable Independiente.....	4
1.5. Planteamiento del problema.....	4
1.6. Delimitación del problema.....	6
1.7. Justificación.....	6
1.8. Objetivos.....	8
1.8.1. Objetivo General.....	8
1.8.2. Objetivos Específicos.....	8
1.9. Conclusiones parciales del Capítulo.....	8
CAPÍTULO II.....	9
2. Contextualización.....	9
2.1. Marco Teórico.....	9
2.2. Marco conceptual.....	35
2.3. Marco legal.....	36
2.4. Preguntas de Investigación.....	52
2.5. Conclusiones parciales del Capítulo.....	52
CAPÍTULO III.....	54
3. Marco metodológico.....	54

3.1. Plan de Investigación.....	54
3.2. Tipo de Investigación.....	54
3.3. Fuentes de investigación.....	55
3.4. Elaboración de los Instrumentos.....	56
3.5. Población.....	57
3.6. Tamaño de la Muestra.....	57
3.7. Análisis de resultados.....	57
3.8. Conclusiones del Capítulo.....	57
Capítulo IV.....	58
4. Resultados.....	58
4.1. Aplicación de instrumentos.....	38
4.2. Análisis de las entrevistas realizadas.....	68
4.3. Proceso de la Auditoría.....	70
4.3.1 Planificación.....	77
4.3.1.1. Evaluación del Control Interno.....	88
4.3.1.2. Medición de los niveles de confianza y riesgo.....	92
4.3.1.3. Matriz de riesgo y enfoque de la Auditoría.....	94
4.3.1.4. Programas de Auditoría.....	100
4.3.2. Ejecución.....	100
4.3. 2.1. Hojas de Hallazgos.....	117
4.3.3. Comunicación de resultados.....	125
4.4. Conclusiones del Capítulo.....	125
Capítulo V.....	143
5.Propuesta.....	143
5.1. Título de la Propuesta.....	143
5.2. Autores de la Propuesta.....	143
5.3. Empresa auspiciante.....	143
5.4. Área que cubre la propuesta.....	143
5.5. Fecha de presentación.....	143
5.6. Fecha de terminación.....	143
5.7. Duración del proyecto.....	143
5.8. Participantes del proyecto.....	143
5.9. Objetivos de la propuesta.....	144

5.10. Objetivo General.....	144
5.11. Objetivos Específicos.....	144
5.12. Beneficiarios Directos.....	144
5.13. Beneficiarios Indirectos.....	144
5.14. Impacto de la Propuesta.....	144
5.15. Descripción de la propuesta.....	146
5.16. Conclusiones del Capítulo.....	175
Referencias.....	176
Apéndice A. Carta de Autorización.....	180
Apéndice B Diseño de Encuesta utilizado.....	181

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Definiciones de tipos de auditoría.....	17
Tabla 2. Resumen de las Normas Internacionales de Auditoría (NIA).....	36
Tabla 3. Sección Trece del marco técnico normativo aplicable a las PYMES.....	37
Tabla 4. Ingreso de Devoluciones en compra.....	56
Tabla 5. Controles para la recepción de mercadería.....	57
Tabla 6. Controles para ingreso de mercadería.....	58
Tabla 7. Diferencia de Inventarios.....	59
Tabla 8. Pérdidas Económicas.....	60
Tabla 9. Sistema de Control Interno.....	61
Tabla 10. Políticas y Normas definidas.....	62
Tabla 11. Codificación en líneas de inventario.....	63
Tabla 12. Constatación de mercadería.....	64
Tabla 13. Control de Inventario.....	65

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Ingreso de Devoluciones en compra.....	56
Figura 2. Controles para la recepción de mercadería.....	57
Figura 3. Controles para ingreso de mercadería.....	58
Figura 4. Diferencia de Inventarios.....	59
Figura 5. Pérdidas Económicas.....	60
Figura 6. Sistema de Control Interno.....	61
Figura 7. Políticas y Normas definidas.....	62
Figura 8. Codificación en líneas de inventario.....	63
Figura 9. Constatación de mercadería.....	64
Figura 10. Control de Inventario.....	65

Capítulo I

1. Introducción

1.1. Tema

Auditoría operativa al proceso de control interno del movimiento inventario de mercadería del local de repuestos Rodríguez.

1.2. Antecedentes Generales del Problema

La auditoría, surgió en el siglo XIX, por el año 1862 donde aparece por primera vez la profesión de auditor o de desarrollo de auditoría bajo la supervisión de la ley británica de Sociedades anónimas, para evitar todo tipo de fraude en las cuentas, era necesaria una correcta inspección de las cuentas por parte de personas especializadas y ajenas al proceso, que garantizaran los resultados sin sumarse o participar en el desfalco. Con la evolución de todo tipo de actividades ya sean comerciales hasta las empresariales, la forma de controlar ha ido evolucionando con el paso del tiempo. Es por esto que Huesca, expresó que “el comercio es una práctica cotidiana que se ha reestructurado atendiendo desde necesidades básicas hasta llegar atender necesidades de reconocimiento personal, donde el concepto de “hombre de negocios”, lleva un significado de superioridad en la sociedad a la que pertenecen. (Huesca, 2012, pág. 5)

De allí indicó que” el común denominador en los controles implementados desde el surgimiento de la propiedad privada, y la custodia de bienes del estado, era la detección del fraude, pues el ser humano, como criatura corruptible” según (Cruz, 2012, págs. 67-80) desde esos momentos cedía antes sus valores para sobrepasar las medidas de control y lo que era considerado correcto. De forma

paralela se crean las auditorías que permiten desarrollar un proceso integral y el desarrollo de un sistema de control propio para las empresas.

Esta práctica de control, en la época más contemporánea trajo como resultado prevenir casos de fraudes en empresas privadas y del sector público, lo mismo sucedió con las más altas esferas del estado, juntas directivas, gerencias, pero también en el día a día de los funcionarios públicos y privados de mandos medios y bajos. Es por esto que diversos autores han escrito sobre el control interno entre ellos: Santillana (2015) sistemas de control interno, Mantilla (2013) auditoría del control interno, Laski (2006) el control interno como estrategia de aprendizaje organizacional: el modelo coso y sus alcances en América Latina, y Rodríguez (2000) control interno: un efectivo sistema para la empresa.

Con base en lo anterior, se puede considerar que el control interno es “como un proceso, ejecutado por la junta de directores, la administración principal y otro personal de la entidad, diseñado para proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la organización.” según (Mantilla B, 2013, pág. 3) de lo que se infiere entonces que, el control interno incluye controles que se pueden considerar contables y administrativos; la importancia del control interno en la parte de inventarios de mercadería son equivalentes a dinero y por tanto sus registros y manejos deberán ser un factor primordial porque de ellos dependen el capital de la empresa.

Es a raíz de ahí, que los entes de control han utilizado herramientas e instrumentos para conocer el estado actual del cumplimiento del control interno en las compañías. Según declaró (Ochoa, 2013) una de las herramientas apropiadas para examinar los controles es la auditoría operativa que consiste en la revisión y evaluación parcial de las operaciones y procedimientos adoptados en una empresa,

con el objetivo principal de auxiliar a la dirección a descartar las deficiencias por medio de la recomendación de medidas correctivas. La solución de los hallazgos mediante las medidas correctivas aplicadas, propicia que los resultados de la entidad perfeccionen en beneficio de sus intereses. El desarrollo de sus ganancias consiste principalmente en las ventas, ya que es el corazón de la compañía, sin embargo, si la situación del inventario no se maneja con seguridad, el espacio de ventas no contendrá bastante material para poder laborar, el usuario no se encontrará satisfecho y la oportunidad de tener utilidades se desvanece. Entonces, sin el adecuado control de inventarios, simplemente no hay ventas, y si no hay ventas, simplemente no se generan utilidades.

En América Latina, según lo plantearon Gómez, Guitart y Martínez (2014) las naciones fueron estableciendo controles en diferentes ámbitos, para esto fue necesario la creación de leyes específicas como las formas de controlar, logrando consigo los resultados esperados. En el Ecuador existen varios entes de control, principalmente las instituciones públicas, el servicio de rentas internas, y la contraloría general del estado, las cuales de acuerdo con Nieto (2012) evaluarán los entes económicos de los sectores productivos y no productivos.

En el sector productivos las micro-empresas son una de las principales unidades económicas del Ecuador, éstas varían en tamaño, sector al que se dedican, entre otros. Sin embargo, la mayoría han presentado problemas en el control de los inventarios, generando pérdidas económicas a largo plazo, por lo que es necesario mantener un adecuado y estricto control sobre las existencias de mercadería, que permita el análisis financiero de la empresa, observando la parte de mercadeo y el funcionamiento global de la misma.

Es por esto que los inventarios son parte fundamental de este tipo de empresa, por lo tanto el control interno deberá ir de la mano con la aplicación de la auditoría, por esa razón la administración del local de repuestos “Rodríguez” han concedido la realización de una auditoría operativa al proceso de control interno del movimiento de inventario de mercadería, con vistas a recibir recomendaciones, para tomar las mejores decisiones; y resolver los problemas que en la actualidad se presentan en el negocio.

1.3 Formulación del Problema

¿Cómo las falencias en el proceso de control interno del inventario de mercaderías, inciden en la utilidad del local de repuestos Rodríguez, ubicado en la provincia de Santa Elena, período fiscal 2017?

1.4. Identificación de Variables

1.4.1. Variable independiente

Auditoría Operativa

1.4.2. Variable dependiente

Control Interno de Inventario de Mercadería

1.5. Planteamiento del Problema

El local de repuestos Rodríguez, es un negocio que fue constituido para la venta al por mayor y menor de repuestos para motos y motores fuera de borda ubicado en la provincia de Santa Elena, cantón Santa Elena en Colonche S/N y Sucre, fue creado el 25 de octubre del 2016, cuya nómina comenzó con dos empleados y en la actualidad cuenta con cinco empleados; hoy se ha convertido en uno de los mayores proveedores de repuestos que se comercializa en el Cantón y sus alrededores.

En este sentido, es oportuno destacar que uno de los aspectos más importantes a

controlar en este tipo de empresas, son los inventarios, los cuales, representan costos críticos en las operaciones, y por lo tanto tienen un papel fundamental en la economía de la organización, debido a que los movimientos de inventarios, representa un área crucial para el control de costos y la generación de utilidades.

En la observación realizada por los autores del presente estudio se establecen las dimensiones, del local de repuestos “Rodríguez” los cuales se detallan a continuación:

- Los inventarios de la bodega no se encuentran correctamente clasificados, y por ende no se tienen un registro correcto en base a un conteo físico, por lo que genera imprecisión en la información contable, y por ello los niveles de liquidez han generado pérdidas económicas, dadas, por una incorrecta gestión en la verificación de los volúmenes de unidades ingresadas.
- En la única ocasión que se realiza una verificación de la mercadería que ingresa a la bodega es cuando se realiza la compra y se hace un check-list con la guía de remisión, lo que ocasiona un desconocimiento de la cantidad de stock que existe en la bodega cuando se requiere tener conocimiento sobre este tema.
- No se lleva archivo cronológico de los documentos fuente, lo que ha ocasionado inconsistencia documental de las transacciones ingresadas al sistema, afectando de esta forma un stock que no es real.
- No existe el reabastecimiento de la mercadería de forma oportuna, es decir no se toma en cuenta la mercadería física del inventario, lo que ocasiona que en muchos casos se deje de vender por falta de prevención del inventario.

- No se mantienen procedimientos sistematizados de los controles de inventario para la recepción, registro y control en bodega mediante la planeación y controles realizados de manera periódica.

Por lo antes expresado existe inconformidad por parte de los administradores lo que conlleva a solicitar un informe que detalle los problemas actuales del porque no se está cumpliendo con el correcto manejo de los procesos. Se hace urgente una auditoría operativa al proceso del control interno del inventario de mercadería, para lograr mayor resultados en la utilidad

Como resultado de la experiencia de los investigadores y mediante observación se pudo corroborar que el manejo del negocio se realiza de forma manual y en lo posterior se procede con la alimentación respectiva del sistema, lo cual establece que existe un desfase en el registro contable de los inventarios; por lo cual es fácil detectar que no existe un control interno dentro del negocio.

1.6. Delimitación del Problema

- **Campo:** Auditoría y Contabilidad
- **Área:** Departamento de Contabilidad
- **Aspectos:** Proceso del control interno del inventario de mercaderías
- **Tema:** Auditoría operativa al proceso de control interno del movimiento inventario de mercadería del local de repuestos Rodríguez
- **Problema:** Falencias en el proceso de control interno del movimiento de inventario de mercaderías
- **Delimitación espacial:** Local de repuestos Rodríguez
- **Tiempo:** Desde el 1 de enero hasta el 31 de diciembre del 2017
- **Línea de Investigación:** Procesos de control en las organizaciones.

1.7 Justificación

Este trabajo investigativo se ha realizado con la finalidad de ampliar la información que proporciona sobre la ausencia de controles para la toma de decisiones de los administradores, así como dada la importancia que existe sobre las auditorías operativas en las empresas por el resultado que arrojan tanto en la parte económica y financiera. Es por esto que este trabajo de investigación se justifica de acuerdo a las siguientes razones:

De acuerdo a la conveniencia o la funcionalidad, la investigación va a permitir la aplicación de la auditoría operativa del control interno del inventario de mercadería, lo cual va a facilitar a las mejoras de las operaciones que se dan a diario en el negocio, y le va a permitir a la administración tener el conocimiento idóneo con la seguridad y confiabilidad de que la ejecución de la investigación tendrá óptimos resultados.

De acuerdo a su relevancia social la presente investigación tiene gran impacto en la sociedad, toda vez que colabora con el control interno de la comercialización de repuestos que van destinados para satisfacer la necesidad del cliente de forma directa, para de esta forma cubrir el mercado que demanda la oferta del producto que se comercializa y por ende las ventas se incrementen con el fin de reflejar utilidad y beneficios para el negocio.

De acuerdo de las implicaciones prácticas, pues una vez que las fases de auditoría operativa se ponen en conocimiento de la administración del negocio, se procede a la aplicación considerando las normas internacionales de auditoría, con la realidad implícita de que la información entregada va a ser la mejor decisión que se aplique en el presente y futuro sobre el manejo del negocio.

De acuerdo a la utilidad metodológica, la investigación es de mucha importancia para los futuros egresados de la carrera, ya que orienta acerca de la utilización de

procedimientos y técnicas que son de gran valor para el desarrollo de la auditoría operativas, lo que garantiza la formación profesional de los futuros egresados de la Universidad de Portoviejo.

1.8. Objetivos

1.8.1. Objetivo General

Desarrollar una Auditoría Operativa al proceso de control interno del movimiento de inventario de mercadería para establecer su incidencia en la utilidad del local de repuestos Rodríguez.

1.8.2. Objetivos Específicos

1. Fundamentar mediante la teoría científica y metodológica todos los aspectos relacionados con la Auditoría Operativa del proceso del control interno del inventario de mercaderías y la utilidad del negocio.
2. Diagnosticar la situación actual del control interno del movimiento de inventarios de mercaderías del local de venta de repuestos “Rodríguez”.
3. Analizar los resultados del conteo físico de mercadería existente en el almacén del local de repuestos “Rodríguez” a fin de determinar el valor real de los artículos con los que cuenta la misma
4. Elaborar la propuesta de solución con soporte en los resultados del diagnóstico realizado, con la finalidad de mejorar la situación detectada con respecto a la cuenta manejo de inventario y su incidencia en las utilidades del local de repuestos “Rodríguez”.

1.9. Conclusiones parciales del capítulo

La realización de este primer capítulo permitió conocer la situación del Local de repuestos “Rodríguez” mediante la ejecución de un diagnóstico preliminar con el fin

de profundizar acerca de las variables a considerar en el estudio, utilizando el material bibliográfico que pudo obtenerse por diversas vías al respecto. En tal sentido, el diagnóstico preliminar llevó al planteamiento del problema y reconocer las posibles vías de solución para el mismo, propiciando amplitud de conocimientos acerca del tema en estudio.

De igual forma, también en el capítulo se pudo formular en forma de interrogante el problema, lo que dio origen a la construcción del objetivo general y los objetivos específicos, los cuales van a constituirse en el foco central del alcance planteado para el estudio. De igual forma pudo plantearse una justificación, en la cual se plantean los aspectos fundamentales por los cuales el estudio es considerado importante.

Por último, se plantea en la problemática del estudio, un aspecto clave para el desarrollo de la investigación, como es el reconocimiento y la familiarización de las falencias que vienen afectando al local de repuestos “Rodríguez”, lo cual va a ser un aspecto clave en la realización del estudio y en la consecución de respuestas en función del tema abordado.

Capítulo II

2. Contextualización

2.1. Marco Teórico

2.1.1. Fundamentación Teórica

2.1.1.1. La auditoría

Se considera relevante para el marco teórico de la investigación la evolución teórica de la auditoría debido a que según Meléndez (2015) indicó:

Esta ciencia es tan antigua como el hombre mismo; y la misma contabilidad en sus inicios solo se encargaba de algún tipo de acumulación para registros, como para sectores productivos, y posteriormente se hacen clasificación de cuentas en donde surgen derechos que se establecieron como activos y las obligaciones se clasificaron como pasivos y patrimonios, las entradas que se denominan ingresos, y las salidas que se clasifican como egresos con la finalidad de obtener una información ordenada y clara. (p. 54)

Los vestigios de la contabilidad desde la perspectiva macroeconómica se presentan en los gobiernos de las primeras sociedades, los que buscaban determinar o conocer qué poseían y que no era de ellos, decidir acerca de la manera más racional de gastar, y de qué manera se pudiera gestionar para producir cambios positivos a corto, mediano y largo plazo. Desde el enfoque macroeconómico los comienzos de la contabilidad están dados en la administración de conteo típica, vista del estado más esencial de trueque o intercambio para la subsistencia.

La auditoría surgió durante la revolución industrial, como una medida orientada a identificar el fraude. Con el tiempo esta visión cambió, y hoy es una herramienta muy utilizada para controlar el alineamiento de la organización con la estrategia propuesta por la administración y asegurar un adecuado funcionamiento del área

financiera. Actualmente se han multiplicado los tipos de auditorías, respondiendo a una creciente complejidad empresarial.

La auditoría y la contabilidad desde los primeros estadios de la sociedad hasta ahora se encargan de desarrollar un sistema de información en el que se realiza una acumulación. La auditoría al ser un proceso de escrutinio y observación, tiene beneficios como la retroalimentación, buscar la mejora continua (en el caso de seguir las recomendaciones), rectificación de procesos que se estén haciendo de manera incorrecta, conocer la situación general y detallada de una empresa u organización. Cuando el personal es auditado, evaluado constantemente, no olvida con facilidad sus obligaciones ni las políticas y estrategias de la empresa.

En los artículos publicados uno de los más completos fue el que escribió que dice “Que la auditoría nace de la necesidad de evaluar los registros y resultados de operaciones de contabilidad fueran correctos, su principal objetivo era prevenir que no existieran fraudes o robos de bienes que eran encomendados a los administradores” (Gómez, 2002, pág. 54)

En este sentido la auditoría da respuesta a la pregunta ¿Cómo confiar en que la información presentada por la administración de la organización refleje realmente la realidad económica?, y su respuesta se dio por el camino de la revisión, de allí surge la auditoría como puente que cruza la incertidumbre hacia la seguridad relativa, logrando confianza por parte de los usuarios en la información de quienes administran y contabilizan los hechos económicos.

Es por esto que, Pazmiño (2016) expresó que el significado de la Auditoría en lo actual, “Es un método de evaluación de los Estados Financieros de una empresa, con visión de éxito como empresa, realizando la auditoría de manera racional y eficiente y entregando un valor agregado el asesoramiento de evitar los fraudes

financieros en el futuro y puede referirse al trabajo que realiza un auditor, a la tarea de estudiar la economía de una empresa, o a la oficina donde se realizan estas tareas.

Otra opinión la da Arens (2012) dijo que la auditoría es la resumen y la valoración de testimonios sobre investigación cuantificable de una organización económica para establecer y comunicar sobre el estado de correspondencia entre la indagación y los juicios que se han determinados, la auditoría debe ser elaborada por un profesional adecuado y autónomo.

Autores como Sánchez y Alvarado (2017) definieron a la auditoría como:

La actividad profesional independiente destinada a elaborar un informe sobre la razonabilidad de los estados contables o financieros, ha ido consolidándose como consecuencia de su necesidad social. Esto se ha hecho más evidente como resultado de la globalización económica y se ha visto favorecida por los procesos de fusiones y absorciones, y por la privatización y por el desarrollo de grandes corporaciones internacionales que operan en todos los mercados sujetas a normativas mercantiles, fiscales y contables diferentes que obligan a operaciones de consolidación y ajuste complicadas. (p. 117).

Las auditorías se suscitaron, como una medida orientada a identificar el fraude. Con el transcurso del tiempo esta visión cambió, y en la actualidad es considerada una herramienta muy utilizada para controlar el alineamiento de la organización con la estrategia propuesta por la administración y asegurar un adecuado funcionamiento del área financiera.

Actualmente se han multiplicado los tipos de auditorías, respondiendo a una creciente complejidad empresarial. Gracias a las auditorías se identifican los errores cometidos en la organización y se emendan a tiempo, cualquier falla en la ejecución

de la estrategia, para tomar medidas que permitan retomar el rumbo correcto en la empresa.

2.1.1.2. Importancia de la auditoría

Las auditorías son importantes porque se pueden identificar los errores cometidos en la organización y se puede enmendar a tiempo cualquier falla en la ejecución de la estrategia, para tomar medidas que permitan retomar el rumbo correcto en la empresa. La mayoría de empresas pequeñas no tienen la obligación de hacer auditorías y no le dan importancia. Pero una auditoría puede ayudar a las organizaciones a optimizar sus operaciones y lograr importantes ahorros de costos.

Es necesario realizar una auditoría cuando existen evidencias de gastos excesivos, incumplimiento de proyectos, quejas de los clientes, alta rotación de recursos humanos y cuando los resultados se alejan de los que la empresa espera. Se recomienda hacer una auditoría al menos una vez al año, de esa forma se logrará un mejor control sobre los procesos de gestión en la empresa, permitiendo un crecimiento ordenado que garantice la sostenibilidad de la organización a largo plazo. Según Mantilla (2013) dice que se pueden realizar auditorías internas, contando con el personal de la organización para realizar un control de los procesos administrativos y analizar los estados financieros de la organización.

Pero además se puede contratar a empresas externas para que realicen una auditoría objetiva que permita identificar en la organización los principales riesgos que deberían resolverse y afinar las estrategias para lograr que se ajusten a lo que espera la gerencia.

2.1.1.3. Objetivo de la auditoría

El objetivo de una auditoría según Couto (2011) dar un análisis veraz y pertinente sobre el desarrollo departamental o total de un entidad, para ello se

debe expresar un informe con opinión justa y real sobre la situación real del objeto de auditoría, apoyado con todos los papeles de trabajo y enmarcado en las normas que rigen a la auditoría.

Como funciones principales y generales son:

- Efectuar un estudio independiente de los movimientos, espacios o funciones específicas de un organismo, a fin de pronunciar un dictamen experto sobre la razonabilidad de sus procedimientos y resultados.
- Realizar un examen técnico, desde una perspectiva profesional e independiente, de las actividades contables, financieras y operacionales de los espacios de una entidad.
- Valorar el desempeño de las técnicas, programas, políticas, reglas y lineamientos que legalizan el desempeño de los trabajadores y oficinistas de la entidad.
- Decidir de forma profesional e autónoma sobre los resultados derivados por una entidad y sus espacios, así como sobre el progreso de sus funciones y la consecución de sus metas y operaciones.

Con respecto a esta opinión, se puede deducir que la auditoría busca desde todo punto de vista examinar en profundidad y desde una perspectiva profesional, las actividades o destinos que se llevan a cabo en una organización o institución, presentando desde el punto de vista contable o financiero, emitir dictámenes sobre la razonabilidad de las operaciones que ejecutan y mejoran de esta manera el progreso de sus operaciones.

2.1.1.4. Tipos de auditoría

En la realización de la auditoría es importante establecer cuantos tipos de auditoría existen, que según Hernández (2016), estas se clasifican en auditoría interna y auditoría externa.

Auditoría interna: “es una actividad independiente que tiene lugar en la empresa, es la revisión de operaciones contables, con la finalidad de prestar servicio a la dirección, muestra que es elaborada por un auditor de la compañía donde se ejecuta la auditoría” (Laski, 2006, págs. 9-24).

Una auditoría interna puede auxiliar a los administradores a constituir medidas para lograr un buen control financiero y de gestión. Al ejecutar un análisis del balance se pueden identificar con claridad las situaciones que forman un riesgo y lo que podría ser una oportunidad financiera; asimismo, al realizar un análisis de la cuenta de resultados se puede planear algunas estrategias para alcanzar mayores niveles de ahorro y rentabilidad.

Esta clase de auditoría tiene su ventaja y desventaja las cuales en opinión de Mantilla (2013) son:

Ventaja: Ya que el auditor corresponde a la compañía, por lo general tiene más conocimientos de sus movimientos, operaciones y espacios; y por ende su examen puede ser más profunda y con mejor juicio de las acciones, cargos y dificultades de la entidad.

Desventaja: Su legitimidad, jerarquía y seguridad pueden ser restringidas, ya que puede existir cierta impertinencia por el lado de los directores de la entidad sobre la manera de valorar y exponer el informe.

Auditoría externa: La auditoría externa es ejecutada por auditores completamente extraños a la compañía, esto accede según Pazmiño (2016) que el auditor externo

manipule su libre voluntad en el manejo de los procesos, reglas, técnicas y herramientas con las que hará la valoración de los movimientos y operaciones de la compañía que revisa. Esta clase de auditoría también posee su ventaja y desventaja según lo puntualizo Mantilla (2013):

Ventaja: Al no existir ninguna dependencia de la empresa, el compromiso de los auditores es completamente independiente y autónomo de cualquier impertinencia por parte de los directivos de la compañía auditada.

Desventaja: El auditor no posee muchos conocimientos de la compañía, su apreciación es muy restringida a la indagación que pueda extractar.

Considerando lo antes expuesto, es significativo destacar que las auditorías tanto interna como externa, están orientadas a propiciar mejoras en las compañías, pues las dos buscan el examen de las operaciones contables con la intención de detectar las falencias que en las empresas puedan estarse presentando y que ameritan tanto la revisión interna que ayude a establecer las medidas que puedan tomarse para un mejor control financiero, como desde un punto de vista externo que evalúe desde otra visión la forma como es conducida la empresa.

2.1.1.5. Alcance de auditoría

Para Sánchez y Alvarado (2017), el alcance de una auditoría puede estar condicionado por los objetivos de la misma, los procesos, productos o servicios a revisar, las instalaciones de la organización afectadas o por el período de tiempo cubierto. También indica que para establecer los objetivos de la auditoría, el cliente de la misma acuerda con el equipo auditor los objetivos de la auditoría, qué es lo que se espera lograr con ella, y el alcance de la misma, es decir, su extensión y límites. Dentro de este alcance se puede hacer referencia a la ubicación, áreas de la

organización, actividades y procesos que van a ser auditados, así como el período de tiempo cubierto por la auditoría.

En este orden de ideas, mencionó Jumbo (2017), que los criterios de auditoría constituyen la referencia frente a la cual se determina la conformidad, y pueden incluir políticas, procedimientos, normas, leyes y reglamentos, requisitos del sistema de gestión, requisitos contractuales o códigos de conducta de los sectores industriales o de negocio aplicables. De lo que se puede inferir que el alcance de una auditoría está determinado por el acuerdo entre el cliente y el equipo auditor en cuanto a que si se realizará auditoría a todo un ejercicio económico, o, a un área específica, cuentas especiales, etc. y definir también las fechas o periodos que deben cubrir dicho trabajo

En lo que al alcance de la auditoría interna se refiere, Couto (2011) indicó que la misma debe implicar el análisis y la valoración de la adecuación y seguridad del sistema de control interno de las compañías y del fuerte desempeño de los compromisos establecidos por las mismas. Es decir que el alcance en una auditoría interna debe de estar dado en función de inspeccionar y evaluar si se está cumpliendo con los controles internos, políticas, y procesos establecidos por la empresa.

2.1.1.6. Clasificación de auditoría

Con respecto a la clasificación de la auditoría, Valenzuela, Jara y Villegas (2015) plantearon una Tabla en la cual puntualiza cada una de las auditorías con su correspondiente definición, la misma se observa en la página siguiente, como puede observarse.

