



**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO BOLIVARIANO DE  
TECNOLOGÍA**

**UNIDAD ACADÉMICA DE EDUCACIÓN COMERCIAL,  
ADMINISTRACIÓN Y CIENCIAS**

**PROYECTO PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE  
TECNOLOGÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**Tema:**

Propuesta de una Auditoria interna al control del inventario de mercaderías de la división de Electro en sucursal “La Rotonda” en la empresa PYCCA S.A.

**Autor:**

Galarza Alay Kevin Juan

**Tutor:**

Tomalá Izurieta Elizabeth

Guayaquil – Ecuador

**2019**

## **DEDICATORIA**

El proyecto de investigación está plasmado con todo el ánimo de salir adelante, por este motivo se lo dedico a Dios por brindarme fuerzas y confianza en poder avanzar cumpliendo unos de los objetivos; de la misma forma a mis padres, prima Karolayn, mis amigos Manuel, Betsy, Jessica, Milagro, Katherine, miss Mariuxi y compañeros de trabajo quienes son partes de los valores y principios, ayudándome con los recursos necesarios compartiendo sus conocimientos en el momento oportuno.

Galarza Alay Kevin Juan

## **AGRADECIMIENTO**

Doy gracias a Dios por construir una vida con sabiduría y confianza para poder terminar el proyecto, ya que él me ha levantado de caídas brindándome confianza en mí mismo.

A mi tutora Ing. Elizabeth Tomalá quien nos orientó compartiendo sus conocimientos, y enfocarlo al tema de investigación para lograr mejorar el proyecto y de la misma forma ponerlo en práctica en el trabajo.

Ante manos agradecido, a los docentes de la institución por instruirnos en la parte teórica durante los tres años de la preparación académica en la profesión.

A mis padres, hermano, prima quienes consideraron conservar íntegramente en las decisiones hasta lograr cumplir unos de mis objetivos.

A mis compañeros de clases y de trabajo, por ayudarme despejar dudas compartiendo las experiencias y opiniones que competen en la vida cotidiana de la empresa.

Kevin Juan Galarza Alay



## **CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR**

En mi calidad de Tutor (a) del Proyecto de Investigación, nombrado por la Comisión de Culminación de Estudios del Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología.

### **CERTIFICO:**

Que después de analizado el proyecto de investigación con el tema: **Propuesta de una Auditoria interna al control del inventario de mercaderías de la división de Electro en sucursal “La Rotonda” en la empresa PYCCA S.A. y problema de investigación: ¿Cómo validar el control del inventario de mercadería de la división de Electro para la regularización de los saldos de la sucursal “La Rotonda” de la empresa PYCCA S.A., ubicada en la ciudad de Guayaquil, en el periodo 2018?**, presentado por **Kevin Juan Galarza Alay** como requisito previo para optar por el título de:

### **TECNÓLOGO EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

El mismo cumple con los requisitos establecidos, en el orden metodológico científico-académico, además de constituir un importante tema de investigación.

**Egresado:**

Kevin Juan Galarza Alay

**Tutora:**

ING. Elizabeth Tomalá

## CLÁUSULA DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN DE TRABAJO DE TITULACIÓN



### CLÁUSULA DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN DE TRABAJOS DE TITULACIÓN

YO, Galarza Alay Kevin Juan en calidad de autora con los derechos patrimoniales del presente trabajo de titulación "Propuesta de una Auditoría interna al control del inventario de mercaderías de la división de Electro en sucursal "La Rotonda" en la empresa PYCCA S.A.", de la modalidad de Presencial, realizado en el Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología como parte de la culminación de los estudios en la carrera de Tecnología en Contabilidad y Auditoría, de conformidad con el Art. 114 del CÓDIGO ORGÁNICO DE LA ECONOMÍA SOCIAL DE LOS CONOCIMIENTOS, CREATIVIDAD E INNOVACIÓN reconozco a favor de la institución una licencia gratuita, intransferible y no exclusiva para el uso no comercial del mencionado trabajo de titulación, con fines estrictamente académicos.

Asimismo, autorizo al Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología para que digitalice y publique dicho trabajo de titulación en el repositorio virtual de la institución, de conformidad a lo dispuesto en el Art. 144 de la LEY ORGÁNICA DE EDUCACIÓN SUPERIOR.

Kevin Juan Galarza Alay

No. de cedula: 0951494459

Firma



Factura: 001-003-000014136



20190901007D00592

**DILIGENCIA DE RECONOCIMIENTO DE FIRMAS N° 20190901007D00592**

Ante mí, NOTARIO(A) SUPLENTE NARDO AUGUSTO ALVARADO de la NOTARÍA SÉPTIMA EN RAZÓN DE LA ACCIÓN DE PERSONAL 15040-DP09-2019-J5, comparece(n) KEVIN JUAN GALARZA ALAY portador(a) de CÉDULA 095149459 de nacionalidad ECUATORIANA, mayor(es) de edad, estado civil SOLTERO(A), domiciliado(a) en GUAYAQUIL, POR SUS PROPIOS DERECHOS en calidad de COMPARECIENTE, quien(es) declara(n) que la(s) firma(s) constante(z) en el documento que antecede CLÁUSULA DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN DE TRABAJOS DE TITULACIÓN, es(son) suya(s), la(s) misma(s) que usa(n) en todos sus actos públicos y privados, siendo en consecuencia auténtica(s), para constancia firma(n) conmigo en unidad de acto, de todo lo cual doy fe. La presente diligencia se realiza en ejercicio de la atribución que me confiere el numeral noveno del artículo dieciocho de la Ley Notarial - El presente reconocimiento no se refiere al contenido del documento que antecede, sobre cuyo texto esta Notaria, no asume responsabilidad alguna. - Se archiva un original. GUAYAQUIL, a 14 DE NOVIEMBRE DEL 2019, (8:37).

*Kevin Galarza P.*  
KEVIN JUAN GALARZA ALAY  
CÉDULA 095149459



*Nardo Augusto Alvarado*  
NOTARIO(A) SUPLENTE NARDO AUGUSTO ALVARADO  
NOTARIA SÉPTIMA DEL CANTÓN GUAYAQUIL

AP. 15040-DP09-2019-J5

**Ab. Nardo Augusto Alvarado**  
NOTARIO SUPLENTE  
DEL CANTÓN GUAYAQUIL





## CERTIFICADO DIGITAL DE DATOS DE IDENTIDAD



Número único de identificación: 0951494450

Nombres del ciudadano: GALARZA ALAY KEVIN JUAN



Condición del cedulado: CIUDADANO

Lugar de nacimiento: ECUADOR/GUAYAS/GUAYAQUIL/CARBO  
(CONCEPCION)

Fecha de nacimiento: 19 DE MAYO DE 1995

*Kevin Galarza*

Nacionalidad: ECUATORIANA

Sexo: HOMBRE

Instrucción: SUPERIOR

Profesión: ESTUDIANTE

Estado Civil: SOLTERO

Cónyuge: No Registra

Fecha de Matrimonio: No Registra

Nombres del padre: GALARZA VERA OTTO TIRSO

Nacionalidad: ECUATORIANA

Nombres de la madre: ALAY SOLIS MARTHA ALEXANDRA

Nacionalidad: ECUATORIANA

Fecha de expedición: 24 DE AGOSTO DE 2018

Condición de donante: NO DONANTE

Información certificada a la fecha: 14 DE NOVIEMBRE DE 2019

Emisor: LISSETTE DE LOS ANGELES BICHORQUEZ SOLORZANO - GUAYAS-GUAYAQUIL-INT 7  
GUAYAS - GUAYAQUIL



*Lissette Bichorquez*

Lissette Bichorquez

Director General del Registro Civil, Identificación y Censación

Documento firmado electrónicamente



*Verificar Original  
en el Portal de la  
Dirección General de Registro Civil, Identificación y Censación*

**MINISTERIO SUPERIOR DE JUSTICIA** ESTADOS UNIDOS PLURINACIONALES  
**ALVARO VERA OTTO TIBBO**  
**ALAY SOLAR MARTHA ALEXANDRA**  
 CIUDADANO  
 2018-08-24  
 FECHA DE EMISION  
 2018-08-24

**NOTARIA SEPTIMA DEL**  
**Dr. Jaime T. Fuenzalida**  
**NOTARIO**  
**GUAYAS**  
**REPUBLICA DEL ECUADOR**  
 DIRECCION GENERAL DE REGISTRO CIVIL, IDENTIFICACION Y CATEGORIAS  
**CIUDADANO**  
**ALAY SOLAR KEVIN JHON**  
 IDENTIFICACION  
 095149445-9  
 FECHA DE EMISION  
 2018-08-24  
 FECHA DE EXPIRACION  
 2020-08-24  
 ESTADISTICA BOLIVERO

**ELECCIONES**  
 SEGURAS Y LIMPIAS  
**2019**  
**CIDADANO/O:**  
 ESTE DOCUMENTO  
 ACREDITA QUE  
 USTED SUFRAGO  
 EN EL PROCESO  
 ELECTORAL 2019  
**Kevin Galano P.**  
 PRESIDENTE DE LA JEF.

**CERTIFICADO DE VOTACION**  
**04 - MARZO - 2019**  
**016 M** **016 .008** **095149445**  
**ALVARO VERA OTTO TIBBO**  
**GALARZA ALAY KEVIN JHON**  
 APELLIDOS Y NOMBRES  
**PROVINCIA GUAYAS**  
**CANTON GUAYAS**  
**ORGANIZACION 2**  
**PARRISIA PARCELES**  
 ZONA 7

**Ab. Haroldo Insuperado, Jaramila**  
**NOTARIO SUPLENTE DE LA**  
**COMISARIA DE GUAYAS**

## **CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL CEGESCITG**

En calidad de colaborador del Centro de Gestión de la Información Científica y Transferencia de Tecnológica (CEGESCIT) nombrado por el Consejo Directivo del Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología

### **CERTIFICO:**

Que el trabajo ha sido analizado por el URKUND y cumple con el nivel de coincidencias permitido según fue aprobado en el REGLAMENTO PARA LA UTILIZACIÓN DEL SISTEMA ANTIPLAGIO INSTITUCIONAL EN LOS PROYECTOS DE INVESTIGACIÓN Y TRABAJOS DE TITULACIÓN Y DESIGNACIÓN DE TUTORES del ITB.

---

**Nombre y Apellidos del Colaborador**  
**CEGESCYT**

---

**Firma**

## ÍNDICE GENERAL

### CONTENIDO

DEDICATORIA.....	II
AGRADECIMIENTO.....	III
CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR.....	IV
CLÁUSULA DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN DE TRABAJO DE TITULACIÓN.....	V
CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL CEGESCITG.....	VI
ÍNDICE GENERAL.....	VII
ÍNDICE DE TABLAS.....	X
ÍNDICE DE ILUSTRACIONES.....	X
ÍNDICE DE ECUACIONES.....	X
ÍNDICE DE ANEXOS.....	XI
RESUMEN.....	XII
ABSTRACT.....	XIII
CAPÍTULO I.....	1
1. EL PROBLEMA.....	1
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	1
1.1. Ubicación del Problema en un Contexto.....	1
1.2. Situación Conflicto.....	4
1.3. Formulación del Problema.....	9
1.4. Delimitación del Problema.....	9
1.5. Evaluación del Problema.....	9
1.6. Objetivos.....	10
1.6.1. Objetivo general.....	10

1.6.2. Objetivos específicos.....	10
1.7. Justificación de Investigación .....	11
CAPÍTULO II.....	13
2. MARCO TEÓRICO.....	13
2.1. Fundamentación teórica .....	13
2.1.1. Antecedentes históricos .....	13
2.1.2. Antecedentes relacionados .....	15
2.2. Fundamentación legal .....	30
2.3. Variable .....	33
2.3.1. Variable independiente.....	33
2.3.2. Variable dependiente.....	33
2.4. Definiciones conceptuales .....	34
CAPÍTULO III.....	35
3. METODOLOGÍA .....	35
3.1 Representación de la empresa .....	35
3.2 Diseño de investigación .....	39
3.3 Tipo de Investigación .....	40
3.4 Población y muestra .....	41
3.4.1 Población .....	41
3.4.2 Muestra .....	43
3.5 Técnicas de investigación.....	44
3.5.1 La recolección de datos .....	45
3.5.2 Entrevista .....	45
3.5.3 Análisis de datos .....	45
3.6 Procedimiento o pasos a seguir en la investigación.....	46

CAPÍTULO IV .....	48
4. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS .....	48
4.1 Resultado de la toma físicas del inventario de electro. ....	48
4.2 Indicadores financieros y operativos .....	49
4.2.1 Indicadores financieros: .....	50
4.2.2 Indicadores de gestión: .....	51
4.3 Entrevista.....	52
<b>4.3.1 Modelo de entrevista</b> .....	52
4.3.2 Presentación de resultados de las entrevistas realizadas ....	53
4.4 Informe de auditoría.....	56
4.4.1 Alcance .....	56
4.4.2 Conclusión y hallazgo de auditoría.....	57
4.4.3 Recomendaciones de auditoría.....	59
4.5 Conclusión.....	61
4.6 Recomendación.....	62
Bibliografía.....	64
Anexos .....	68

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1.1 Problema que se ejecutan en la regularización de saldos ...	7
Tabla 2.1 Técnica de auditoría interna .....	19
Tabla 2.2 Componentes y principios del control interno .....	23
Tabla 3.1 Plantilla de colaboradores en Pycca S.A. "La Rotonda" ....	38
Tabla 3.2 Principales producto de la división electro .....	39
Tabla 3.3 Población y porcentaje de los funcionarios Pycca "La Rotonda" .....	42
Tabla 4.1 Resultado de la toma física de Pycca "La Rotonda" .....	48
Tabla 4.2 Resumen de Ventas.....	49
Tabla 4.3 Resumen de Averiado .....	57
Tabla 4.4 Cruce de Mercadería .....	58
Tabla 4.5 Resumen de faltante.....	58
Tabla 4.6 Resumen de Sobrante.....	59

## ÍNDICE DE ILUSTRACIONES

Ilustración 3.1- Logotipo de Pycca S.A. ....	37
Ilustración 3.2 - Pycca La Rotonda.....	37
Ilustración 3.3- Organigrama de Pycca La Rotonda.....	38

## ÍNDICE DE ECUACIONES

Ecuación 2.1 Rotación de Inventario.....	29
Ecuación 2.2 Edad promedio de inventario .....	29
Ecuación 2.3 Porcentaje de inventario sin rotación.....	30
Ecuación 2.4 Inventarios no disponibles, mermas en unidades .....	30

## ÍNDICE DE ANEXOS

<b>Anexo 1: Adopción de NIIF en Ecuador .....</b>	<b>68</b>
<b>Anexo 2: NIIF para las PYMES .....</b>	<b>69</b>
<b>Anexo 3: Reglamento general para la administración, utilización, manejo y control de los bienes e inventarios del sector público.....</b>	<b>69</b>
<b>Anexo 4: Normas de control interno de la contraloría general del estado .....</b>	<b>70</b>
<b>Anexo 5: Ambiente de control. ....</b>	<b>70</b>
<b>Anexo 6: Actividad de control .....</b>	<b>71</b>
<b>Anexo 7: NIA 501 Evidencia de auditoría consideraciones adicionales. ....</b>	<b>71</b>
<b>Anexo 8: NIA 700 Opinión de un Dictamen .....</b>	<b>72</b>
<b>Anexo 9 Antigüedad de Mercadería con más de 300 días .....</b>	<b>73</b>
<b>Anexo 10: Detalle de mercadería averiada.....</b>	<b>73</b>
<b>Anexo 11: Formato de la entrevista.....</b>	<b>74</b>
<b>Anexo 12: Cruces de mercadería .....</b>	<b>75</b>
<b>Anexo 13: Faltante de mercadería .....</b>	<b>76</b>
<b>Anexo 14: Sobrante de mercadería .....</b>	<b>77</b>



**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO BOLIVARIANO DE TECNOLOGÍA**

**UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS COMERCIALES, ADMINISTRATIVAS Y  
CIENCIAS**

**PROYECTO DE INVESTIGACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE:  
TECNÓLOGO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**Tema:** Propuesta de una Auditoria interna al control del inventario de mercaderías de la división de Electro en sucursal “La Rotonda” en la empresa PYCCA S.A.