Tabla 1

Definiciones de tipos de auditoría

Contable (de estados financieros)	Es un revisión de las manifestaciones presentadas en los estados financieros, aplicando las NAGA'S
Auditoría Operativa	Es la revisión de los procedimientos y métodos operativos de una organización con el propósito de evaluar su eficiencia y efectividad.
Auditoría de cumplimiento	Tiene por objeto determinar si se han cumplido acuerdos contractuales especificados en contrato.
Auditoría de Rendimientos	Se ocupa de determinar el acierto con el que se realizan las actividades de control.
Auditoría Informática	Conjunto de técnicas, procedimientos y métodos utilizados para evaluar y controlar el sistema informático
Auditoría Tributaria	Es una actividad profesional especializada, que se encarga de revisar el cumplimiento de todos los tributos que tiene obligación un sujeto pasivo.
Revisiones Especiales	Es una categoría mixta que incluye auditorías que no son consideradas como financieras, operativas, de cumplimiento o de rendimiento.
Auditoría Forense	Procura prevenir y estudiar hechos de corrupción del área financiera
Auditoría de Gestión	Se encarga de evaluar la eficiencia, efectividad, economía con la que se manejan los recursos de una entidad.

Tomado de Valenzuela, Jara y Villegas (2015)

Para el presente trabajo y de acuerdo al objeto, consideramos los temas antes mencionados, a continuación desarrollamos conforme al enfoque del tema:

2.1.1.7. Auditoría Operativa

Según Jhonson (2008) la auditoría operativa requiere de la intervención de una persona altamente calificada, la cual normalmente es contratada por la empresa para que haga una valoración de la misma. A través de este método se puede aumentar la eficacia y eficiencia de una compañía, apuntando todo hacia una mejora en la productividad. Por otro lado, el auditor que llevará a cabo el análisis se encargará de proporcionar ideas enfocadas en mejoras.

En función de esto, se precisa que la atención de la auditoría operativa recae sobre el ejecutivo, entendiendo como este la persona que toma decisiones y por ende

determina, afecta o encauza el desempeño de un grupo humano que persigue un objetivo. De esto trata este trabajo de explicar que es la Auditoría Operativa, se trataran temas como las normas y las metodologías, tratando una en particular. En esencia la auditoría operativa, se caracteriza según Soto (2015) por ser:

- **Critical:** El auditor no debe aceptar lo que se le presente a la primera, debe buscar todas las evidencias posibles para tener un buen juicio.
- **Sistemático:** Porque se elabora un plan para lograr los objetivos (este plan debe ser coherente).
- **Imparcial:** Nunca debe dejar de ser objetivo e independiente (tanto en lo económico como en lo personal).

Si por cualquier motivo no se examina toda la empresa el auditor debe considerar que la organización es un sistema, por lo que el estudio debe ser completo. Es decir, la auditoría operativa necesita determinar la eficiencia (grado de cumplimiento de la meta) en el logro de los objetivos pre-establecidos y la eficiencia y economía en la obtención y uso de los recursos. Según Meigs (1999) la eficiencia busca medir como los ejecutivos utilizan los recursos que disponen.

Continuando con la idea anterior, es indudable que medir eficiencia es más complejo que medir eficacia, ya que no existe un padrón de comparación. Para Meigs (1999) el auditor debe apoyarse en la teoría sobre la administración de los recursos humanos y financieros para saber si están o no bien, además debe tener criterio y experiencia para poder comparar la teoría con la realidad.

2.1.1.8. Características e importancia de la Auditoría Operativa

- Ayuda a reformular los objetivos y políticas de la organización.
- Ayuda a la administración superior a evaluar y controlar las actividades de la organización.

- Ayuda a tener una visión de largo plazo a quienes toman la decisión, así ellos pueden planificar mejor.
- De acuerdo a las circunstancias puede practicarse la auditoría operativa en forma parcial, considerando una o más áreas específicas periódica y rotativamente.
- No debe entorpecer las operaciones normales de la empresa.

Con respecto a la importancia de la auditoría operacional, Franklin (2007) planteó que se sustenta en que “mediante ella se pueden conocer los problemas que dificultan el desarrollo operativo y obstaculizan el crecimiento de la empresa” (23). Es por esto que es importante para esta disciplina valorar la importancia de los problemas, encontrar sus causas y proponer soluciones adecuadas e implantarlas. El análisis y evaluación de factores tanto internos como externos debe hacerse de manera sistemática e integral, abarcando la totalidad de la empresa.

En efecto la auditoría operativa es una manera de determinar los puntos clave donde hay un peligro potencial y por otro lado, ubicar las oportunidades de mejora, posibilidad de reducir costos, oportunidad de eliminar desperdicios y pérdidas de tiempo innecesarias, con la consiguiente mejora de procesos; así como también evaluar la eficacia de los controles internos.

El Objetivo de la Auditoría Operativa es identificar:

- Las áreas de reducción de Costos.
- Mejorar los métodos operativos.
- Incrementar la rentabilidad con fines constructivos y de apoyo a las necesidades examinadas.
- Si la producción del departamento cumple con las especificaciones dadas; en consecuencia se dan variados informes, presupuestos y pronósticos que así

como también los Estados Financieros.

- Si se ha realizado alguna deficiencia importante de política, procedimientos y prácticas contables defectuosas.
- La razonabilidad de la política y normas que se dan en la empresa.
- La financiación de las adquisiciones para determinar si afectan la cantidad, calidad y las clases de compras si se hubiesen realizado.

2.1.1.9. Fases de la auditoría

En la auditoría existen fases definidas para la realización de este procedimiento, de acuerdo el trabajo investigativo, Abolacio (2013) determinó que la auditoria tiene tres fases que son: planeación; ejecución; informe.

- Fase de planeación

En esta fase se establecen las relaciones entre auditores y la entidad, para determinar el alcance y objetivos. Se hace un bosquejo de la situación de la entidad, acerca de su organización, sistema contable, controles internos, estrategias y demás elementos que le permitan al auditor elaborar el programa de auditoría que se llevará a efecto. A continuación los seis elementos de esta fase:

1. Conocimiento y comprensión de la entidad: Previo a la elaboración del plan de auditoría, se debe investigar todo lo relacionado con la entidad a auditar, para poder elaborar el plan en forma objetiva. Este análisis debe contemplar: su naturaleza operativa, su estructura organizacional, al giro del negocio, o capital, estatutos de constitución, disposiciones legales que la rigen, sistema contable que utiliza, volumen de sus ventas, y todo aquello que sirva para comprender exactamente cómo funciona la empresa.

2. Objetivos y alcance de la auditoría: Los objetivos indican el propósito por lo que es contratada la firma de auditoría, qué se persigue con el examen, para qué y

por qué. Si es con el objetivo de informar a la gerencia sobre el estado real de la empresa, o si es por cumplimiento de los estatutos que mandan efectuar auditorías anualmente, en todo caso, siempre se cumple con el objetivo de informar a los socios, a la gerencia y resto de interesados sobre la situación encontrada para que sirvan de base para la toma de decisiones.

El alcance tiene que ver según Orta, Castillo, Sánchez & Sierra (2012) por un lado, con la extensión del examen, es decir, si se van a examinar todos los estados financieros en su totalidad, o solo uno de ellos, o una parte de uno de ellos, o más específicamente solo un grupo de cuentas (Activos Fijos, por ejemplo) o solo una cuenta (cuentas x cobrar, o el efectivo, entre otros). Por otro lado el alcance también puede estar referido al periodo a examinar: puede ser de un año, de un mes, de una semana, y podría ser hasta de varios años.

3. Análisis preliminar del control interno: Este análisis reviste de vital importancia en esta etapa, porque de su resultado se comprenderá la naturaleza y extensión del plan de auditoría y la valoración y oportunidad de los procedimientos a utilizarse durante el examen.

4. Análisis de los riesgos y la materialidad: La materialidad es el error monetario máximo que puede existir en el saldo de una cuenta sin dar lugar a que los estados financieros estén sustancialmente deformados. A la materialidad también se la conoce como la importancia relativa.

Riesgo: El riesgo en auditoría representa la posibilidad de que el auditor exprese una opinión errada en su informe debido a que los estados financieros o la información suministrada a él estén afectados por una distorsión material o normativa. En auditoría se conocen tres tipos de riesgo: Inherente, de control y de detección.

Riesgo inherente: Es la posibilidad de que existan errores significativos en la información auditada, al margen de la efectividad del control interno relacionado; son errores que no se pueden prever.

Riesgo de control: Está relacionado con la posibilidad de que los controles internos imperantes no prevén o detecten fallas que se están dando en sus sistemas y que se pueden remediar con controles internos más efectivos.

Riesgo de detección: Está relacionado con el trabajo del auditor, y es que éste en la utilización de los procedimientos de auditoría, no detecte errores en la información que le suministran.

5. **Planeación específica de la auditoría:** Para cada auditoría que se va a practicar, se debe elaborar un plan. Esto lo contemplan las Normas para la ejecución. Este plan debe ser técnico y administrativo. El plan administrativo debe contemplar todo lo referente a cálculos monetarios a cobrar, personal que conformarán los equipos de auditoría, horas hombres, etc.

6. **Elaboración de programa de auditoría:** Cada miembro del equipo de auditoría debe tener en sus manos el programa detallado de los objetivos y procedimientos de auditoría objeto de su examen. Ejemplo: si un auditor va a examinar el efectivo y otro va a examinar las cuentas por cobrar, cada uno debe tener los objetivos que se persiguen con el examen y los procedimientos que se corresponden para el logro de esos objetivos planteados. Es decir, que debe haber un programa de auditoría para la auditoría del efectivo y un programa de auditoría para la auditoría de cuentas por cobrar, y así sucesivamente. De esto se deduce que un programa de auditoría debe contener dos aspectos fundamentales: objetivos de la auditoría y procedimientos a aplicar durante el examen de auditoría.

➤ Fase de Ejecución

En esta fase se realizan según Ochoa (2013) diferentes tipos de pruebas y análisis a los estados financieros para determinar su razonabilidad. Se detectan los errores, si los hay, se evalúan los resultados de las pruebas y se identifican los hallazgos. Se elaboran las conclusiones y recomendaciones y se las comunican a las autoridades de la entidad auditada. Aunque las tres fases son importantes, esta fase viene a ser el centro de lo que es el trabajo de auditoría, donde se realizan todas las pruebas y se utilizan todas las técnicas o procedimientos para encontrar las evidencias de auditoría que sustentarán el informe de auditoría. Tiene cinco elementos:

1. Las pruebas de auditoría: Son de acuerdo con Soto (2015) técnicas o procedimientos que utiliza el auditor para la obtención de evidencia comprobatoria. Las pruebas pueden ser de tres tipos: pruebas de control, pruebas analíticas y pruebas sustantivas.

- Pruebas de control: Están relacionadas con el grado de efectividad del control interno.
- Pruebas analíticas: Se utilizan haciendo comparaciones entre dos o más estados financieros o haciendo análisis de las razones financieras de la entidad para observar su comportamiento.
- Pruebas sustantivas: Son las que se aplican a cada cuenta en particular en busca de evidencias comprobatorias. Ejemplo. Un arqueo de caja, confirmación de saldos de clientes, prueba de transacciones, cálculos aritméticos, cómputos globales, entre otros.

2.1.1.10. Técnicas de muestreo

Se usa esta técnica ante la imposibilidad de efectuar un examen a la totalidad de los datos. Por tanto esta técnica consiste en la utilización de una parte de los datos

(muestra) de una cantidad de datos mayor (población o universo). El muestreo que se utiliza puede ser estadístico o no estadístico, a criterio del auditor.

2.1.1.11. Evidencias de auditoría

Según Soto (2015) se llama evidencia de auditoría a cualquier información que utiliza el auditor para determinar si la información cuantitativa o cualitativa que se está auditando, se presenta de acuerdo al criterio establecido. La evidencia para que tenga valor de prueba, debe ser suficiente, competente y pertinente. Existen cuatro tipos de evidencias:

- Evidencia física: muestra de materiales, mapas, fotos
- Evidencia documental: cheques, facturas, contratos, etc.
- Evidencia testimonial: obtenida de personas que trabajan en el negocio o que tienen relación en el mismo
- Evidencia analítica: datos comparativos, cálculos, y otros.

Existen nueve técnicas para recopilación de evidencias: estudio general, análisis de saldos, movimientos, inspección, confirmación, investigación, declaración, certificación, observación, cálculo.

2.1.1.12. Papeles de trabajo

En opinión de Romero (2012) son los archivos o legajos que maneja el auditor y que contienen todos los documentos que sustentan su trabajo efectuado durante la auditoría y los papeles de trabajo constituyen la principal evidencia de la tarea de auditoría realizada y de las conclusiones alcanzadas que se reportan en el informe de auditoría. En las cédulas que se utilizan para soportar el trabajo realizado se debe considerar la referenciación de los papeles de trabajo y las marcas. Los papeles de trabajo son utilizados para:

- Registrar el conocimiento de la entidad y sus sistema de control interno

- Documentar la estrategia de auditoría
- Documentar la evaluación detallada de los sistemas, las revisiones de transacciones y las pruebas de cumplimiento
- Documentar los procedimientos de las pruebas de sustentación aplicadas a las operaciones de la entidad
- Mostrar que el trabajo de los auditores fue debidamente supervisado y revisado
- Registrar las recomendaciones para el mejoramiento de los controles observados durante el trabajo

Los archivos se dividen en permanentes y corrientes. Los archivos permanentes están conformados por todos los documentos que tienen el carácter de permanencia en la empresa, es decir, que no cambian y que por lo tanto se puede volver a utilizar en auditorías futuras; como los estatutos de constitución de la compañía, contratos de arriendo, informes de auditoría anteriores, entre otros. Los archivos corrientes están formados por todos los documentos que el auditor va utilizando durante el desarrollo de su trabajo y que le permitirán emitir su informe previo y final.

2.1.1.13. Hallazgos de auditoría

Se considera que los hallazgos en auditoría son de acuerdo con Santillana (2015) “las diferencias significativas encontradas en el trabajo de auditoría con relación a lo normado o a lo presentado por la gerencia”. Atributos de los hallazgos

1. Condición: la realidad encontrada
2. Criterio: como debe ser (la norma, la ley, el reglamento, lo que debe ser)
3. Causa: que originó la diferencia encontrada
4. Efecto: qué efectos puede ocasionar la diferencia encontrada

Al plasmar el hallazgo el auditor primeramente indicará el título del hallazgo, luego los atributos, a continuación indicará la opinión de la personas auditada sobre

el hallazgo encontrado, posteriormente indicará su conclusión sobre el hallazgo y finalmente hará las recomendaciones pertinentes. Es conveniente que los hallazgos sean presentados en hojas individuales. Solamente las diferencias significativas encontradas se pueden considerar como hallazgos (generalmente determinadas por la materialidad), aunque en el sector público se deben dar a conocer todas las diferencias, aun no siendo significativas.

➤ **Fase de preparación del informe**

El informe de auditoría en opinión de Mantilla (2013) debe de contener al menos:

1. Opinión, dictamen o calificación sobre los estados financieros o del área administrativa auditada
2. Informe sobre la estructura del control interno de la entidad
3. Conclusiones y recomendaciones resultantes de la auditoría
4. Deben detallarse en forma clara y sencilla los hallazgos encontrados

Existen cuatro tipos de opiniones: opinión limpia o favorable, opinión con salvedades, opinión negativa o adversa y abstención de opinar.

Es importante la aplicación de las fases de la auditoría porque en ella se establece el cómo se va a llevar a cabo todo el proceso, el alcance que va a tener, los objetivos, las pruebas para identificar los hallazgos, se detectarán los errores, se emitirán las conclusiones y recomendaciones por medio de una opinión que debe de redactar el auditor al final del trabajo de auditoría el mismo que será entregado a la gerencia.

2.1.1.14. Pruebas para obtener evidencia

La auditoría como tal posee un conjunto de medios por los cuales puede obtener evidencia, la cual permitirá que el auditor emita una opinión. La cantidad y el tipo de

pruebas dependen de varios factores concernientes a la actividad, área y tamaño de la empresa. De acuerdo con Nieto (2012) los datos contables y, en general, toda información interna no puede considerarse por sí mismo evidencia suficiente y adecuada: el auditor debe llegar a la convicción de su razonabilidad mediante la aplicación de las pruebas necesarias. En este sentido, las pruebas se caracterizan por:

- Las pruebas existentes para obtener evidencia de auditoría son:
- Pruebas de cumplimiento: son aquellas que consisten en verificar si existen procedimientos de control interno, si son aplicados y si cumplen con la normativa.
- Pruebas sustantivas: son aquellas que se relacionan con la validez de la información financiera mediante pruebas de transacciones, saldos y análisis.
- Entre los principales métodos para realizar las pruebas de cumplimiento y sustantivas están: inspección, observación, preguntas, confirmaciones, cálculos, etc.
- Además, el auditor puede hacer uso de la opinión y/o informes de expertos para circunstancias especiales que requieren de otros conocimientos.

2.1.1.15. Hallazgos de la auditoría operativa

Hallazgos de Auditoría hacen referencia según Meigs (1999) cuando hay muchas áreas críticas, hay que imaginar que estas pasan por un embudo y serán examinados las más críticas dentro de las cuales están:

- Condición.- Lo que sucede o se da en la realidad dentro de la entidad.
- Criterio.- Parámetro de comparación por ser la situación ideal, el estándar, la norma, el principio administrativo aprobado o conveniente.
- Efecto.- Daño, desperdicio, pérdida.

➤ Causa.- Motivo razón por el que se dio la desviación o se produjo el áreal.

Son los hechos más relevantes descubiertos por el auditor en una investigación en un determinado período. Estos hallazgos ayudan a sustentar el trabajo del auditor y por tal razón deben contener cuatro atributos como son: condición, criterio, causa y efecto.

2.1.1.16. Planificación de auditoría

La planificación de auditoría es base fundamental para que el auditor realice su trabajo; como tal debe definir el alcance, tiempo y objeto de estudio. En sí la planificación es el establecimiento de la estrategia que se seguirá mientras la empresa es auditada, para lo cual el auditor deberá realizar un análisis previo de la entidad que le permita conocer los aspectos generales de ella, como su actividad, estructura, tamaño y necesidad.

Para Abolacio “la planificación de la auditoría supone el desarrollo de una estrategia global en base al objetivo y al alcance del encargo y la forma en que se espera que responda la empresa auditada” (Abolacio, 2013, pág. 54)

Considerando las ideas expresadas por el autor, se puede decir entonces que, el auditor debe planificar el trabajo de auditoría con la finalidad de que la ejecución de procedimientos sustantivos que le permitan evaluar, analizar y dar respuesta a los riesgos que puedan presentarse por fraude o error, dando respuesta de esta manera a las falencias que pudieran detectarse.

2.1.1.17. Control interno sobre inventarios

El control interno sobre los inventarios es significativo, ya que los mismos son de acuerdo con Poch (2000) el corazón de una compañía de ventas. Las sociedades con triunfos tienen gran atención de resguardar sus inventarios. Los elementos de un control interno bien realizados sobre los inventarios contienen:

1. Conteo físico de los inventarios al menos una vez por año, no concerniendo que sistema se aplique
2. Sustentación eficaz de compras, admisión y operaciones de ingreso
3. Almacenamiento del inventario para resguardar contra el hurto, desgaste o descomposición
4. Admitir el paso al inventario únicamente al personal que no poseen acceso a los registros contables
5. Resguardar registros de inventarios perennes para los bienes de alto costo unitario
6. Adquirir el inventario en valores económicos
7. Conservar bastante inventario disponible para no tener condiciones de déficit, lo cual traslada a pérdidas en ventas
8. No custodiar un inventario guardado por mucho tiempo, impidiendo con eso el egreso de tener capital limitado en artículos que no son necesarios.

Las ideas anteriormente expresadas, conllevan a pensar que el Control Interno sobre la cuenta de inventario, puede ayudar a la empresa a que consiga sus objetivos de rentabilidad y rendimiento, así como a prevenir la pérdida de recursos, pues ayuda a proporcionar una información financiera fiable desde el punto de vista de la integridad física y numérica de bienes, valores y activos de la empresa, como son: el efectivo en caja y bancos, mercancías en existencia, cuentas y documentos por cobrar, equipos, maquinaria entre otros. Además un control interno eficiente dificulta la colusión de empleados, los fraudes, robos y otros.

2.1.1.18. El sistema de control interno

El control interno se precisa como:

“el método de organización y todas las técnicas y medidas acogidos en oficio para proteger sus bienes, comprobar la precisión y seguridad de los datos de contabilidad, ampliar la eficacia de las operaciones y fomentar el apego a la política administrativa prescrita” (Perdomo Moreno, 2004, pág. 75)

Uno de los aspectos más importantes de toda entidad, es el de contar con un Sistema de Control Interno consolidado. De esta manera, definió según Poch (2000) como el sistema constituido por las políticas, procedimientos, prácticas y estructuras organizativas diseñadas para proveer una seguridad razonable de que los objetivos empresariales o de negocio serán alcanzados o logrados y que los sucesos indeseados serán detectados, prevenidos y corregidos es por esto que la empresa, bajo la óptica del Control interno, debe concebirse como un todo que va desde el nivel estratégico hasta en nivel operativo de una organización. Es decir, el control interno, al relacionarse con la empresa, involucra los siguientes enfoques a saber:

2.1.1.19. Informe coso (los nuevos conceptos del control interno y sus componentes)

Según Mantilla (2013) el informe coso, es el resultado de la investigación de un grupo de trabajo compuesto por la Comisión Treadway con el fin de definir un diferente marco conceptual de Control Interno, apto de constituir las numerosas definiciones y conceptos que se manejan del tema mencionado.

En Estados Unidos de América, el Informe COSO ha permitido que académicos, legislativos, directores de empresas, auditores internos y externos y líderes empresariales tengan una referencia conceptual común de lo que significa el Control

Interno, no obstante las diferentes definiciones y conceptos que sobre este tema existen.

El estudio ha tenido gran aceptación y difusión en los medios financieros y en los Consejos de Administración de las organizaciones, resaltando la necesidad de que los administradores y altos directores presten atención al Control Interno, tal como COSO lo define, enfatizando la necesidad de los comités de auditoría y de una calificada auditoría interna y externa, recalcando la necesidad de que el control interno forme parte de los diferentes procesos y no de mecanismos burocrático

Los controles internos se diseñan e implantan con el fin de detectar, en un plazo deseado, cualquier desviación respecto a los objetivos de rentabilidad establecidos para cada empresa y de prevenir cualquier evento que pueda evitar el logro de los objetivos, la obtención de información confiable y oportuna y el cumplimiento de leyes y reglamentos. En sentido amplio, se define como: un proceso ejecutado por el Consejo de Administración, los organizadores y demás personal de una compañía, planteado con el interés de suministrar un grado de seguridad sensata en la obtención de objetivos de las siguientes clases:

- Eficacia y eficiencia de los procedimientos.
- Seguridad de la investigación financiera.
- Acatamiento de las leyes y normas que se aplican

Esta definición permite tener un acercamiento a la visión de control interno de los negocios de los dirigentes con los ejecutivos principales, de hecho, ellos a menudo hablan en términos de control y existir o vivir en control.

En cuanto a los componentes del Control Interno pueden considerarse según Laski (2006) como un conjunto de normas que son utilizadas para medir el control

interno y determinar su efectividad. Para operar la estructura (también denominado sistema) de control interno se requiere de los siguientes componentes:

- Ambiente de control interno: El ambiente de control define el establecimiento de un entorno organizacional favorable al ejercicio de prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas, para sensibilizar a los miembros de la entidad y generar una cultura de control interno. El ambiente de control en opinión de Perdomo Moreno (2004) posee una gran influencia en la manera en que se despliegan las operaciones y actividades, se forman las metas y establecen la posibilidades de ocurrencia de los peligros; tiene concordancia con el proceder de los métodos de información y con los movimientos de monitoreo. La máxima autoridad, en su calidad de responsable por el sistema de control interno, deberá mostrar constantemente una actitud de apoyo a las medidas de control implantadas en la institución.

- Evaluación del riesgo: La máxima autoridad, el nivel directivo y todo el personal de la entidad serán responsables de efectuar el proceso de administración de riesgos, que implica la metodología, estrategias, técnicas y procedimientos, a través de los cuales las unidades administrativas identificarán, analizarán y tratarán los potenciales eventos que pudieran afectar la ejecución de sus procesos y el logro de sus objetivos.

- Actividades de control gerencial: La implantación de cualquier actividad o procedimiento de control debe ser precedido por un análisis de costo/beneficio para determinar su viabilidad, conveniencia y contribución en relación con el logro de los objetivos, es decir, se deberá considerar como premisa básica que el costo de establecer un control no supere el beneficio que pueda obtener.

- Sistemas de información contable: El sistema de información permite a la máxima autoridad evaluar los resultados de su gestión en la entidad versus los

objetivos predefinidos, es decir, busca obtener información sobre su nivel de desempeño. La comunicación es la transmisión de información facilitando que las servidoras y servidores puedan cumplir sus responsabilidades de operación, información financiera y de cumplimiento. La obtención de información interna y externa, facilita a la alta dirección preparar los informes necesarios en relación con los objetivos establecidos. El suministro de información a los usuarios, con detalle suficiente y en el momento preciso, permitirá cumplir con sus responsabilidades de manera eficiente y eficaz.

- **Monitoreo de actividades:** Seguimiento es el paso que valora la calidad del ejercicio del control interno en el período y accede al sistema para reaccionar de manera dinámica, cambiando cuando las situaciones así lo soliciten. Se orientará a la identificación de controles débiles o insuficientes para promover su reforzamiento, así como asegurar que las medidas producto de los hallazgos de auditoría y los resultados de otras revisiones, se atiendan de manera efectiva y con prontitud.

Existen dos tipos de controles internos: administrativos y contables

Control interno administrativo: No está restringido al método de la organización e instrucciones que corresponden con el paso de decisión que traslada a la autorización de cambios, sino que se relaciona con la eficacia en las sistematizaciones determinadas por la entidad.

Control interno contable: Alcanza el procedimiento de la organización y los exámenes que pertenecen a la protección de los activos y a la seguridad de los registros contables. Estas clases de controles manifiestan seguridad razonable debido a que: Los intercambios son hechos de acuerdo con autorizaciones generales o concretas de la gerencia.

2.2. Marco Conceptual

Inventario de mercaderías: Son según Sánchez y Alvarado (2017) las mercaderías que se tienen en existencia, que están destinadas a ser vendidas en un momento determinado

Empresa: Es un conjunto financiero mediante el cual su objetivo es prestar servicios.

Cuenta: Constituyen de acuerdo con Sánchez y Alvarado (2017) aquellos documentos en los cuales se contabilizan los importes producto de las transacciones comerciales, y el cual abarca un determinado periodo de tiempo.

Compras: Para Hernández (2016) las compras son las adquisiciones de mercaderías durante el ejercicio del período contable.

Mercancías: Constituye según Hernández (2016) el importe de las mercancías adquiridas por la organización la cuales están dirigidas a generar utilidades.

Procedimiento de inventarios perpetuos: Constituye de acuerdo con Sánchez y Alvarado (Sánchez F., 2017) el control realizado por las mercancías valoradas a precio de costo y a precio de ventas.

Volumen de Ventas: De acuerdo con Poch (2000) en él se analizan los ingresos que una empresa ha obtenido durante un periodo determinado.

Ventas: Según Valenzuela, Jara y Villegas (2015) es la mercadería vendida en sus diferentes modalidades, ya sea por el pago en efectivo o ya sea mediante el otorgamiento de créditos a los compradores potenciales y eventuales.

Ganancia: De acuerdo con Abolacio (2013) es el resultado final que posee la empresa por la adecuada y exitosa utilización de todos sus recursos y que abarca un determinado ciclo contable.

Inventario Inicial: Para Hernández (2016) es aquel que se realiza al inicio de las operaciones, por lo general se elabora al inicio del periodo contable que suele ser el 1 de enero.

Inventario Final: Según Sánchez y Alvarado (2017) es aquel que se ejecuta al final del ejercicio económico, este inventario escolta estrecha relación con otras tres variables, las cuales en su interacción componen un resultado, que puede ser positivo (Ganancia) o negativo (perdida), las tres variables son: a) inventario inicial, b) las compras realizadas y c) ventas netas; esta operación se realiza por lo general el 31 de diciembre.

2.3 Marco legal

2.3.1. Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGA'S)

Las normas de auditoría generalmente aceptadas (NAGA`S) son los principios fundamentales de auditoría a los que deben enmarcarse su ejercicio los auditores durante la ejecución de la auditoría. El cumplimiento de estas normas avala la calidad del trabajo profesional del auditor.

2.3.2. Clasificación de las NAGAS

En la actualidad las NAGAS, actuales son 10, las mismas que componen los (10) diez mandamientos para el auditor y que las dividen en tres grupos, normas generales, normas de ejecución y normas de preparación del informe; que a su vez tienen subdivisiones y son:

Normas Generales o Personales

- Entrenamiento y capacidad profesional
- Independencia
- Cuidado o esmero profesional.

Normas de Ejecución del Trabajo

- Planeamiento y Supervisión
- Estudio y Evaluación del Control Interno
- Evidencia Suficiente y Competente

Normas de Preparación del Informe

- Aplicación de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.
- Consistencia
- Revelación Suficiente
- Opinión del Auditor

Las NAGA'S tienen la finalidad de dar a conocer todo lo relacionado a los parámetros que un auditor debe de considerar en el momento de realizar una auditoría, desde el trabajo de campo hasta la elaboración del informe obteniendo toda la evidencia suficiente y competente que apoye su opinión sobre la labor realizada.

Conociendo que estas normas constituyen los fundamentos en que se basa el auditor para la realización del proceso de auditoría este trabajo investigativo aplicara todo lo que establecen dichas normas con la finalidad de realizar un trabajo profesional que refleje fielmente la opinión sobre el examen realizado y establecer las deficiencias en los controles establecidos al presupuesto operacional.

2.3.4. Normas Internacionales de Auditoría (NIA)

Las normas se deberán aplicar en las auditorías de los estados financieros. Las normas internacionales de auditoría contienen principios y procedimientos básicos y esenciales para el auditor. Estos deberán ser interpretados en el contexto de la aplicación en el momento de la auditoría.

A continuación una tabla con síntesis de las normas internacionales de auditoría para entender y utilizar los principios y operaciones básicas y fundamentales, junto

con los lineamientos relacionados, es preciso tener en cuenta todo el texto de la NIA incluyendo el material explicativo.

Tabla 2

Resumen de las Normas Internacionales de Auditoría (NIA)

PRINCIPIOS Y RESPONSABILIDADES GLOBALES	NIA 200	Objetivo generales del auditor independiente y conducción de una auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría
	NIA 210	Acuerdo de los términos de los trabajos de Auditoría
	NIA 220	Control de calidad para una auditoría de Estados Financieros
	NIA 230	Documentación de auditoría
	NIA 240	Responsabilidad del auditor en relación con el fraude en una auditoría de estados financieros
	NIA 250	Consideración de leyes y regulaciones en una auditoría de estados financieros
	NIA 260	Comunicación con los encargados del gobierno corporativo
	NIA 265	Comunicación de deficiencias en el control interno a los encargados del gobierno corporativo y a la administración
PLANIFICACIÓN, RIESGOS Y RESPUESTAS	NIA 300	Planeación de una Auditoría de Estados Financieros
	NIA 315	Identificación y evaluación de los riesgos de error material mediante el rendimiento de la entidad y su entorno
	NIA 320	Importancia relativa en la planeación y realización de una auditoría
	NIA 330	Respuestas del auditor a los riesgos evaluados
	NIA 402	Consideraciones de auditorías relativas a una entidad que usa una organización de servicios.
	NIA 450	Evaluación de las representaciones erróneas identificadas durante la auditoría
EVIDENCIA DE AUDITORÍA	NIA 500	Evidencia de auditoría: consideraciones específicas para partidas seleccionadas
	NIA 501	Confirmaciones externas: NIA 510 Trabajos iniciales de auditoría – Saldos iniciales
	NIA 505	Procedimientos analíticos
	NIA 520	Procedimientos analíticos
	NIA 530	Muestreo de auditoría
	NIA 540	Auditoría de estimaciones contables, incluyendo estimaciones contables del valor razonables y revelaciones relacionadas
	NIA 550	Partes relacionadas. NIA 560 Hechos posteriores. NIA 570 Negocio en marcha
	NIA 580	Declaraciones escritas
UTILIZACIÓN DEL TRABAJO REALIZADO POR OTROS	NIA 600	Consideraciones especiales: Auditoría de estados financieros de grupo (incluido el trabajo de los auditores de los componentes)
	NIA 610	Uso del trabajo de auditores internos
	NIA 620	Uso del trabajo de un experto
CONCLUSIONES E INFORME DE AUDITORÍA	NIA 700	Formación de una opinión e informe sobre estados financieros
	NIA 705	Modificaciones a la opinión en el informe del auditor independiente

Tomado de Jumbo (2017)

2.3.5. Normas internacionales de información financiera para PYMES

El marco técnico normativo aplicable a las pymes se encuentra expresado en un documento conformado por treinta y cinco (35) secciones, y de estas sólo se escogerá la sección trece que se refiere a la parte de inventarios, como se expresa en la siguiente tabla:

Sección 13 Inventario		Contenido
Nombre de párrafos	Números	
Alcance de esta sección	13.1	Esta sección establece los principios para el reconocimiento y medición de los inventarios. Inventarios son activos: (a) mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones; (b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o (c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.
	13.2	Esta sección se aplica a todos los inventarios, excepto a: (a) Las obras en progreso, que surgen de contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicios directamente relacionados (véase la Sección 23 Ingresos de Actividades Ordinarias). (b) Los instrumentos financieros (véase la Sección 11 Instrumentos Financieros Básicos y la Sección 12 Otros Temas relacionados con los Instrumentos Financieros). (c) Los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección (véase la Sección 34 Actividades Especiales).
	13.3	Esta sección no se aplica a la medición de los inventarios mantenidos por: (a) productores de productos agrícolas y forestales, de productos agrícolas tras la cosecha o recolección y de minerales y productos minerales, en la medida en que se midan por su valor razonable menos el costo de venta con cambios en resultados, o (b) intermediarios que comercian con materias primas cotizadas, que midan sus inventarios al valor razonable menos costos de venta, con cambios en resultados.
Medición de los inventarios	13.4	Una entidad incluirá en el costo de los inventarios todos los costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales.

Tomado de Washintong (2009)

Operacionalización de las Variables

Variable Independiente: Auditoría Operativa

Conceptualización	Categorías	Indicadores	Ítems	Técnicas
Es la revisión de los procedimientos y métodos operativos de una organización, con el propósito de evaluar su eficiencia y efectividad. Es decir, contribuye a determinar la eficiencia (grado de cumplimiento de la meta) en el logro de los objetivos pre-establecidos y la eficiencia y economía en la obtención y uso de los recursos. (Álvarez, 2005)	.- Cumplimiento de Normas .- Políticas de trabajo	Porcentaje de cumplimiento Coherencia en las políticas implementadas	1.- ¿Considera usted que las devoluciones en compras ingresadas con su respectivo soporte? 2.- ¿Considera usted que se mantienen controles para la recepción de la mercadería? 3.- ¿Considera usted que se mantiene controles para el ingreso de mercadería? 4.- ¿Considera usted que existen diferencias entre el conteo físico y los registros contables?	Encuesta al Personal Administrativo y de Bodega del Local de Repuestos "Rodríguez"

			5.- ¿Considera usted que los errores de clasificación de inventario generan pérdidas económicas? ?	
--	--	--	--	--

Variable Dependiente: Control Interno de Inventario de Mercadería

Conceptualización	Categorías	Indicadores	Ítems	Técnicas
Proceso que se perpetra por la orientación y el resto del personal de la compañía con el objeto de suministrar un grado de seguridad razonable a los mismos. Acierta gestiones de reserva previa, sincrónica y de revisión futura que efectúa la compañía sujeta a control. (Ferrero B., 2015)	.- Seguridad razonable .- Confiabilidad	.- Efectividad de los controles .- Control de Inventarios	6.- ¿Cómo calificaría al sistema del control interno del negocio? 7.- ¿Considera Ud. que existen políticas y normas claramente definidas en cuanto a recepción, almacenamiento y conservación de inventarios? 8.- ¿Considera usted que se están codificando correctamente las líneas del inventario como corresponden?	Encuesta al Personal Administrativo y de Bodega del Local de Repuestos “Rodríguez”

			<p>9.- ¿Considera usted que el personal de bodega realiza permanente constatación física del inventario de mercadería?</p> <p>10.- ¿Considera usted que el personal de bodega notifica al responsable de adquisiciones sobre la falta de inventario?</p>	
--	--	--	--	--

2.4. Preguntas de investigación

¿Qué es el inventario de mercadería?

¿Qué es el proceso de control interno?

¿Cuál es la importancia del control interno del inventario de mercaderías?

¿Qué es la Auditoría Operativa?

¿Cuál es el objetivo de la Auditoría Operativa?

¿Cuáles son las técnicas de la Auditoría Operativa?

¿Qué son los hallazgos en la Auditoría Operativa?

¿Cómo se comunican los resultados de la Auditoría Operativa?

¿Cuáles son los requisitos y cualidades para la redacción del informe final de la Auditoría Operativa?

2.5. Conclusiones del Capítulo

En este capítulo, se realizó una revisión teórica de toda la bibliografía que permitió profundizar sobre los conceptos más importantes asociados a las variables de estudio. En el mismo se presentan las bases teóricas y metodológicas de la auditoría operativa, orientadas al proceso de control interno del movimiento de inventario de mercadería. Asimismo, se revisaron los antecedentes investigativos que dan cuenta de otras investigaciones que se han realizado y que sirvieron de sustento a esta investigación, además de la fundamentación legal que acompaña al tema investigado.

En la variable independiente, denominada Auditoría Operativa, se analizaron aspectos fundamentales relacionados con lo que implica la misma. De esta manera pudo conocerse que la realización de este tipo de auditoría requiere de la intervención de un auditor externo, altamente calificado y contratado por la empresa para que realice la valoración sobre la misma, permitiendo con esto mejoras en la productividad de la misma.

Con respecto a la variable dependiente, identificada como Control Interno de Inventario de Mercadería, se pudo conocer que puede ayudar a que la empresa consiga sus objetivos de rentabilidad y rendimiento, así como a prevenir la pérdida de recursos, ya que contribuye a proporcionar una información financiera fiable desde diferentes perspectivas, contribuyendo a contrarrestar las posibilidades de complicidad de los empleados, así como la posibilidad de que ocurra algún tipo de fraude o robo dentro de la misma.

Capítulo III

3. Marco metodológico

3.1. Plan de Investigación

La metodología o plan de investigación, es el complemento de cómo y con qué se va a realizar la investigación tomando en cuenta el área de estudio, el cual busca maximizar la realidad y confianza de la información con la finalidad de reducir los errores en los resultados.

3.2. Tipo de Investigación

Los tipos de investigación utilizados durante el desarrollo del estudio fueron:

Descriptiva: se considera la investigación descriptiva, aquella que de acuerdo con Bernal (2010) reseña las características o rasgos de la situación o fenómeno que es objeto de estudio, es decir, es un tipo de investigación que tiene la capacidad de permitir identificar los rasgos que caracterizan a un fenómeno en particular. Es por esto que este estudio es descriptivo, ya que con el mismo se pretende caracterizar el fenómeno que se presenta en el Local de repuestos “Rodríguez” con respecto al control interno de la cuenta de inventario de mercadería, a fin de poder identificar plenamente lo que le caracteriza, permitiendo determinar ¿cómo es? ¿Cómo está? la situación de las variables que se deberán estudiar, pues describe los hechos tal cual aparecen en la realidad.

Analítica: Es un procedimiento más complejo que la investigación descriptiva, y que permitirá fundamentalmente establecer la comparación de variables entre grupos de estudio y de control. Además, se refiere a la proposición de hipótesis que se tratara de probar o invalidar.

Exploratoria: Con la información recopilada se hará un reconocimiento de general con el fin de aumentar el grado de familiaridad del negocio y así llevar a

cabo una investigación más completa sobre un contexto particular de la vida real, investigar problemas que se consideren cruciales para los profesionales de determinada área para establecer prioridades de investigaciones posteriores. Esta clase de estudios son comunes en la investigación del comportamiento, sobre todo en situaciones donde hay poca información.

Bibliográfica: este tipo de investigación se sostiene de acuerdo con Bernal (2010) en el análisis de la información escrita sobre un determinado tema, con el propósito de establecer relaciones, diferencias, etapas, posturas o estado actual del conocimiento respecto al tema objeto de estudio. En este trabajo investigativo, se usará información de libros, leyes, normativas, revistas electrónicas y páginas web. La recopilación de la información sustentara las teorías propuestas por los investigadores en base a las teorías y criterios de varios autores entendidos.

Campo: La información obtenida de la investigación se llevó a la práctica para una mayor ejecución del problema a través de la aplicación de una auditoría operativa, en la cual durante su desarrollo se realizaron visitas al local de repuestos “Rodríguez” con el fin de conocer la realidad de la empresa, mediante la recolección, tratamiento, análisis y presentación de datos, obteniendo así información directa y valiosa que nos permitió avanzar de manera positiva en la investigación.

Con respecto a la modalidad de investigación, hace referencia al enfoque que el investigador adopta para la realización del estudio. Es por esto que en esta investigación, se aplicó una modalidad de diseño mixto, utilizando de acuerdo con Bernal (2010) técnicas de recolección de información de métodos tanto cuantitativos como cualitativos, en el caso de la investigación planteada, se utilizaron técnicas tanto cualitativas como cuantitativas para la recolección de la información utilizada

para el estudio, lo que permitió un mayor alcance en las respuestas emitidas por los sujetos de la muestra.

3.4. Fuentes de Investigación

Métodos: Para el desarrollo de la investigación, se aplicaron los siguientes métodos:

Inductivo-Deductivo: este método permitió ir desde lo particular a lo general y de lo general a lo particular, porque fue necesario indagar la empresa de forma general y específica, llegando a la realización de un estudio especializado de las evidencias encontradas (problemas) en la información financiera de la misma.

Analítico-Sintético: consistió en la desmembración de un todo, descomponiéndolo en sus partes o elementos para observar las causas, la naturaleza y los efectos para luego relacionar cada reacción mediante la elaboración de una síntesis general del fenómeno objeto de estudio de la presente investigación.

Técnicas: Con respecto a las técnicas, se utilizaron las siguientes:

Observación: permitió iniciar un problema mediante una observación productiva que le obliga a resolver los problemas encontrados en la presente investigación y por ende a dar recomendaciones futuras que pueden ser implementadas para mejorar el manejo de la administración financiera de la empresa.

Encuesta: se realizó tanto al personal administrativo como de Bodega del Local de repuestos “Rodríguez”, 5 trabajadores en total, con la finalidad de obtener información relevante que nos permita continuar con la investigación del objeto en estudio para lograr la auditoría operativa al componente de Inventario, aplicando un cuestionario previamente elaborado que permitió describir, predecir y explicar una serie de características de los mismos.

3.5. Elaboración de Instrumentos

Como instrumentos de recolección de datos se utilizaron:

Guía de Observación: permitió encauzar la acción de observar los fenómenos de control interno, se estructuró a través de columnas que favorecieron la organización al momento de obtener datos para proceder a una observación clara, precisa y cronológica al interior del manejo contable del componente inventarios.

Cuestionario: se utilizó como instrumento básico que conformó la encuesta, fue aplicado al personal Administrativo y de Bodega del Local de repuestos “Rodríguez”. Para ello se formularon un conjunto de diez (10) preguntas que permitieron evaluar las variables objeto de estudio, posibilitando observar los hechos, hallazgos y procesos de control interno a través de la valoración requerida en la investigación.

3.6. Población y Muestra

La población está compuesta por el personal que labora en el local específicamente el personal de Administración y de Bodega de la empresa, de los cuales se consiguió información necesaria para el proyecto de investigación. Estuvo compuesta por los cinco (5) empleados que laboran en el Local de repuestos “Rodríguez”.

3.7. Tamaño de la muestra

Con relación a la muestra, en el caso del estudio no hay necesidad de emplear la técnica para establecer la muestra ya que las circunstancias que se muestran (población total) no plasma con la base para su realización, por lo será tomada como muestra la población total, es decir el Director, el Encargado de Bodega y tres colaboradores de la misma.

3.8. Análisis de resultados

En los datos obtenidos de los instrumentos de investigación, los resultados serán contabilizados y representados en tablas y figuras, luego de lo cual serán analizados en detalle hasta lograr obtener conclusiones precisas sobre la realidad analizada en la empresa.

3.9. Conclusiones parciales del Capítulo

En este capítulo, con la aplicación de los diferentes métodos, técnicas e instrumentos de investigación al personal Administrativo y de Bodega del Local de repuestos “Rodríguez”, se logró obtener la información necesaria para dar sustento a la realidad analizada, permitiendo establecer el camino a seguir para alcanzar los objetivos planteados en el estudio.

Capítulo IV

4. Resultados

4.1. Aplicación de Instrumentos

A continuación se presentan los resultados correspondientes a la aplicación del cuestionario aplicado a los sujetos de la muestra de estudio, los cuales reportaron lo siguiente:

4.1.1. Encuestas

Pregunta # 1.- ¿Considera usted que las devoluciones en compra son ingresadas con su respectivo soporte?

Tabla 4

Ingreso de Devoluciones en compra

Parámetro	Número de Trabajadores	Porcentaje
Si	1	20%
No	3	60%
A Veces	1	20%
Total	5	100%

Local de Repuestos “Rodríguez”



Figura 1. Ingreso de Devoluciones en compra

Análisis e interpretación.- Del total de las personas encuestadas el 60% indica que no se procesa la devolución de compras con el respectivo soporte físico, mientras que otro 20% opina que si son ingresadas con su respectivo soporte; y el 20% restante manifiesta que a veces se ingresa con su soporte; lo que deja en clara evidencia que en la empresa en estudio, no existe un proceso de control interno adecuado.

Pregunta # 2.- ¿Considera usted que se mantienen controles para la recepción de la mercadería?

Tabla 5

Controles para la recepción de mercadería

Parámetro	Número de Trabajadores	Porcentaje
Si	2	40%
No	3	60%
Total	5	100%

Local de Repuestos “Rodríguez”



Figura 2. Controles para la recepción de mercadería

Análisis e interpretación.- Del total de las personas encuestadas el 60% indica que no existe el control de recepción de mercadería; el 40% de los encuestados manifestó que Sí considera que existe este control.

Pregunta # 3.- ¿Considera usted que se mantiene controles para el ingreso de mercadería?

Tabla 6

Controles para ingreso de mercadería

Parámetro	Número de Trabajadores	Porcentaje
Si	1	20%
No	4	80%
Total	5	100%

Local de Repuestos “Rodríguez”



Figura 3. Controles para ingreso de mercadería

Análisis e interpretación.- Del total de las personas encuestadas el 80% indica que no existe control en el ingreso de la mercadería ya que se evidencia que no hay constancia veraz de existencia de la mercadería, mientras que el 20% restante manifiestan si existe el control al momento del ingreso de la mercadería.

Pregunta # 4.- ¿Considera usted que existen diferencias entre el conteo físico y los registros contables?

Tabla 7

Diferencia de Inventarios

Parámetro	Número de Trabajadores	Porcentaje
Si	3	60%
No	2	40%
Total	5	100%

Local de Repuestos “Rodríguez”

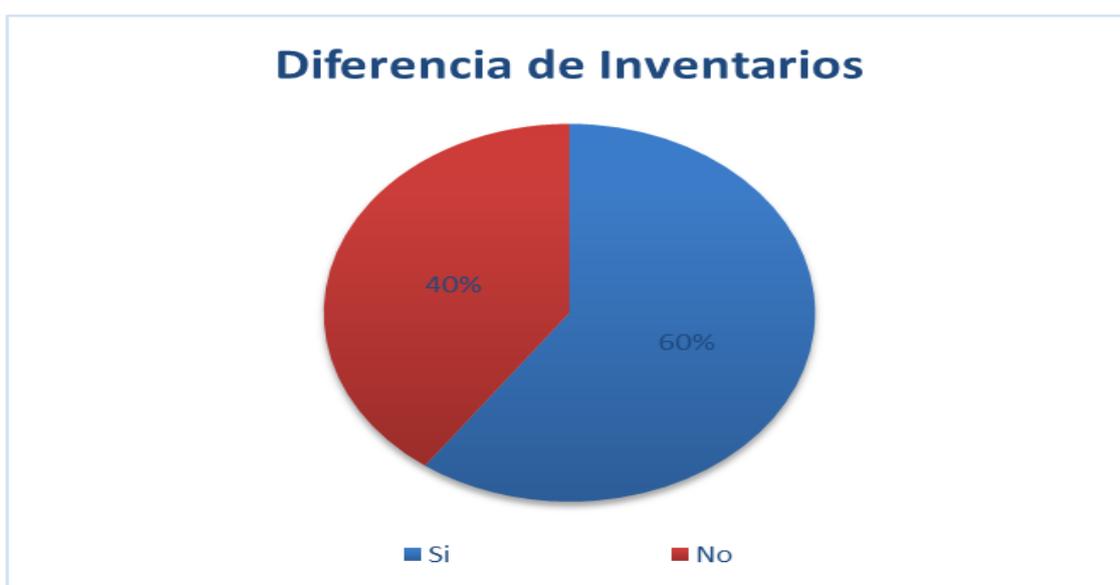


Figura 4. Diferencia de Inventarios

Análisis e interpretación.- Del Total de las personas encuestadas el 60% de las personas encuestadas indica que Si existe diferencia de inventarios entre el físico de mercadería existente en Bodega vs el sistema contable que se registra, mientras que el 40% indica que no existe tal diferencia en los inventarios. Las respuestas de la mayoría de los encuestados, dejan en evidencia las consecuencias de no registrar adecuadamente el movimiento de la mercadería.

Pregunta # 5.- ¿Considera usted que los errores de clasificación de inventario generan pérdidas económicas?

Tabla 8

Pérdidas Económicas

Parámetro	Número de Trabajadores	Porcentaje
Si	4	80%
No	1	20%
Total	5	100%

Local de Repuestos “Rodríguez”



Figura 5. Pérdidas Económicas

Análisis e interpretación.- Del total de la personas encuestadas el 80% indica que Sí existe error en la clasificación de los inventarios lo que conlleva a perder la confianza del cliente para con la empresa al momento de la adquisición, pues se pierde mucho tiempo buscando la mercancía requerida y el cliente se retira sin esperar la misma lo que genera pérdidas económicas a la empresa, el 20% restante se muestra contrario a esta opinión y manifiesta que no existe error en la clasificación de inventarios.

Pregunta # 6.- ¿Cómo calificaría al sistema del control interno del negocio?

Tabla 9

Sistema de Control Interno

Parámetro	Número de Trabajadores	Porcentaje
Bueno	2	40%
Malo	3	60%
Total	5	100%

Fuente: Local de Repuestos “Rodríguez”



Figura 6. Sistema de Control Interno

Análisis e interpretación.- Del total de las personas encuestadas el 60% indica que el sistema del control interno Sí es malo, lo que ha provocado desorden dentro del negocio y por ende se elevan los riesgos al no existir un control riguroso que monitoree los movimientos que en el mismo se realizan, mientras que para el 40% restante el control interno del negocio es bueno.

Pregunta # 7.- ¿Considera Ud. que existen políticas y normas claramente definidas en cuanto a recepción, almacenamiento y conservación de inventarios?

Tabla 10

Políticas y Normas definidas

Parámetro	Número de Trabajadores	Porcentaje
Eficaz	1	20%
Bueno	1	20%
No Existe	3	60%
Total	5	100%

Local de Repuestos “Rodríguez”

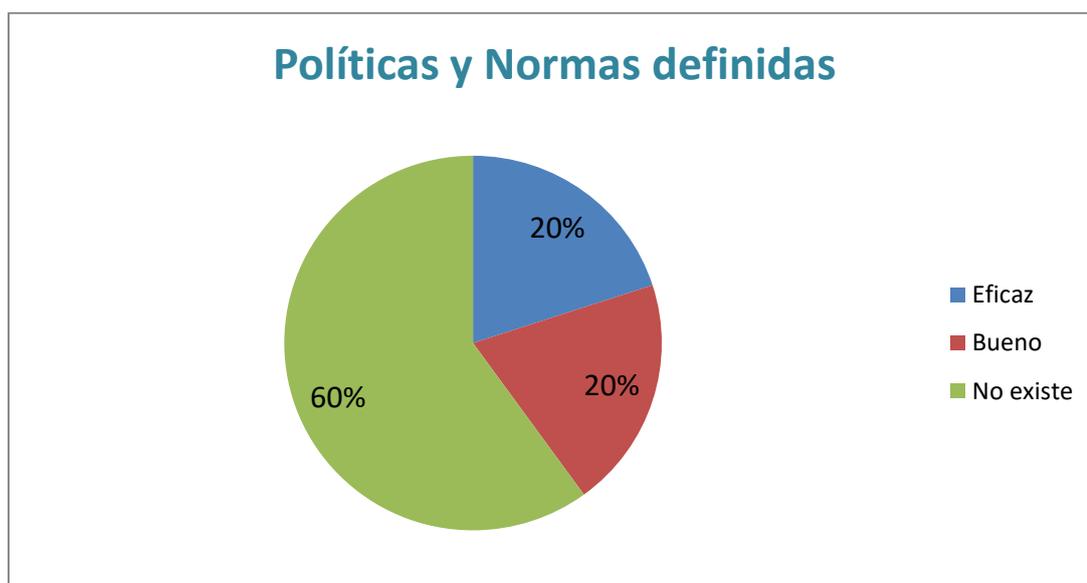


Figura 7. Políticas y Normas definidas

Análisis e interpretación.- Del total de las personas encuestadas el 60% indica que No existe en el Local de repuestos “Rodríguez” políticas y normas claramente definidas en cuanto a recepción, almacenamiento y conservación de inventarios, seguido de un 20% que manifiesta que la políticas son buenas y otro 20% que expresa que las políticas existentes son eficaces. Estos resultados muestran una de las mayores dificultades percibidas en la empresa, referida a la inexistencia de normas que regulen el funcionamiento de la misma.

Pregunta # 8.- ¿Considera usted que se están codificando correctamente las líneas del inventario como corresponden?

Tabla 11

Codificación en líneas de inventario

Parámetro	Número de Trabajadores	Porcentaje
Si	1	20%
No	3	60%
A Veces	1	20%
Total	5	100%

Local de Repuestos “Rodríguez”

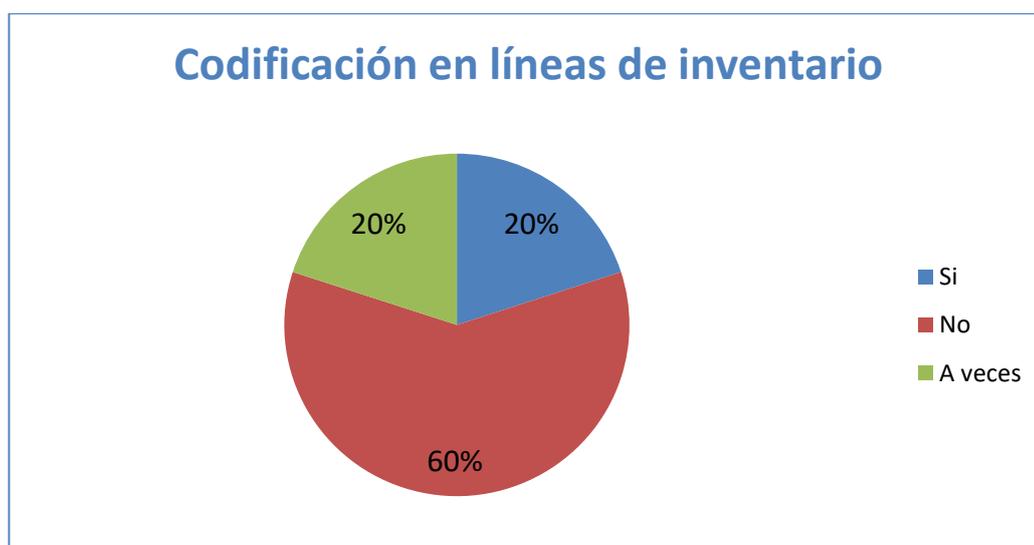


Figura 8. Codificación en líneas de inventario

Análisis e interpretación.- Del total de las personas encuestadas el 60% indica que no se está codificando las líneas de inventarios lo que ciertamente está generando errores de inventario y sus categorías, lo que está provocando pérdidas en ventas, de acuerdo a la necesidad del cliente, mientras que otro 20% de las personas encuestadas manifiestan que Sí se está codificando los inventarios; y el 20% restante indica que a veces se codifican las líneas de inventario.