**Autor:** Kevin Juan Galarza Alay

**Tutor:** ING. Elizabeth Tomalá

**RESUMEN**

La empresa PYCCA S.A., es una empresa dedicada al retail; donde sus primeras actividades son venta, distribución, comercialización e importación de lo necesario de hogar. Donde sus ventas que puede realizarse es al por menor y entre uno de sus objetivos principales es mejorar y optimizar la calidad de vida de sus clientes a través de la comercialización y ventas de productos y servicios de óptima calidad, además brinda una estabilidad laboral a todos sus colaboradores brindando una mejor calidad de vida para toda su familia. El almacén “La Rotonda” unos de los locales que ejecutan sus actividades día a día, y con respecto el departamento de auditoria interna ha detectado falencias en el inventario de electro y de tal manera se evaluara los controles internos de su mercadería para regularizar los saldos del almacén y dar recomendaciones de acuerdo a los hallazgos.

Auditoría interna	Control interno	Inventario
-------------------	-----------------	------------



**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO BOLIVARIANO DE TECNOLOGÍA**

**UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS COMERCIALES, ADMINISTRATIVAS Y  
CIENCIAS**

**PROYECTO DE INVESTIGACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE:  
TECNÓLOGO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**Tema:** Propuesta de una Auditoria interna al control del inventario de mercaderías de la división de Electro en sucursal "La Rotonda" en la empresa PYCCA S.A.

**Autor:** Kevin Juan Galarza Alay

**Tutor:** ING. Elizabeth Tomalá

#### **ABSTRACT**

The company PYCCA S.A., is a company dedicated to retail; where his first activities are sale, distribution, commercialization and import of the necessary of home. Where its sales that can be made is retail and among one of its main objectives is to improve and optimize the quality of life of its customers through the marketing and sales of products and services of optimum quality, it also provides job stability to all its collaborators providing a better quality of life for their whole family. The warehouse "La Rotonda" one of the premises that carry out their activities day by day, and with respect to the internal audit department has detected failures in the electro inventory and in this way the internal controls of their merchandise will be evaluated to regularize the balances from the warehouse and give recommendations according to the findings.

Internal audit	Internal control	Inventories
----------------	------------------	-------------

# **CAPÍTULO I**

## **1. EL PROBLEMA**

### **PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

#### **1.1. Ubicación del Problema en un Contexto**

En la realización de proyecto de investigación se toma en consideración algunas opiniones, donde se revelan datos importantes del tema referenciando por los autores principales.

En el libro de “implementación en la auditoría” Gómez (2003), indica que:

La auditoría interna se ha venido ocupando del sistema de control interno, es decir, del conjunto de medidas, políticas y procedimientos establecidos en las empresas para proteger el activo, minimizar las posibilidades de fraude, incrementar la eficacia operativa y optimizar la calidad de la información económico-financiera.

Antes lo mencionado, la auditoría interna se originó por medio de la irregularidades, enmendadura que se ejecutaba en los registros y libros en la contabilidad. En las revisiones que se examinaba eran minuciosos, donde recomendó a las autoridades realiza manuales de controles internos tanto administrativos como operativos, para obtener más confiabilidad de los procesos.

En cuestión de tiempo la auditoría interna ha venido dando desarrollando y dándoles seguimientos a los controles internos,

políticas para disminuir las deficiencia en la empresa y cumpliendo los objetivos.

De tal manera, el control interno se lo garantiza por los cambios en la empresa y su importancia: “El control interno es importante para la estructura administrativa y contable de una empresa, permite evaluar la contribución económica de las diferentes actividades que se realizan, y así ayuda a facilitar el proceso de decisión en la gestión gerencial.” (García , 2014)

En la actualidad el control de inventario y las incidencias, los directivos del almacén tienen en total desconocimiento de los hechos por lo tanto le queda inquietudes en saber sobre el origen de los sucesos, pidiendo a los subordinados soportes que justifiquen los inconvenientes. Causando como efecto que las ventas pueden reducir por no tener el stock real.

Referente a la teoría de Molina (2018), “El inventario representa bienes destinados a las ventas en el curso normal de los negocios. Las funciones y servicios de los inventarios dependen de la naturaleza y el tipo de empresa, la importancia de los gastos de materiales y bienes de equipo y organización de la empresa.”

El inventario son productos adquiridos para la venta al consumidor, generando una utilidad en la empresa, por la cual es el flujo de ingresos en una compañía comercial donde hay que darle gestión y control para evitar los riesgos.

“La mayoría de las empresas cometen errores y tiende a tener más cantidad del material que necesitan cuando las demandas son inciertas. Lo ideal es poder analizar cuidadosamente y contar con el balance adecuado necesario entre los niveles de demanda esperados y el inventario existente, logrando así un performance óptimo de la cadena de suministro y mayor rentabilidad.” (Montero, 2009).

Se busca solucionar a base de informes sobre la regularización de saldos se obtiene en los inventarios realizados en el lapso de cada año, por el cual se conoce el stock irreal, debido a que se realiza un mal etiquetado en la mercadería, ya sea sus existencias, hurto interno o externo, errores en el sistema de registro y mercadería averiada.

El inventario de mercadería se encuentra desagregado de acuerdo al uso necesario del consumidor y a la demanda de mercadería que se realiza al nivel comercial de la empresa, con una finalidad de orientar la función y la utilidad del artículo.

A continuación se detalla la estructura de inventario por una de las técnicas reconocidas llamada “ABC” en la empresa PYCCA, que usualmente desegregación de por división en demanda:

- Hogar: útiles de cocina, servicio de mesa, adorno, iluminación, lavandería.
- Electro: imagen, línea blanca, audio, telefonía, pequeños aparatos.
- Muebles: cajonera, camas, colchones, mesa, comedores, sillas, sofás, etc.
- Navidad: adornos, luces, arboles, guirnaldas, etc.
- Juguetes: con licencia, pelotas, peluches, playa, etc.

- Infantil: biberones, chinosco, cortinas, etc.
- Industrial: gaveta, pallet.
- Papelería y regalaría: bolígrafos, cuadernos, marcadores, mochila, funda de regalos, pompos, etc.
- Calzado: zapatillas y zapatos.

En el pertinente proyecto, a tratar con referencia a la estructura antes mencionada es la división “electro”.

## **1.2. Situación Conflicto**

El presente proyecto de investigación se detectó mediante una investigación en la ciudad de Guayaquil, en el centro comercial “La Rotonda”, ubicado en la Alborada 10ma. Etapa/ Av. benjamín Carrión y calle Tercera. En el cual se encuentra una de las sucursales de la compañía PYCCA S.A., con un espacio adecuado para la recepción de mercadería.

PYCCA S.A., se encuentra afrontando una desvalorización en los libros contables de la cuenta inventario de mercadería, de acuerdo antecedente que ha tenido en la regularización de saldos del stock de electro por la deficiencia del control de misma.

En el año fiscal del 2018, se detectó falencia en la existencia física de mercadería versus lo que demostraba el kardex, donde se realizó el inventario permanente durante todo ciclo del periodo y participación de los operadores del almacén. De acuerdo a la planificación anual del departamento de auditoria durante el conteo físico de mercadería se ejecutó la medición en detectar las inexactitudes e inconvenientes del control interno del inventario por parte de los delegados en custodiar la mercadería del almacén a cargo, en consecuencia tiene

como impacto cuantitativo de un faltante de \$ -976,60 de la división de electro y de la población aproximadamente de 502 ítems de mercadería dentro su población, de tal manera presenta los saldos son irreales, mismos que no permiten tener uno establecido para su debida reposición de mercadería automática.

Otro de los eventos por la cual se realiza este proyecto de investigación, es cuando el consumidor realiza una compra, y desea que se le envíe a su domicilio, donde el cajero emite un comprobante de entrega de la mercadería, detectando el problema en la falta de comunicación que existe en los vendedores vuelven a exhibirlo ya estando facturada, ocasionando inconveniente debido a que vuelven a emitir por segunda vez, causando inconformidad en el inventario con un saldo irreal. Al momento de realizar la entrega y no disponen de la mercadería lo que conlleva una molestia al consumidor, por la cual el administrador toma la decisión de realizar una nota de crédito.

En el aspecto organizativo la compañía Pycca “La Rotonda”, está estructurado de las siguientes delegaciones a sus funciones:

- Administrador (a): responsable del almacén con el objetivo de llevar en marcha el negocio cumpliendo las normativas y realizando las tomas de decisiones y delegar funciones a los subordinados.
- Sub – administrador (a): ayuda en supervisión de los controles interno en el contorno del almacén y desarrolla las mismas funciones del administrador.
- Bodeguero: encargado en la recepción, despacho, almacenaje de mercadería.
- Auxiliar de bodega: personal asignado en mantener el orden, clasificado los productos en su ubicación específico.

- Supervisores de caja: mantener un control en el efectivo, realizando arqueo de efectivo a las cajeras, también ejecuta los respectivos depósitos de efectivo.
- Cajera: personal asignado para atender, cobrar al cliente y unos del filtro en validar la mercadería, si es la correcta en ser facturado.
- Supervisores de vendedores: mantener al personal de venta en su espacio asignado, custodio de los productos físico este en su orden y que tenga el consumidor una buena imagen del almacén.
- Vendedores: personal asignado para la atención del cliente, abastecer los productos perchados, darle a conocer la utilidad del mismo, encargado de salvaguardar los productos.

Por la cual cada uno de los operadores tiene delegado a custodiar en los movimientos que realiza en las transacciones de la mercadería del almacén.

Para regularizar la incidencia del almacén de acuerdo a los inventarios, una de las soluciones es que los administradores delegue la función de realizarlo una vez por semana en lo mínimo por divisiones, así tendrá un mejor control interno de mercadería sin la participación de auditoría interna.

Causa y consecuencia, el problema presenta diversos eventos que provocan las consecuencias, que se muestra en el siguiente enunciado:

**Tabla 1.1 Problema que se ejecutan en la regularización de saldos**

<b>Causa</b>	<b>Consecuencia</b>
Mercadería averiada	Aumenta al indicar de merma.
Facturación duplicada de mercadería	Generan negativos en los saldos sistema.
Cruce de mercadería	Afecta la reposición de mercadería en el inventario.
Saldos irreales	Se desconoce el producto que dispone a la venta.
Robo mercadería	Deficiencia en el control de interno
Rotación de mercadería	Mercadería obsoleta, perdiendo tendencia generando gasto en almacenaje.

Elaborado: Galarza Kevin

A continuación en la Tabla 1.1, se detalla las incidencias en los problemas comunes del inventario en las empresas:

- Mercadería averiada: en el momento de validar el producto de electro que tiene una falla ya detectada por los técnicos, se procede a dar de baja físicamente y también en el kardex, mientras tanto el indicador de merma va aumentando que es utilizado para medir el control de mercadería.
- Facturación duplicada de mercadería: el origen de esta causa es la mala gestión de inventario, generando por efecto saldo negativo que significa un sobrante irreal en sistema.
- Cruce de mercadería: cuando el producto tiene el mismo código de proveedor en la referencia (fabricante), pero en la

creación de código tiene diferentes caracteres al momento de adquirirlo. Perjudica la recepción de mercadería en el almacén.

- Saldos irreales: debido a la mala gestión del inventario, en el momento de adquirir el consumidor un producto "X" no dispone, significa que los encargados desconocen el stock real del almacén
- Robo mercadería: puede ser externo o interno, se produce cuando existe deficiencia en el control interno en materia de seguridad en el almacén.
- Rotación de mercadería: es utilizado como un indicador para determinar cuál es el grado de rotación que tiene el producto. En el caso de tener mayor a 365 días se revela la antigüedad, que genera obsolescencia dando como gasto que se pueden prevenir.

Según indica Turbón (2016), una inadecuada Gestión de control de los inventarios conduce a la empresa a tomar decisiones inequívocas en la compra de su mercadería porque sus movimientos se basan solo en facturas de compras y ventas, mas no mediante un proceso de requisición-almacenamiento-despacho, resultando de esto adquisiciones repetitivas de algún producto en específico en ocasiones

De acuerdo a lo antes mencionado se relaciona a este caso con las incidencias de los controles internos que se han diagnosticado en los movimientos de inventarios y sus deficiencias; mientras las justificaciones son insuficientes como soporte relevante para considerarse en un dictamen con abstención de opinión. Se indicaba que existe obsolescencia, deterioro por mayor antigüedad,

mercadería que no se dispone en físico y se realizará sus respectivas recomendaciones en cada hallazgo.

### **1.3. Formulación del Problema**

¿Cómo validar el control del inventario de mercadería de la división de Electro para la regularización de los saldos de la sucursal “La Rotonda” de la empresa PYCCA S.A., ubicada en la ciudad de Guayaquil, en el periodo 2018?

### **1.4. Delimitación del Problema**

Campo: Auditoría interna

Área: Control interno de mercadería

Aspecto: Regularización de saldos

Contexto: PYCCA S.A., Sucursal “La Rotonda”

Provincia: Guayaquil

Periodo: 2018

### **1.5. Evaluación del Problema**

**Delimitado.-** El trabajo de investigación se trata de inventario de mercadería de electro de la Sucursal Pycca “La Rotonda”, determinado en el año fiscal 2018, con una población aproximada de 215 ítems en productos de electrodoméstico.

**Claro.-** La investigación conlleva a determinar resultados óptimos de saber cómo interpretar los hechos ocurridos en la regularización de inventarios que se desarrolla técnicamente.

**Evidente.-** Se identifica la deficiencia y desconocimiento del manual de control interno del inventario, por el motivo que se genera saldos irreales en el momento de realizar el conteo físico de inventario.

**Concreto.-** La investigación del tema tiene una propuesta adecuada al problema, similar para las empresas con surgen en la misma situación.

**Relevante.-** Es importante implementar el desarrollo del trabajo de investigación ya que beneficia satisfactoriamente a cumplir los objetivos de la empresa.

**Contextualmente.-** Permite con gran utilidad a desarrollar el criterio de los estudiante vinculando lo teórico con lo práctico de los eventos reales que se ejercer en la profesión.

**Factible.-** Debido a los acontecimientos del problema a través de la experiencia y diligencia de estándares planteadas en la propuesta.