Pregunta # 9.- ¿Considera usted que el personal de bodega realiza permanente constatación física del inventario de mercadería?

Tabla 12

Constatación de mercadería

Parámetro	Número de Trabajadores	Porcentaje
Si	1	20%
No	4	80%
Total	5	100%

Local de Repuestos “Rodríguez”

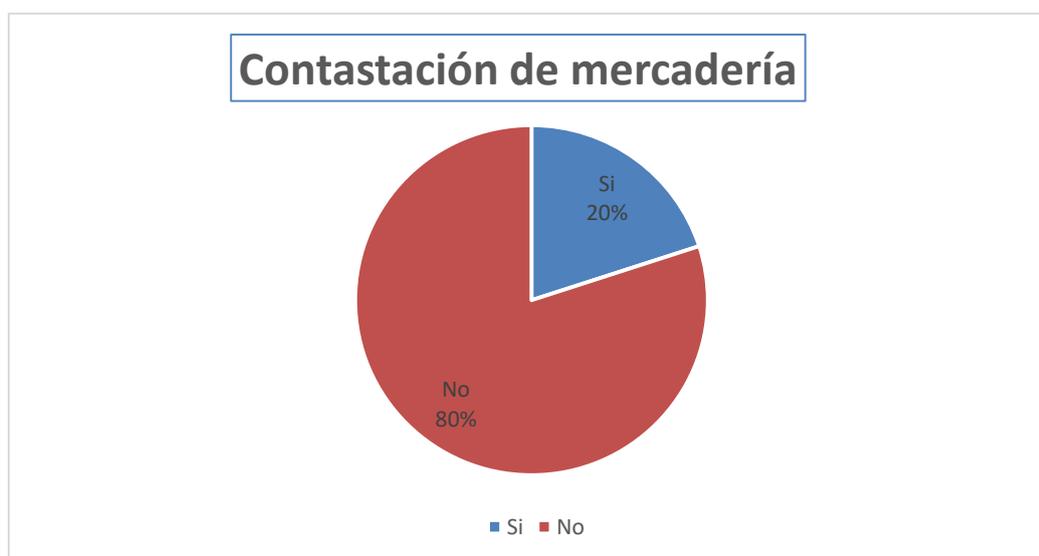


Figura 9. Constatación de mercadería

Análisis e interpretación: Del total de encuestados, el 80% indica que nunca se realiza el conteo de inventario de mercadería mientras el 20% indica que si se realiza la constatación de inventario. Las respuestas emitidas por la mayoría de los encuestados, reflejan una ausencia total de control en la cuenta de inventario por parte de la administración del local, lo que está ocasionando serios daños en la empresa y su funcionamiento operativo por el nivel de desconocimiento que se tiene sobre la mercancía existente.

Pregunta # 10.- ¿Considera usted que el personal de bodega notifica al responsable de adquisiciones sobre la falta de inventario?

Tabla 13

Control de Inventario

Parámetro	Número de Trabajadores	Porcentaje
Si	1	20%
No	2	40%
A Veces	2	40%
Total	5	100%

Local de Repuestos “Rodríguez”



Figura 10. Control de Inventario

Análisis e Interpretación. - En los datos expuestos puede percibirse a simple vista que el 40% que representa a 2 personas investigadas consideran que el responsable de Bodega, No le notifica a la persona encargada de adquisiciones la falta de mercadería alguna, seguido de otro 40% que opina que sí le notifica, y un 20% que indica que Algunas veces se le notifica a la persona de adquisiciones del requerimiento de mercadería.

4.2. Análisis de las Encuestas realizadas

Luego de revisar y analizar los datos obtenidos durante la recopilación de información, pudo inferirse lo siguiente: con respecto a la variable Auditoría Operativa, pudo apreciarse de acuerdo a lo expuesto por los encuestados en los ítems 1, 2 y 3, que el porcentaje de cumplimiento en cuanto a Normas es muy bajo, ya que las tendencias en estos indican son altamente negativas, al manifestar que no hay devolución de compras apegadas a un respectivo soporte y no existen controles ni para la recepción ni para el ingreso de mercancía, pues lo más que se ejecuta cuando mucho, es la alimentación del sistema a manera posteriori, lo que genera un desfase en los registros contables por la ausencia de control. Hecho que se ha evidenciado mediante la realización de esta auditoría operativa, dejando en evidencia la importancia que tiene para cualquier empresa realizar este tipo de auditorías para detectar los problemas y sus causas, a fin de generar decisiones oportunos para resolver tales situaciones.

En relación a la coherencia existente en las políticas de trabajo implementadas por el Local de repuestos “Rodríguez”, evidenciado en las respuestas a los ítems 3 y 4. Se pudo apreciar igualmente la discrepancia e inconsistencia de las mismas, según lo exponen los encuestados, quienes mayoritariamente opinaron que existen diferencias entre el inventario físico de mercadería y lo que el sistema contable

refleja que existe en Bodega, motivado quizás al registro indebido y posterior a la compra que se lleva. En ese mismo orden de ideas, un alto porcentaje de los encuestados (80%), reportó que existen errores en la clasificación de los inventarios, lo que genera pérdida de tiempo a los clientes cuando vienen a comprar un producto, pues se tarda mucho tiempo en la ubicación del mismo, lo que genera desconfianza en los clientes y en la mayoría de los casos insatisfacción en su búsqueda.

En referencia a la variable Control de Inventario de Mercadería, el análisis realizado a los datos permite inferir que no existe efectividad en los controles, lo conlleva a que no se genere una seguridad razonable en los estados contables, esto considerando como se aprecia en los ítems 6, 7 y 8 que, el sistema de control interno es considerado como malo, pues provoca desorden en el manejo del negocio y elevando los riesgos del mismo. De igual forma, no existen políticas específicas que determinan el procedimiento a seguir para recepción, almacenamiento y conservación de inventarios, lo que genera muchas dificultades a la empresa. No se lleva una codificación en la línea de inventarios, lo que provoca pérdidas en las ventas por no tener una información certera con respecto a la mercancía existente en bodega.

Por último, con respecto al Control de inventarios, los encuestados han manifestado con claridad que no existe tal control, lo que no está generando confiabilidad por parte de los clientes en el negocio. Esto se hace evidente en las respuestas emitidas en los ítems 9 y 10, donde quedó claramente demostrado que nunca se aplica algún tipo de control para la cuenta de inventarios, lo que está ocasionando serios daños en la empresa y su funcionamiento operativo por el nivel de desconocimiento que se tiene sobre la mercancía existente. Además de que la

persona encargada de Bodega, no está atenta al movimiento de la mercancía y no notifica a la persona encargada de adquisiciones la falta de mercadería.

El análisis de los resultados obtenidos en las encuestas, lleva a las investigadoras a inferir que en el Local de repuestos “Rodríguez”, existen un conjunto de falencias que están impidiendo el adecuado funcionamiento de la misma por una administración contable poco eficiente, lo que está generando pérdidas a la misma, por la falta de identificación de peligro potencial, lo que justifica con base la realización de esta auditoría operativa.

AD-2
1 - 2

4.3. Proceso de Auditoría

Administración de auditoría

ORDEN DE TRABAJO N° 01

Santa Elena, 02 de enero de 2019

Señoritas:

Muñoz Espinoza Maribel Pamela

Ramos Andrade Nelly Teresa

MIEMBROS EQUIPO DE AUDITORÍA

Ciudad.-

De mi consideración:

De conformidad con el Proyecto Aceptado, expongo a usted Orden de Trabajo para que ejecute la “AUDITORÍA OPERATIVA AL PROCESO DE CONTROL INTERNO DEL MOVIMIENTO DE INVENTARIO DE MERCADERÍA DEL LOCAL DE REPUESTOS RODRÍGUEZ” DEL PERIODO COMPRENDIDO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017”.

Los objetivos de la auditoría están encaminados a:

- Diagnosticar la situación actual del control interno del movimiento de inventarios de mercaderías del local de venta de repuestos “Rodríguez”.
- Analizar los resultados del diagnóstico
- Elaborar la propuesta de solución

AD-2
2 - 2

JEFE DE EQUIPO1: Maribel Pamela Muñoz Espinoza

MIEMBRO DEL EQUIPO: Nelly Teresa Ramos Andrade

Por lo descrito, el tiempo estimado para la ejecución de la auditoría a la cuenta señaladas es de 29 días laborables.

Proceda de inmediato a realizar la visita y la respectiva planificación, producto de la auditoría, otorgará el Informe de auditoría que obtenga comentarios, conclusiones y recomendaciones y los correspondientes papeles de trabajo que lo respalden.

Atentamente,

Mgs. Mercedes Espinoza
SUPERVISOR

NOTIFICACIÓN

Oficio N° 01

Santa Elena, 12 de enero de 2019

Señor**Manuel Rodríguez Muentes****PROPIETARIO DEL LOCAL DE RESPUESTOS “RODRÍGUEZ”****Ciudad.-**

De mis consideraciones:

Por medio de la presente me permito comunicarle que a partir del día de hoy se procederá a realizar la “Auditoria operativa al proceso de control interno del movimiento de inventario de mercadería, según el trabajo caso práctico aprobado por la USGP, en la entidad que usted preside, de conformidad con la Orden de trabajo N° 01 de fecha 02 de enero de 2019.

En tal virtud solicito muy gentilmente su colaboración y disponga al personal del local la entrega oportuna de la información para la realización del trabajo, con el fin de cumplir con los objetivos propuestos para la presente auditoría.

Atentamente,

Srta. Maribel Muñoz Espinoza

JEFE DE EQUIPO

AD-4 1-1

CORRESPONDENCIA

Oficio N° 02

Santa Elena, 14 de enero de 2019

Señor**Manuel Rodríguez Muentes****PROPIETARIO DEL LOCAL DE RESPUESTOS “RODRIGUEZ”****Ciudad.-**

Estimado Señor Rodríguez.

En virtud al contrato por como delegados en llevar a cabo la auditoría ante el local que usted dirige, solicito me facilite los Reglamentos, Políticas de Control de Inventario y otros reglamentos a los que el local se encuentre sujeta.

Agradeciendo su amable colaboración quedo a la espero de una respuesta favorable.

Atentamente,

Srta. Maribel Muñoz Espinoza

JEFE DE EQUIPO

AD-4/1
1-1

Oficio N° 3

Santa Elena, 15 de enero de 2019

Señor

Manuel Rodríguez Muentes

PROPIETARIO DEL LOCAL DE RESPUESTOS “RODRIGUEZ”

Ciudad.-

De mis consideraciones:

Estimado señor, le solicito muy gentilmente, facilitarme la estructura organizacional y manual de funciones del Local de Repuestos Rodríguez, para la continuidad del proceso de auditoría.

Agradeciendo su amable colaboración quedo a la espera de los documentos.

Atentamente,

Srta. Maribel Muñoz Espinoza

JEFE DE EQUIPO

PP-1B
1 - 1

Oficio N° 04

Santa Elena, 13 de enero de 2019

Señor

Manuel Rodríguez Muentes

PROPIETARIO DEL LOCAL DE REPUESTOS “RODRÍGUEZ”

Ciudad.-

De mis consideraciones:

Estimado Señor Manuel Rodríguez Muentes, le solicito de la manera más cordial, autorice que se nos facilite toda la información necesaria para el conocimiento del proceso de inventario del Local de Repuestos Rodríguez, para la continuidad del proceso de auditoría

Agradeciendo su gentil colaboración quedo a la espera de una respuesta positiva sobre la autorización para la obtención de documentos.

Atentamente,

Srta. Maribel Muñoz Espinoza

JEFE DE EQUIPO

Santa Elena, 18 de enero de 2019

Srta. Maribel Muñoz Espinoza

JEFE DE PRAXIS

Ciudad.-

De mis consideraciones:

En respuesta al oficio N° 02 del 14 de enero de 2019, como Propietario del Local de Repuestos Rodríguez, informo lo siguiente:

El local de Repuestos Rodríguez, se rige por las siguientes leyes, disposiciones legales y Reglamentos:

Normas Internacionales de Contabilidad

Normas Internacionales de Información Financiera

Leyes, Reglamentos y Disposiciones y Vigentes en el País

Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas

Normas Internacionales de Auditoria

Normas Técnicas Control de Inventarios

El local de Repuestos Rodríguez, cuenta con políticas de control de inventarios, sin embargo carece de un reglamento interno y plan estratégico.

Es todo lo que puedo informar en honor a la verdad

Atentamente,

Sr. Manuel Rodríguez Muentes

Propietario del Local de repuestos Rodríguez

4.3.1. Planificación

**LOCAL DE REPUESTOS “RODRÍGUEZ”
AUDITORÍA OPERATIVA AL PROCESO DE CONTROL INTERNO DEL
MOVIMIENTO DE INVENTARIO DE MERCADERÍA**

**HOJA DE INDICES
PERIODO: 01 de enero al 31 de diciembre de 2017**

AUDITORÍA OPERATIVA HOJA DE ÍNDICES	
ÍNDICES	PAPELES DE TRABAJO
AD	ADMINISTRACION DE AUDITORÍA
AD-1	Hoja de índice
AD-2	Orden de Trabajo
AD-2/1	Nómina del Personal que interviene en la auditoría
AD-3	Notificación
AD-4	Correspondencia
AD-4/1	Correspondencia Enviada
AD-5	Hoja de marcas
AD-6	Hoja de distribución de actividades
AD-7	Hoja de distribución de tiempo
PP	PLANIFICACIÓN PRELIMINAR
PP/1	Programa de planificación preliminar
PP/1A	Resultado de la visita previa
PP/1B	Solicitud de entrega de material informativo
PP/1C	Entrega de Información
PP/2	Reporte de planificación preliminar
PE	PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA
PE/1	Programa de Planificación Específica
PE/2	Cuestionario de Control Interno
PE/3	Resumen de Resultados del Control Interno
PE/4	Calificación de los Riesgos de Auditoría
PE/4A	Matriz de Riesgo y enfoque de auditoría
PE/5	Análisis de Riesgo en Base a los resultados del Control Interno
PE/6	Informe de Planificación Específica
EJ	EJECUCIÓN DEL TRABAJO
EJ-1	Programa de auditoría
EJ-2	Matriz de Verificación de Políticas y Procedimientos de Control
EJ-3	Solicitud del Saldo de la Cuenta
EJ-4	Cédula sumaria de Razonabilidad del saldo
EJ-5	Valor Neto realizable
EJ-6	Hojas de Hallazgos
I	INFORME
I/2	Informe Final

LOCAL DE RESPUESTOS “RODRÌGUEZ”

**AUDITORIA OPERATIVA AL PROCESO DE CONTROL INTERNO DEL
MOVIMIENTO DE INVENTARIO DE MERCADERÍA
HOJA DE MARCAS**

PERIODO: 01 de enero al 31 de diciembre de 2017

SÍMBOLO	SIGNIFICADO
√	Chequeando o verificando
S	Documentación sustentatorio
^	Transacción rastreada
Σ	Comprobando sumas
A	Saldo auditado
©	Conciliado
¢	No confirmado
C	Confirmado
Ø	Inspección Física buena
s	Inspección Física sobrante
¢	Inspección Física faltante
‡	Diferencias encontradas en toma física de inventario

AD-6
1 - 1

LOCAL DE RESPUESTOS “RODRÍGUEZ”
AUDITORIA OPERATIVA AL PROCESO DE CONTROL INTERNO DEL
MOVIMIENTO DE INVENTARIO DE MERCADERÍA
PERIODO: 01 de enero al 31 de diciembre de 2017

LOCAL DE RESPUESTOS “RODRÍGUEZ”				
AUDITORÍA OPERATIVA AL PROCESO DE CONTROL INTERNO				
DEL MOVIMIENTO DE INVENTARIO DE MERCADERÍA				
PERIODO: 01 de enero al 31 de diciembre de 2017				
HOJA DE DISTRIBUCIÓN DE ACTIVIDADES				
NOMBRES Y APELLIDOS	FUNCIÓN	FIRMAS	SIGLAS	ACTIVIDADES
Mgs. Mercedes Espinoza	Supervisor		M.E.E.	- Supervisar el trabajo desarrollado por el Jefe de Equipo.
Muñoz Espinoza Maribel Pamela	Jefe de equipo		M.E.M.P	- Planificación
Muñoz Espinoza Maribel Pamela	Jefe de equipo		M.E.M.P.	- Evaluación del control interno
Ramos Andrade Nelly Teresa	Miembro del equipo auditor		R.A.N.T	- Análisis de las cuentas en estudio
Ramos Andrade Nelly Teresa	Miembro del equipo auditor		R.A.N.T	- Elaborar y entregar el informe.
Elaborado por: M.E.M.P Muñoz Espinoza Maribel Pamela R.A.N.T Ramos Andrade Nelly Teresa		Revisado por:		Fecha: 02/02/2019

LOCAL DE REPUESTOS RODRÍGUEZ DE LA PROVINCIA DE SANTA ELENA

HOJA DE DISTRIBUCIÓN DE TIEMPO

PERIODO: 01 de enero al 31 de diciembre de 2017

FASES	DÍAS	%	ENERO														FEBRERO												
			S	D	L	M	M	J	V	S	D	L	M	M	J	V	S	D	L	M	M	J	V	S					
			12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	1	2	3	4	5	6	7
PLANIFICACION PRELIMINAR *	07 días	24%																											
PLANIFICACION ESPECIFICA **	08 días	28%																											
EJECUCION DE TRABAJO Y ANALISIS DE RESULTADOS ***	08 días	28%																											
COMUNICACIÓN DE RESULTADOS ***	06 días	21%																											

* Del 12 de enero al 18 de enero del 2019
 ** Del 19 de enero al 26 de enero de 2019
 *** Del 27 de enero al 03 de febrero de 2019
 **** Del 04 de febrero al 09 de febrero de 2019

PP-1
1-1

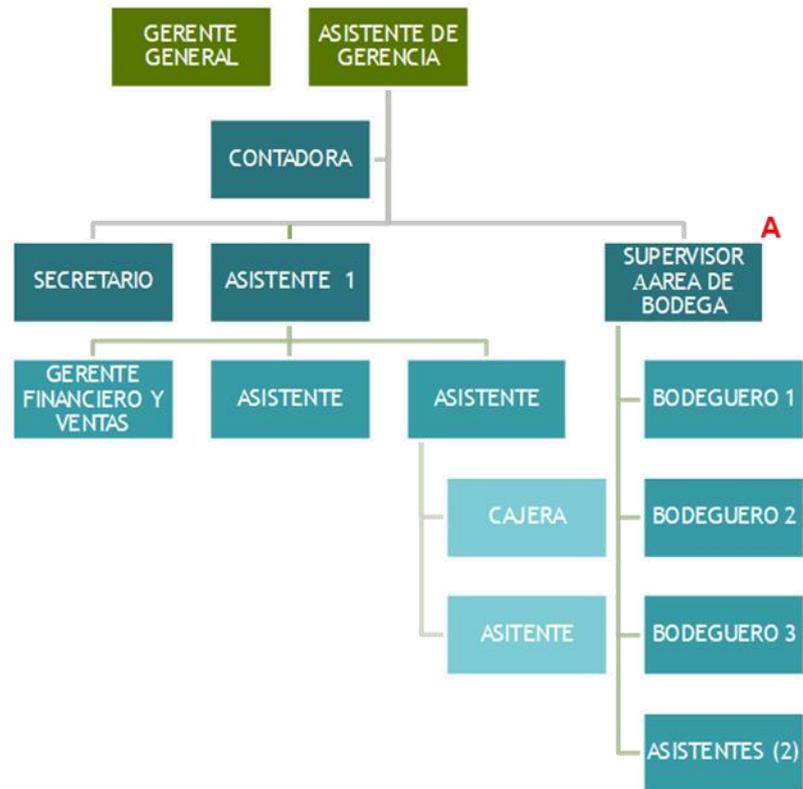
4.3. Planificación Preliminar

FASE I: <u>PROGRAMA DE PLANIFICACIÓN</u>					
<u>PRELIMINAR</u>					
Institución: Local de Repuestos “Rodríguez”					
Periodo: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017.					
Objetivo: Conocer las instalaciones y estructura del local de Repuestos Rodríguez, así como también los aspectos generales del proceso de la cuenta de inventario.					
N °	PROCEDIMIENTO	R EF.	ELAB.	FECHA	OBSERVACIONES
1	Realizar visita previa a las instalaciones del Local de Repuestos Rodríguez	PP- 1A 1-1	M.E.M.P R.A.N.T	12/01/2019	Los resultados de la visita realizada se muestran en el PP-1A
2	Remitir oficio de solicitud de información para el conocimiento del proceso de inventario	PP- 1B 1-2	M.E.M.P R.A.N.T	13/01/2019	
3	Elaborar la nómina de las personas que intervienen en la auditoría operativa al proceso del control interno del movimiento de inventario de mercadería del local de repuestos “Rodríguez” del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017.	AD- 2 1-1	M.E.M.P R.A.N.T	14/01/2019	
4	Elaborar el reporte de Planificación Preliminar.	PP- 2 1-4	M.E.M.P R.A.N.T	14/01/2019	
Elaborado por: Muñoz Espinoza Maribel Pamela Ramos Andrade Nelly Teresa			Revisado por: Mgs. Mercedes Espinoza Supervisor de Auditoría		Fecha: 02/02/2019

**NÓMINA DEL PERSONAL QUE INTERVIENE EN LA AUDITORÍA
OPERATIVA AL PROCESO DE CONTROL INTERNO DEL
MOVIMIENTO DE INVENTARIO DE MERCADERÍA DEL LOCAL DE
REPUESTOS RODRÍGUEZ” DEL PERIODO COMPRENDIDO DEL 1 DE
ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017”**

NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	CÉDULA
Sr. Manuel Rodríguez M.	Propietario del Local de repuestos Rodríguez	1307259000
Ing. Mishell Franco	Subgerente	0920785963
Ing. Marcelo Osorio	Encargado del inventario	0502049364
Ing. María Correa M.	Contadora	0917151847
Mónica Macías Puente	Cajera	0918475892
Alejandra De La Torre	Secretaria	0918512567

Figura 11. Estructura Organizacional de la Empresa



PP-1A
1 - 1

<u>RESULTADOS DE LA VISITA PREVIA</u>		
Institución: Local de Repuestos “Rodríguez”		
Periodo: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017.		
Objetivo: Conocer las instalaciones y estructura del local de Repuestos Rodríguez, así como también los aspectos generales del proceso de la cuenta de inventario.		
Observación de Aspectos Previos:		
<p>En la visita a las instalaciones del local de Repuestos Rodríguez, se pudo conocer la estructura, áreas y procesos ejecutados en la cuenta de inventario, así mismo se sostuvo un conversatorio con los directivos, de lo cual se pudo conocer que la idea de crear el local de Repuestos Rodríguez, se da a través del comercio de motores fuera de borda, actividad que se inició en el año 2016. Actualmente se vende unos 50 motores al mes en el territorio, en la provincia de Santa Elena, categorizándose en uno de los principales vendedores de la cadena de repuestos y motores de la provincia, lo que ha permitido que cada día se amplíe más y se implementen nuevos puntos de ventas en muchos lugares del país. Este local se ha convertido en una fuente de empleos directo para más de 10 familias.</p>		
Bases Legales y Constitucionales:		
<p>Normas Internacionales de Contabilidad Normas Internacionales de Información Financiera. Leyes, Reglamentos y Disposiciones Vigentes en el País. Políticas del Inventario del Local de Repuestos Rodríguez</p>		
Observación de Instalaciones:		
<p>El local es muy acogedor para que el cliente tenga mayor confianza en adquirir sus productos porque encuentra todo lo que son sus repuestos para motos, motores fuera de borda, una gran variedad de repuestos de toda marca cabe acotar que el local cuenta con la representación de la marca Suzuki.</p>		
Elaborado por:	Revisado por:	Fecha:
Muñoz Espinoza Maribel Pamela Ramos Andrade Nelly Teresa	Mgs. Mercedes Espinoza Supervisor de Auditoría	18/01/2019

REPORTE DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

1. Datos Informativos:

Nombre: Local de Repuestos Rodríguez

Dirección: Colonche s/n y Sucre

Cantón: Santa Elena

Provincia: Santa Elena

Teléfono: 0988859480

Horario: 8:00 am - 18:00pm.

2. Principales disposiciones Legales

Las principales disposiciones legales sobre las cuales se rige el Local de Repuestos Rodríguez son:

Normas Internacionales de Contabilidad

Normas Internacionales de Información Financiera.

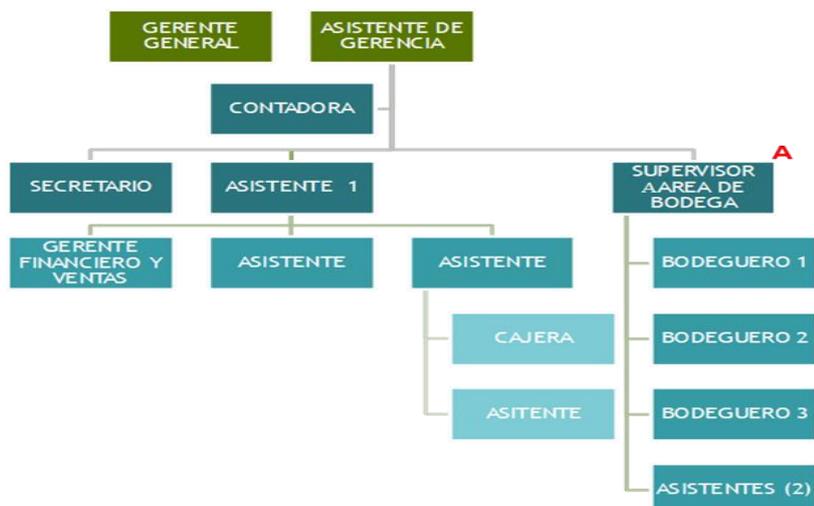
Leyes, Reglamentos y Disposiciones Vigentes en el País.

3. Leyes, reglamentos, plan estratégico, reglamento interno entre otros aplicados en el local:

Política Inventario del Local de Repuestos Rodríguez.

El Local de Repuestos Rodríguez, cuenta con políticas de control de inventarios desactualizadas las cuales no se aplican, además carece de un reglamento interno y plan estratégico que coadyuven al control interno de la misma.

4. Departamentos Auditados



A Departamento Auditado

5. Alcance de auditoría:

La auditoría operativa al proceso de control interno del movimiento de inventario de mercadería del Local de repuestos “Rodríguez”, abarcó el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017.

6. Puntos principales que se consideraron en el transcurso del trabajo son:

- Revisar y analizar los procesos llevados a efecto en la cuenta inventario de mercadería del Local de Repuestos Rodríguez.
- Verificar la adecuada aplicación de los procesos de inventario en Local de Repuestos Rodríguez.
- Realizar un plan de cumplimiento a los procesos control interno del movimiento de inventario de mercadería, teniendo en cuenta las características del local y la viabilidad real de cumplirlos en el corto o mediano plazo.