## **1.6. Objetivos**

### **1.6.1. Objetivo general.**

Realizar una Auditoria interna al control del inventario de mercaderías para la regularización de los saldos de la sucursal “La Rotonda” de la empresa PYCCA S.A.

### **1.6.2. Objetivos específicos.**

- Argumentar la teórica y la metodología de auditoria interna para el control del inventario de mercaderías.
- Diagnosticar aplicando las fases de la Auditoría interna al control del inventario para la regularización de los saldos, de la

división de Electro en sucursal “La Rotonda”, en la empresa PYCCA S.A., en el periodo 2018.

- Informar sobre los hallazgos de parte de la auditoria interna del control del inventario de mercaderías de la división de Electro en sucursal “La Rotonda”, en la empresa PYCCA S.A. en el periodo 2018.

### **1.7. Justificación de Investigación**

El proyecto de investigación que se lleva a cabo en la empresa PYCCA S.A., debido a las diferencias de que existe en los libros contables y las existencias físicas en el almacén, es diagnosticar el control interno del inventario, mitigando las operaciones que se realizan en las transacciones del día a día; es importante recopilar la información y novedades e inconsistencia que presentan en el control de mercadería, ya como sucesos en el resultado afectando el inventario del almacén con un impacto significativo en materialidad \$ -976,60 en faltante y cantidad de producto 74 ítems en unidades de faltante de electro, evaluando los riesgos que se presenten.

El trabajo del proyecto de interés se da a conocer temas actualizados sobre el control interno, caso de auditoria interna referente al inventario, procedimiento y política en la gestión del mismo. La trazabilidad y utilidad teórica que proporciona el trabajo es establecer criterios para controlar el inventario del almacén en la división de electro.

La intervención del auditor interno de acuerdo a las funciones y las técnicas, de mediciones que ejerce con las normas NIA (Normas Internacionales de Auditoria) bajo a la experiencia y nivel de criterio, realizando el conteo físico es determinar el grado de confiabilidad en

los controles internos de tal manera que se conseguirá identificar las inconsistencias y déficit del giro de negocio.

La importancia de esta investigación radica en ser cauteloso en la ejecución del dictamen de acuerdo a la opinión del auditor con el propósito de cumplir el alcance del informe, referenciar los hallazgos, emitir las recomendaciones, y; así la gerencia le ayuda en la toma de decisiones apropiada con respecto al inventario de la mercadería.

El propósito de un control interno es precautelar el inventario de la empresa dando a conocer las políticas y procedimiento que se le delega a cada uno de los involucrados a operar con la mercadería, para evitar que existan los tipos de errores ya mencionados anteriormente.

## **CAPÍTULO II**

### **2. MARCO TEÓRICO**

#### **2.1. Fundamentación teórica**

##### **2.1.1. A Antecedentes históricos**

Como indica, (Ancira, 2002):

“En la edad media cuando Roma cayó se estableció un sistema monetario y de control financiero, pero fue hasta fines de la edad media que se elaboraron reglas que exigían pruebas de los ingresos que se obtenían. Barones y jueces fueron los primeros auditores, más tarde nombrados funcionarios. Durante el siglo XIII el desarrollo del comercio italiano demandó registros más sofisticados, así nació el sistema de doble entrada para la custodia de libros, donde ambas transacciones eran registradas, una como débito y otra como crédito”.

En siglos anteriores surgió el sistema de partida doble entrada para el seguro de los registros contables que se dio a conocer como “transacciones de entrada y salida”. Con el efecto de controlar los movimientos del vendedor con el consumidor para facilitar y evaluar el trabajo operativo.

Por ende las compañías Inglesas contrataron contadores especializados para evaluar los asientos contables, con la cabalidad de comprobar los libros financieros con la demostración de documentos en físico.

Los ingleses buscaban firmeza para justificar y difundir las técnicas, métodos, y procedimientos.

Otro punto importante mencionado por (Ancira, 2002), “En 1941 en Estados Unidos, en Nueva York, se fundó el Instituto de Auditores Internos cuyo lema es "Progreso a través de la participación". Desde entonces los auditores externos expandieron el alcance de la auditoria interna para evaluar todas las operaciones de la empresa”.

En resumen se indica que la auditoria interna con los avances y cambios que se desarrolla en una empresa, que forman parte como analista en los controles operativos (arqueos de caja, ventas, inventario, etc.) y financiero (cuentas por cobrar, transacciones contables y procedimientos.) de manera independiente.

A través del tiempo el inventario es el giro del negocio, tanto en las empresas comerciales e industriales que disponen una gama de artículos para ser adquiridos por el consumidor.

Antes se manejaban varios tipos de inventarios: lifo, fifo y promedio ponderado que estaban autorizado usar. Dado que en la resolución que se encuentra en el **ANEXO1 “Adopción de NIIF en el Ecuador”** en donde explica que a partir del año 2010 fue adoptada las NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera), desde entonces está permitido solo usar los siguientes tipos de inventario fifo y Promedio ponderado que se encuentra vigente actualmente por las empresas.

Durante el desarrollo que se ha venido dando en la realización de inventarios se presentaba soluciones a los cuales podían modificarse los documentos de trabajo, editar cantidades aumentando las cargas operativas de la empresa.

En la actualidad, conforme el avance de la tecnología existen software contables reconocidos, y también sistemas contables personalizados por profesionales de la misma empresa, que igual manera ambas son confiables y prácticos, permitiendo minimizar riesgo control de inventario y las otras transacciones financieras. A su vez el departamento de auditoría interna desarrolla el software contable ejecutando las técnicas y procedimientos para poder revisar a la cuenta inventario, neutralizando tiempo y cargas operativas.

### **2.1.2. Antecedentes relacionados**

#### **Auditoria**

Según el proyecto de González & Cogorno (2013), menciona el origen de la auditoría interna:

“En un principio el objetivo era la contabilidad ya que esta, al ser realizada en forma manual, reflejaba muchos errores. Cuando aparecieron medios mecánicos de registración, el auditor interno comenzó a trabajar en otro tipo de comprobaciones, especialmente controles de caja, haberes y existencias.”

Entonces, la auditoría es el conocimiento y la evaluación del trabajo que realizan en la empresa con el fin de conocer las deficiencias de los controles dando como resultado un plan de mejoras a las contingencias.

Como se conoce existe varios tipos de auditorias, de tal manera en el proyecto de investigacion se aplicara auditoria internas desarrollandolo en el control de inventario de electro.

La auditoria interna según el instituto de auditoria interno (2015),

“define que es una actividad independiente y objetiva de aseguramiento y consulta, concebida para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización. Ayuda a una organización a cumplir sus objetivos aportando un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la eficacia de los procesos de gestión de riesgos, control y gobierno.”

“Una función de auditoría interna independiente y efectiva es la que asiste a la administración, sin descuidar al consejo, al comité de auditoría u otros grupos directivos para el pleno desempeño de sus responsabilidades, proporcionándole un enfoque sistemático y disciplinado para asegurar la eficiencia en el diseño y la operación del sistema de control interno y en el proceso de administración de riesgos.” (Santillana, 2013)

Según los autores mencionado en los párrafos anteriores, indica que la auditoría interna, es una operación independiente con el análisis de las acciones adecuado en la deficiencia de la empresa; con la asistencia de los auditores usando la técnica y el procedimiento para salvaguardar la existencia en su debido control evitando las inseguridades y ejecutando la planeación de estratégica.

Hoy en día las empresas cuentan con deficiencia de la administración en el manejo de los procesos operacionales que le asignan a cada operador sus roles. Existen controles internos que regulan y mejoran el proceso de la operación, y son examinado por el departamento auditoria interna.

**Importancia de la participación de auditoria interna en las empresas.**

Por medio de los artículos de la revista de contaduría pública, el C.P.C. Sanchis (2014), nos indica como se establece el funcionamiento de una empresa que requiere de una administración que actúe para cumplir con los objetivos para los cuales fue creada; sin embargo, también es importante la creación de un órgano que vigile las operaciones de esta y la actuación de la propia administración.

Hoy en día, las empresas con mayor demanda en el giro del negocio necesitan departamento de auditoria interno, con la finalidad de planificar, ejecutar y recomendar las deficiencias de las acciones que realizan bajo los controles internos en las operaciones, obteniendo las pruebas suficientes, oportunas y adecuadas; Demostrando los avances que se realiza con los analices de la investigación .

### **Etapas de la auditoria interna**

Según la publicación del enunciado en la revista de contaduría pública.

Da a conocer una interpretación a los requisitos de control en la NIA 200 (Objetivos globales del auditor independiente y realización de la auditoria en la conformidad con las NIA) para obtener una certeza razonable.

Las etapas de auditoria, es un diseño diseñado para reunir las pruebas suficientes y apropiadas para apoyar el dictamen de auditoría de la manera más eficiente y eficaz. Se la conocen de tal manera:

- **Actividades preliminares del trabajo:** Se hayan revisado los aspectos de control de calidad para el trabajo incluyendo la revisión de la competencia del equipo para llevar a cabo la

asignación y control del cumplimiento de los requisitos éticos, incluyendo la revisión de los requisitos de independencia.

- **Planeación:** la parte clave de la planeación es identificar el alcance del trabajo, desarrollar una estrategia en el negocio de acuerdo: el candelario anual, por materialidad y medición de los riesgos.
- **Ejecución:** es la práctica del examen de los controles y las pruebas sustantivas sobre las transacciones y saldos, incluyendo los procedimientos analíticos sustantivos para obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada para que el equipo de trabajo pueda llegar a conclusiones razonables sobre las cuales se base el dictamen de auditoría.
- **Conclusión y otras áreas de auditoría:** Se hayan documentado y resuelto las consultas sobre asuntos difíciles o polémicos de manera adecuada y que se hayan aplicado las conclusiones pertinentes. (Escobedo, 2011)

Con respecto a las técnicas de auditoría que se mencionaron y sus características, ayuda a realizar un trabajo eficiente en la aplicación de los resultados del inventario de electro.

Cuestionando la evaluación del personal que hará participación de los inventarios para medir el grado de confiabilidad, y aplicando juicio profesional manteniendo la incredulidad con la administración.

Antes de comenzar a la toma física, se necesita planificar y medir las posibilidades de riesgo en el inventario, ya que tiene impacto por materialidad, eventos que se realizan en el periodo anual, previniendo la inseguridad de un trabajo inconcluso.

Se trata de realizar un trabajo en conjunto al periodo anual, dando finalidad al objetivo de la revisión de los saldos del inventario,

considerando el grado de errores que afectan al giro del negocio. Detallando la evaluación de formas analíticas y sustantivos, para obtener evidencia de auditoría en momento pertinentes.

Teniendo los resultados y papeles de trabajos, se da una opinión basada a los sustento, y a la vez como indican los procedimiento, controles y con las respectiva recomendaciones en el dictamen de contingencia y mejora.

### **Técnica de auditorías internas**

Para dar en aplicar las etapas de auditoría es necesario conocer las técnicas que se las usan como herramientas de trabajo, Según la firma auditora, Alatrística (2019), clasificas las técnicas de la siguiente manera:

**Tabla 2.1 Técnica de auditoría interna**

<b>Clasificación</b>	<b>Función</b>
Estudio general	Elaboración de estudio para dar conclusiones.
Análisis	Interpretaciones de las transacciones.
Inspección	Verificación de materialidad física.
Confirmación	La autenticidad de un saldo.
Investigación	Es la recopilación de información por los funcionarios.
Declaraciones y Certificaciones	Formalidad de las confirmaciones por la autoridad.
Observación	Verificar como se realiza en la práctica. Es la comprobación de las correcciones
Cálculo	aritméticas

Fuente: Auditoool “Miguel Alatrística Gironzini”  
Elaborado por: Galarza Kevin (2019)

En referencia la Tabla 2.1, explica que las técnicas de auditoría es una herramienta de ayuda para realizar las evaluaciones, que se usa el según el juicio profesional; y de las siguientes formas se caracteriza:

**Estudio general:** relacionarse con el campo de trabajo, saber de cuantas personas se encuentra en el almacén, de igual manera cuantificar el inventario, con cantidad de ítems que maneja en la división de electro.

**Análisis:** indagando los movimientos que se encuentra en el kardex y verificar la mercadería que le pertenecen al cliente, de igual manera las transferencias del inventario para su debida gestión.

**Inspección:** conocer los saldos físicos de la mercadería para establecer por donde se comenzara el conteo del inventario.

**Confirmación:** durante el conteo físico ratificar con el encargado del almacén las diferencias que existen en el kardex y a la vez pedir sustento de los hechos.

**Investigación:** por medio de entrevista estudiar al personal que opera en el almacén para recopilar información de diversas fuentes y documentar el caso de los funcionarios, validando con los papeles trabajos.

**Declaraciones y Certificaciones:** solicitar por escrito de los casos argumentando con veracidad la declaración de los hechos; ya sea por correo, documento físico firmado por la autoridad principal.

**Observación:** examinar los procesos y controles de almacenaje, venta, recepción, etiquetado de la mercadería para identificar los orígenes de los resultados de los inventarios.

**Cálculo:** validar las estimaciones de unidades en las diferencia, realizando un recuento del inventario con el personal a cargo del almacén para establecer los saldos.

### **Código de ética de un auditor:**

Referente el código de ética de un auditor son los valores y principios que se aplican en la profesión, son los siguientes en la profesión:

- Integridad: Realizar de funciones con responsabilidades, respetando los controles y procesos que rige la empresa.
- Objetivo: Tener claro las actividades y no divulgar las informaciones.
- Confidencialidad: Información que se obtiene usarlo con el único fin de examinar los objetivos de la empresa, sin desvió ninguno a uso personales.
- Competencia: Habilidades y conocimientos que se demuestren en la práctica profesional en el día a día de la empresa.

### **Control interno**

Por medio de la revista de contaduría pública, el contador Sotomayor (2015) expone su criterio de “manera general se puede comentar que los controles internos son las respuestas de la administración de una empresa o negocio para mitigar un factor identificado de riesgo o alcanzar un objetivo de control”.

Con la planificación de los controles que se ejecutan son siguientes:

- Eficacia y eficiencia de las operaciones,
- Confiabilidad de la información operativa,
- Cumplimiento de las leyes, reglamentos y normas que sean aplicables.

Hoy en día, es necesario aplicar los controles internos en una empresa que de tal manera permite detectar los fraudes, deficiencia, negligencia, y los riesgos que ocurren consecutivamente y causa un desvío en los objetivos de empresas.

### **Importancia de control interno**

El control interno es una herramienta en las transacciones operacionales e financieras que lo usan todas las empresas, a través de la administración para cumplir los proceso teniendo como objetivo la implementación y desarrollo en las actividades, considerando un sistema de información cuyo resultados serán minimizar los errores en el rendimiento y la corrupción, facilitando los examen de auditoría.

En la presentación del control interno existen sistema que se ejecutan en la empresa, a continuación se detalla el diseño del sistema COSO.

### **Sistema COSO**

El sistema de COSO, es un plan estratégico que está diseñado para implementar un control del desarrollo de la empresa, evaluando los estados de riesgos y de la inconsistencia para una mejora. Con el sistema que se lleva a cabo en el tema de investigación es el COSO III.

Según Sotomayor (2015) Mediante la aplicación del principio de COSO III, contiene los siguientes: 5 componentes y 17 principios que son usados con criterio en la administración y el departamento de auditoria interna, llevar a cabo en dirección para la empresa:

**Tabla 2.2 Componentes y principios del control interno**



Fuente: Sotomayor Rodrigo  
Elaborado por: Galarza Alay Kevin

En el análisis de la Tabla 2.2, y de tal manera se lo interpretara en el uso trabajo de investigación:

Ambiente de control, es la estructura organizacional de la empresa y realizando la práctica de contratación para delegaciones de funciones idóneos, considerando los valores éticos, principios, midiendo el desempeño en competencia; tener acciones legales para los quebrantan de las normas.

Evaluación de riesgo, es la interacción del análisis de los riesgos en la empresa, que causan un efecto económico al giro del negocio, que de tal manera los responsables de las funciones deben identificar daño interno y externo que perjudican a los objetivos tanto monetario como en unidades.

Actividad de control, es medición de los controles y procedimientos para prevenir e minimizar los riesgos y fraudes dando a cabo la retroalimentación de los objetivos con respecto a sus funciones.

Sistema de información, es la importancia de los datos informativos manteniendo actualizado, fiable, oportuno y exactitud para realizar un trabajo eficiente.

Supervisión, es ajustar y cambiar el grado de la deficiencia a través de las evaluación de mejora del proceso en los controles en la medición del tiempo, para realizar el informe.

### **Inventario**

Según Molina (2018), define que el inventario:

“Una empresa mercantil el inventario consta de todos los bienes propios y disponibles para la venta del curso regular del comercio; es decir la mercancía vendida se convertirá en efectivo dentro de un determinado periodo de tiempo. El termino inventario encierra los bienes en espera de su venta, los artículos en proceso de producción y los artículos que serán consumidos directa o indirectamente en la producción. Esta definición de los inventarios excluye los activos a largo plazo o los artículos que al usarse serán así clasificados”.

En el libro de fundamentos de administración financiera, Robles (2012) hace referencia la definición de Perdomo sobre los inventarios como un “conjunto de elementos corpóreos, necesarios para la fabricación y venta de productos terminados”.

En conclusión en la definición de inventario, es una de las cuentas que manejan un gran rubro en los activos que por ende son bienes que en el negocio se lo usan en la compra y venta dando como resultado un valor monetario para las empresas comerciales e industriales.

### **Tipos de Inventario**

Con relación a los tipos de inventario, en la participación de varios autores define los tipos de inventario que permite tener un proceso más eficiente en el control de administración de mercadería y conseguir trazabilidad en las transacciones que se realiza.

En la operación del inventario pueden funcionar de las siguientes manera nos indica:

- Inventario tránsito: es el inventario de un cambio a otro. Podría aducirse que los productos se trasladan en el interior de una instalación son inventario en tránsito. (Sierra, Guzmán, & García, 2004)
- Inventario a consignación: se refieren a los productos que aun siendo propiedad de la empresa son mantenidos en las instalaciones de los clientes. (Zapata Cortes, 2014)  
Son bienes que se entregan para ser vendidos o consumidos en el proceso a una organización pero la propiedad la conserva el proveedor
- Inventario cíclico: que se constituye para hacer frente a las exigencias normales del proceso de producción o de los clientes. (Muller, 2017)
- Familias, división: consiste en dividir el inventario por familia, productos, secciones, etc., de tal manera que este sistema se

pueda ir el inventario en instalaciones o del almacén durante el periodo de tiempo concreto y sin tener que cerrar todas las instalaciones.

### **Administración de inventario**

En resumen se indica Muller (2017) que la administración del inventario implica la determinación de la cantidad de inventario que deberá mantenerse, la fecha en que deberán colocarse los pedidos, las cantidades de unidades a ordenar así como el tipo de control que se ejercerá.

### **Técnica de administración de inventario.**

En el proyecto de investigación, el inventario y la técnica administración, es la segregación de mercadería de significativa relevancia dando a cabo un control eficiente; en las empresas comerciales, unas de las técnicas de la administración del inventario de mercadería es:

### **Sistema de ABC**

Técnica de administración de inventarios que clasifica el inventario en tres grupos, A, B y C, en orden descendente de importancia y nivel de supervisión, con base en la inversión en dólares realizada en cada uno. (Gitman & Zutter, 2012)

Como por ejemplo el sistema A, B, C se lo detalla de los siguientes grupos: Hogar, Electro, Muebles, Juguetes, Calzado que de tal manera siguen teniendo segregación de divisiones en sus clasificaciones según materialidad.

## **Deficiencia en los procesos de existencia**

A continuación en las empresas disponen dificultades en las existencias que se encuentran en el conteo físico del inventario en los saldos reales y óptimo en la operación detectada por auditoría interna:

- Excedentes de inventarios en ciertas líneas, familias o SKUS y faltantes en otros.
- Disminución en el nivel de servicio debido a faltantes.
- Incremento de las ventas negadas o perdidas.
- Baja rotación de inventario.
- Almacenes saturados o subutilizados de forma considerable.
- Aumento en el nivel de obsoletos y de mermas.
- Disminución del flujo de efectivo.
- Desconocimiento en la justificación de los niveles de inventarios.
- Mayor inversión en inventarios de seguridad o buffers.
- Incremento de las compras de emergencia.
- Aumento de los costos para mantener el inventario (Ortega , 2010)

## **Procedimientos de control interno relativos a inventarios**

Los registros de inventarios pueden correlacionarse con el registro de pedidos pendientes, mostrando en las tarjetas de inventario las cantidades que han sido pedidas. Esto contribuirá a evitar la sobre existencia proveniente de la duplicación de pedidos.

Deberán mantenerse registros por separado para las mercancías en consignación en bodegas exteriores, con subcontratistas, o

mercancías que por otras circunstancias, se encuentran en otros lugares. Deberán requerirse informes semanales o mensuales de las personas encargadas de la custodia de tales mercancías, y efectuarse pruebas selectivas de las cantidades, en caso de que sea factible. Todos los embarques enviados a tales consignatarios deberán quedar evidenciados por recibidos y firmados.

Los procedimientos de información deberán diseñarse en forma tal que faciliten el mantenimiento de una adecuada cobertura de seguros sobre los inventarios. Las constantes fluctuaciones en la cantidad y valor de los inventarios crean un problema especial en cuanto a la obtención de una adecuada, aunque no excesiva cobertura de seguros. El continuo reporte de los valores de los inventarios en las diferentes localidades, facilita tanto la obtención de seguros como la presentación de reclamaciones. (Gaitan, 2015)

### **Regularización de saldos de mercadería**

Existen medio por la cuales es afectado la existencia de mercadería en dicho empresas son por errores, negligencia, fraudes, etc., de la cual permite que los saldos nos sean reales en el momento de la respectivo conteos físico.

Las afectaciones que se conocen en los inventarios de los saldos irreales son: robos, mala recepción de mercadería, cruces de mercadería, etc.

### **Indicadores de financieros y de gestión en inventarios.**

A través de las deficiencias en magnitud del riesgo y las consecuencias es usando los indicadores de financieros y gestión del

inventario que por ende nos demuestra concordancia en la debida administración para la toma de decisión, a continuación se detalla los indicadores:

Según el libro “principios de administración financiera” indica Gitman & Zutter (2012), los indicadores financieros – índices de actividad que son:

- **Rotación de mercadería:** mide comúnmente la actividad, o liquidez, del inventario de una empresa. Se calcula de la siguiente manera:

***Ecuación 2.1 Rotación de Inventario***

$$= \frac{\text{costo de los bienes vendidos}}{\text{inventario}}$$

- **Edad promedio de inventario:** Número promedio de días que se requieren para vender el inventario.

***Ecuación 2.2 Edad promedio de inventario***

$$= \frac{365}{\text{promedio de inventario}}$$

En el libro “fundamentos de la gestión de inventario” indica Zapata Cortes (2014), los indicadores operativos para la gestión que son:

- **Porcentaje de Inventario sin rotación:** Un indicador que puede desprenderse del anterior y que es importante medir, es la cantidad de mercancía que no tiene rotación en la bodega. Una medida de este es el valor del inventario que no rotó (no se movió) en un año, sobre el valor del inventario promedio, mediante la siguiente ecuación.

### ***Ecuación 2.3 Porcentaje de inventario sin rotación***

$$= \frac{\text{valor de inventario sin movimiento de último año}}{\text{valor de inventario promedio último año}} * 100\%$$

- **Inventario no disponible mermas en unidades:** Este indicador permite determinar el porcentaje de material que no está disponible para su utilización a causa de daños, obsolescencia o vencimiento. La ecuación para el cálculo de este indicador es:

### ***Ecuación 2.4 Inventarios no disponibles, mermas en unidades***

$$= \frac{\text{unidades dañada + obsoletas + vencidas}}{\text{unidades disponibles en el inventario}}$$

## **2.2. Fundamentación legal**

La empresa PYCCA S.A., aparte de tener sus normas internas también está obligada acatar leyes, reglamentos, resoluciones y políticas establecidas por bases legales nacionales e internacionales; que ejecutan el ejercicio contable.

A pesar que PYCCA S.A., no pertenece al sector público, ni es una entidad que pertenece al grupo de las NIIF completas, debido a que el tema de investigación tiene un problema, similar para las empresas que surgen con la misma situación y de tal manera la puedan aplicar.

A continuación se conocerá la base legal de la investigación:

- Normas Internacionales de la Información Financieras.
- Reglamento General para la Administración, Utilización, Manejo y Control de los Bienes e Inventarios del Sector Público.

- Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado.
- Normas Internacionales de Auditoría.

### **NIIF para la pymes**

**Sección 13.1:** Como es el caso en la empresa PYCCA S.A. tiene activos como inventario se lo reconoce a la compra - venta de productos que se encuentran salvaguardados antes de llegar al consumidor. ANEXO2

### **Reglamento general para la administración, utilización, manejo y control de los bienes e inventarios del sector público.**

**Sección III, Art. 55:** Se refiere a los responsables custodios del almacén en los inventarios que tienen como delegación la estructura administrativa; además, de presentarse un reporte de las novedades donde se involucran los inconvenientes de su existencia física para su constancia en el momento de pedir sustento o pruebas documentadas y respaldadas bajo un supervisor o gerente del almacén. ANEXO3

### **Ley orgánica de la contraloría general del estado**

#### **Norma generales**

**Norma 100-01:** La importancia del control interno es la orientación de la empresa a sus operarios a contribuir un orden preciso para el bienestar de los bienes y objetivos del mismo. De tal manera el control interno está compuesto por los componentes tales como el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, los sistemas de información y comunicación y el seguimiento. ANEXO4

#### **Ambiente de control**

**Norma 200-9:** La función principal de la auditoría interna es examinar los controles, procesos administrativos y operativos para minimizar los riesgos de la entidad. Asimismo en el caso de obtener carencias deberán ser justificadas mediante un documento soporte, cabe recalcar que los auditores son capacitados para brindar información en el momento adecuado sobre el tema a tratar. ANEXO5

### **Actividad de control**

#### **Norma 400-6**

La mercadería tiene beneficio desde su origen dándole sentido a la empresa, donde existen momentos que pierden valor por deterioros u obsolescencia que son revisados por el custodio, al ser dado de baja frente a una autoridad tendría validez en el kardex tal como indica el procedimiento. ANEXO6

#### **NIA (norma internacional de auditoría).**

##### ***NIA 501 Evidencia de auditoría consideraciones adicionales.***

**Parte A; párrafo 4, 5, 6, 7:** Para su respectivo conteo físico la administración tiene que disponer del personal correspondiente como ayuda en el inventario con el fin de darle un trabajo confiable y veraz.

Cuando el inventario tiene relevancia en valores significativos en los estados financieros deben de tener documentados las evidencias suficientes y adecuadas para la utilización del auditor.

El auditor diagnostica los controles, procedimientos que se realiza en el inventario dándole estimación a los riesgos externos e internos, a su vez mediante un dictamen que indica los resultados de sus diferencias. ANEXO7

## **NIA 700 Dictamen de auditoria interna independiente.**

**Párrafo 13:** El auditor de acuerdo a las evidencias recopiladas dará su opinión a la realización del inventario de ELECTRO, identificando los errores, fraudes y rotación de mercadería por estar dentro del lapso del tiempo correspondiente, en este caso que se ejecutan semestral y/o anualmente.

De tal manera se lo cuantifica en cantidad de unidades y valores monetarios, dándoles las respectivas sugerencias a seguir cada administrador, en la práctica que realizan diariamente como indica en el procedimiento de modo que sirvan como ejemplo para no cometer los mismos errores. ANEXO 8

### **2.3. Variable**

#### **2.3.1. Variable independiente**

Control de inventario de mercaderías.

Es la eficacia y eficiencia del control interno de mercadería respaldado por el custodio, que garantiza un orden en el stock de electro evitando tener déficit.

#### **2.3.2. Variable dependiente**

Regularización de los saldos de mercaderías.

Mantener un enfoque en los saldos reales del inventario de electro, minimizando los saldos irreales para no tener un impacto significativo al momento de realizar el conteo físico.

## 2.4. Definiciones conceptuales

**Administración:** responsable del almacén y en cargo de delegar funciones.

**Auditoría interna:** agente interno de control y medición de riesgo, a examinar las deficiencias, y darla a conocer por medio del dictamen un plan de mejora.

**Dictamen:** es un documento donde aplica los alcances, objetivo, hallazgo, impacto y recomendaciones que se encuentra en una investigación con la información recopilada.

**Trazabilidad:** son los procedimientos que se ejecutan para evitar fraudes y tener evidencias correspondientes en las transacciones.

**Control:** políticas, normas que tiene la empresa a cumplir con los objetivos de las empresa.

**Regularización de sados:** inconsistencias en los saldos de mercadería que son ficticios, y no tiene un respectivo control.

**Indicadores:** ratios de gestión y financieros que ayuda a medir para dejar evidenciado por materialidad y porcentaje los estados de las empresas o compararlos con años anteriores.

## CAPÍTULO III

### 3. METODOLOGÍA

#### 3.1 Presentación de la empresa

##### **Empresa Pycca S.A. – sucursal “La Rotonda”**

La empresa Pycca S.A., inició en 1957 su trayectoria en el mercado, donde tuvo su primer local en Guayaquil en la calle “Panamá y Loja”, fueron pioneros de la compañía Don José Antón Díaz y el sr. Jorge Fayad.

El primer local se dedicaba a compras y ventas de mercadería de hogar hecho de plástico, para los consumidores de todo nivel socio-económico. Con pasar el tiempo la empresa evolución implementando locales a nivel nacional, cubriendo las necesidades de compradores.

En la actualidad cuenta con más de 50 locales a nivel nacional, luego compro los titulo de propiedad y bienes de la empresa “Polipapel” productos de papelería y regalaría, Después de los años realiza una inversión, comprando la franquicia Etnia para vender las mercancías de cosméticos y en la presente forma parte de la compañía Pycca S.A.

En C.C. “La Rotonda” se encuentra una de las tiendas de PYCCA, en local 41, una de la marca pionera en el mercado ecuatoriano, y cuenta con 2,222 m2, donde la imagen del almacén cambia temporalmente por remodelaciones, demostrando la utilidad y beneficio de los productos con el objetivo principal de servir a nuestros clientes.