7. Requerimiento de auditoría:

Borrador del Informe, Informe aprobado, conclusiones y recomendaciones

8. Detalle de las acciones:

El tiempo estimado para la ejecución de la auditoría a los procesos de control interno del movimiento de inventario de mercadería del local de repuestos Rodríguez que se aplicará al periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017, es de 29 días, distribuidos de la siguiente manera:

FASES	DIAS	%
Fase I: Planificación preliminar y específica	7 días	24%
Fase II: Ejecución de acción de trabajo y análisis de resultados	8 días	28%
Fase III: Comunicación de resultados	8 días	28%
Fase IV: Seguimiento (lo realiza la entidad auditada)	6 días	20%
TOTAL	29 días	100%

9. Elaborado por:

Muñoz Espinoza Maribel Pamela
Ramos Andrade Nelly Teresa

Revisado por:

Mgs. Mercedes Espinoza
Supervisor de Auditoría

Fecha:

18/01/2019

PE-1
1-1

PROGRAMA DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA					
Institución: Local de Repuestos “Rodríguez”					
Periodo: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017.					
N °	PROCEDIMIENTO	RE F.	ELAB.	FECHA	OBSERVACIONES
1	Elaboración del Cuestionario de Control Interno	PE-2 1-1	M.E.M.P. R.A.N.T	19/01/2019	
2	Aplicación de la Evaluación de Control Interno	PE-2 1-2	M.E.M.P. R.A.N.T	20/01/2019	
3	Medición de los niveles de confianza	PE-3	M.E.M.P. R.A.N.T	21/01/2019	
4	Diseñar la matriz de ejecución de riesgos y enfoque de auditoría.	PE-4 1-4	M.E.M.P. R.A.N.T	22/01/2019	
5	Narrativa de la evaluación del control interno	PE-4 1-5	M.E.M.P. R.A.N.T	24/01/2019	
6	Elaboración del Reporte de Planificación Específica	PE-4 1-6	M.E.M.P. R.A.N.T	25/01/2019	
Elaborado por: Muñoz Espinoza Maribel Pamela Ramos Andrade Nelly Teresa			Revisado por: Ing. Elena Tolozano Benites Supervisor de Auditoría		Fecha: 26/01/2019

4.3.1. Evaluación del Control Interno

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO								
Entidad: : Local de Repuestos “Rodríguez”					<i>Supervisado por:</i> Mgs. Mercedes Espinoza			
Alcance: Periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017								
#	Preguntas	PT	Si/No	CT	Nivel de confianza		Nivel de riesgo	
		22	Si/No					
	Componente Generalidades y Autorización	8	-	3	OBSERVACIONES			
1	¿El proceso de recepción de la mercadería es seguro?	1	No	0	No es seguro, porque a veces dejan la mercadería en otro lado			
2	¿Los pagos realizados por compras son pagados de forma oportuna?	1	Sí	1				
3	¿La mercadería que se compra llega a la bodega de forma oportuna?	1	No	0	No por consiguiente se generan retrasos en los despachos, cuando se debe enviar a distinta provincia			
4	¿Las facturas se elaboran de acuerdo a las leyes y reglamentos?	1	Sí	1				
5	¿Se contabilizan los cobros?	1	Sí	1				
6	¿Existen políticas claramente definidas en cuanto a recepción, almacenamiento y conservación?	1	No	0	No existen políticas definidas ni establecidas que regulen este proceso			
7	¿Se revisa el perfil del personal de bodega, y estos a su vez reciben la debida capacitación para el área?	1	No	0	El personal que trabaja en el área de bodega no reciben capacitación, y no es revisado el perfil del mismo cuando ingresaron a laborar			
8	¿Existen informes de Auditoría a la cuenta de inventario en el Local de Repuestos Rodríguez	1	No	0	Es primera vez que se realiza un trabajo de auditoría en la empresa			
	Componente de Registro y Control	9	-	2				
9	¿El departamento de contabilidad mantiene registros de inventarios permanentes?	1	No	0	Contabilidad no mantiene la información actualizada			

10	¿Los registros permanentes son ajustados según los resultados de conteo físico al menos una vez al año?	1	No	0	En el local no se realiza conteo físico por ende no se realizan ajustes.
11	¿Se deja constancia de los conteos físicos llevados a cabo?	1	No	0	Como no se realiza el conteo físico, no se deja constancia del mismo
12	¿Existe un formulario para el ingreso y salida de inventario?	1	No	0	No existe ningún tipo de formulario
13	¿Son controlados los productos que se compran y se venden?	1	No	0	No se lleva un control sobre la compra y venta de la mercadería, solo se constatan las facturas
14	¿Son contabilizados los pagos a proveedores mediante elaboración de asientos contables en el sistema informático de Contabilidad?	1	Sí	1	
15	¿Se investiga de forma minuciosa los sobrantes y los faltantes importantes?	1	Sí	1	
16	¿Se toman inventarios físicos por lo menos una vez al año?	1	No	0	Nunca se ha realizado conteos físicos de mercadería
17	¿Presenta problema el procedimiento utilizado para realizar el control de inventario?	1	No	0	No presenta problemas pues nunca se ha realizado un control de inventario.
	Componente de Custodia, Responsabilidades y Logística.	5	-	2	
18	¿Tiene acceso a la existencia, solo el personal de bodega?	1	No	0	Todos el personal que labora dentro del local, puede ingresar a bodega
19	¿Realizan controles de los productos que ingresan a la bodega?	1	No	0	No se realizan los controles necesarios
20	¿Existe una persona encargada de la custodia de la bodega?	1	No	0	No existe una persona designada para ocuparse de la custodia de la bodega como tal
21	¿Se realiza los cobros en las ventas de forma oportuna?	1	Sí	1	
22	¿La persona encargada de bodega está atenta a los movimientos de la mercancía y lo notifica?	1	No	0	La persona encargada no notifica los cambios de ubicación de la mercancía.
		Elaborado por: Muñoz Espinoza Maribel Pamela Ramos Andrade Nelly Teresa Revisado por: MsC. Mercedes Espinoza			

Calificación total = CT	6	
Ponderación total = PT	22	
Nivel de confianza (norma 200): NC=CT/PT*100	27.00%	Bajo
Nivel de riesgo inherente (norma 200): RI=100%-NC%	73.00%	Alto

RESUMEN DE RESULTADOS DEL CONTROL INTERNO**Elaborado por:**

Muñoz Espinoza Maribel Pamela

Ramos Andrade Nelly Teresa

La aplicación del Cuestionario de Control Interno en la Empresa Local de Repuestos “Rodríguez” le permitió al equipo auditor establecer los siguientes aspectos:

En el Componente Generalidades y Autorización; se pudo apreciar que:

- El proceso de recepción de la mercadería no es seguro, pues no existe una norma que regule la ubicación de la misma.
- La mercadería que se compra, no llega de forma oportuna. Lo que ocasiona que se retrase el envío de las ventas que se efectúa para otras provincias.
- No existen políticas definidas ni establecidas de manera escrita que regulen el proceso de registro y compra de los inventarios.
- El personal que trabaja en el área de bodega no recibe capacitación con respecto al trabajo que debe realizar, lo que contribuye a que la operatividad de los mismos no sea del todo eficiente.
- No existe evidencia física de que se hayan realizado hasta la fecha algún tipo de auditoría en esta empresa, por lo que es la primera vez que se realiza este tipo de trabajo.

En el Componente Registro y Control el equipo auditor obtuvo los siguientes resultados:

- El departamento de contabilidad no mantiene actualizados los registros de inventarios.
- No se realizan conteos físicos de inventarios, lo que genera que no se realicen ajustes en el mismo.
- No existen formularios que permitan ejercer un control de ingreso y salida de la mercancía del inventario.

- No se lleva un control riguroso sobre la compra y venta de la mercancía, solo se cotejan las facturas de compra con la mercancía recibida.
- No se han presentado hasta la fecha problemas en el procedimiento para realizar el control de inventario debido a que nunca se ha realizado alguno.

Con respecto al Componente Custodia, Responsabilidades y logística, el equipo auditor constató las siguientes debilidades:

- El acceso a la bodega no está restringido, por lo que todo el personal que labora en la empresa tiene acceso a la misma en cualquier momento.
- No se llevan los controles necesarios de los productos cuando estos son ingresados a la bodega, tampoco se registra la salida de los mismos.
- El responsable de Bodega, no presta atención a los movimientos de mercancía que se producen, por lo que no informa al personal administrativo-contable de los movimientos que se realizan.

Todo lo anteriormente expuesto en la evaluación del Control Interno, conlleva al equipo auditor a inferir que la falta de un manual de políticas de procedimientos en la empresa en estudio, afecta los registros de inventario pues no se realizan de forma adecuada y en algunos casos presenta ciertas inconsistencias.

Esto propicia que se esté incumpliendo con lo dispuesto en la “Norma Internacional de Contabilidad 2 (NIC 2), referido a políticas administrativas en la que manifiesta: “Deben ajustarse al valor más bajo de entre su costo y su valor neto de realización. Revelando en los estados financieros las políticas contables relativas a inventarios, los métodos de costos utilizados, los montos y cualquier rebaja importante producida en el periodo”. En esta Norma, en su numeral 36, Información a revelar, literal a) se tipifica que “Las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula de medición de los costos que haya utilizado”. Esta situación se produce debido a que no están definidos los procesos. El personal solo se basa de acuerdo a sus conocimientos para el manejo y control de los productos.

Revisado por:

Mgs. Mercedes Espinoza

Supervisor de Auditoría

CALIFICACIÓN DE LOS RIESGOS DE AUDITORÍA**Elaborado por:**

Muñoz Espinoza Maribel Pamela

Ramos Andrade Nelly Teresa

Fecha: 20 de enero de 2019**Calificación de los riesgos de auditoría.****Fórmula:**

$$CP = \frac{CT \times 100}{PT}$$

Ponderación Total (PT)

Calificación Total (CT)

Calificación Porcentual (CP)

Nivel de Riesgo (NR)

Determinación de los niveles de riesgo:

Confianza	Baja	Moderada	Alta
	15% - 50%	51% - 75%	76% - 100%
	85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Riesgo	Alto	Moderado	Bajo

$$CP = \frac{CT \times 100}{PT} = \frac{6 \times 100}{22} = \frac{600}{22} = 27.00\%$$

$$NR = 100\% - CP = 100.00 - 27.00 = 73.00\%$$

DETERMINACIÓN DEL RIESGO:

- **Riesgo Inherente:** este riesgo se encuentra vinculado a las características y naturaleza propia de la empresa, es por esto que en la investigación que se realiza, dado que la empresa es una de las más dinámicas y con más posibilidades de desarrollo de la región, este riesgo se acrecienta debido a que la misma ha llevado una administración poco eficiente, propiciando pérdidas económicas por no prestar atención al corazón de la empresa como es el sistema de inventario, base para la liquidez de la misma.

- **Riesgo de Control:** este riesgo tiene que ver directamente con las posibles desviaciones o deficiencias del sistema de control interno del objeto evaluado, lo que pudiera incidir en los resultados de la auditoría. En el caso de la Empresa Local de Repuestos “Rodríguez”, la gestión administrativa que se ha desarrollado ha llevado al incumplimiento de normas y de compromisos por carecer de una información oportuno y veraz asociada al inventario real que existe en la empresa, dejando claro que el no aplicar controles internos genera falencias que con el paso del tiempo se hacen difíciles de superar.
- **Riesgo de Detección:** este riesgo se relaciona directamente con la posibilidad de que no se apliquen o no sean suficientes los procedimientos de auditoría que permitan detectar errores e irregularidades significativas. En este caso en particular, está riesgo se encuentra presente y bastante elevado, pues la empresa carece de controles que permitan detectar el riesgo probable de ir a la quiebra por no llevar un control del inventario de su mercancía y del movimiento que con la misma ocurre.

Revisado por:

Mgs. Mercedes Espinoza

Supervisor de Auditoría

4.3.1.3. Matriz de riesgo y enfoque de la auditoría.

Evaluación de Áreas Críticas				
Auditoría operativa al proceso de control interno del movimiento de inventario de mercadería del Local de Repuestos Rodríguez de la ciudad de Santa Elena, durante el periodo comprendido del 01 de enero hasta el 31 de diciembre del año 2017". Matriz de riesgo y enfoque de auditoría				
Componente	Riesgo y su Fundamento	Control clave	Enfoque de Auditoría	
			Pruebas de cumplimiento	Procedimientos sustantivos
Generalidades y Autorización	<p>Riesgo de Control: 72%, Alto.</p> <p>1. Observancia a los registros y controles de normas generales e inventarios:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Se realizó la debida observación a la parte de inventarios, y se constató que el proceso no es el adecuado para manejar un correcto mecanismo en la cuenta de inventario de mercadería y que este tenga un procedimiento óptimo. - El inventario no ha sido cotejado con el sistema contable. 	<ul style="list-style-type: none"> - Manual de Procedimientos de Control Interno. - Mecanismos de Control Interno para la bodega de la empresa 	<ul style="list-style-type: none"> - Verificar la existencia y aplicación de una política para el manejo de inventarios. - Determinar la eficiencia de la política para el manejo de inventarios. 	<ul style="list-style-type: none"> - Las existencias de los inventarios están recopilados, calculados, valuados uniformemente soportados y reflejados correctamente en los registros auxiliares (Totalidad, Existencia, Exactitud y Presentación). - Comprobar si las partidas en inventario están consolidadas al costo o mercado, al que sea más bajo, de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados.
Registro y Control	<p>Riesgo de Control: 72%, Alto</p> <p>2.- Observancia a los registros de Control de Inventarios</p> <ul style="list-style-type: none"> - No existen políticas para la compra y venta de inventarios, tampoco se realizan comparaciones de ofertas en el proceso de compra 	<ul style="list-style-type: none"> - Manual de Control Interno. - Flujo de procesos de la empresa 	<ul style="list-style-type: none"> - Solicitar el listado de los inventarios y conciliar vs registros contables. 	<ul style="list-style-type: none"> - Confirmaciones físicas de los bienes y productos para la respectiva codificación.

ANÁLISIS D RIESGOS EN BASE A LOS RESULTADOS DEL CONTROL INTERNO

Elaborado por: Muñoz Espinoza Maribel Pamela

Revisado por: Ramos Andrade Nelly Teresa

Fecha: 22 de enero de 2019

Los resultados correspondientes a la aplicación del Control Interno, dentaron un riesgo de control del 72%, lo cual se constituye en un nivel de riesgo Alto para la empresa Local de Repuestos “Rodríguez”, existiendo como elementos focales de atención los siguientes:

- Procesos inadecuados para manejar de manera correcta la cuenta de Inventarios.
- El inventario físico existente no se ha cotejado el inventario existente en el sistema.
- No existen políticas para la compra y venta de inventarios, tampoco se realizan comparaciones de ofertas en el proceso de compra.
- No se realizan conteos físicos de inventarios, lo que genera que no se realicen ajustes en el mismo
- No se lleva un control riguroso sobre la compra y venta de la mercancía, solo se cotejan las facturas de compra con la mercancía recibida
- El Procedimiento utilizado para realizar el control de inventario no es el más óptimo.
- Existen días vencidos en las facturas por pagar de compra de mercadería.
- No se ha realizado Auditoría a los procesos de la cuenta inventario

Revisado por:
Mgs. Mercedes Espinoza
Supervisor de Auditoría

INFORME DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA
--

Elaborado por: Muñoz Espinoza Maribel Pamela

Revisado por: Ramos Andrade Nelly Teresa

Fecha: 24 de enero de 2019

ANTECEDENTES:

Mediante Orden de Trabajo No. 01, de fecha 02 de enero de 2019, se documentó el inicio para la ejecución de auditoría operativa en la empresa Local de Repuestos “Rodríguez” ubicada en Santa Elena, que corresponde al período del 01 de enero al 31 de diciembre 2017, a petición de las partes interesadas el cual fue aprobado.

DETALLE DE ACCIONES EJECUTADAS:

Conforme con la planificación del equipo auditor, se procede a la ejecución de la visita previa a la empresa Local de Repuestos “Rodríguez”, lo cual dispuso y constituyó la Evaluación de Control Interno, el cual fue aprovechado de modo integro por la organización. En la observación se pudo conocer la estructura, áreas y procesos ejecutados en la cuenta de inventario, así mismo se sostuvo un conversatorio con los directivos, de lo cual se pudo conocer que la idea de crear el local de Repuestos Rodríguez, se da a través del comercio de motores fuera de borda, actividad que se inició en el año 2016.

RESULTADOS:

- El local es muy acogedor para que el cliente tenga mayor confianza en adquirir sus productos porque encuentra todo lo que son sus repuestos para motos, motores fuera de borda, una gran variedad de repuestos de toda marca cabe acotar que el local cuenta con la representación de la marca Suzuki.
- Actualmente se vende unos 50 motores al mes en el territorio, en la provincia de Santa Elena, categorizándose en uno de los principales vendedores de la cadena de repuestos y motores de la provincia, lo que ha permitido que cada día se amplíe más y se implementen nuevos puntos de ventas en muchos lugares del país. Este local se ha convertido en una fuente de empleos directo para más de 10 familias.

Requerimiento de auditoría:

Borrador del Informe, Informe aprobado, conclusiones y recomendaciones.

Equipo multidisciplinario:

Supervisor de Auditoría, Jefe de equipo auditor y Auditor Operativo

Recursos materiales y financiero

Material de trabajo:	USD 300.00
➤ Papelería y oficina	USD. 190.00
➤ Impresiones y fotocopiado	USD. 80.00
➤ Anillado y encuadernación	USD. 30.00
Viáticos y movilización:	USD. 50.00
➤ Jefe de Equipo Auditor	USD. 40.00
➤ Auditor Operativo	USD. 10.00
TOTAL	USD. 350.00

Elaborado por:**Fecha:** 21/01/2019

Maribel Pamela Muñoz Espinoza
Auditor Jefe de Equipo

Nelly Teresa Ramos Andrade
Miembro de equipo auditor

Revisado por:**Fecha:** 21/01/2019

Mgs. Mercedes Espinoza.
Supervisor de Auditoría

4.3.1.4. Programa de Auditoría.

Fase II:	<u>PROGRAMA DE AUDITORÍA</u>				
Ejecución					
Entidad: Empresa Local de Repuestos "Rodríguez"					
Periodo: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017					
Componente / Cuenta: Control Interno					
#	Descripción	Tiempo		Elaborado Por:	Ref. P/T
		Estimado	Utilizado		
Objetivo: Examinar los procesos y procedimientos de la cuenta de inventario para determinar su razonabilidad, mediante procedimientos de auditoría que determinen la eficacia de las actividades de control interno de la empresa.					
	Procedimientos:	Estimado	Utilizado	Elaborado por	Ref. P/T
1	.- Mediante Matriz de Verificación de Políticas y Procedimientos de Control Interno, verifique el cumplimiento de normas y procedimientos en el componente evaluado	1 día	1 día	M.E.M.P. R.A.N.T.	EJ-2 1/1
2	.- Solicite el saldo de la cuenta de inventario con corte al 31 de diciembre de 2017 en el Local de Repuestos Rodríguez, para conocer el procedimiento y operaciones de la institución.	1 día	1 día	M.E.M.P. R.A.N.T.	EJ-3 1/1
3	.- Demuestre en una cédula sumaria la razonabilidad del saldo de la cuenta en el periodo bajo examen	2 días	2 días	M.E.M.P. R.A.N.T.	EJ-4 1-1
4	.- Realice el cálculo del valor neto realizable	2 días	2 días	M.E.M.P. R.A.N.T.	EJ-5 1/1
5	.- Elaborar hojas de hallazgo.	1 día	1 día	M.E.M.P. R.A.N.T.	EJ-6 5/5
Elaborado: M. Muñoz					
Revisado: A. Ramos					
Aprobado: Mgs. Mercedes Espinoza					
Fecha: 03 de febrero del 2019					

4.3.2. Ejecución

<p>Entidad: Local de Repuestos “Rodríguez” Auditoria operativa al proceso de control interno del movimiento de inventario de mercadería del Local de Repuestos Rodríguez de la ciudad de Santa Elena, durante el periodo comprendido del 01 de enero hasta el 31 de diciembre del año 2017”.</p>			
<p>Elaborado: M. Muñoz Revisado: N. Ramos Fecha: 11 de febrero de 2019</p>			
<p>MATRIZ DE VERIFICACIÓN DE CUMPLIMIENTO COMPONENTE ORGANIZACIÓN</p>			
Leyes y Reglamentos Externos por las que se rige la Empresa	Aplicado		OBSERVACIÓN
	SI	NO	
- Normas Internacionales de Contabilidad	X		
- Normas Internacionales de Información Financiera	X		
- Leyes, Reglamentos y Disposiciones Vigentes en el País.	X		
- Políticas del Inventario del Local de Repuestos Rodríguez	X		
<p>Resumen: La Empresa auditada, a pesar de estar consciente de la existencia de Normativas tanto Internacionales como Nacionales, no está cumpliendo con los mismos</p>			
			√

Oficio N° 5

Portoviejo, 31 de enero de 2019

Señor**Manuel Rodríguez Muentes****PROPIETARIO DEL LOCAL DE REPUESTOS “RODRÍGUEZ”****Ciudad.-**

De mis consideraciones:

En virtud al contrato celebrado, solicito ante usted me brinde el saldo de la cuenta de inventario de mercadería con corte al 31 de diciembre de 2017, del local de Repuestos Rodríguez, con el fin de conocer el procedimiento y operaciones del local.

Agradeciendo de antemano la atención a la presente, quedamos en la espera de los requisitos.

Srta. Maribel Muñoz Espinoza

JEFE DE EQUIPO



Santa Elena, febrero 03 del 2019

Señorita

Maribel Muñoz Espinoza

Jefe de Equipo

Portoviejo

De mis consideraciones:

En calidad de contador del Local de repuestos Rodríguez

CERTIFICO:

Que el saldo de la cuenta inventario cortado al 31 de diciembre del 2017 es de \$ 115,172.43 ciento quince mil ciento setenta y dos $\frac{43}{100}$, de conformidad con los estados financieros.

Lo certifico

Cpa. María Correa Muñoz

Contadora

CUADRO DE LA CUENTA DE INVENTARIO DEL LOCAL DE RESPUESTOS "RODRÍGUEZ" DEL 1 DE ENERO DEL 2017 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

Papel de
trabajo
No. 1

Identificador de inventario	No. De Factura	Nombre	Precio por unidad	Existencia	Valor del Costo	Revisión	Guia de remision y demas documentos, carecen de firma recepcion
18210-93002-000	1234	FB - TIRADERA-MANIJA DT30-40 DF9.9B-DF15	\$ 8.71	71	\$ 618.41	si	✓
09263-25062-000	1245	FB - PLANETARIO MFB DT40 DT40	\$ 39.86	11	\$ 438.46	si	✓
18142-95210-000	1541	FB - RESORTE DT40 DT40	\$ 57.63	4	\$ 230.52	si	✓
17566-94400-000	1568	FB - CAUCHO BOMBA AGUA MFB DT40 DT40	\$ 3.00	173	\$ 519.00	si	✓
18130-94400-000	1578	FB - JGO RACHE MFB DT40 DT40	\$ 28.79	28	\$ 806.12	si	✓
13370-97E20-000	1950	FB - CICLOR CARBURADOR MFB DT40 DT40	\$ 28.52	124	\$ 3,536.48	si	✓
13250-93012-000	2305	FB - BOYA CARBURADOR DT40 DT25-DT30-DT40	\$ 13.98	112	\$ 1,565.76	si	✓
21230-90J00-000	2345	FB - ARM CLUTCH SHAFT DF140	\$ 36.48	79	\$ 2,881.92	si	✓
13150-94402-000	2563	FB - VALVULA LENGUETA DT40	\$ 106.29	20	\$ 2,125.8	si	✓
1698208	2863	FB - ABRAZADERA 3/8 ACERO INOX	\$ 1.63	25	\$ 40.75	si	✓
09160-06055-000	2863	FB - ARAND ELA DF15A~DF300AP	\$ 0.68	132	\$ 89.76	si	✓

REP5033824	2863	FB - BOBINA ENCENDIDO DF140	\$ 150.00	30	\$ 4,500.00	si	✓
09202-07002-000	2863	FB - PIN DF50A- DF60A-DF100A- DF115A-DF140	\$ 2.4	186	\$ 446.4	si	✓
34830-87JA0-000	2863	FB - SENSOR	\$ 47.15	62	\$ 292.33	si	✓
5033705	2874	FB - SEPARADOR VAPORES DF140 SUZUKI	\$ 600.00	4	\$ 2,400.00	si	✓
57311-94410-000	2885	FB - PIÑON CENTRAL DT40	\$ 70.56	46	\$ 3,245.76	si	✓
09283-30062-000	2963	FB - RETENEDOR INF CIGU (30X55X8)DT25/40	\$ 13.28	6	\$ 79.68	si	✓
		<div style="display: flex; justify-content: space-between;"> <div style="width: 30%; font-size: small;"> <p style="color: red;">✓</p> <p>LOS DOCUMENTOS ESTAN DEBIDAMENTE VERIFICADOS PARA CORROBORAR LAS MARCAS EN AUDITORÍA DE LOS PAPELES DE TRABAJO</p> </div> <div style="width: 40%; border: 1px solid black; padding: 5px; text-align: center;"> <p>TOTAL DE DOCUMENTOS COMERCIAL, REVISADO EN FORMA ALEATORIA PARA TOMAR MUESTRA SEGÚN EL PROCEDIMIENTOS SUSTENATIVO, PARA SOPORTE DEL PAPEL DE TRABAJO</p> </div> <div style="width: 20%; text-align: center;"> </div> </div>	<p>\$ 26,448.12</p>	<p>23%</p>			

EJ-4
1-6

Lista de inventario

¿Resaltar los artículos que van a volver a pedirse?