## **Visión**

“Mejorar la calidad de vida de nuestros clientes ofreciendo productos y servicios que inspiren, con la mejor experiencia de compra a través de un desarrollo constante que nos asegure sostenibilidad y rentabilidad.”

## **Misión**

“Somos la mejor opción de productos innovadores para el hogar ofreciendo variedad, asesoramiento y facilidad de compra que garantice la satisfacción de nuestros clientes.”

## **Valores de la empresa**

A continuación los valores que tiene la empresa Pycca S.A., a su punto de criterio y son los siguientes:

- Honestidad,
- Servicio,
- Confianza,
- Compromiso,
- Trabajo en equipo,
- Respeto e innovación.

**Ilustración 3.1- Logotipo de Pycca S.A.**



Fuente: Pycca .S.A.

La **Ilustración 3.1**, da conocer el logotipo y el eslogan que tiene como significado de la variedad de productos que ofrecer para el consumidor.

**Ilustración 3.2 - Pycca “La Rotonda”**



Fuente: Pycca La Rotonda

En la **Ilustración 3.2**, se visualiza la dirección de la sucursal Pycca La Rotonda que se encuentra ubicado en la “Av. Benjamín Carrión 510 y Av. Tercera” en el norte de la ciudad de Guayaquil, que es el estudio de investigación del presente proyecto.

### Ilustración 3.3- Organigrama de Pycca “La Rotonda”



Fuente: Pycca S.A.  
Elaborado por: Galarza Alay

Como se puede observar la **Ilustración 3.3**, trata como está agrupado Pycca “La Rotonda” según la estructura de jerarquía.

**Tabla 3.1 Plantilla de colaboradores en Pycca S.A. "La Rotonda"**

Cargo	Sección	Cantidad
Administradores	Almacén	1
Subadministrador	Almacén	1
Jefe de bodega	Bodeguero	1
Supervisores	Sección, caja	3
Auxiliar de bodega	Bodeguero	2
Encargado de sección	Piso de venta	2
Vendedores	Piso de venta	20
Cajeros	Caja	6
Guardias civiles	Entrada y salida del almacén	2
		<b>38</b>

Fuente: Pycca S.A. “La Rotonda”  
Elaborado: Galarza Kevin

La **Tabla3.1**, nos ayuda a conocer sobre la población de los trabajadores del almacén Pycca “La Rotonda” según función y ocupación.

**Tabla 3.2 Principales producto de la división electro**

Productos de la División Electro	
Categoría	Descripción
Línea blanca	Refrigeradora, cocina
Aparato pequeño	Licuadaora, batidora
Imagen	TV
Audio	Equipo de sonido, parlante
Tecnología	Laptop, computadora de Mes
Teléfono celular	Celulares convencionales, teléfono celular
Accesorio	Audífono, micro sd, pendrive

Fuente: Pycca S.A.  
Elaborado: Galarza Kevin

En la **Tabla3.2**, indica la estructura del inventario de la división electro desagregándolo por categoría con el objetivo de conocer el mayor impacto cuantitativo.

### 3.2 Diseño de investigación

Se plantea realizar un dictamen respectivo a la regularización de saldo del inventario de electro, es decir que esta investigación se basa en un enfoque cuantitativo con ayuda de las herramientas y técnicas, aplicándola a la administración y colaboradores del almacén Pycca “La Rotonda”.

El enfoque cuantitativo, según Hernández Sampieri (2014) dice que se utiliza la recolección de datos para probar hipótesis con base en la medición numérica y el análisis estadístico, con el fin establecer pautas de comportamiento y probar teorías.

Por lo tanto se aplica el enfoque cuantitativo, debido que se presenta de forma numérica la revelación de información en la regularización de saldo y la deficiencia. A través de la evaluación de las diferencias en la toma física del inventario de electro en el C.C. "La Rotonda" se demostrará con los indicadores financieros el grado de problemas y de tal manera se interpretará los resultados.

Además, se considera realizar entrevista en base del problema para recopilar información, y detectar el nivel conocimiento en los controles que aplica a la regularización de saldos en el inventario de electro en el C.C. "La Rotonda".

### **3.3 Tipo de Investigación**

En el proyecto de investigación los métodos que se aplicarán son: método explicativo, y analítico para determinar las pruebas y concluyendo con los objetivos.

Método explicativo: "se encarga de buscar el porqué de los hechos mediante el establecimiento de relaciones causa-efecto. En este sentido, los estudios explicativos pueden ocuparse tanto de la determinación de las causas (investigación post facto), como de los efectos (investigación experimental), mediante la prueba de hipótesis. Sus resultados y conclusiones constituyen el nivel más profundo de conocimientos." (Arias, 2012)

Con los testimonios de los administradores del almacén en la entrevista sobre el proyecto de investigación y la variable independiente, se detalla los errores y consecuencias del problema en la regularización de saldos; ¿Cómo se origina?, ¿De dónde proviene? Para puntualizar los resultados del inventario de electro en la toma física en la empresa Pycca S.A., C.C. “La Rotonda”.

Método analítico: es un método de investigación, que consiste en descomponer el todo en sus partes, con el único fin de observar la naturaleza y los efectos del fenómeno. Sin duda, este método puede explicar y comprender mejor el fenómeno de estudio, además de establecer nuevas teorías. (Gomez S. , 2012)

Es el análisis de la deficiencia en los controles del inventario de electro es desglosando los procedimiento paso a paso que realizan los custodios con sus funciones, con el objetivo de tener las razones necesarias del origen y poder evaluar los incumplimiento del estudio que influyen en la regularización de los saldos en Pycca S.A., C.C. “La Rotonda”.

### **3.4 Población y muestra**

#### **3.4.1 Población**

En este sentido, una investigación puede tener como propósito el estudio de un conjunto numeroso de objetos, individuos, e incluso documentos. A dicho conjunto se le denomina población. (Arias, 2012)

### **Población finita**

Por medio de Arias (2012), expone que es una agrupación en la que se conoce la cantidad de unidades que la integran. Además, existe un registro documental de dichas unidades

En el proyecto de investigación, la población que se usará es población finita, esto quiere decir, que dentro de la empresa Pycca S.A. existe constancia donde certifica las cantidades de los funcionarios del almacén Pycca "La Rotonda".

Además, en el estudio que se realizará a base de la población como indica la Tabla 3.1, es para realizar las respectivas entrevistas y obtener los resultados reales de la investigación.

**Tabla 3.3 Población y porcentaje de los funcionarios Pycca "La Rotonda"**

<b>Ítem</b>	<b>Funcionarios</b>	<b>Población</b>	<b>Porcentajes</b>
1	Administradores	1	3%
2	Subadministrador	1	3%
3	Jefe de bodega	1	3%
4	Supervisores	3	8%
5	Auxiliar de bodega	2	5%
6	Encargado de sección	2	5%
7	Vendedores	20	53%
8	Cajeros	6	16%
9	Guardias civiles	2	5%
		<b>38</b>	<b>100%</b>

Fuente: Pycca S.A., C.C. La Rotonda

Elaborado por: Galarza Kevin

Por concepto de la **Tabla 3.3**, ayuda a conocer el porcentaje de la población del almacén, para realizar considerarlo en el estudio de investigación.

### **3.4.2 Muestra**

En este sentido, una muestra representativa es aquella que por su tamaño y características similares a las del conjunto, permite hacer inferencias o generalizar los resultados al resto de la población con un margen de error conocido. (Arias, 2012)

Es una variación de la población, del cual se determina información con relevancia a la evidencia y la importancia de la diligencia para el uso de las técnicas de la investigación de acuerdo al personal del almacén y función del empleado.

#### **Muestreo no probabilístico**

Según Arias (2012), explica que el muestreo no probabilístico es un procedimiento de selección en el que se desconoce la probabilidad que tienen los elementos de la población para integrar la muestra. Y de tal manera se aplicará referente a la calificación de muestreo

Muestreo por conveniencia, consiste en seleccionar una muestra de la población por el hecho de que sea accesible. Es decir, los individuos empleados en la investigación se seleccionan porque están fácilmente disponibles, no porque hayan sido seleccionados mediante un criterio estadístico. (Ochoa, 2015)

**Tabla 3.4 Muestreo por conveniencia en Pycca "La Rotonda"**

<b>Ítem</b>	<b>Funcionarios</b>	<b>Población</b>	<b>Muestra</b>
1	Administrador	1	1
2	Subadministrador	1	1
3	Jefe de bodega	1	1
4	Supervisores	3	1
5	Auxiliar de bodega	2	0
6	Encargado de sección	2	1
7	Vendedores	20	1
8	Cajeros	6	1
9	Guardias civiles	2	0
		<b>38</b>	<b>7</b>

Fuente: Pycca S.A., "La Rotonda"

Elaborado por: Galarza Kevin

En el proyecto de investigación, se aplicará el muestreo no probabilístico por conveniencia con relación a la **Tabla 3.4**, ampliará la búsqueda de información sobre la regularización de saldos del inventario de electro, y analizar las deficiencias acotando con las herramientas para recomendar soluciones a los hallazgos que se encuentren. Se tomará en cuenta como muestra, el personal del almacén en custodia del inventario de electro, que son los siguientes a mencionar por jerarquía: administrador, supervisor, encargado de la división electro, vendedores, bodeguero y cajero.

### **3.5 Técnicas de investigación**

Según (Ramos, 2008), la técnica de campo permite la observación en contacto directo con el objeto de estudio, y el acopio de testimonios que permitan confrontar la teoría con la práctica en la búsqueda de la verdad objetiva.

Dentro de las técnicas de campo se aplicará las siguientes herramientas y de tal manera se evidenciará, validará los conocimientos y cálculos que se desarrolla en el ámbito laboral del proyecto de investigación.

### **3.5.1 La recolección de datos**

Es un método que se lo utiliza en las técnicas de investigación para obtener información de mayor relevancia que se lo aplica por medio de entrevista, observando, cálculo, análisis; que de tal manera toda la indagación tendrá como resultados los hallazgos del inventario.

### **3.5.2 Entrevista**

Es una técnica de recopilación de información mediante una conversación profesional, con la que además de adquirirse información acerca de lo que se investiga, tiene importancia desde el punto de vista educativo; los resultados a lograr en la misión dependen en gran medida del nivel de comunicación entre el investigador y los participantes en la misma. (Ramos, 2008)

De acuerdo **Tabla 3.4**, indica la cantidad para realizar la entrevista de acuerdo al perfil de sus funciones, para recopilar información y de tal manera se obtendrá como finalidad la conclusión de los resultados del investigador. ANEXO11

### **3.5.3 Análisis de datos**

Dentro de las indagaciones que se ejecuta en la investigación, es analizar cada opinión que tenga correlación a los resultados de las entrevista, documentos dando una interpretación de origen al problema.

A continuación los documentos que se pueden analizar según los detalles a mención:

Documentos físicos: son aquellas impresiones que realizan al ejecutar una transacción dentro de almacén, que tiene un valor agregado siendo firmado por él representante.

Documentos electrónicos: es un soporte que se encuentra bajo la red de la empresa como también en plataforma externa, donde está sujeto por medio de un empleado como representante.

Documentos financieros: son reporte donde indica en números el estado actual de la empresa, o también como se proyecta en un futuro.

### **3.6 Procedimiento o pasos a seguir en la investigación**

Aplicar los procedimientos de investigación que se deben considerar como pasos a seguir en el proyecto de acuerdo al tema de inventario, que se detalla continuación:

- Interpretar las definiciones relacionadas al tema de investigación y aplicarlo en función de la variable independiente que trata del control interno de los inventarios.
- Detallar en conjunto el tema investigación con las técnicas y herramientas, que son adecuadas para complementar los riesgos y deficiencias del control de la existencia de electro.
- Calcular con los ratios de gestión y de actividad financiera de la situación actual de la empresa con el fin de conocer los niveles riesgo que se ejecuta en el inventario.
- Indagar mediante las entrevistas con el entrevistado para obtener opiniones diferentes del asunto más relevante al tema

de investigación, obteniendo una conclusión de los errores y por los defectos que carece en la administración de inventarios.

- Elaborar un dictamen de los resultados obtenidos de las entrevistas y cálculos que se realizan para dar conocer la deficiencia en el control de administración de inventario y recomendar por cada hallazgo una acción de mejora al caso estudiado donde los administradores realicen la toma de decisión.

## CAPÍTULO IV

### 4. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS

La finalidad de este capítulo es vincular los anteriores mencionando para poder determinar el respectivo análisis del proyecto de investigación de la empresa Pycca "La Rotonda" en el inventario de Electro.

#### 4.1 Resultado de la toma físicas del inventario de electro.

De acuerdo a la planificación del departamento de auditoría interna, se realizó el inventario de electro en Pycca "La Rotonda" donde se demuestran los resultados de la toma física.

A continuación se detallan los resultados del inventario y de las ventas efectuadas dentro del período 2018.

**Tabla 4.1 Resultado de la toma física de Pycca "La Rotonda"**

Resumen inventario de electro		
Rango	(05/01/2018 - 03/06/2018)	(04/06/2018 - 08/11/2018)
Total población P.V.P.	73192,88	48124,54
Total población costo	44271,3569	26872,73
Total diferencia a P.V.P.	-358,2	-976,6
Total diferencia a costo	-264,2246	-516,42
Total ítems	238	222
Total unidades neto	530	502

Fuente: Pycca S.A.

Elaborado por: Galarza Kevin

En concordancia con la **Tabla 4.1**, nos ayuda a identificar los resultados de la toma física del inventario de electro en el periodo

2018 en el almacén Pycca “La Rotonda” en las siguientes fechas establecidas, tales como:

- 05/01/2018 - 03/06/2018
- 04/06/2018 - 08/11/2018

Es decir que en ambos casos existe un faltante de mercadería en el mismo año fiscal, por la cual se determinará comparaciones entre ellos con los indicadores financieros.

Por otra parte se dará a conocer las ventas realizadas dentro del periodo 2018, con los mismos rangos antes mencionados.

**Tabla 4.2** Resumen de Ventas

<b>Resumen de ventas</b>			
<b>Inventario de la división de electro - Pycca “La Rotonda”</b>			
<b>RANGO 1:</b>	<b>(05/01/2018 - 03/06/2018)</b>		
<b>RANGO 2:</b>	<b>(04/06/2018 - 08/11/2018)</b>		
	<b>Unidades</b>	<b>P.V.P. sin IVA</b>	<b>Costo</b>
<b>RANGO 1:</b>	5.563	\$ 5.850.681,50	\$ 2.359.012,03
<b>RANGO 2:</b>	4.948	\$ 5.127.164,42	\$ 1.354.944,95

Fuente: Pycca S.A.

Elaborado por: Galarza Kevin

Como se detalla en la **Tabla 4.2**, estudia el resumen sobre la participación de las ventas que pertenece a dos rangos del periodo 2018, y de tal manera con los datos de los resultados permitirá realizar los siguientes indicadores y sus respectivas comparaciones:

#### **4.2 Indicadores financieros y operativos**

Con la presente información recopilada, se analizará los ratios financieros interpretando los resultados de los indicadores de gestión

y operativa del inventario de electro en la empresa Pycca S.A. “La Rotonda” en el periodo 2018 para conocer el impacto que representa en la regularización de saldo de mercadería en comparación a los rangos ya antes mencionados.

#### 4.2.1 Indicadores financieros:

##### Rotación de inventario:

$$\text{rotación de inventario} = \frac{\text{costo de los bienes vendidos}}{\text{inventario}}$$

	<b>RANGO 1:</b>	<b>RANGO 2:</b>
=	\$ 2359012,03 / \$73192,88	\$1354944,95 / \$48124,54
=	32,23	28,15

Con el resultado de la Ecuacion1, se muestra el movimiento del inventario de electro, ya que existe una variación entre el rango 1 y2 de 4.08 veces que ha disminuido la rotación de la mercadería en la sucursal Pycca “La Rotonda”, durante el periodo 2018, es decir han reducido la gestión administrativa y operativa.

##### Edad promedio de inventario:

$$\text{Días promedio de inventario:} \frac{365}{\text{promedio de inventario}}$$

	<b>RANGO 1:</b>	<b>RANGO 2:</b>
=	365 / 32,23	365 / 28,15
=	11,32 Días	12,96 Días

Por otra parte tenemos la Ecuacion2, que se relaciona a la antigüedad del inventario de electro donde se mide los 365 días del año, al comparar estos dos rangos representa 1,64 en días que es donde

señala la diferencia de ambos. En este caso es necesario hacer énfasis a la administración del almacén que el inventario de electro está perdiendo en ventas y de la misma manera no podrá mejorar el rendimiento en la reposición de la mercadería.

#### 4.2.2 Indicadores de gestión:

##### Porcentaje de Inventario sin rotación:

*Porcentaje inventario sin rotacion*

$$= \frac{\text{valor de inventario sin movimiento de ultimo año}}{\text{valor de inventario promedio ultimo año}} * 100$$

	<b>RANGO 1:</b>	<b>RANGO 2:</b>
=	\$18958,21 / \$73192,88	\$293,74 / \$48124,54
=	25,90%	6,09%

En relación a la Ecuacion3, se señala la diferencia de los dos rangos que es **-19,81%**, el cual se detalla a continuación de los siguientes analices de diferencia de mercadería sin movimiento por motivo de encontrarse en bodega:

- Se puede visualizar que en el rango uno representa al primer semestre del 2018, que indica la afectación que se encuentra almacenada 1/4 del 100% del inventario de electro como mercadería sin rotación por estar almacenada en la bodega.
- Por lo consiguiente el rango uno representa al segundo semestre del 2018, que indica la afectación que se encuentra almacenada menos de 1/10 del 100% del inventario de electro como mercadería sin rotación por estar almacenada en la bodega. Ver ANEXO9

## **Inventario no disponible mermas en unidades:**

*Inventario no disponibles*

$$= \frac{\text{unidades dañada} + \text{obsoletas} + \text{vencidas}}{\text{unidades disponibles en el inventario}} * 100$$

	<b>RANGO 1:</b>	<b>RANGO 2:</b>
=	$\frac{15}{530} * 100$	$\frac{23}{502} * 100$
=	<b>2,83%</b>	<b>4,58%</b>

Con base a la Ecuacion4, se puede detectar que parte de la regularización de saldo de la mercadería cierta parte pertenece a la dañada, obsoleta que representa a los rangos “1 y 2”, 1,75% esto significa que ha incrementado el deterioro de la existencia durante período 2018.ANEXO10

### **4.3 Entrevista**

Otro punto importante es evaluar y considerar el criterio de los encargados del almacén en los diferentes roles del inventario de electro.

#### **4.3.1 Modelo de entrevista**

Por esta razón, se realiza la entrevista enfocada al control interno de mercadería de electro dirigida a los funcionarios del Almacén Pycca “La Rotonda” con el objetivo de indagar el problema que se presenta en la regularización de saldos.ANEXO11

### **4.3.2 Presentación de resultados de las entrevistas realizadas**

Referente a los resultados de la entrevista que se realizó en Pycca “La Rotonda”, fue dirigida a 7 funcionarios del almacén, con el objetivo de evaluar el control interno y obtener los diferentes testimonios para la regularización de saldo del inventario de electro.

#### **Análisis de las entrevista a los funcionarios del almacén**

##### **Banco de pregunta dirigido a los funcionarios del almacén Pycca “La Rotonda” de acuerdo a la regularización de saldos**

- **¿Considera Ud., que el personal del almacén Pycca “La Rotonda” conoce los procedimientos referente al inventario de electro? De ser así, coméntenos cómo podrían aplicarla.**

Se observa varias conciencias, donde el personal dice conocer los procedimientos referentes al Inventario en general, pero existe una diferencia entre conocer y entender.

Es unos de los motivos que por cuales no aplican los procedimientos y solo mencionan en que funciones que ejercen esto no quiere decir que lo realizan de una manera empírica.

Por otro lado el bodeguero comenta que solo conocen los procedimientos básicos y por esa razón muchas veces existen errores, por incumplimiento del procedimiento como se debe.

- **¿Cada que cierto tiempo reciben capacitación sobre el control de inventario de electro en el almacén Pycca “La Rotonda”?**

En resumen, no existen capacitación de control de inventario nos indican los 7 testimonios, muy aparte es la inducción del personal que

va ingresar por primera vez a la empresa, teniendo presente que la inducciones que le da la empresa es referente a la actividad comercial, no sobre inventarios.

Cabe señalar que el administrador del almacén dice que el personal reciben capacitación parcialmente sobre los productos de mayor demanda como por ejemplo: televisores, celulares, etc., esto ayuda sí pero en sus presupuesto de ventas mensuales, no a tener un buen control en el inventario.

De igual modo el bodeguero, el supervisor y el encargado hicieron su comentario “como nosotros nos cambian de almacén aprendemos empíricamente los procedimientos” esto nos ayuda evidenciar que no existen capacitaciones en la empresa y más cuando tienen una población de inventario significativo en valor monetario.

- **Conoce Ud., De qué manera se lleva a cabo el proceso del stock tanto máximo como mínimo y si existe algún tipo de control para el inventario de electro en Pycca “La Rotonda”**

Desde el discurso conversó, El stock máximo y mínimo de un inventario se lo realiza por diferentes departamentos donde realizan los cálculos de mayor de demanda, metros cuadrados, considera la población concurrente de visitas y de la misma manera tener un presupuesto de ventas para en ese entonces poder ser comercializada con normalidad.

Además, todas las deducciones que influyen el stock mínimo y máximo son para evitar antigüedad y tener mayor control del inventario en el almacén y bodegas.

- **Que nos puede decir referente a los resultados anteriores de los inventarios de electro y en detalle; ¿Cómo se originan las irregularidades y a su vez cómo lo justificarían?**

Acerca de las irregularidades que presenta en un inventario, que son afirmados por los siete testimonios dados por las entrevistas se detallan:

Robo interno y externo, mala recepción de mercadería, cruces de productos por ítems, incumplimiento en los procedimientos y por último deterioro de las existencias físicas.

Ahora veamos las causas antes mencionadas, existen consecuencias a las actividades que realizan en el almacén como: generan mayores impactos en los resultados de los inventarios tales sean faltante o sobrantes, bajan las ventas mensuales, descontrol total de los procedimientos.

- **¿Cuáles son las técnicas que utilizan ustedes para precautelar las irregularidades antes mencionadas sobre el inventario de electro en Pycca “La Rotonda”?**

Dicho lo anterior también comenta los colaboradores del almacén en su testimonio, argumentan ciertas técnica para evitar ciertas irregularidades mencionadas, se realiza inventarios cíclico también conocido periódico, tener todos los documentos soportes para los sobrantes o faltantes, y hacer firmar las guía de remisión a los emisores de dicho documento; ya que esto implica unos de los procedimientos de la empresa.

#### **4.4 Informe de auditoría**

**Fecha de inventario:** 8 - noviembre - 2018

**Fecha de informe:** 15 - octubre - 2019

**Almacén:** Pycca “La Rotonda”

**Auditor (L):** Kevin Galarza

**Responsable:** Administrador (a)

**Inventario:** Electro

##### **4.4.1 Alcance**

Cumplimiento de los analices de las tomas físicas del inventario de electro, de los indicadores financieros, y entrevista para evaluar los procesos establecidos por la empresa Pycca y mantener al tanto los riesgos que se pueden ocasionar.

Los resultados obtenidos de los inventarios de electro se lo detallan en la Tabla4\_1 de los dos rangos. Que ambos fueron realizados junto al personal asignado del almacén Pycca “La Rotonda”.

De la misma manera se ha procedido determinar las entrevistas realizado en el almacén Pycca “La Rotonda” y detallar los hallazgos que existen.

#### 4.4.2 Conclusión y hallazgo de auditoría

Después de haber realizados los inventarios dentro de los dos rangos, se realizó las siguientes operaciones con los indicadores financieros y de gestión, de la misma manera se estudiarán las encuestas para conocer los hallazgos de la mercadería.

1. Se evidenció de acuerdo a los indicadores financiero resuelto que existen deficiencia en la rotación de mercadería, donde demuestra que entre más días se extienda en realizar las ventas, más tiempo tomará en hacerse en efectivo.
2. Se comprobó en los indicadores de gestión que existen excesiva cantidad de mercadería obsoleta y también productos almacenada en la bodega dándole más antigüedad al inventario, en resumen la Tabla 4.3 da a conocer los valores cuantificado. ANEXO10

**Tabla 4.3 Resumen de Averiado**

AUDITORIA INTERNA		
PYCCA "LA ROTONDA" - INVENTARIO DE ELECTRO		
AVERIADO		
RESULTADO TOTAL	RANGO 1: (05/01/2018 - 03/06/2018)	RANGO 2 : (04/06/2018 - 08/11/2018)
T. de Ítems	4	3
T. de unidades	15	23
T. PV.P.	\$ 40,18	\$ 212,49
T. COSTO	\$ 17,01	\$ 146,87

Elaborado por: Galarza Kevin

3. Se identificó unos de los escenarios más concurridos del inventario de electro es por los robos internos y externos que se ha logrado evidenciar con las cajas vacías de la mercadería que existen.
4. El personal cuenta con inducción interna de la empresa, donde los conocimientos son limitantes y el aprendizaje es integro.
5. En la revisión del inventario se evidencio que existen cruces de códigos en la cual se detalla en el ANEXO12, que no hay variación

en unidades de producto, pero si perjudican en valores de costo y PVP. Cabe recalcar que dentro de los dos rangos ha aumentado de ítem en los códigos por mala facturación o codificación. A continuación se da conocer Tabla 4.4 que indica resumen de los posibles cruces.

**Tabla 4.4 Resumen de cruce**

**AUDITORIA INTERNA  
PYCCA "LA ROTONDA" - INVENTARIO DE ELECTRO  
CRUCE**

<b>RESULTADO TOTAL</b>	<b>RANGO 1: (05/01/2018 - 03/06/2018)</b>	<b>RANGO 2 : (04/06/2018 - 08/11/2018)</b>
T. de Ítems	8	21
T. de unidades	11	45
T. PV.P.	\$	\$
T. COSTO	\$ -2,79	\$ -6,29

Elaborado por: Galarza Kevin

6. Los códigos de mayor impacto como faltante que presentan en el inventario de electro son los siguientes que se detalla en el ANEXO13. Se demuestra la cuantificación valorizada en dólares y unidades en la Tabla4.5

**Tabla 4.5 Resumen de faltante**

**AUDITORIA INTERNA  
PYCCA "LA ROTONDA" - INVENTARIO DE ELECTRO  
FALTANTE**

<b>RESULTADO TOTAL</b>	<b>RANGO 1: (05/01/2018 - 03/06/2018)</b>	<b>RANGO 2 : (04/06/2018 - 08/11/2018)</b>
T. de Ítems	12	34
T. de unidades	-16	-63
T. PV.P.	\$-1457, 88	\$ -1992,34
T. COSTO	\$ - 819,15	\$ -1111,82

Elaborado por: Galarza Kevin

7. De la misma manera se cuantifico el sobrante del inventario de electro, que será detallado en el ANEXO14. También se prorateó el sobrante valorizando en dólares y unidades que lo indica la Tabla4.6

**Tabla 4.6 Resumen de Sobrante**

<b>AUDITORIA INTERNA</b>		
<b>PYCCA "LA ROTONDA" - INVENTARIO DE ELECTRO</b>		
<b>SOBRANTE</b>		
<b>RESULTADO TOTAL</b>	<b>RANGO 1: (05/01/2018 - 03/06/2018)</b>	<b>RANGO 2 : (04/06/2018 - 08/11/2018)</b>
T. de Ítems	15	17
T. de unidades	29	32
T. PV.P.	\$ 1099, 68	\$ 1032,70
T. COSTO	\$ 568,29	\$ 601,69

Elaborado por: Galarza Kevin

#### **4.4.3 Recomendaciones de auditoría**

Se realizará las siguientes recomendaciones de los hallazgos antes mencionados, con el fin de cuestionar los resultados encontrados y mejorar el control del inventario de electro, establecidas a través de dicha investigación. Los cuales serían:

1. Con respecto a la rotación de la mercadería, como se lo mencionó en la entrevista dirigidos a los Colaboradores “el trabajo es en conjunto con los demás departamento de la empresa”, dado a que se refiere:
  - Implementar dinámica comercial como por ejemplo: usar las fechas festivas que existen en el periodo lectivo, por esa razón el almacén pycca “La Rotonda” no le permitirá tener antigüedad en los saldos del inventario.
  - Realizar estrategias con los proveedores, de tal manera que los líderes de la división electro compre mercadería a consignación, y así el encargado del almacén Pycca “La Rotonda” podrá obtener

los productos con menor demanda a la disposición del interesado, sin generar antigüedad en el mismo.

- Se debe de permanecer por lo menos una muestra de cada ítem exhibido, de lo que se encuentra almacenado en la bodega.
2. Por otro lado, el encargado del almacén Pycca “La Rotonda” deberá de realizar reporte mensualmente de las mercaderías que no está apto para la venta al público. Siendo el mismo reporte remitido a los talleres de electro para la revisión y cuestionar sí se lo puede vender en oferta, como también se procede a dar de baja al costo del almacén.
  3. En cuanto al robo interno o externo, sería implementar un sistema de seguridad en los productos, como por ejemplo: tener claro las políticas de la empresa, realizar después de 2 días la reubicación de la mercadería y usar etiquetas magnéticas para los aparatos pequeños.
  4. Considerar que el personal operativo reciba capacitación externa con temas de inventarios, que de tal manera permite incrementar la eficacia en los controles interno.
  5. Todos los subordinados del almacén Pycca “La Rotonda” deberá tener precaución al momento de recibir, despachar, etiquetar y vender la mercadería con sus respectivos códigos, incluso tener en cuenta la validación del fabricante del producto.
  6. Realizar el inventario semanalmente de las mercaderías de electro para reducir la deficiencia de las diferencias tanto sea sobrante como faltante.
  7. Tener conocimiento del origen del sobrante, con respaldo de los documentos soporte para que no se realice un ajuste erróneo y se pueda mantener la trazabilidad del ajuste.



Auditor: Kevin Galarza

## 4.5 Conclusión

Como resultados de las investigaciones pertinentes realizadas en la empresa Pycca “La Rotonda” en el inventario de electro presenta las siguientes novedades expuestas por los análisis financieros e interrogatorios de las variables.