Sí

Identificador de inventario	Nombre	Precio por unidad	Cantidad en existencias	Valor del Costo	Stock nuevo pedido	Total de Stock	P.V.P	¿Pedido?
1698208	FB - ABRAZADERA 3/8 ACERO INOX	\$ 1.63	25	\$ 40.75	29	54	2.12	si
09160-06055-000	FB - ARANDELA DF15A~DF300AP	\$ 0.68	132	\$ 89.76	231	363	0.884	si
REP5033824	FB - BOBINA ENCENDIDO DF140	\$ 150.00	30	\$ 1,500.00	114	144	195.00	si
09202-07002-000	FB - PIN DF50A-DF60A-DF100A-DF115A-DF140	\$ 2.4	186	\$ 446.40	158	344	3.12	si
61616-93E00-000	FB - SEGURO CAPOT DT15 DT9.9-DT15-DT25-D	\$ 5.00	101	\$ 505.00	162	263	6.5	si
13613-94300-000	FB - PERNO CARBURADOR DT40 DT40	\$ 5.93	122	\$ 723.46	82	204	7,709.00	si
13269-95210-000	FB - AGUJA DE AIRE DT40 DT40	\$ 6.41	175	\$ 1,012.75	283	458	8,333.00	si

5033705	FB - SEPARADOR VAPORES DF140 SUZUKI	\$ 600	4	\$ 2,400.00	36	40	780,00	si
15100-94311-000	FB - BOMBA GASOLINA DT30-40 DT25-DT30-DT	\$ 71.5	72	\$ 5,148.00	102	174	92.95	si
17461-96312-000	FB - IMPELER DT40-DF40A-DF50A-DF60A	\$ 26.69	62	\$ 1,654.78	83	145	34,697.00	si
57510-94410-000	FB - PIÑON MARCHA DT40	\$ 98.5	50	\$ 4,925.00	180	230	128.05	si
13370-97E20-000	FB - CICLOR CARBURADOR MFB DT40 DT40	\$ 28.52	124	\$ 3,536.48	113	237	37,076.00	si
15170-94320-000	FB - JGO DIAFRAGMA DT30-40 DT25-DT30-DT4	\$ 17.71	182	\$ 3,223.22	132	314	23,023.00	si
17566-94400-000	FB - CAUCHO BOMBA AGUA MFB DT40 DT40	\$ 3.00	173	\$ 519.00	127	300	3.9	si
18130-94400-000	FB - JGO RACHE MFB DT40 DT40	\$ 28.79	28	\$ 806.12	21	49	37,427,00	si
09263-25062-000	FB - PLANETARIO MFB DT40 DT40	\$ 39.86	11	\$ 438.46	21	32	51,818.00	si
32120-94400-000	FB - BOBINA LUZ MFB DT40 DT40	\$ 49.00	9	\$ 441.00	21	30	63.7	si
32140-94400-000	FB - BOBINA PRIMARIA MFB DT40	\$ 58.9	59	\$ 3,475.1	21	80	76.57	si
17670-94402-000	FB - TERMOSTATO 60 C DT30-40 DT15-DT15A-	\$ 47.00	7	\$ 329.00	21	28	61.1	si
31800-94401-000	FB - RELAY ARRANQUE DT15-30-40 DT15-DT15	\$ 80.00	28	\$ 2,240.00	21	49	104,00	si
09289-22007-000	FB - RETENEDOR PATA DT40 DF40A-DT40-DF50	\$ 5.39	32	\$ 172.48	21	53	7,007.00	si

11433-94412-000	FB - EMPAQUE BASE DT40	\$ 26.1	14	\$ 365.40	21	35	33.93	si
15430-87D10-000	FB - JGO ELEMENTO FILTRO DT30-40 DT9.9-D	\$ 10.00	13	\$ 130.00	21	34	13,00	si
09282-17009-000	FB - RETENEDOR ESCAPE DT40 DT40	\$ 6.49	12	\$ 77.88	21	33	8,437.00	si
09282-17005-000	FB - RETENEDOR PATA INF CIGUEN DT40 DF40	\$ 6.15	28	\$ 172.20	21	49	7,995.00	si
57500-87873-000	FB - JGO LAINA TRANSMISION DF140 DF70A-D	\$ 41.21	103	\$ 4,244.63	21	124	5,573.00	si
21151-90J01-000	FB - HOLDER CLUTCH LEVER DF140	\$ 26.08	122	\$ 3,181.76	21	143	33,904.00	si
21110-90J02-000	FB - LEVER CLUTCH DF140	\$ 23.07	23	\$ 530.61	21	44	29,991.00	si
21230-90J00-000	FB - ARM CLUTCH SHAFT DF140	\$ 36.48	79	\$ 2,881.92	21	100	47,424.00	si
23115-90J00-000	FB - LINK CLUTCH LEVER DF140	\$ 7.67	126	\$ 966.42	21	147	9,971.00	si
09181-45003-000	FB - SHIM 45X56X1 DF50A-DF60A-DF100A-DF1	\$ 3.00	48	\$ 144.00	21	69	3.9	si
22511-99010-000	FB - NIPPLE GREASE DT9.9-DT15-DT25-DT30-	\$ 1.97	14	\$ 27.58	21	35	2,561.00	si
09482-00427-000	FB - BUJIA NGK BKR6E DF140/175/200/300	\$ 7.8	10	\$ 78.00	21	31	10.14	si
09420-05009-000	FB - CUÑA IMPELLER BOMBA AGUA DF300 DF10	\$ 5.00	5	\$ 25.00	21	26	6.5	si
33220-84G00-000	FB - SENSOR MAGNETO DF300	\$ 63.00	7	\$ 441.00	21	28	81.9	si

25111-94442-000	FB - VARILLA LARGA EMBRAGUE DT40	\$ 18.75	5	\$ 93.75	21	26	24,375.00	si
09205-02004-000	FB - RESORTE PIN DT15 DF4-DF5-DF6-DF9.9-	\$ 1.08	5	\$ 5.40	21	26	1,404.00	si
12140-02C10-000	FB - JGO RINES STD LTF160 DF9.9-DF15	\$ 39.00	9	\$ 351.00	21	30	50.7	si
57500-87872-000	FB - JGO LAINA TRANSMISION DF140	\$ 37.00	1	\$ 37.00	21	22	48.1	No
48588-90J00-000	FB - JGO DE EMPAQUE DF70A-DF80A-DF90A-DF	\$ 35.66	20	\$ 713.2	21	41	46,358.00	si
09481-60401-000	FB - FUSIBLE 60 AMP DF200-300 DF100A-DF1	\$ 4.29	9	\$ 38.61	21	30	5,577.00	si
48585-95E00-000	FB - ORING TANQUE ACEITE DF200-300 DF70A	\$ 3.00	2	\$ 6.00	21	23	3.9	si
13125-95210-000	FB - EMPAQUE CARBURADOR MFB DT40 DT25-DT	\$ 4.02	3	\$ 12.06	21	24	5,226.00	si
14212-94413-000	FB - EMPAQUE ESCAPE DT40 DT40	\$ 5.17	45	\$ 232.65	21	66	6,721.00	si
17670-90J00-000	FB - TERMOSTATO 60 C DF200-300	\$ 38.71	4	\$ 154.84	21	25	50,323.00	si
33799-97E00-000	FB - RETENEDOR MOTOR TRIM VARIOS DF DF9.	\$ 19.00	1	\$ 19.00	21	22	24.7	si
48583-95E00-000	FB - UNION MOTOR BOMBA DF9.9-DF9.9B-DF15	\$ 10.00	24	\$ 240.00	21	45	13,00	si
36620-93J30-000	FB - EXTENSION ELECTRICA MFB DF40A-DF50A	\$ 81.2	21	\$ 1,705.20	21	42	105.56	si
09263-14022-000	FB - CANASTILLA PISTON DT15 - TS125	\$ 6.61	110	\$ 727.1	21	131	8,593.00	si

08110-62080-000	FB - RODAMIENTO DF150-DF175-DF200-DF250	\$ 25.59	10	\$ 255.9	21	31	3,267.00	si
15440-93J00-000	FB - FILTRO ALTA GASOLINA DF200/DF250	\$ 56	93	\$ 5208	21	114	72.8	si
11332-93J00-000	FB - EMPAQUE CIGÜEÑAL DF300 DF200-DF225-	\$ 5.53	12	\$ 66.36	21	33	7,189.00	si
12110-94400-000	FB - PISTON (79MM) DT40	\$ 65.00	1	\$ 65	21	22	84.5	si
13370-94350-000	FB - VALVULA ASSY NEEDLE DT9.9-DT9.9A-DT	\$ 30.00	71	\$ 2,130.00	21	92	39,00	si
11189-90J00-000	FB - EMPAQUE TAPA CABEZOT DF100-140 DF10	\$ 19.25	4	\$ 77.00	21	25	25,025.00	si
16440-99E00-000	FB - VALVULA ACEITE DF140 DF70A-DF80A-DF	\$ 25.00	7	\$ 175.00	21	28	32.5	si
11489-90J00-000	FB - EMPAQUE BASE DF140 DF100A-DF115A-DF	\$ 25.00	28	\$ 700.00	21	49	32.5	si
13119-90J00-000	FB - EMPAQUE MULTIPLE DF140 DF100A-DF115	\$ 4.50	4	\$ 18.00	21	25	5.85	si
09283-32044-000	FB - RETENEDOR INF CIGUE (32X47X6) DF250	\$ 13.00	32	\$ 416.00	21	53	16.9	si
57630-90J00-000	FB - KIT TUERCA HELICE DF140 DF50A-DF60A	\$ 47.00	42	\$ 1,974.00	21	63	61.1	si
09204-03003-000	FB - VINCHA HELICE DT40 DF4-DF5-DF6-DF25	\$ 1.50	14	\$ 21.00	21	35	1.95	si
32150-94410-000	FB - SENSOR ENCENDIDO MFB DT40 DT40	\$ 88.61	13	\$ 1,151.93	21	34	115,193.00	si
11179-90J00-000	FB - GASKET SPARK PLUG HOLE DF100A-DF115	\$ 3.36	12	\$ 40.32	21	33	4,368.00	si

15710-65D00-000	FB - INJECTOR DF140 DF140	\$ 190.00	28	\$ 5,320.00	21	49	247,00	si
16451-90J00-000	FB - ORING BOMBA ACEITE DF140 DF100A-DF1	\$ 7.40	16	\$ 118.4	21	37	9.62	si
09408-00035-000	FB - CLIP FOURTH DF100A-DF115A-DF140A-DF	\$ 0.94	103	\$ 96.82	21	124	1,222.00	si
17660-90J00-000	FB - VALVULA PRESION AGUA DF150-175 DF10	\$ 14.00	122	\$ 1,708.00	21	143	18.2	si
09383-08004-000	FB - E RING DT25-DT30-DF100A-DF115A-DF14	\$ 1.00	23	\$ 23	21	44	1.3	si
17413-90J00-000	FB - BOCIN BOMBA AGUA DF140 DF140	\$ 26.00	79	\$ 2,054.00	21	100	33.8	si
				\$ 115,172.43				

✓ El valor neto realizable es menor al estimado y de la estudio y examen de la cuenta inventario se pudo verificar que el saldo de la cuenta al 31 de diciembre de 2017 no es razonable debido a que el local de repuestos “Rodríguez” no ha realizado un inventario total de su mercadería, por lo que se realizó una revisión aleatoria y se constató la presencia de repuestos oxidados, mismos que se debe realizar posteriores recomendaciones para el trato de mercadería con defectos.

“VALOR RAZONABLE.- Es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o pagado un pasivo, entre un comprador y un vendedor que está interesado y adecuadamente instruido, que efectúan una transacción en condiciones de independencia mutua.”

EXISTENCIAS: Son activos poseídos para ser vendidos en el curso normal de la explotación, en proceso de producción o en forma de materiales o suministros.

ACTIVO: Se refiere a los valores, bienes, derechos y obligaciones por cobrar que tiene la empresa; relacionadas con su objeto social

COMPRAS Y GASTOS: Aprovisionamientos de mercaderías y demás bienes adquiridos por la empresa para revenderlos, bien sea sin alterar su forma y sustancia, o previo sometimiento a procesos industriales de adaptación, transformación o construcción. Comprende también todos los gastos del ejercicio, incluidas las adquisiciones de servicios y de materiales consumibles, la variación de existencias adquiridas y otros gastos y pérdidas del ejercicio.

VENTAS E INGRESOS: Enajenación de bienes y prestación de servicios que son objeto del tráfico de la empresa; comprende también otros ingresos, variación de existencias y beneficios del ejercicio.

4.3.2.1. Hojas de Hallazgos.

Hallazgos 1
 <p>UNIVERSIDAD SAN GREGORIO DE PORTOVIEJO LOCAL DE REPUESTOS RODRIGUEZ</p> <p>Auditoría operativa al local de repuestos Rodríguez de la ciudad de Santa Elena, provincia de Santa Elena en el periodo 1 de enero al 31 de diciembre de 2017.</p>
<p>Descripción del Hallazgo:</p> <p>Los registros de inventario no son llevados de la manera adecuada.</p>
<p>Condición</p> <p>En la evaluación realizada a la Empresa Local de Repuestos “Rodríguez”, se detectó que los registros de inventario no son llevados de forma adecuada según los procedimientos y la normativa contable vigente.</p>
<p>Criterio</p> <p>Incumplimiento de lo dispuesto en la Norma Internacional de Contabilidad 2 (NIC 2), referente a políticas administrativas en la que manifiesta: se debe considerar las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios. De igual forma lo establecido en los principios Generales y Normas Básicas de Contabilidad, donde se define el devengado de la siguiente manera: “Es el reconocimiento de recursos y gastos para establecer el resultado económico y su efecto en el patrimonio. Debe registrarse el instante en que se da el hecho substancial que determina su origen y queda perfeccionado desde el punto de vista de la legislación o prácticas comerciales aplicables y se hayan evaluado los riesgos inherentes a tal operación, sin considerar si se ha cobrado o pagado”</p>
<p>Causa</p> <p>El carecer de políticas y procedimientos adecuados para llevar de forma adecuada los inventarios, es una causa que determina el incumplimiento por parte de la administración de las normas establecidas, lo que puede poner a la empresa en alto riesgo.</p>
<p>Efecto</p> <p>Los resultados obtenidos en los Estados Financieros no reflejan su valor real y sus existencias no están debidamente sustentadas en base a las operaciones que han sido</p>

<p>aplicadas, lo que puede ocasionar un análisis erróneo de sus índices financieros sobre valores que no cuenta la empresa.</p>		
<p>Conclusión</p> <p>La ausencia de políticas y procedimientos en el tratamiento de los inventarios, puede resultar en la ejecución de riesgos, lo que lleva a la gestión operacional a convertirse en un elemento clave para ejecutar el control del inventario, mejorando el rendimiento real de la empresa, lo que implica llevar a cabo un adecuado control interno contable que permita la razonabilidad de los saldos.</p>		
<p>Recomendación</p> <p>Al propietario del local de repuestos Rodríguez</p> <p>Gestionar con quien corresponda la elaboración de un Manual de Procedimientos para garantizar un adecuado registro y manejo de la cuenta de inventario.</p> <p>Al Contador</p> <p>Verificar que el Manual de procedimientos se cumpla a fin de garantizar una gestión de control interno de inventarios que lleve a una razonabilidad real de los saldos.</p>		
<p>Elaborado por: M.E.M.P. Muñoz Espinoza Maribel Pamela R.A.N.T. Ramos Andrade Nelly Teresa</p>	<p>Revisado por:</p>	<p>Fecha: 05/02/2019</p>

Hallazgo 2:		
 <p>UNIVERSIDAD SAN GREGORIO DE PORTOVIEJO LOCAL DE REPUESTOS RODRIGUEZ</p> <p>Auditoría operativa al local de repuestos Rodríguez de la ciudad de Santa Elena, provincia de Santa Elena en el periodo 1 de enero al 31 de diciembre de 2017.</p>		
Descripción del Hallazgo:		
Existen irregularidades evidentes en la observancia de las leyes, normativas y reglamentos que regulen la gestión financiera.		
Condición		
Deficiencia en la aplicación de las leyes, normativas y reglamentos aplicables al área financiera específicamente a la cuenta de inventario del local de repuestos Rodríguez.		
Criterio		
Incumplimiento de la NIC 8, tal como se tipifica en el numeral 5, “La aplicación prospectiva de un cambio en una política contable y del reconocimiento del efecto de un cambio en una estimación contable consiste, respectivamente, en: (a) la aplicación de la nueva política contable a las transacciones, otros sucesos y condiciones ocurridos tras la fecha en que se cambió la política; y (b) el reconocimiento del efecto del cambio en la estimación contable para el periodo corriente y los periodos futuros afectados por dicho cambio”.		
Causa		
Al obviar la aplicación de Leyes, Normativas y Reglamentos en el área de inventarios, la Administración deje de cumplir con las autoridades, así como los encargos que se encuentran bajo su responsabilidad, donde se cuenta la prevención de riesgos, que se presenta al no observar la normativa legal vigente.		
Efecto		
Planificación deficiente, pérdida de rentabilidad, inadecuada atención al cliente.		
Conclusión		
El incumplimiento de las Leyes, Normas y Reglamentos, es de vital importancia para la empresa, pues le asegura el funcionamiento apegado a reglas que van a permitir un adecuado ejercicio fiscal para la misma, específicamente para el registro de la cuenta de inventario.		
Recomendación		
Al propietario del local de repuestos Rodríguez:		
Gestionar la contratación de un consultor con el fin de fortalecer las capacidades del personal en cuanto a las leyes, normativas y reglamentos al área financiera para que las puedan aplicarse en pro de mejorar el desempeño de sus actividades y garantizar un adecuado registro del inventario.		
Elaborado por: M.E.M.P. Muñoz Espinoza Maribel Pamela R.A.N.T. Ramos Andrade Nelly	Revisado por:	Fecha: 05/02/2019

Hallazgo 3		
 UNIVERSIDAD SAN GREGORIO DE PORTOVIEJO LOCAL DE REPUESTOS RODRIGUEZ		
Auditoría operativa al local de repuestos Rodríguez de la ciudad de Santa Elena, provincia de Santa Elena en el periodo 1 de enero al 31 de diciembre de 2017.		
Descripción del Hallazgo:		
La empresa no cuenta con políticas claramente definidas para el manejo de los inventarios		
Condición		
Inexistencia de políticas de trabajo y planes estratégicos que propicien el manejo preciso y veraz de los inventarios.		
Criterio		
Incumplimiento de la Norma de Control Interno, falta del Plan Estratégico y Reglamento Interno.		
Como se describe en el control interno, sobre el cumplimiento de leyes, reglamentos y políticas establecidas, este objetivo se cumplirá en la medida que cada trabajador conozca su contenido de trabajo, a qué se dedica la empresa, conocer su (misión, visión, objetivos), y cuál es la base legal que la rige (reglamento disciplinario, convenio colectivo de trabajo, políticas de superación del personal, código de ética, reglas específicas de la actividad que realiza).		
Causa		
Desconocimiento de algunas de las funciones que deben cumplir para el desempeño de sus actividades, así como el manejo ideal de los inventarios.		
Efecto		
Deficiente desempeño para el desarrollo de las actividades, por el desconocimiento de los objetivos y las políticas de trabajo a las que deben acogerse		
Conclusión		
El personal a cargo del local de repuestos Rodríguez, requiere de políticas internas claramente definidas que conlleven al manejo adecuado de los inventarios		
Recomendación		
<i>Al propietario del local de repuestos Rodríguez</i>		
Se le sugiere establecer políticas para el proceso de recepción, custodia, registro, control y responsabilidades sobre los inventarios.		
Contadora.		
Aplicar, manejar e interpretar el plan estratégico y reglamento internos para llevar de forma adecuada el control interno de tal modo que sirvan para la toma de decisiones.		
Elaborado por: M.E.M.P. Muñoz Espinoza Maribel Pamela R.A.N.T. Ramos Andrade Nelly Teresa	Revisado por:	Fecha: 05/02/2019

Hallazgo 4	
 <p>UNIVERSIDAD SAN GREGORIO DE PORTOVIEJO LOCAL DE REPUESTOS RODRIGUEZ</p> <p>Auditoría operativa al local de repuestos Rodríguez de la ciudad de Santa Elena, provincia de Santa Elena en el periodo 1 de enero al 31 de diciembre de 2017.</p>	
Descripción del Hallazgo:	No existe una sola persona responsable de la custodia de las exigencias en la bodega y el ambiente de control de inventarios es deficiente en la bodega.
Condición	El personal comprometido en el manejo de los inventarios, desarrolla sus actividades sin aplicar técnica alguna de control de los inventarios. No existen funciones claramente definidas, lo que conlleva a que se irrespeten los espacios de trabajo de cada uno.
Criterio	No se cumple con la NIC 2 Referente a los procedimientos contables de inventarios. Esta Norma provee un objetivo para la determinación de los costos de mercancía, así como para el sucesivo examen como un gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable
Causa	La inexistencia de una base de datos confiable y la ausencia de normas con funciones delimitadas durante el manejo del inventario.
Efecto	Débil salvaguarda de activos, falta de prevención y detección de fraude y error. Falta de precisión e integralidad de los registros contables. Deficiente preparación de información financiera confiable.
Conclusión	La Empresa requiere hacer una segregación de funciones para poder establecer los responsables de la custodia de las existencias de la bodega.

Recomendación**Al propietario del local de repuestos Rodríguez**

Se le sugiere asignar un solo personal responsable por la custodia de las exigencias en la bodega.

Contadora.

Administrar correctamente los inventarios, dando atención personalizadas a cada uno de los procesos de la cuenta de inventarios.

Elaborado por:

M.E.M.P. Muñoz Espinoza

Maribel Pamela

R.A.N.T. Ramos Andrade Nelly

Teresa

Revisado por:

Fecha: 05/02/2019

Hallazgo 5	
	UNIVERSIDAD SAN GREGORIO DE PORTOVIEJO LOCAL DE REPUESTOS RODRIGUEZ
Auditoría operativa al local de repuestos Rodríguez de la ciudad de Santa Elena, provincia de Santa Elena en el periodo 1 de enero al 31 de diciembre de 2017.	
Descripción del Hallazgo:	
No se evidencia cuadros de inventario de forma periódica.	
Condición	
El saldo de la cuenta al 31 de diciembre de 2017 no es razonable y no están correctamente presentados en los Estados Financieros.	
Criterio	
<p>Incumpliendo con la Norma Internacional de Contabilidad 2, en la cual se prescribe el tratamiento contable de los inventarios, de tal modo que no se considera la guía práctica para la determinación de los procesos, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. No existe un procedimiento donde se describe el valor neto realizable”. De igual forma en el numeral 36, literal a) se describe que “Las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula de medición de los costos que haya utilizado”.</p>	
Causa	
Existe una diferencia entre los valores registrados contablemente y los determinados según la auditoría operativa.	
Efecto	
Esta problemática puede causar pérdida para el local.	

<p>Conclusión</p> <p>Existe una deficiencia en el registro contable y en la entrega de información, esto ha permitido comprobar que el saldo al 31 de diciembre de 2017 ha sido de \$115,172.43 y no de 262,834.11 tal como consta en el Balance General auditado, está verificado. $\alpha = \text{Saldo auditado} \neq \text{Verificado con oficios y estados financieros}$.</p> <p>La empresa requiere de una política interna que le permita establecer la periodicidad del cuadro de los inventarios.</p>		
<p>Recomendación</p> <p>Al propietario del local de repuestos Rodríguez</p> <p>Se le recomienda que efectúe, revisiones periódicas de inventarios, con el propósito de tener un mantenimiento óptimo de sus productos. Asimismo se sugiere establecer como política interna de la empresa cuadros de inventario trimestrales y dejar constancia con soporte y firmas de responsabilidad.</p>		
<p>Elaborado por: M.E.M.P. Muñoz Espinoza Maribel Pamela R.A.N.T. Ramos Andrade Nelly Teresa</p>	<p>Revisado por:</p>	<p>Fecha: 05/02/2019</p>

4.3.3. Comunicación de Resultados.

Informe de Auditoría



CARRERA DE AUDITORÍA Y CONTABILIDAD

COMUNICACIÓN DE RESULTADOS.

LOCAL DE REPUESTOS RODRÍGUEZ

INFORME FINAL

AUDITORÍA OPERATIVA AL PROCESO DE CONTROL INTERNO
DEL MOVIMIENTO DE INVENTARIO DE MERCADERÍA DEL
LOCAL DE REPUESTOS RODRÍGUEZ” DEL PERIODO
COMPENDIDO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE
DEL 2017”.

Índice del Informe

Carátula

Carta de Presentación

Siglas

Enfoque de la auditoría

Objetivos

Evaluación del sistema de control interno

Carta de presentación del informe

Santa Elena, 09 de febrero de 2019

Señor

Manuel Rodríguez Muentes

PROPIETARIO DEL LOCAL DE REPUESTOS RODRÍGUEZ

Ciudad.-

De nuestra consideración:

Hemos efectuado la AUDITORÍA OPERATIVA AL PROCESO DE CONTROL INTERNO DEL MOVIMIENTO DE INVENTARIO DE MERCADERÍA DEL LOCAL RE REPUESTOS RODRÍGUEZ de la ciudad de Santa Elena, periodo 2017”. Esta relación es responsabilidad de la administración de *local de repuestos Rodríguez*, Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre la relación basada en la auditoría.

La Auditoría fue ejecutada de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera. Dichas normas requieren que una auditoría sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable sobre si la relación no contiene exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo; que las operaciones a las cuales corresponden se hayan ejecutado de conformidad con las disposiciones legales y reglamentarias vigentes, políticas y demás normas y procedimientos aplicables al Sector Privado.

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

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

Atentamente,

Maribel Muñoz Espinoza

JEFE DE EQUIPO

Siglas utilizadas

NCI: Normas de Control Interno.

PCGA: Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

NAGAS: Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas.

NIIF: Normas Internacionales de Información Financiera.

NIC: Norma Internacional de Contabilidad

NTA: normas Técnicas de Auditoría.

Nro.: Número.

INFORMACIÓN INTRODUCTORIA**Identificación de la Empresa**

Para: Se ha realizado una auditoría operativa a la cuenta inventario mercaderías del local de repuestos Rodríguez, que se encuentran en los puntos:

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

Responsabilidad de la dirección en relación con los estados financieros.

Debe existir la responsabilidad absoluta para:

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

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

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

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

De: Autores de Tesis

Fecha: 09 de febrero de 2019

Asunto: Auditoría a la cuenta de inventario de mercadería

Institución: Local de Repuestos Rodríguez

Ubicación: Cantón Santa Elena, provincia de Santa Elena

Dirección: Colonche s/n y Sucre

Teléfono: 0988859480

Antecedentes

En el local de repuestos Rodríguez de la Ciudad de Santa Elena, desde su creación no se ha realizado ninguna auditoría a la cuenta de inventario de mercadería.

Motivo de la Auditoría

La auditoría al proceso de control interno del movimiento de la Cuenta de Inventario de mercadería, en el local de repuestos Rodríguez, periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017, se efectuó de conformidad a la orden de Trabajo 12 enero al 9 de febrero de 2019 (29 días), emitida por Mgs. Mercedes Espinoza, Supervisora.

Alcance de la auditoría

La auditoría de la cuenta de inventario de mercadería del local de repuestos Rodríguez, cubrirá un análisis de sus operaciones en el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017.

Enfoque de la auditoría

La auditoría operativa al proceso de control interno del movimiento de inventario de mercadería aplicada al local de repuestos Rodríguez, de la ciudad de Santa Elena, por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017, se lo ha realizado con la finalidad de proporcionar al local la información necesaria sobre las debilidades encontradas en los procesos llevados a cabo en la cuenta, estableciendo las recomendaciones necesarias para mejorar los procesos.

Objetivos de la auditoría

- Diagnosticar la situación actual del control interno del movimiento de inventarios de mercaderías del local de venta de repuestos “Rodríguez”.
- Analizar los resultados del diagnóstico
- Elaborar la propuesta de solución

Base legal

Las principales disposiciones legales sobre las cuales se rige el local de repuestos Rodríguez, son:

- Normas Internacionales de Contabilidad
- Normas Internacionales de Información Financiera.
- Leyes, Reglamentos y Disposiciones Vigentes en el País.
- Políticas Internas del Inventario

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 del local de repuestos Rodríguez

Organigrama estructural

Nivel ejecutivo: Gerente General

Nivel de apoyo: Contabilidad

Nivel Operativo: Asistente Técnico

Funcionarios principales

N°	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO
1	Sr. Manuel Rodríguez Muentes	Propietario del Local de repuestos Rodríguez
2	Ing. Mishell Franco	Subgerente
3	Ing. Marcelo Osorio	Encargado del inventario
4	Ing. María Correa Muñoz	Contadora

Número de empleados de la Empresa

De conformidad a las nóminas, roles de pagos, contratos de personal el total de empleados en el periodo bajo la auditoría a la cuenta de inventarios en el local de repuestos Rodríguez, alcanzaron un número de 6 personas.

Tiempo estimado

29 días laborables

Evaluación del sistema de control interno

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

Hallazgo 1

Condición

En la evaluación realizada a la Empresa Local de Repuestos “Rodríguez”, se detectó que los registros de inventario no son llevados de forma adecuada según los procedimientos y la normativa contable vigente.

Criterio

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

“Debe ajustarse al valor más bajo de entre su costo y su valor neto de realización. Revelando en los estados financieros las políticas contables relativas a inventarios, los métodos de costos utilizados, los montos y cualquier rebaja importante producida en el periodo”. En esta Norma, en su numeral 36, Información a revelar, literal a) se tipifica que “Las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula de medición de los costos que haya utilizado”

Conclusión

La ausencia de políticas y procedimientos en el tratamiento de los inventarios, puede resultar en la ejecución de riesgos, lo que lleva a la gestión operacional a convertirse en un elemento clave para ejecutar el control del inventario, mejorando el rendimiento real de la empresa, lo que implica llevar a cabo un adecuado control interno contable que permita la razonabilidad de los saldos.

Recomendación**Al propietario del Local de Repuestos Rodríguez**

Gestionar con quien corresponda la elaboración de un Manual de Procedimientos para garantizar un adecuado registro y manejo de la cuenta de inventario.

Al Contador

Verificar que el Manual de procedimientos se cumpla a fin de garantizar una gestión de control interno de inventarios que lleve a una razonabilidad real de los saldos.

Hallazgos 2**Condición**

Deficiencia en la aplicación de las leyes, normativas y reglamentos aplicables al área financiera específicamente a la cuenta de inventario del local de repuestos Rodríguez.

Criterio

Incumplimiento de la NIC 8, tal como se tipifica en el numeral 5, “La aplicación prospectiva de un cambio en una política contable y del reconocimiento del efecto de un cambio en una estimación contable consiste, respectivamente, en: (a) la aplicación de la nueva política contable a las transacciones, otros sucesos y condiciones ocurridos tras la fecha en que se cambió la política; y (b) el reconocimiento del efecto del cambio en la estimación contable para el periodo corriente y los periodos futuros afectados por dicho cambio”

Conclusión

El incumplimiento de las Leyes, Normas y Reglamentos, es de vital importancia para la empresa, pues le asegura el funcionamiento apegado a reglas que van a

permitir un adecuado ejercicio fiscal para la misma, específicamente para el registro de la cuenta de inventario.

Recomendación

Al propietario del Local de Repuestos Rodríguez

Gestionar la contratación de un consultor con el fin de fortalecer las capacidades del personal en cuanto a las leyes, normativas y reglamentos al área financiera para que las puedan aplicarse en pro de mejorar el desempeño de sus actividades y garantizar un adecuado registro del inventario.

Hallazgos 3

Condición

Inexistencia de políticas de trabajo y planes estratégicos que propicien el manejo preciso y veraz de los inventarios.

Criterio

Incumplimiento de la Norma de Control Interno, falta del Plan Estratégico y Reglamento Interno.

Como se describe en el control interno, sobre el cumplimiento de leyes, reglamentos y políticas establecidas, este objetivo se cumplirá en la medida que cada trabajador conozca su contenido de trabajo, a qué se dedica la empresa, conocer su (misión, visión, objetivos), y cuál es la base legal que la rige (reglamento disciplinario, convenio colectivo de trabajo, políticas de superación del personal, código de ética, reglas específicas de la actividad que realiza)

Conclusión

El personal a cargo del local de repuestos Rodríguez, requiere de políticas internas claramente definidas que conlleven al manejo adecuado de los inventarios.

Recomendación**Al propietario del Local de Repuestos Rodríguez**

Se sugiere establecer políticas para el proceso de recepción, custodia, registro, control y responsabilidades sobre los inventarios.

Contadora.