Además, haciendo énfasis a las bases legales que se encuentran vigentes que proporcionan información certera y concisa. Se detalla las siguientes:

- Se entiende que la administración de los inventarios corresponde al personal que realiza la apertura del almacén día a día, por efecto que no se ha visto en dicho lugar, como se lo menciona en las bases legales y también unos de los componentes del control interno (evaluación de riesgo) que cuestionan los conflictos.
- Por otro lado, las formas de realizar las funciones operativas no cumplen con los objetivos, ya que desconocen de los procedimientos que se deben aplicar y de esa manera lo realizan empíricamente, dando como resultado deficiencias en el control del inventario.
- En el análisis financiero y de gestión de la empresa se reveló en número y porcentaje como ha aumentado las deficiencias en el almacén de la actividad que ejercen en el día a día, y de la misma manera esto afecta el presupuesto mensual de la empresa, y las necesidades de los consumidores.
- Es necesario recalcar, que el departamento de Auditoría Interna cumple su función con las técnicas necesarias en validar los procedimientos, para regularizar los saldos del inventario, siempre y cuando existan los documentos soporte

que evidencie aquella diferencia y se mantenga la trazabilidad de esa manera dejar argumentado los errores que existen.

- Para concluir, la participación del inventario en un almacén representa el giro de negocio y por ende es una de las cuentas contable que se debe dar control eficiente como por ejemplo: a la rotación de la mercadería, a los pedidos de reposición, a los productos que no se encuentran aptos para la venta.

#### **4.6 Recomendación**

Antes de finalizar, se concluye con algunas recomendaciones atadas las conclusiones de los resultados de las investigaciones pertinentes que se realizó en la empresa Pycca “La Rotonda” del inventario de electro, para la aportación de las variables del proyecto estudiado:

- Se sugiere que los administradores del almacén Pycca “La Rotonda”, deleguen las funciones correctivas al personal y que exista un responsable que notifique todas las novedades que ocurre referente inventario, y que sean sustentadas con soportes relevantes.
- Realizar asesoramiento correspondiendo a las políticas y procedimientos del inventario que existen en la empresa, mismas que son las normativas que deben de aplicarla en el almacén día a día, con el propósito de dar como resultados mejora control de la mercadería.
- Ejecutar de forma periódica conteo físico de la población del inventario para mantener los resultados actualizados en el kardex, con el fin de optimizar las deducciones de los indicadores y demostrar los cambios a futuro.
- Notificar las mercancías que se encuentra con inconsistencias como averiado, diferencia por recepción de producto, etc., al departamento correspondiente para que se encarguen de

tomar las medidas correspondientes y no tener mercadería almacenada generando antigüedad.

- Considerar los informes que son emitido por el departamento de auditoría interna y darle seguimiento a las medidas correctivas, para tener claro la regularización de saldo en el inventario
- Proteger el inventario contratando una póliza de seguro multi riesgo, ya sean para desastres naturales o provocados por un hombre, el mismo que permita cubrir recuperar partes de las pérdidas de la mercadería.

## Bibliografía

- Alatrística, M. A. (17 de enero de 2019). *Auditool*. Obtenido de Auditool: <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/2158-tecnicas-y-procedimientos-de-auditoria-lo-que-todo-auditor-debe-conocer>
- Ancira, R. (Junio de 2002). core.ac.uk. *Auditoria en las empresas comerciales y industriales* (pág. 22). Monterrey: UNIVERSIDAD AUTONOMA DE NUEVO LEON. Recuperado el 19 de 10 de 2019, de UNIVERSIDAD AUTONOMA DE NUEVO LEON: <http://eprints.uanl.mx/5179/1/1020147994.PDF>
- Arias, F. (2012). *El proyecto de investigación* (6 ed.). Caracas, Republica Bolivariana, Venezuela: episdeme. Recuperado el 10 de 09 de 2019, de [https://evidencia.com/wp-content/uploads/2014/12/EL-PROYECTO-DE-INVESTIGACIÓN-6ta-Ed.-FIDIAS-G.-ARIAS.pdf?fbclid=IwAR1ASs9p0zxDmUj-m1sGRiA\\_24mjgRW905jwgCrgEO-jcv7hsOAs2OeWjil](https://evidencia.com/wp-content/uploads/2014/12/EL-PROYECTO-DE-INVESTIGACIÓN-6ta-Ed.-FIDIAS-G.-ARIAS.pdf?fbclid=IwAR1ASs9p0zxDmUj-m1sGRiA_24mjgRW905jwgCrgEO-jcv7hsOAs2OeWjil)
- Escobedo, R. (9 de agosto de 2011). *candituria publica. Conducción de una auditoría de acuerdo con las NIA*, 4. Recuperado el 2019, de *candituria publica*: <http://contaduriapublica.org.mx/2011/08/09/conduccion-de-una-auditoria-de-acuerdo-con-las-nia/>
- Gaitan, R. (2015). *Procedimiento de control interno en existencia*. Bogota: Ecoe Ediciones. Recuperado el 19 de 10 de 2019, de <http://www.pilgroupconsulting.com/wp-content/uploads/2016/09/Control-Interno-y-Fraudes-2da-edición.pdf>
- García , A. (2014). *universidad militar nueva granda*. Obtenido de <https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/12715/ENSAYO%20-%20OPCION%20DE%20GRADO%20-%20CONTROL%20INTERNO.pdf;jsessionid=80ECF4460A7A1D73B111DEA5293D4AEA?sequence=1>
- Gitman , L., & Zutter, C. (2012). *Principios de administracion financiera* (Decima segunda ed.). (G. D. Chávez, Ed.) México: Pearson. Recuperado el 04 de 09 de 2019, de <file:///G:/libros/libro/1-Principios-de-Administracion-Financiera-12edi-Gitman.pdf>

- Gomez, R. (2003). *eumet. net*. Recuperado el 19 de 10 de 2019, de eumet. net: <http://www.eumed.net/coursecon/libreria/rgl-genaud/rgl-audit.pdf>
- Gomez, S. (2012). *Metodología de la investigación* (Primera ed.). México: Red tercer milenio. Recuperado el 15 de 09 de 2019, de [http://www.aliat.org.mx/BibliotecasDigitales/Axiologicas/Metodologia\\_de\\_la\\_investigacion.pdf](http://www.aliat.org.mx/BibliotecasDigitales/Axiologicas/Metodologia_de_la_investigacion.pdf)
- González & Cogorno, N. (2013). *La evolución de la Auditoría Interna en el comienzo del siglo XXI*. conferencia interamericana de contabilidad, contabilidad. Monterrey: conferencia interamericana de contabilidad. Obtenido de cpcecba.org.a: <https://cpcecba.org.ar/media/img/paginas/La%20Evolución%20De%20La%20Auditoría%20Interna%20En%20El%20Comienzo%20Del%20Siglo%20XXI.pdf>
- Hernández Sampieri, R. (2014). <http://observatorio.epacartagena.gov.co/wp-content/uploads/2017/08/metodologia-de-la-investigacion-sexta-edicion.compressed.pdf> (6ta ed.). México: Mc Graw Hill. doi: 978-1-4562-2396-0
- Instituto de auditores interno. (2015). *Instituto de auditores interno argentina*. Obtenido de Instituto de auditores interno argentina: <https://iaia.org.ar/auditor-interno/definicion-auditoria-interna/>
- Molina, E. (19 de 06 de 2018). *el insignia*. UNIVERSIDAD AUTONOMA DE NUEVO LEON , Facultad de Contaduría Publica. Monterrey: UNIVERSIDAD AUTONOMA DE NUEVO LEON . Recuperado el 19 de 10 de 2019, de el insignia: <https://blog.elinsignia.com/2018/06/19/origen-del-inventario/>
- Montero, R. (7 de agosto de 2009). *gestion de inventario*. Recuperado el 19 de 10 de 2019, de revista negociable: <http://www.emb.cl/negociosglobales/articulo.mvc?xid=769&edi=33&xit=gestion-de-inventario>
- Muller, M. (2017). *La administracion de inventario en el marco de la administracion financiera a corto plazo*. Colombia: Norma. Recuperado el 05 de 09 de 2019, de <file:///C:/Users/Kevin/Downloads/Dialnet-LaAdministracionDeLosInventariosEnElMarcoDeLaAdmin-6145627.pdf>

- Ochoa, C. (29 de Mayo de 2015). *Netquest*. Recuperado el 15 de 09 de 2019, de Netquest: <https://www.netquest.com/blog/es/blog/es/muestreo-por-conveniencia>
- Ortega , M. (29 de 01 de 2010). Elogística. *logistic summit & expo*. Mexico: Élogística. Recuperado el 06 de 09 de 2019, de Elogística: <http://www.logisticamx.enfasis.com/notas/15614-consejos-la-gestion-exitosa-stocks-retail>
- Ramos, E. (01 de 07 de 2008). *gestiopolis*. Recuperado el 17 de 09 de 2019, de gestiopolis: <https://www.gestiopolis.com/metodos-y-tecnicas-de-investigacion/>
- Robles Roman, C. L. (2012). *Fundamento de administracion financiera*. Mexico: RED TERCER MILENIO S.C. Recuperado el 04 de 09 de 2019, de file:///G:/libros/libro/LIBRO-49-Fundamentos-de-administracion-Financiera.pdf
- Sanchis, J. (03 de octubre de 2014). Cauditoría pública. *auditoria interna importancia*. Recuperado el 2019, de <http://contaduriapublica.org.mx/2014/10/03/auditoria-interna/>
- Santillana, J. R. (2013). *Auditoria interna* (tercera ed., Vol. tercera). (G. D. Chavez, Ed.) Mexico, Mexico: Pearson. Recuperado el 19 de 10 de 2019, de <https://catedrafinancierags.files.wordpress.com/2012/04/auditoria-interna-juan-ramc3b3n-santillana.pdf>
- Sierra, J., Guzmán, M., & García, F. (2004). *Fundamentos de administracion de inventarios*. Bogotá: Eudmet. Recuperado el 05 de 09 de 2019, de <http://www.eumed.net/libros-gratis/2015/1444/1444.pdf>
- Sotomayor, R. (1 de septiembre de 2015). Control interno. (C. publica, Ed.) *Evaluación del control interno y sus componentes en la auditoría de estados financieros*. Recuperado el 01 de agosto de 2019, de <http://contaduriapublica.org.mx/2015/09/01/evaluacion-del-control-interno-y-sus-componentes-en-la-auditoria-de-estados-financieros/>
- Tubón, Heliana. (marzo de 2016). *La Gestión del control de inventarios y la toma de decisiones de la Distribuidora Ferretera Pico Llerena*. Proyecto de tesis, UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO, facultad contabilidad y auditoria,

Ambato. Recuperado el 19 de 10 de 2019, de  
<http://repo.uta.edu.ec/bitstream/123456789/20533/1/T3527i.pdf>

Zapata Cortes, J. A. (2014). *Fundamento de gestion de inventario*.  
Medallín, Colombia: Esumer. Recuperado el 05 de 09 de  
2019, de  
<file:///G:/libros/Fundamentosdelagestiondeinventarios.pdf>

## Anexos

### Anexo 1: Adopción de NIIF en Ecuador



#### RESOLUCIÓN No. SC.Q.ICI.CPAIFRS.11. 01

**MARCELO ICAZA PONCE**  
**SUPERINTENDENTE DE COMPAÑÍAS**

#### CONSIDERANDO:

QUE, el Art. 294 de la Ley de Compañías faculta al Superintendente de Compañías, determinar mediante resolución los principios contables que aplicarán obligatoriamente en la elaboración de los estados financieros, las compañías y entidades sujetas a su control;

QUE el Art. 295 del mismo cuerpo legal le confiere atribuciones para reglamentar la oportuna aplicación de tales principios;

QUE, mediante Resolución No. SC.Q.ICI.004 de 21 de agosto de 2006, publicada en el Registro Oficial No. 348 de 4 de septiembre del mismo año, la Superintendencia de Compañías dispuso que sus controladas adopten las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF", a partir del 1 de enero de 2009;

QUE con Resolución No. ADM.8199 de 3 de julio de 2008, publicada en el Suplemento del Registro Oficial No. 378 de 10 de julio de 2008, ratificó la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF";

QUE, mediante Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre de 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre de 2008, el Superintendente de Compañías estableció el cronograma de aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" por parte de las compañías y entes sujetos al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, determinando tres grupos;

QUE, en el numeral 3 del Art. Primero de la resolución citada en el considerando anterior, se señala que el tercer grupo de compañías no consideradas en los dos grupos anteriores, aplicarán NIIF a partir del 1 de enero de 2012;

QUE, el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), en julio de 2009 emitió la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), cuya versión en español se editó en septiembre del mismo año;

QUE, las decisiones sobre a qué entidades se les requiere o permite utilizar las NIIF emitidas por el IASB recaen en las autoridades legislativas y reguladores y en los emisores de normas de cada jurisdicción de aplicación de las Normas para PYMES;

QUE, con Resolución No. SC-INPA-UA-G-10-005 de 5 de noviembre de 2010, publicada en el Registro Oficial No. 335 de 7 de diciembre de 2010, la Superintendencia de Compañías acogió la clasificación de PYMES, en concordancia con la normativa implantada por la Comunidad Andina en su Resolución 1260;

## Anexo 2: NIIF para las PYMES

NIIF PARA LAS PYMES—2015

### Sección 13 Inventarios

#### Alcance de esta sección

---

- 13.1 Esta sección establece los principios para el reconocimiento y medición de los **inventarios**. Los inventarios son **activos**:
- (a) poseídos para ser vendidos en el curso normal del negocio;
  - (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.

Fuente:

[file:///G:/libros/contabilidad/Norma%20Internacional%20de%20Información%20Financiera%20para%20PYMES\\_2016.pdf](file:///G:/libros/contabilidad/Norma%20Internacional%20de%20Información%20Financiera%20para%20PYMES_2016.pdf)

## Anexo 3: Reglamento general para la administración, utilización, manejo y control de los bienes e inventarios del sector público.

### Sección III CONSTATACIÓN FÍSICA

Art. 54.- **Procedencia.**- En cada área de las entidades u organismos comprendidos en el artículo 1 del presente reglamento, se efectuará la constatación física de los bienes e inventarios, por lo menos una vez al año, en el tercer trimestre de cada ejercicio fiscal, con el fin de:

- a) Confirmar su ubicación, localización, existencia real y la nómina de los responsables de su tenencia y conservación;
- b) Verificar el estado de los bienes (bueno, regular, malo); y,
- c) Establecer los bienes que están en uso o cuales se han dejado de usar.

Los resultados de la constatación física serán enviados a la Unidad Administrativa para fines de consolidación.

Art. 55.- **Responsables y sus resultados.**- En la constatación física de bienes o inventarios, intervendrá el Guardalmacén o quien haga sus veces, o el Custodio Administrativo y un delegado independiente del control y administración de bienes, designado por el titular del área. De tal diligencia se presentará a la máxima autoridad de la entidad u organismo o su delegado, en el primer trimestre de cada año, un informe de los resultados, detallando todas las novedades que se obtengan durante el proceso de constatación física y conciliación con la información contable, las sugerencias del caso y el acta suscrita por los intervinientes. Una copia del informe de constatación física realizado se enviará a la Unidad Financiera, o aquella que haga sus veces, en la entidad u organismo para los registros y/o ajustes contables correspondientes.