Aplicar, manejar e interpretar el plan estratégico y reglamento internos para llevar de forma adecuada el control interno de tal modo que sirvan para la toma de decisiones.

Hallazgos 4**Condición**

El personal comprometido en el manejo de los inventarios, desarrolla sus actividades sin aplicar técnica alguna de control de los inventarios. No existen funciones claramente definidas, lo que conlleva a que se irrespeten los espacios de trabajo de cada uno.

Criterio**No se cumple con la NIC 2**

Referente a los procedimientos contables de inventarios. Esta Norma provee un objetivo para la determinación de los costos de mercancía, así como para el sucesivo examen como un gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable.

Conclusión

La Empresa requiere hacer una segregación de funciones para poder establecer los responsables de la custodia de las existencias de la bodega.

Recomendación**Al propietario del Local de Repuestos Rodríguez**

Se le sugiere asignar un solo personal responsable por la custodia de las exigencias en la bodega.

Contadora.

Administrar correctamente los inventarios, dando atención personalizadas a cada uno de los procesos de la cuenta de inventarios.

Hallazgos 5**Condición**

El saldo de la cuenta al 31 de diciembre de 2017 no es razonable y no están correctamente presentados en los Estados Financieros.

Criterio

Incumpliendo con la Norma Internacional de Contabilidad 2, en la cual se prescribe el tratamiento contable de los inventarios, de tal modo que no se considera la guía práctica para la determinación de los procesos, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. No existe un procedimiento donde se describe el valor neto realizable”. De igual forma en el numeral 36, literal a) se describe que “Las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula de medición de los costos que haya utilizado”.

Conclusión

Existe una deficiencia en el registro contable y en la entrega de información, esto ha permitido comprobar que el saldo al 31 de diciembre de 2017 ha sido de 115.172,43 y no de 262.834,11 tal como consta en el Balance General auditado, está verificado. $\alpha = \text{Saldo auditado} \neq \text{Verificado con oficios y estados financieros}$. La

empresa requiere de una política interna que le permita establecer la periodicidad del cuadro de los inventarios.

Recomendación

Al propietario del Local de Repuestos Rodríguez

Se le recomienda que efectúe, revisiones periódicas de inventarios, con el propósito de tener un mantenimiento óptimo de sus productos de inventarios, con el propósito de tener un mantenimiento óptimo de sus productos. Asimismo se sugiere establecer como política interna de la empresa cuadros de inventario trimestrales y dejar constancia con soporte y firmas de responsabilidad.

Opinión

Los estados financieros no expresan la imagen fiel de la cuenta de inventarios del local de Repuestos Rodríguez, del 31 de diciembre de 2017. Se constató que no se ha realizado una auditoría a la cuenta de inventario, que permita evaluar la eficiencia de sus operaciones, donde se recomienden acciones y reajustes para el fortalecimiento financiero de la empresa, y se sugiera el cumplimiento de las normas establecidas. Cabe destacar que con un sistema de control interno apropiado se salvaguarda los recursos de la organización.

En base a los resultados obtenidos a la cuenta de inventario del local de repuestos Rodríguez, de la provincia de Santa Elena, se pudo alcanzar los objetivos propuestos en la auditoría, por medio del análisis y recolección de datos en el local, objeto de investigación, para lo cual se determinó que no se realizan los procesos adecuados para el control de la cuenta de inventario de mercadería, esto debido a la deficiencia en la aplicación de las normativas, leyes, reglamentos, por lo que se encuentran determinadas irregularidades en la cuenta inventario, dados también por

el poco cuidado al producto de poca rotación, considerando que la cuenta de inventario es la que tiene mayores movimientos.

Al efectuar la auditoría a la cuenta de inventarios de mercadería, el propietario y personal, se pusieron al tanto de las anomalías que están perjudicando o podrían perjudicar a la entidad, por lo que se sugiere al propietario, realizar las gestiones adecuadas para dar cumplimiento a las leyes y reglamentos, de tal forma que puedan llevar los procesos de auditoría de forma adecuada y de acuerdo a los objetivos estratégicos de la empresa. Así mismo que se efectúen los controles periódicos, con clasificación de inventarios que presenten baja rotación.

Conclusiones

Es pertinente realizar las siguientes conclusiones una vez que se ha concluido con la auditoría a la cuenta de inventarios de mercadería del local de Repuestos Rodríguez.

- Se evaluó el sistema de control interno del local de repuestos Rodríguez
- Se comprobó que en el local hay deficiencias para aplicar determinadas leyes y reglamentos, además de ciertas Normas de Control Interno y disposiciones legales que regulan al sector privado. Este tipo de deficiencias impiden el desarrollo eficiente y eficaz de las actividades operacionales del local.
- Se verificó que los saldos presentados en los Estados Financieros que estos no son razonables, y no corresponde al total de las cuentas inventarios.

- Se elaboró el informe de la auditoría de la cuenta inventario de mercadería donde se planteó comentarios, conclusiones y recomendaciones, orientadas a mejorar el sistema de control interno de los Inventarios del local de repuestos Rodríguez.

Recomendaciones

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

- Que el local mantenga un sistema de control interno, como herramienta necesaria para que la empresa logre sus objetivos, compruebe la eficacia de sus datos contables y a la utilización eficiente de los recursos, para poder observar con claridad la eficiencia y la eficacia cada una de las operaciones, la confiabilidad de los registros y el cumplimiento de las leyes, normas, reglamentos y regulaciones aplicables al sector privado.
- Considerar los resultados obtenidos de la evaluación del control interno con el propósito de que la gerencia pueda tomar decisiones pertinentes y mejore el manejo de las cuentas Inventarios,
- Cumplir y hacer cumplir las normas y disposiciones legales, las cuales pueden garantizar que los procesos, metas y actividades se cumplan de acuerdo a lo establecido por la empresa, de tal forma que evite posibles sanciones.
- El informe presentado de la auditoría de la cuenta de inventarios de mercadería en el local de repuestos Rodríguez contiene recomendaciones basadas en los hallazgos encontrados, por lo que se recomienda aplicarlas para el eficiente funcionamiento administrativo y financiero de la entidad.

Supervisado por la Mgs. Mercedes Espinoza, aprobándose el contenido del mismo.

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

Atentamente,

.....
Maribel Muñoz Espinoza
AUDITOR

4.4. Conclusiones del Capítulo:

El capítulo cuatro, dedicado a los Resultados obtenidos durante la investigación, permite concluir luego de realizada la auditoría, que no puede determinarse a ciencia cierta si existen diferencias significativas entre los resultados del conteo físico de la mercadería existente en el almacén del local, con lo reflejado en los libros contables, pues en la empresa nunca se había realizado hasta ahora una auditoría de ningún tipo, por lo que no existe un monto real que puede determinarse en función del inventario.

Conclusiones finales sobre la Investigación

Con base en los resultados de la investigación preliminar realizada y los datos obtenidos en la auditoría operativa, se presentan las siguientes conclusiones en función del estudio:

El fundamentar mediante la teoría científica y metodológica todos los aspectos relacionados con la Auditoría Operativa del proceso del control interno del inventario de mercaderías y la utilidad del negocio, nos ayudó a conocer y

profundizar sobre el contenido teórico de las variables en estudio, asimismo fue oportuno para reconocer que la auditoría operativa es necesaria de aplicar en las empresas pues va a permitir determinar si la misma está operando de forma efectiva y eficiente. Además de que contribuye a establecer el cumplimiento de políticas y procedimientos que permitan asegurar el adecuado funcionamiento de la empresa.

Al diagnosticar la situación actual del control interno del movimiento de inventarios de mercaderías del local de venta de repuestos “Rodríguez”, se pudo concluir que el mismo no cuenta con políticas de control claras con respecto al funcionamiento de la cuenta de inventarios, lo que le está generando pérdidas económicas a la empresa por desconocimiento del manejo del mismo, haciendo a un lado que para tener un control claro de lo que existe en la empresa, se debe tener un monitoreo preciso de las entradas y salidas de la mercadería, aspectos que han fallado en la empresa en estudio. Es por esto que es necesario que la Empresa Local de repuestos Rodríguez, establezca políticas y técnicas para cada proceso de control interno de los inventarios, con la finalidad de asignar responsabilidades y segregación de funciones a las personas encargadas del proceso.

Al analizar los resultados del conteo físico de mercadería existente en el almacén del local de repuestos “Rodríguez” a fin de determinar el valor real de los artículos con los que cuenta la misma, se concluye que no existe un monto real que puede determinarse pues en la empresa nunca se ha realizado un inventario y por lo tanto no hay un punto de referencia que permite reconocer la veracidad de la información que hasta el momento se ha manejado. En tal sentido, la auditoría realizada ha permitido determinar los procedimientos que actualmente necesitan de un cambio o actualización en sus procesos, por lo que es necesario que la empresa implemente un nuevo modelo de gestión de Control Interno para el área de inventario, que le

permita el mejoramiento y la automatización de los procesos realizados, además de una adecuada segregación de funciones, procurando con esto, la eficiencia y eficacia de sus operaciones.

Por último se procede a elaborar la propuesta de solución con soporte en los resultados del diagnóstico realizado, con la finalidad de mejorar la situación detectada con respecto a la cuenta manejo de inventario y su incidencia en las utilidades del local de repuestos “Ramírez”, la cual se presenta en el Capítulo V, que sigue a continuación.

Capítulo V

5. Propuesta

5.1. Título de la Propuesta

Manual de normas y procedimientos para el Control Interno de la Cuenta de Inventarios en la Empresa Local de Repuestos “Rodríguez”

5.2. Autores de la Propuesta

Ramos Andrade, Nelly Teresa y Muñoz Espinoza, Maribel Pamela

5.3. Empresa auspiciante

Local de Repuestos “Rodríguez”

5.4. Área que cubre la propuesta

Departamento de Contabilidad

5.5. Fecha de presentación

Mayo de 2019

5.6. Fecha de culminación

Junio de 2019

5.7. Duración del proyecto

Un mes

5.8. Participantes del proyecto

Área de Bodega, Contadora, Personal en general

5.9. Objetivos de la propuesta

5.10. Objetivo General

Elaborar Manual de normas y procedimientos para el Control Interno de la Cuenta de Inventarios en la Empresa Local de Repuestos “Rodríguez” que sirva de herramienta para el mejoramiento de la gestión que en la misma se lleva.

5.11. Objetivos Específicos

- Diseñar las políticas generales de trabajo que deben seguirse en la empresa Local de Repuestos “Rodríguez” para el adecuado funcionamiento de la Cuenta de inventarios.
- Establecer la manera en que deben ejecutarse los procesos en la cuenta de inventario para la recepción e ingreso de mercaderías para la empresa.
- Facilitar a través del uso del Manual de normas y procedimientos diseñados, una guía que sirva para la orientación del personal que labora en el área de inventarios, con respecto a los distintos procesos que en la misma se desarrollan.

5.12. Beneficiarios Directos

Propietarios de la Empresa, Personal Administrativo y Contable, Clientes y demás involucrados en el estudio.

5.13. Beneficiarios Indirectos

Personal de la empresa y toda la comunidad de la provincia de Santa Elena.

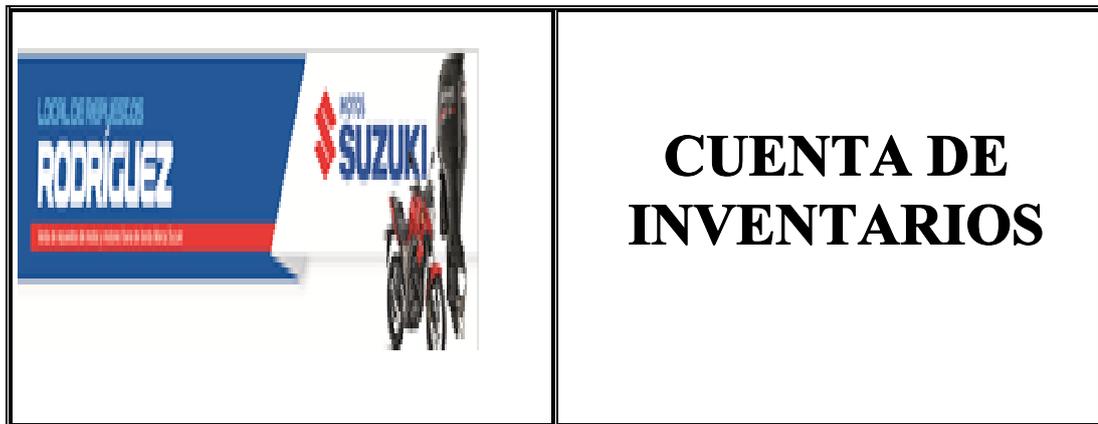
5.14. Impacto de la Propuesta

El impacto de la propuesta se puede apreciar desde diferentes perspectivas a saber: En primer lugar, tendrá un impacto desde el punto de vista administrativo y

contable para la empresa Local de repuestos “Rodríguez”, ya que busca desde todo punto de vista el mejoramiento de la realidad que se percibe en la empresa con respecto al control interno de inventarios.

En el aspecto técnico y operativo, la propuesta busca entrenar al personal de la empresa y a sus propietarios, en acciones básicas referidas a las auditorías operativas, así como la forma de generar mejores respuestas en el menor tiempo posible. Por último, será beneficiosa y altamente significativa para la colectividad en general, ya que un control eficiente del inventario, asegura el funcionamiento de la empresa y su permanencia en el tiempo.

5.15. Descripción de la Propuesta



Manual de normas y procedimientos para el Control Interno de la Cuenta de Inventarios en la Empresa Local de Repuestos “Rodríguez”

JUNIO, 2019

		<h1>CUENTA DE INVENTARIOS</h1>
Manual de Normas y Procedimientos		Departamento de Contabilidad
Índice General		
N°	Contenido	Pág.
1.	Introducción	143
2.	Objetivos	145
3.	Sección I: Políticas Generales	146
3.1.	Políticas y objetivos del área de inventarios	147
3.2.	Estrategias del área de inventarios	149
3.3.	Responsabilidades del encargado del área de inventarios	150
3.4.	Procedimientos sobre los inventarios	151
3.5.	Símbolos de Flujogramas utilizados	152
4.	Sección II: El Ingreso de Mercaderías	154
4.1.	Políticas y procedimientos para el ingreso de mercadería	155
4.2.	Flujograma del proceso para el ingreso de mercadería	157
4.3.	Recepción de devoluciones/notas de crédito	158
4.4.	Flujograma para la recepción de Devoluciones/notas de crédito	160
5.	Sección III: Egreso y Despacho de Mercaderías	161
5.1.	Políticas y procedimientos para el Despacho de mercadería	162
5.2.	Flujograma del proceso para el despacho de mercadería	164
6.	Sección IV: Registro y Control de Inventarios	165
6.1.	Políticas y procedimientos para el registro Contable de Inventarios	166
6.2.	Flujograma de procesos de ingreso de inventario al sistema	168
7.	Consideraciones Finales	169

	<h1>CUENTA DE INVENTARIOS</h1>
Manual de Normas y Procedimientos	Departamento de Contabilidad
Contenido	
1. Introducción	
<p>El Inventario, viene a ser una estadística física o conteo de los materiales existentes, para confrontarla con las que se encuentran en los ficheros de existencia o en el banco de datos referido a los materiales que contiene una empresa. Es decir, el mismo representa la confirmación de la existencia de los bienes patrimoniales con los que cuenta una empresa o compañía.</p> <p>Realizar inventarios con frecuencia en las empresas, es importante pues permite verificar las diferencias existentes entre los registros de existencia con la cantidad real existente, además de verificar las diferencias entre las existencias físicas contables, en valores monetarios, logrando con esto proporcionar una aproximación del valor total de las existencias, para efectos de balances, cuando el inventario se realiza próximo al cierre del ejercicio fiscal.</p> <p>Toda empresa, debe contar con lineamientos y normas claras al momento de controlar los inventarios, ya que este busca satisfacer la necesidad contable, para verificar, en la realidad la existencia de material y la aproximación del consumo real. Es por esto que el presente Manual de Normas y Procedimientos, busca brindar herramientas de fácil manejo a la Cuenta de Inventarios de la Empresa Local de</p>	

Repuestos “Rodríguez”, para de esta manera mejorar la situación que la misma presenta ante las debilidades observadas durante la auditoría realizada con referencia a este aspecto. Para lograr esto el mismo se ha estructurado de la siguiente manera:

La Sección I, denominada Políticas Generales, en ella se describen aspectos referidos a las políticas del área de inventarios, ls estrategias del área de inventarios, las responsabilidades del encargado del área de inventarios, los procedimientos generales sobre inventaros y los símbolos de flujogramas utilizados en este manual.

La Sección II, titulada El Ingreso de Mercaderías, la cual consta de las políticas y procedimientos para el ingreso de la mercadería a bodega, el flujograma del proceso para el ingreso de la mercadería, recepción de devoluciones/Notas de crédito, flujograma para la recepción de Devoluciones.

La Sección III, denominada Egreso y Despacho de Mercaderías, en la cual se muestran las políticas y procedimientos para el despacho de la mercadería y el Flujograma del proceso para el despacho de mercadería.

Por último, la Sección IV, titulada Registro Control de Inventarios, donde se presentan las políticas y procedimientos para el registro control de inventarios y el flujograma que acompaña la realización de dicho proceso.

	<h1>CUENTA DE INVENTARIOS</h1>
Manual de Normas y Procedimientos	Departamento de Contabilidad
Contenido	
2. Objetivos del Manual	
<p style="text-align: center;">Objetivo General:</p> <p>Establecer la manera en que deben ejecutarse los procesos en la cuenta de inventario para llevar un control eficaz y eficiente que permita mantener debida y adecuadamente clasificados los materiales que sean recibidos en la empresa.</p> <p style="text-align: center;">Objetivos Específicos:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Definir políticas, normas y procedimientos generales que delimiten el campo de actuación y las funciones del personal que labora en el Departamento de Inventarios de la Empresa. ➤ Presentar las normas y procedimientos a seguir para el cumplimiento de los procesos inherentes al Departamento de Inventarios de la empresa Local de Repuestos “Rodríguez”. ➤ Aplicar de forma eficiente y eficaz, políticas, normas y procedimientos para la cuenta de Inventarios de la Empresa Local de Repuestos “Rodríguez”. ➤ Elaborar flujogramas que permitan agilizar la rapidez de los procesos a fin de lograr el funcionamiento adecuado del componente Inventarios. 	

	<h2>CUENTA DE INVENTARIOS</h2>
<p>Manual de Normas y Procedimientos</p>	<p>Departamento de Contabilidad</p>
<p>Contenido</p>	
<h3>3. SECCIÓN I: POLÍTICAS GENERALES</h3>	

JUNIO, 2019

	<h1>CUENTA DE INVENTARIOS</h1>
Manual de Normas y Procedimientos	Departamento de Contabilidad
Contenido	
3.1. Políticas y objetivos del área de Inventarios	
<p>El área de Inventarios, es una de las que mayor responsabilidad debe tener dentro de una empresa. Es por esto que las políticas que se aplican en los mismos, deben tener como fin último, elevar al máximo el rendimiento sobre la inversión, satisfaciendo las necesidades del mercado. Dentro de las principales políticas que se plantean seguir en este Manual de Normas y Procedimientos para el área de inventarios se encuentran:</p> <p style="text-align: center;">Políticas del área de Inventarios:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Debe existir la separación de funciones de adquisición, custodia y registro contable. ➤ Los ingresos y egresos de mercadería deben ser previamente supervisados por el Supervisor del área de Bodega. ➤ Todo ingreso y egreso de mercadería debe ir respaldado por documentos que certifiquen el movimiento como: notas de pedido, autorización, acompañados de la firma y sello respectivo y la explicación de motivo para la solicitud. 	

- Ninguna persona que labore en el área de inventarios podrá tener acceso a los registros contables que controlen dicha actividad.
- En todo momento se debe determinar la calidad y el estado en que se encuentra la mercancía existente en inventario.
- Se debe mantener el nivel de existencias de productos en bodega de acuerdo con la demanda de los clientes.
- Los Bodegueros deberán comunicar de inmediato al Supervisor del área de Bodega, la existencia de productos en deterioro u obsoletos.
- Se deberá establecer una buena custodia en bodega para evitar pérdidas, robos o daños en la mercadería.
- Solamente podrá ingresar a Bodega el personal debidamente autorizado y responsable de la custodia de Bodega.
- Deberán realizarse conteos físicos de inventarios una vez por semana, de productos al azar y semestralmente de todos los productos, para lo cual la bodega deberá estar ordenada.
- Distribuir y ubicar los materiales en el almacén clasificando los mismos por áreas y códigos para su fácil ubicación.
- Se deberá mantener un registro actualizado de proveedores, pedidos, órdenes de compra, contratos y solicitudes de trámites.

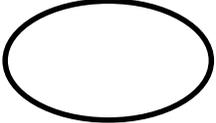
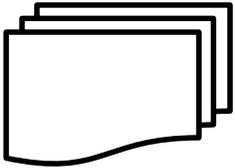
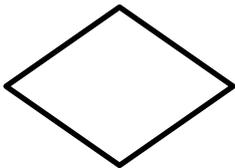
Objetivos del área de Inventarios

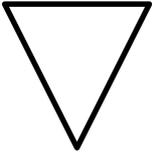
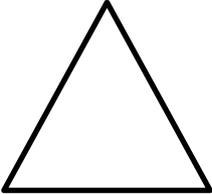
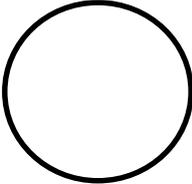
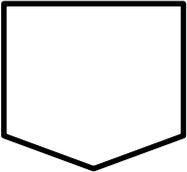
- Mantener las inversiones en un stock mínimo de acuerdo con las necesidades de comercialización, ventas y finanzas de la empresa.
- Asegurar el abastecimiento adecuado de productos, para satisfacer las demandas.
- Evitar que dejen de hacer ventas por falta de mercancía, sea por robos, etc.

	<h1>CUENTA DE INVENTARIOS</h1>
Manual de Normas y Procedimientos	Departamento de Contabilidad
Contenido	
3.2. Estrategias del área de inventarios	
<p>Las estrategias tienen que ver con los planes para lograr metas u objetivos. En el caso de las estrategias del área de inventarios, las mismas buscan en todo momento la conformación de un plan de demanda como proceso formal dentro de la empresa, para lo cual se pueden establecer las siguientes estrategias:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Realizar constantemente presentaciones del uso de productos ➤ Hacer conteos físicos periódicos, estableciendo comparaciones con la existencia en el sistema contable. ➤ Realizar las compras justo en el momento necesario ➤ Mantener buenas relaciones con los proveedores ➤ Mantener los productos en excelente calidad ➤ Determinar los precios y las formas de pago de los productos. ➤ Establecer tiempos mínimo y máximos de entrega ➤ Efectuar promociones con frecuencia, que sean adecuadas y oportunas y que incentiven al cliente a llevar el producto. ➤ Proteger los inventarios de ser posible con una póliza de seguros 	

	<h1>CUENTA DE INVENTARIOS</h1>
Manual de Normas y Procedimientos	Departamento de Contabilidad
Contenido	
3.3. Responsabilidades del Encargado del área de Inventarios	
<p>La persona encargada del área de inventario, en este caso en particular el Supervisor del área de Bodega, deberá cumplir con una serie de responsabilidades entre las cuales se encuentran:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ El Supervisor de Bodega, deberá contar y verificar que los productos lleguen en buen estado y notificar cualquier novedad de los productos que recibe. ➤ Tanto la bodega como el almacén deberán encontrarse siempre limpios y ordenados. ➤ Los Submayores de inventario del área contable deben encontrarse al día. ➤ Debe mantener informado de las existencias de cada producto en entradas y salidas, después de anotados estos movimientos y dichas existencias tiene que cotejarse diariamente con las de los submayores de inventario, localizándose inmediatamente las diferencias detectadas. ➤ Es responsable de elaborar expedientes cuando se detecten faltantes o sobrantes de productos. ➤ No debe tener acceso a los registros contables, ni a los submayores de control de inventarios. 	

	<h2>CUENTA DE INVENTARIOS</h2>
Manual de Normas y Procedimientos	Departamento de Contabilidad
Contenido	
3.4. Procedimientos sobre los Inventarios	
<p>Existen una serie de procedimientos que deben llevarse a cabo sobre la cuenta de inventarios, para poder efectuar un control adecuado sobre el mismo, con el fin de proporcionar a la empresa seguridad sobre los materiales que se manejan.</p> <p>Estos procedimientos son:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Conteo físico de los inventarios al menos dos veces al año, no importando que técnica se aplique ➤ Resguardo del inventario para salvaguardar contra el hurto, deterioro o descomposición ➤ Permitir el acceso al inventario perpetuo para las mercaderías de alto costo unitario ➤ Cotejar el inventario en montos económicas ➤ Conservar bastante inventario disponible para que no haya situaciones de desabastecimiento, lo cual conlleva a tener pérdidas en las ventas. ➤ Rotar el inventario, a fin de evitar que permanezca almacenado por mucho tiempo, evitando de esta forma el gasto de tener dinero restringido en artículos innecesarios. 	

		<h1>CUENTA DE INVENTARIOS</h1>	
Manual de Normas y Procedimientos		Departamento de Contabilidad	
Contenido			
3.5. Símbolos de Flujogramas más utilizados			
SIMBOLO	NOMBRE	SIGNIFICADO	
	Límite	Indica el inicio o terminación del flujo de proceso	
	Operación	Representa la ejecución de una actividad	
	Documento	Representa el documento generado de la operación respectiva	
	Documento con copias	Simboliza la emisión de un documento producto de la actividad. Posee varias copias	
	Decisión, Opinión	Representa al punto del proceso donde son posibles dos caminos a tomar, dos fechas que salen del rombo muestran	

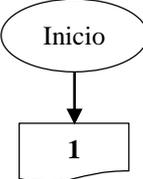
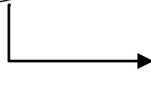
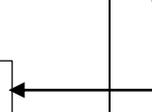
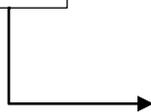
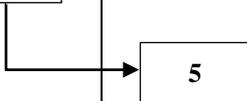
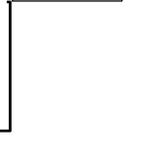
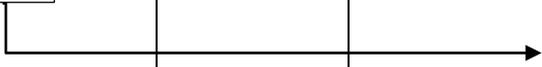
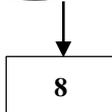
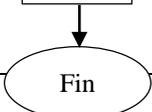
		la dirección del proceso en función de la respuesta real.
	Archivo Definitivo	Indica que un documento se guarda de forma permanente en el procedimiento
	Archivo Temporal	Muestra que un documento se guarda en forma pasajera para luego ser utilizado en el mismo procedimiento
	Conector de Actividad	Se utiliza para demostrar continuidad del diagrama y une o relaciona actividades dentro de la misma página, anotando dentro un número.
	Conector de Página	Significa conexión o enlace con otra hoja en la que se continúa el flujograma se anota una letra en su interior
	Líneas de Flujo	Indica el camino que sigue el proceso, conecta los símbolos y ordena la secuencia de las actividades.

	<h1>CUENTA DE INVENTARIOS</h1>
Manual de Normas y Procedimientos	Departamento de Contabilidad
Contenido	
<h2>4.SECCIÓN II: EL INGRESO DE MERCADERÍA</h2>	

JUNIO, 2019

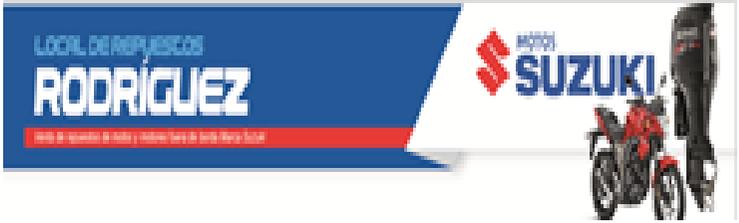
	<h2>CUENTA DE INVENTARIOS</h2>
Manual de Normas y Procedimientos	Departamento de Contabilidad
Contenido	
4.1. Políticas y Procedimientos para el Ingreso de Mercadería	
<p style="text-align: center;">Políticas para el Ingreso de Mercadería</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Los pedidos serán realizados con la debida autorización del Gerente General de la Empresa. ➤ El Supervisor de Bodega será el único responsable de emitir la respectiva requisición de compra. ➤ Los productos que se adquieran deberán ingresarse con el respectivo documento de producto nuevo donde estarán todas las especificaciones de dicho producto. ➤ Los Bodegueros recibirán del proveedor los productos solicitados junto con la factura previa de verificación del producto. ➤ El Supervisor del área de Bodega deberá reportar al Asistente Contable cualquier novedad de faltantes, sobrantes o productos en mal estado en un lapso no mayor a dos días de recibida la mercancía. 	

Procedimientos para el Ingreso de Mercancía				
Nº	Actividad	Responsable	Tiempo	Descripción
1.	Recibe lista de productos y confirma	Supervisor de Bodega	1 hora	El Supervisor del área de Bodega recibe lista de productos para confirmar que el pedido esté completo
2.	Organizar el espacio para almacenar	Asistente 1	4 horas	Los Asistentes de Bodega organizan el espacio físico donde se va a almacenar la mercancía
3.	Recibir mercancía con un asistente	Supervisor de Bodega	Tiempo variable	El Supervisor de Bodega recibirá la mercancía conjuntamente con un asistente.
4.	Contar la mercancía y verificar el buen estado	Asistente 1	2 horas	El asistente 1, será el responsable de contar la mercancía y verificar que esté en buen estado.
5.	Registrar en el documento los datos de cada producto	Asistente 2	3 horas	El Asistente 2, se encargará de registrar en el documento de ingreso a bodega los datos requeridos de cada producto: cantidad, lote, fecha vencimiento
6.	Comparar las cantidades con la factura y firmar conforma	Supervisor de Bodega	1 hora	El Supervisor del área de Bodega comparará las cantidades con la factura recibida del proveedor y firmará el recibido conforme.
7.	Entregar factura y lista de productos a contabilidad	Supervisor de Bodega	15 minutos	El Supervisor del área de Bodega entrega factura y listado de productos a contabilidad para ser ingresados al sistema.
8.	Verificar e ingresar productos al sistema	Contabilidad	2 horas	Contabilidad revisará la lista con factura e ingresará los productos al sistema

		<h1>CUENTA DE INVENTARIOS</h1>			
Manual de Normas y Procedimientos		Departamento de Contabilidad			
Contenido					
4.2. Flujoograma del proceso para el Ingreso de Mercadería					
Nº	Actividad	Supervisor de Bodega	Asistente 1	Asistente 2	Contabilidad
1.	Recibe lista de productos y confirma				
2.	Organizar el espacio para almacenar				
3.	Recibir mercancía con un asistente				
4.	Contar la mercancía y verificar el buen estado				
5.	Registrar en el documento los datos de cada producto				
6.	Comparar las cantidades con la factura y firmar conforme				
7.	Entregar factura y lista de productos a contabilidad				
8.	Verificar e ingresar productos al sistema				
					

	<h2>CUENTA DE INVENTARIOS</h2>
Manual de Normas y Procedimientos	Departamento de Contabilidad
Contenido	
4.3. Recepción de Devoluciones/Notas de Crédito	
<p style="text-align: center;">Políticas de Recepción de Devoluciones/Notas de Crédito</p> <p>Las notas de crédito o devoluciones, suelen ser medidas que conllevan generalmente al cambio de mercadería, aspecto que debe evitarse. Es por esto que deben aplicarse medidas que disminuyan, principalmente el concepto de devolución de mercadería. Dentro de las políticas a seguir para lograr esto se plantean:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ El cliente deberá tener un máximo de 5 días para devolver la mercancía. ➤ Se debe presentar la factura original para proceder a la devolución. ➤ Si la devolución del producto es por defecto de fábrica, se procederá a su comprobación respectiva e inmediatamente se procederá a reemplazarlo. ➤ Si el producto fue despachado por concepto de error, se realizará la nota de crédito para proceder a elaborar una nueva factura. ➤ Cualquier devolución o cambio de producto, deberá estar autorizada por el Supervisor del área de inventario y en su defecto por Gerente General. 	

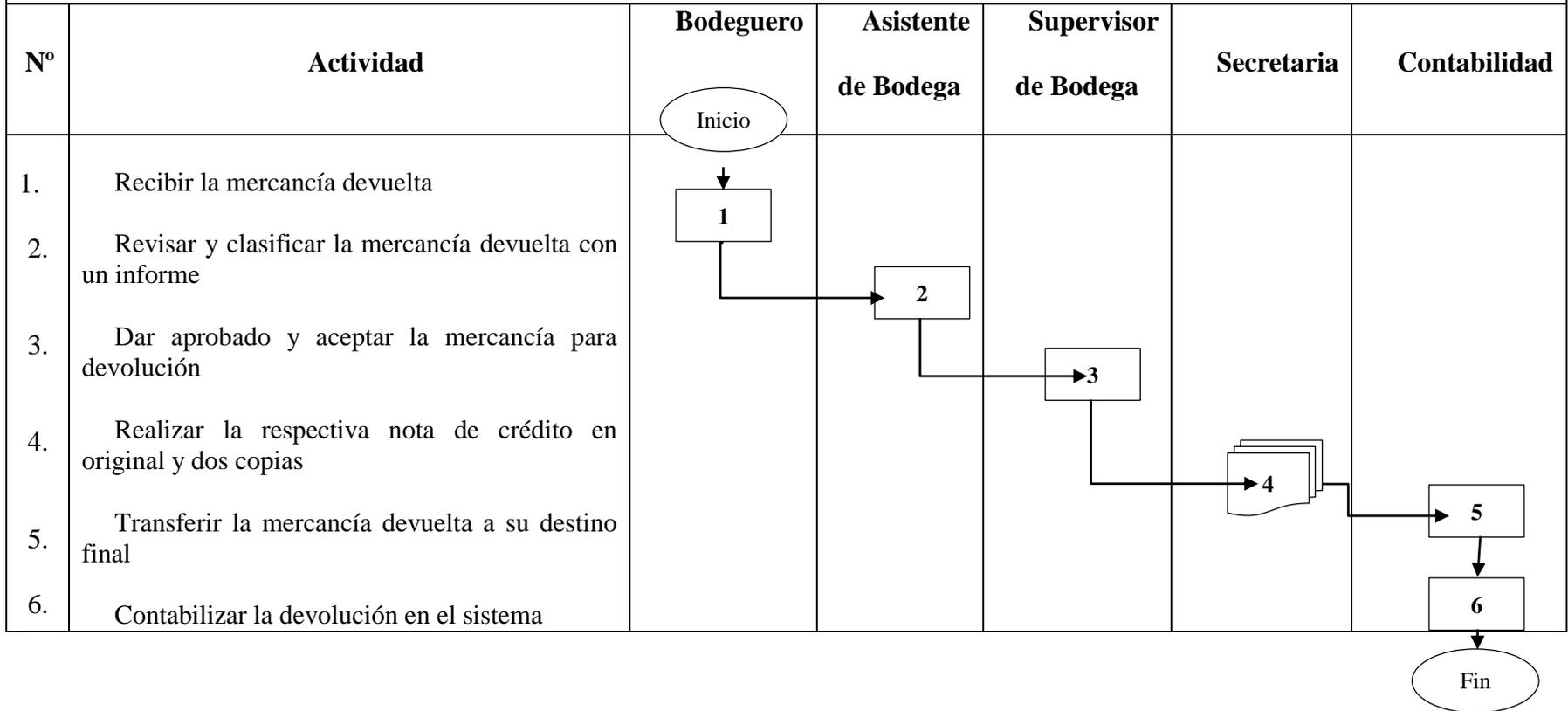
Procedimientos para la recepción de Devoluciones/Notas de Crédito				
Nº	Actividad	Responsable	Tiempo	Descripción
1	Recibir la mercancía devuelta	Bodeguero 1	1 hora	El Bodeguero 1 es encargado de recibir la mercancía devuelta
2.	Revisar y clasificar la mercancía devuelta con un informe	Asistente de Bodega	3 horas	El Asistente de Bodega, revisará y clasificará la mercancía, la cual reportará en detalle en un informe.
3.	Dar aprobado y aceptar la mercancía para devolución	Supervisor de Bodega	2 horas	El Supervisor del área de inventario, será el responsable de aprobar la aceptación de la mercancía por devolución
4.	Realizar la respectiva nota de crédito en original y dos copias	Secretaria	1 hora	Con la aprobación de la devolución la Secretaria realizará la respectiva nota de crédito de la factura: una original y dos copias.
5.	Transferir la mercancía devuelta a su destino final	Contabilidad	Tiempo variable	Contabilidad se hará cargo de realizar la transferencia de la mercancía devuelta al lugar donde determine el Asistente de Gerencia.
6.	Contabilizar la devolución en el sistema	Contabilidad	1 hora	Registrar en el sistema contable la devolución de la mercancía

	<h1 style="margin: 0;">CUENTA DE INVENTARIOS</h1>
--	---

Manual de Normas y Procedimientos	Departamento de Contabilidad
-----------------------------------	------------------------------

Contenido

4.4. Flujograma para la recepción de Devoluciones/Notas de crédito

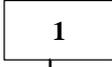
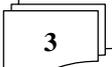
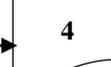
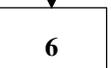


	CUENTA DE INVENTARIOS
Manual de Normas y Procedimientos	Departamento de Contabilidad
Contenido	
5.SECCIÓN III: EGRESO Y DESPACHO DE MERCADERÍA	

JUNIO, 2019

	<h1>CUENTA DE INVENTARIOS</h1>
Manual de Normas y Procedimientos	Departamento de Contabilidad
Contenido	
5.1. Políticas y procedimientos para el Despacho de Mercadería	
<p>Los Egresos o despacho de mercadería deben realizarse siempre con un documento de respaldo y con sus respectivas firmas de responsabilidad. Si es por venta, deberá hacerse estrictamente mediante una factura. A continuación se presentan un conjunto de políticas sugeridas para mejorar el manejo de la existencia de mercaderías en los inventarios, a fin de saber exactamente con qué productos cuenta la empresa.</p>	
Políticas para el Despacho de Mercaderías	
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Cuando los pedidos deban ser enviados fuera del área de la provincia donde se encuentra la empresa, tendrá un recargo aproximado de 6 \$ en la factura. ➤ Todas las facturas de la mercancía entregada deberán contar con la respectiva aprobatoria y firma de recibido conforme. ➤ Cuando se requiera pactar condiciones de pago y descuentos diferentes a los que tiene establecidos la empresa, se deberá contar con la autorización del gerente general. ➤ La documentación para realizar las ventas en facturas o notas de venta, deberá estar pre-numerada y en vigencia legal según lo estipulado. 	

Procedimientos para el Despacho de Mercadería				
Nº	Actividad	Responsable	Tiempo	Descripción
1.	Realizar el pedido	Cliente	15 minutos	El cliente realiza el pedido
2.	Tomar los datos y elaborar factura	Secretaria	30 minutos	La secretaria toma los datos del cliente, elabora la factura y envía a Bodega.
3.	Recibe factura y prepara el pedido	Asistente de Bodega	Tiempo Variable	El Asistente de Bodega recibe la factura y procede a seguir los pasos para preparar el pedido.
4.	Revisa el pedido con la factura y asegura que sea lo correcto	Supervisor de Bodega	30 minutos	El Supervisor de Bodega revisará el pedido con la factura para asegurarse de la misma.
5.	Aprueba el pedido y se procede al embalaje	Supervisor de Bodega	15 minutos	El Supervisor de Bodega aprueba el pedido y se procede al embalaje y etiquetado del mismo de acuerdo a su naturaleza
6.	Despacha el pedido de la Bodega	Supervisor de Bodega	15 minutos	El Supervisor de Bodega procede a despachar el pedido de la Bodega y autoriza su salida de la misma.

		<h1>CUENTA DE INVENTARIOS</h1>			
Manual de Normas y Procedimientos		Departamento de Contabilidad			
Contenido					
5.2. Flujograma de proceso para el despacho de mercaderías					
Nº	Actividad	Cliente	Secretaria	Asistente de Bodega	Supervisor de Bodega
		 Inicio			
1.	Realizar el pedido	 1			
2.	Tomar los datos y elaborar factura		 2		
3.	Recibe factura y prepara el pedido			 3	
4.	Revisa el pedido con la factura y asegura que sea lo correcto				 4
5.	Aprueba el pedido y se procede al embalaje				 5
6.	Despacha el pedido de la Bodega				 6
					 Fin

	<h1>CUENTA DE INVENTARIOS</h1>
Manual de Normas y Procedimientos	Departamento de Contabilidad
Contenido	
<h2>6. SECCIÓN IV: REGISTRO Y CONTROL DE INVENTARIOS</h2>	

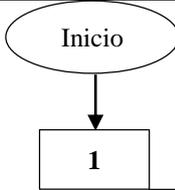
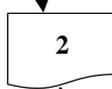
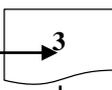
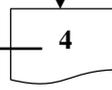
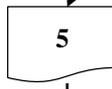
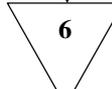
JUNIO, 2019

	<h1>CUENTA DE INVENTARIOS</h1>
Manual de Normas y Procedimientos	Departamento de Contabilidad
Contenido	
6.1. Políticas y procedimientos para el Registro Contable de Inventarios	
<p style="text-align: center;">Políticas para el Registro Contable de Inventarios</p> <p>En la administración, los procedimientos constituyen los medios, a través de los cuales se logra ordenar y documentar el funcionamiento de una empresa, además de que a través de ellos se expone la forma de hacer cumplir las políticas y procedimientos. En tal sentido, las políticas de registro contable, buscan presentar la información financiera de la manera más oportuna posible.</p> <p>Dentro de las políticas más destacadas para el registro contable de inventarios, se tienen las siguientes:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Compete a contador solicitar periódicamente a los responsables de Bodega los saldos físicos de un grupo de productos para comparar los saldos contables contra el físico y determinar con ellos posibles diferencias en el inventario y poder darle la pronta solución. ➤ El costo unitario de los productos deberá ser determinado por el sistema promedio ponderado. ➤ La compra de los productos se registrará usando como soporte la factura enviada por el proveedor, la cual deberá haber sido verificada por el 	

Supervisor de Bodega, indicando código, descripción, cantidad, lote y fecha de vencimiento, si ese es el caso.

Procedimientos para el Registro Contable de los Inventarios

Nº	Actividad	Responsable	Tiempo	Descripción
1.	Recibir mercancía y preparar informe descriptivo	Asistente de Bodega	Tiempo o variable	El Asistente de Bodega recibirá la mercadería, prepara un informe para dejar constancia de todos los detalles de los productos recibidos.
2.	Revisar informe contra factura y firmar como responsable	Supervisor de Bodega	1 hora	Entrega el informe al Supervisor de Bodega, quien procederá a revisar con la factura del proveedor y luego firmará como responsable.
3.	Entregar informe y factura a contabilidad para ingreso de mercancía al sistema	Supervisor de Bodega	30 minutos	El Supervisor de Bodega entrega la factura y el informe a contabilidad, para que la mercancía sea ingresada al área contable
4.	Ingresar mercancía al sistema y devolver documentación para su archivado	Contabilidad	Tiempo o variable	Contabilidad ingresa la mercancía y envía copia de la documentación de la misma al Asistente de Bodega para el archivado respectivo.
5.	Recibir copia de documentación de mercancía	Asistente de Bodega	1 hora	El Asistente de Bodega recibirá copia de la documentación de la mercancía
6.	Archivar documentación de mercancía en las carpetas respectivas	Asistente de Bodega		El Asistente de Bodega procederá al archivado correspondiente de las facturas

		<h1>CUENTA DE INVENTARIOS</h1>		
Manual de Normas y Procedimientos		Departamento de Contabilidad		
Contenido				
6.2. Flujograma del proceso de ingreso de Inventario al Sistema				
N°	Actividad	Asistente de Bodega	Supervisor de Bodega	Contabilidad
1.	Recibir mercancía y preparar informe descriptivo			
2.	Revisar informe contra factura y firmar como responsable			
3.	Entregar informe y factura a contabilidad para ingreso de mercancía al sistema			
4.	Ingresar mercancía al sistema y devolver documentación para su archivado			
5.	Recibir copia del ingreso de mercancía.			
6.	Archivar documentación de mercancía en las carpetas respectivas			
				

	<h1>CUENTA DE INVENTARIOS</h1>
Manual de Normas y Procedimientos	Departamento de Contabilidad
Contenido	
7. Consideraciones Finales	
<p>Luego de la revisión bibliográfica realizada para concretar esta Manual de Normas y Procedimientos orientado a la Cuenta de Inventarios y ante las falencias detectadas en la Empresa Local de Repuestos “Rodríguez”, se procede a presentar las siguientes consideraciones finales:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Es necesario y evidente que la empresa requiere tener un control de inventarios, ya que esto le permite obtener datos precisos acerca de lo que está ocurriendo en esta cuenta por períodos determinados, con la finalidad de tener un alto nivel de confiabilidad de la información que le proporciona el sistema contable y al mismo tiempo evitar la pérdida de mercadería. ➤ Con base en las consideraciones anteriores, para que la empresa en estudio pueda lograr un mayor control de su inventario, es recomendable que realicen tomas físicas de inventarios por lo menos cada tres meses, de todos los productos y con el personal de la empresa, asimismo realizar inventarios al azar semanalmente que le permitan tener un mayor control de los procesos que en la Bodega se llevan. 	

5.16. Conclusiones del Capítulo

El Capítulo cinco, refleja la propuesta presentada luego de realizar el diagnóstico y conocer la situación que se vive en la empresa en estudio, considerando que hemos podido darnos cuenta que existe un amplio conjunto de escenarios en los que pueden actuar las empresas en cuanto a su gestión de inventarios.

En este sentido, se ha planteado un Manual de normas y procedimientos para el Control Interno de la Cuenta de Inventarios en la Empresa Local de Repuestos “Rodríguez”, considerando la necesidad detectada en el estudio diagnóstico. Razón por la cual se concluye que al poner en práctica el mismo, la empresa tendrá la posibilidad de mejorar significativamente su manejo administrativo en esta cuenta, ya que el manual ha sido diseñado pensando en sus necesidades e intereses, razón que indica las posibilidades del éxito del mismo.

Referencias

- Abolacio. (2013). *La Planificación de la auditoría*. Málaga: IC Editorial.
- Álvarez, E. (2005). *Auditoría Gubernamental Integral. Técnicas y Procedimientos*.
Lima: Editorial Instituto Pcífico S. A. C.
- Arens, A. (2012). *Auditoría: un enfoque integral*. Mexico: Editorial Pearson.
Obtenido de <http://arjuss.blogspot.com/2012/07/definicion-de-auditoria.html>
- Arens, A. (2012). *Auditoría: Un Enfoque Integral*. México: Pearson Educación.
- Asesores, V. (09 de Agosto de 2018). *Merum Managment*. Obtenido de
<http://www.verumasesores.com/auditoria-interna/>
- Auditworld. (19 de Julio de 2018). *El mundo de la auditoria*. Obtenido de
<https://auditworld.wordpress.com/2012/10/14/auditoria-concepto-clasificacion-y-objetivos/>
- Bernal, C. A. (2010). *Metodología de la Investigación para administración, economía, humanidades y Ciencias Sociales*. Colombia: Editorial Pearsen Educación.
- Castillo, P. (2013). *Aplicar los procedimientos que la norma NIC 2 establece para la ejecución de un sistema de inventario y evaluar los resultados de forma técnica que permita una mejor revelación de los estados financieros. Tesis*.
Guayaquil, Ecuador: Universidad Estatal de Milagro.
- Contable, A. (12 de 10 de 2012). *Asesoras Contables*. Obtenido de
<https://auditworld.wordpress.com/2012/10/14/auditoria-concepto-clasificacion-y-objetivos/>

- Couto, L. (2011). *Auditoría Internacional sistema APPC*. Madrid: Ediciones Días de Santos.
- Cruz, J. (2012). Auditoría Continua como herramienta de Control Fiscas: Bases Conceptuales para su aplicación. *Revista Científica "Teorías, Enfoques y Aplicaciones en las Ciencias Sociales"*, 67-80.
- Fajardo, E. A. (13 de Julio de 2018). *Edoc.site*. Obtenido de <https://edoc.site/fases-de-auditoria-pdf-free.html>
- Ferrero B., P. (2015). La Gestión de Inventarios. Aplicación práctica en una empresa del sector farmacéutico. El caso de Laboratorios Jiménez. España: Universidad de León. .
- Ferrero B., P. (2015). La Gestión de Inventarios. Aplicación práctica en una empresa del sector farmacéutico. El caso de Laboratorios Jiménez, S. L. . España: Universidad de León.
- Franklin F., E. B. (2007). *Auditoría Administrativa. Gestión Estratégica del Cambio*. Naucalpan de Juárez, México: Editoril Pearson, 2da Edición.
- Gómez, J. (2002). *Control y gestión del área comercial y de producción de la PYME. Una aplicación práctica con: SP facturas plus y SPTPV*. Madrid, España: Editorial Netbiblo.
- Gómez, R. G. (2014). Informe COSO. Control Interno en Organizaciones. Marco Integrado de Control Interno Latinoamericano (MICIL). *Revista de Investigación de Contabilidad*, 36-42.

- Guevara, P. y. (2015). Propuesta de mejora del sistema de control interno en el área de inventarios del sector comercial de materiales eléctricos aplicado a la empresa Electro Instalaciones A&A de la ciudad de Cuenca, Período 2014. Cuenca, Ecuador: Universidad de Cuenca.
- Hernández, O. (2016). La auditoría interna y su alcance ético empresarial. *Actualidad Contable FACES*, 15-41.
- Huesca R., C. (2012). Comercio Internacional. *Libro electrónico*. Red Tercer Milenio. p. 5
- Huesca, R. (2012). *Comercio Internacional*. Red Tercer Milenio.
- Johnnson, G. Y. (2008). *Dirección Estratégica: Análisis de la estrategia de las organizaciones*. . México: Prentice Hall (4a ed).
- Jumbo V., X. (2017). *Examen Especial de Auditoría Financiera al Componente Cuentas por Pagar e Información financiera de la empresa "Riofrío Calle Zoila Amada", de la ciudad de Santo Domingo, 2015*. Guayaquil: UNIANDES.
- Laski, J. (2006). El Control Interno como estrategia de aprendizaje: El modelo COSO y sus alcances en América Latina. *Gestión y Estrategia: Sociedad y organizaciones entre el control y el cambio.*, 9-24.
- Mantilla B., S. A. (2013). *Auditoría del Control Interno*. Ecoediciones Editorial. p. 3
- Mantilla B., S. A. (2013). *Auditoría del Control Interno*. EcoEediciones.
- Meigs B., W. (1999). *Principios de Auditoría*. México: Editorial Diana.

- Meléndez, J. (2015). *El Sistema de Control Interno Estructura y Normas*. Lima: Universitaria de los Angeles. Recuperado el 11 de Mayo de 2018
- Mindiolaza, A. y. (2012). Implementación de un sistema de control de control de inventario para el almacén Credicomercio Naranjito. *Tesis*. Milagro, Ecuador: Universidad Estatal de Milagro (UNEMI).
- Nieto, J. (2012). *Diseño de un sistema de control interno administrativo-contable para las empresas comercializadoras de gas: caso comercializadora mayorista DIGAS*. Quito: Universidad Central de Ecuador.
- Ochoa J., D. (2012). Diseño de mejoramiento del Sistema de Control de Inventario en la Empresa GinsbergEcuador S. A. . Quito, Ecuador: Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil.
- Ochoa, B. R. (2013). *Fundamentos Teóricos de auditoría financiera*. Lima: Fondo Editorial de la Universidad Continental de Perú.
- Orta, M. C. (2012). *Fundamentos Teóricos de auditoría financiera*. Ediciones Pirámide.
- Pazmiño, J. (2016). Planificación, su importancia dentro de una auditoría y su impacto en el sector comercial. *Enfoque Administrativo*, 11-17.
- Perdomo Moreno, A. (2004). *Fundamentos del Control Interno*. Editor Internacional Thomson Editores, S. A. de C. V.
- Poch, R. (2000). *Manual de Control Interno*. Barcelona, España: Gestión 2000, Segunda Edición.

- Rodríguez, C. (2000). El Proceso de Reforma Administrativa en el Ecuador. Seminario Latinoamericano de Aspectos Administrativos de la Planificación. *Repositorio Digital Comisión Económica para América Latina y el Caribe*, 17-25.
- Romero, J. (2012). Control Interno y herramientas COSO-SOX. *Gestiopolis*, 21-37.
- Sánchez F., J. y. (2017). *Introducción a la Información Contable y a la Auditoría*. Madrid, España: Civitas ISBN:9788491529217.
- Sanchez, I. D. (30 de Julio de 2018). *Wolters Kluwer* . Obtenido de http://diccionarioempresarial.wolterskluwer.es/Content/Documento.aspx?params=H4sIAAAAAAAAAEAMtMSbF1jTAAASNDswNDtbLUouLM_DxbIwMDS0MDIwuQQGZapUt-ckhlQaptWmJOcSoAxeF69DUAAAA=WKE
- Santillana, J. R. (2015). *Sistema de Contrlo Interno*. Madrid, España: Editorial Pearson.
- Soto M., M. (2015). *Auditoría Operativa y de Servicios*. Chimbote, Perú: Fondo Editorial Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.
- Prácticas de Responsabilidad Social, reputación corporativa y desempeño financiero. *Revista de Administración de Empresa* . , 319-344.
- Washintong, M. (2009). Proyecto, Micro Finanzas. Guayaquil, Ecuador: Escuela Superior Politécnica del Litoral.

Apéndice A**CARTA DE AUTORIZACIÓN**

Yo, Rodríguez Muentes Edgar Esney, en calidad de propietario del local de venta de repuestos “Rodríguez” con ruc No. 1307259000001, certifico que he otorgado la autorización a las Srtas: Ramos Andrade Nelly Teresa con C.I. 0918576281 y Muñoz Espinoza Maribel Pamela con C.I. No. 0920414109, para el desarrollo del tema de investigación **“AUDITORÍA OPERATIVA AL PROCESO DE CONTROL INTERNO DEL MOVIMIENTO DE INVENTARIO DE MERCADERÍA DEL LOCAL DE REPUESTOS “RODRÍGUEZ”** previa la obtención del título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría.

Es importante mencionar que la información proporcionada deberá ser exclusivamente para este tema de investigación.

Por la atención que se digne en dar a la presente me suscribo de ustedes.

EDGAR RODRÍGUEZ MUENTES

PROPIETARIO

VENTA DE REPUESTOS “RODRIGUEZ”

Apéndice B

CARRERA DE: INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA ENCUESTA DIRIGIDA AL DEPARTAMENTO DE BODEGA DEL LOCAL DE REPUESTOS “RODRÍGUEZ”.

La realizan los estudiantes Ramos Andrade Nelly Teresa y Muñoz Espinoza Maribel Pamela, quienes realizan el proyecto de investigación con el tema “Auditoría Operativa al Proceso de Control Interno del Movimiento de Inventario de Mercadería del Local de Repuestos “Rodríguez”, para optar por el título de: Ingenieros en Contabilidad y Auditoría.

INDICACIONES: La presente encuesta tiene la finalidad de obtener información necesaria, para conocer los movimientos de la cuenta inventarios de mercaderías en el local de Repuestos Rodríguez, detectar áreas para realizar mejoras concretas.

Siga las instrucciones siguientes

- Lea detenidamente cada pregunta
- Analice las alternativas de contestación
- Utilice bolígrafo azul
- Marque su respuesta con un visto

DESARROLLO:

CUESTIONARIO DE PREGUNTAS

1.- ¿Se realiza permanente constatación física del inventario de las mercaderías?

() 1. Siempre

() 2. De vez en cuando

() 3. Nunca

2.- ¿Están notificando lo que genera la inexistencia de un control de inventarios?

() 1. Si

2. No

3. A veces

3.- ¿Se ha generado inconsistencia en la información financiera?

1. Si

2. No

3. A veces

4.- ¿Se está realizando constatación documental de las transacciones?

1. Si

2. No

3. A veces

5.- ¿Se está realizando los registros contables del ingreso y salida de las mercaderías?

1. Si

2. No

3. A veces

6.- ¿Se está validando el saldo de la cuenta inventario?

1. Si

2. No

3. A veces

7.- ¿Se está manejando correctamente el kárdex?

1. Si

2. No

3. A veces

8.- ¿Se está realizando las devoluciones en compra, transferencias a otras bodegas y material dado de baja correctamente?

1. Si

2. No

3. A veces

9.- ¿Se está codificando correctamente las líneas del inventario?

1. Si

2. No

3. A veces

10.- ¿Cómo calificaría la utilidad de la empresa?

1. Buena

2. Muy buena

3. Excelente

GRACIAS POR SU COLABORACIÓN.