Las actas e informes resultantes de la constatación física se presentarán a la Unidad Administrativa con sus respectivos anexos, debidamente legalizados con las firmas de los participantes.

Fuente:

<file:///G:/libros/reglamento%20general%20para%20la%20administración%20utilización%20de%20inventario.pdf>

## **Anexo 4: Normas de control interno de la contraloría general del estado**

### 100 NORMAS GENERALES

#### 100-01 Control Interno

El control interno será responsabilidad de cada institución del Estado y de las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos y tendrá como finalidad crear las condiciones para el ejercicio del control.

El control interno es un proceso integral aplicado por la máxima autoridad, la dirección y el personal de cada entidad, que proporciona seguridad razonable para el logro de los objetivos institucionales y la protección de los recursos públicos. Constituyen componentes del control interno el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, los sistemas de información y comunicación y el seguimiento.

El control interno está orientado a cumplir con el ordenamiento jurídico, técnico y administrativo, promover eficiencia y eficacia de las operaciones de la entidad y garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información, así como la adopción de medidas oportunas para corregir las deficiencias de control.

## **Anexo 5: Ambiente de control.**

### 200-09 Unidad de Auditoría Interna

La auditoría interna es una actividad independiente y objetiva de aseguramiento y asesoría, concebida para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización; evalúa el sistema de control interno, los procesos administrativos, técnicos, ambientales, financieros, legales, operativos, estratégicos y gestión de riesgos.

Cada institución, cuando se justifique, contará con una Unidad de Auditoría Interna organizada, con independencia y con los recursos necesarios para que brinde asesoría oportuna y profesional en el ámbito de su competencia, agregando valor a la gestión institucional y garantía razonable de que la gestión de la máxima autoridad y demás servidoras y servidores, se realiza con apego a las normas vigentes.

La Unidad de Auditoría Interna estará integrada por personal multidisciplinario. Mediante técnicas y procedimientos de auditoría, evaluará la eficiencia del sistema de control interno, la administración de riesgos institucionales, la efectividad de las operaciones y el cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables que permitan el logro de los objetivos institucionales. Proporcionará asesoría en materia de control a las autoridades, niveles directivos, servidoras y servidores de la entidad, para fomentar la mejora de sus procesos y operaciones.

Los auditores de la Unidad de Auditoría Interna actuarán con criterio independiente respecto a las operaciones o actividades auditadas y no intervendrán en la autorización o aprobación de los procesos financieros, administrativos, operativos y ambientales.

## **Anexo 6: Actividad de control**

406-11 Baja de bienes por obsolescencia, pérdida, robo o hurto

Los bienes que por diversas causas han perdido utilidad para la entidad o hayan sido motivo de pérdida, robo o hurto, serán dados de baja de manera oportuna.

Esta actividad se efectuará una vez cumplidas las diligencias y procesos administrativos que señalen las disposiciones legales vigentes, dejando evidencia clara de las justificaciones, autorizaciones y su destino final.

Para proceder a la baja de bienes por su mal estado de conservación, obsolescencia, pérdida, robo o hurto, se observarán las disposiciones del Reglamento General Sustitutivo para el Manejo y Administración de Bienes del Sector Público, del Manual General de Administración y Control de los Activos Fijos del Sector Público, la normativa de contabilidad emitida por el Ministerio de Finanzas y demás reglamentación interna emitida por la entidad.

Si la pérdida de un bien, que fue debidamente denunciada, es declarada por el Juez competente como hurto o robo en sentencia ejecutoriada se levantará el acta de baja correspondiente y se procederá a la exclusión de los registros contables disminuyendo del inventario respectivo.

Para la baja de bienes que no estén contabilizados como activos, por no reunir las condiciones para considerarse como tales, bastará que se cuente con la autorización del responsable de la Unidad de Administración Financiera.

Si la baja procediere de una pérdida o destrucción injustificada, al servidor responsable se le aplicará la sanción administrativa que corresponda y cuando el caso lo amerite, se le exigirá además la restitución del bien con otro de igual naturaleza o la reposición de su valor a precio de mercado. A

Fuente: file:///G:/libros/norma%20de%20control%20interno.pdf

## **Anexo 7: NIA 501 Evidencia de auditoría consideraciones adicional.**

### **PARTE A: Asistencia a conteo físico del inventario**

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

5. Cuando el inventario es de importancia relativa para los estados financieros, el auditor deberá obtener evidencia suficiente apropiada de auditoría respecto de su existencia y condición, asistiendo al conteo físico del inventario a menos que no sea factible. La asistencia del auditor sirve como prueba de controles o procedimiento sustantivo sobre el inventario dependiendo de la evaluación del riesgo y el enfoque planeado del auditor. Dicha asistencia hará posible al auditor inspeccionar el inventario, observar el cumplimiento con la operación de procedimientos de la administración para registrar, así como controlar los resultados del conteo y proporcionar evidencia respecto de la confiabilidad de los procedimientos de la administración.

6. Si está imposibilitado de asistir al conteo físico del inventario en la fecha planeada debido a causas imprevistas, el auditor deberá tomar u observar algunos conteos físicos en una fecha alternativa y, cuando sea necesario, aplicar procedimientos de auditoría a las transacciones intermedias.

7. Donde la asistencia no es factible, debido a factores como la naturaleza y locación del inventario, el auditor deberá considerar si los procedimientos alternativos brindan evidencia suficiente apropiada de auditoría de la existencia y condición para concluir que el auditor no necesita hacer referencia a una limitación en el alcance. Por ejemplo, la documentación de la venta subsecuente de partidas específicas de inventario adquiridas o compradas antes del conteo físico del inventario puede proporcionar evidencia suficiente apropiada de auditoría.

Fuente:file:///G:/libros/nia/17\_NIA\_501\_EVIDENCIA\_DE\_AUDITORI  
A\_CONSIDERACIONES\_ADICIONA.pdf

## **Anexo 8: NIA 700 Opinión de un Dictamen**

### **NORMA INTERNACIONAL DE AUDITORIA 700 (REVISADA)**

#### **EL DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE SOBRE UN JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS DE PROPOSITO GENERAL<sup>1</sup>**

(Vigente para dictámenes de auditor fechados en, o después del, 31 de diciembre de 2006)\*

13. Formarse una opinión sobre si los estados financieros expresan un punto de vista verdadero y razonable o están presentados razonablemente, respecto de todo lo importante, de acuerdo con el marco de referencia de información financiera aplicable, implica evaluar si los estados financieros se han preparado y presentado de acuerdo con los requisitos específicos del marco de referencia de información financiera aplicable para clases particulares de transacciones, saldos de cuentas y revelaciones. Esta evaluación incluye considerar si, en el contexto del marco de referencia de información financiera aplicable:
- (a) Las políticas contables seleccionadas y aplicadas son consistentes con el marco de referencia de información financiera y son apropiadas en las circunstancias.
  - (b) Las estimaciones contables hechas por la administración son razonables en las circunstancias;
  - (c) La información presentada en los estados financieros, incluyendo las políticas contables, es relevante, confiable, comparable y entendible.
  - (d) Los estados financieros proporcionan suficientes revelaciones para facilitar a los usuarios, entender el efecto de las transacciones y eventos de importancia relativa sobre la información transmitida en los estados financieros; por ejemplo, en el caso de estados financieros preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIF – IFRS), la posición financiera, desempeño financiero y flujos de efectivo de la entidad.

Fuente:

[file:///G:/libros/nia/31\\_NIA\\_700%20REVISADA%20DICTAMEN%20AUDITOR%20EEFF%20GRAL.pdf](file:///G:/libros/nia/31_NIA_700%20REVISADA%20DICTAMEN%20AUDITOR%20EEFF%20GRAL.pdf)

## Anexo 9 Antigüedad de Mercadería con más de 300 días

AUDITORIA INTERNA  
ROTONDA - INVENTARIO DE ELECTRO  
RANGO 2: Inventario de Electro

FISICO									
CODIGO	FABRICA	DESCRIPCION	ANT	BODEGA	TOT FIS	SALDO SIST	TOT DIF	PVP	TOTAL PVP
O01333	PROM-LA	LANYARDS PROMO	620	2	2	3	-1	\$ 13,39	\$ 26,78
O02284	PROMO-GORRAS	GORRA PROMO	460	6	6	6	0	\$ -	\$ -
O69347	4811419000	SUPERINTENDENTE SNES MINI CONSOL	332	1	3	4	-1	\$ 266,96	\$ 266,96
<b>TOTA DE IMPACTO</b>				<b>9</b>		<b>13</b>	<b>-2</b>		<b>\$ 293,74</b>

AUDITORIA INTERNA  
ROTONDA - INVENTARIO DE ELECTRO  
RANGO 1: Inventario de Electro

FISICO									
CODIGO	FABRICA	DESCRIPCION	ANT	BODEGA	TOT FIS	SALDO SIST	TOT DIF	PVP	TOTAL PVP
A41161	BL11305GM	LICUADORA BLACK DECKER	1358	1	1	1	0	\$ 72,28	\$ 72,28
A73741	R-1603	LICUADORA HAMILTON 10VL	1102	1	1	1	0	\$ 58,04	\$ 58,04
O24906	AIR MOUSE JVC	AIR MOUSE JVC	967	1	1	1	0	\$ 28,07	\$ 28,07
O00302	TSC-V2	GAFAS DE REALIDAD VIRTUAL	762	1	1	1	0	\$ 10,71	\$ 10,71
O76044	SAMTECH CELERON	COMBO REGRESO A CLASES SAMTECH	734	1	1	1	0	\$ 713,39	\$ 713,39
A82968	320-330G 2.2 CROMADA	OLLA ARROCERA GK 2.2LT CROMADA	716	1	7	8	-1	\$ 31,25	\$ 31,25
O93125	BK-801	PARLANTE CON BLUETOOTH	701	1	1	1	0	\$ 43,75	\$ 43,75
O17257	LT-49KB65	LED 50 JVC SMART+ AIR MOUSE	692	1	2	2	0	\$ 713,39	\$ 713,39
O92022	BK-1000RED	CAJA AMPLIF. INDIGO 15 ROJA*	686	1	2	2	0	\$ 196,43	\$ 196,43
O00357	GE30MICROV2SILVER	MOUSE GENIUS MICRO TRAV USB V2	686	1	1	0	1	\$ 8,75	\$ 8,75
O01333	PROM-LA	LANYARDS PROMO	679	4	4	7	-3	\$ -	\$ -
O01335	RMP-U200	CELULAR PROMO	679	3	3	4	-1	\$ -	\$ -
A85153	KITLICU465	VASO DE LICUADORA 83896-011-09	665	2	4	4	0	\$ 10,71	\$ 21,42
O97528	SM107CI34G1M04	COMBO SPEEDMIND	659	1	2	2	0	\$ 860,71	\$ 860,71
O97392	SM10COMBOCELW	COMBO SPEEDMIND CELERON 6TA G	653	1	1	1	0	\$ 704,46	\$ 704,46
O01741	ALC TEMP 06EXNG	TELEFONO CONV ALCATEL TEMPORIS	618	1	1	0	1	\$ 13,39	\$ 13,39
O02284	PROMO-GORRAS	GORRA PROMO	519	6	6	6	0	\$ -	\$ -
A91639	TW120-801	LAVADORA 12KG INDIGO SEMIAUTOM	513	3	3	3	0	\$ 311,61	\$ 934,83
O01925	UN58MU6120	LED 58 UHD 4K FLAT SMART SAMSU	497	11	13	13	0	\$ 1.249,11	\$ 13.740,21
O02445	BALON PROMO	BALON PROMO SAMSUNG	482	5	5	6	-1	\$ 0,89	\$ 4,45
A80647	INGENIOUS7610EX0	COCINA A GAS MABE 6Q INOX *	394	1	3	3	0	\$ 802,68	\$ 802,68
				<b>48</b>		<b>67</b>	<b>-4</b>		<b>\$ 18.958,21</b>

Fuente: Pycca S.A.

Elaborado por: Galarza Kevin

## Anexo 10: Detalle de mercadería averiada.

AUDITORIA INTERNA  
ROTONDA - INVENTARIO DE ELECTRO  
RANGO 2: Inventario de Electro

CODIGO	FABRICA	DESCRIPCION	ANT	AVERIADO	TOT FIS	SALDO SIST	PVP	T. PVP
O97381	CLARO VIDEO TARJETA	CLARO VIDEO TARJETA	712	20	20	20	\$ 6,25	\$ 125,00
O01243	190780132548	TINTA HP GT52 5810/5820	620	2	2	2	\$ 12,50	\$ 25,00
A00094	TSSTR25ST	TOSTADORA 3 REBANADAS	168	1	1	1	\$ 62,49	\$ 62,49
<b>RESULTADO TOTAL</b>				<b>23</b>				<b>\$ 212,49</b>

AUDITORIA INTERNA  
ROTONDA - INVENTARIO DE ELECTRO  
RANGO 1: Inventario de Electro

CODIGO	FABRICA	DESCRIPCION	ANT	AVERIADO	TOT FIS	SALDO SIST	PVP	T. PVP
A25833	CKSTSM2885-013	SANDUCHERA OSTER	3	1	1	2	\$ 40,18	\$ 40,18
H03641	CHIP DATOS	CHIP DATOS	1800	6	6	6	\$ -	\$ -
O01334	PROM-FL	LINTERNAS PROMO	679	6	6	8	\$ -	\$ -
O01336	RGBE27	FOCO FIESTA DE COLORES PROMO	679	2	2	3	\$ -	\$ -
<b>RESULTADO TOTAL</b>				<b>15</b>				<b>\$ 40,18</b>

Fuente: Pycca S.A.

Elaborado por: Galarza Kevin

## **Anexo 11: Formato de la entrevista**

### **Entrevista**

Referente a los resultados de la entrevista que se realizó en Pycca “La Rotonda”, fue dirigida a 7 funcionarios del almacén.

Con el objetivo de evaluar el control interno y obtener los diferentes testimonios para la regularización de saldo del inventario de electro.

### **Banco de pregunta dirigido a los funcionarios del almacén PYCCA “LA ROTONDA” de acuerdo a la regularización de saldos**

- **¿Considera Ud., que el personal del almacén Pycca “La Rotonda” conoce los procedimientos referente al inventario de electro? De ser así, coméntenos cómo podrían aplicarla.**
- **¿Cada que cierto tiempo reciben capacitación sobre el control de inventario de electro en el almacén Pycca “La Rotonda”?**
- **Conoce Ud., De qué manera se lleva a cabo el proceso del stock tanto máximo como mínimo y si existe algún tipo de control para el inventario de electro en Pycca “La Rotonda”**
- **Que nos puede decir referente a los resultados anteriores de los inventarios de electro y en detalle; ¿Cómo se originan las irregularidades y a su vez cómo lo justificarían?**
- **¿Cuáles son las técnicas que utilizan ustedes para precautelar las irregularidades antes mencionadas sobre el inventario de electro en Pycca “La Rotonda”**

Elaborado por: Galarza Kevin

**Anexo 12: Cruces de mercadería**

AUDITORIA INTERNA														
Rotonda - Inventario de Electro cruces														
CODIGO	FABRICA	DESCRIPCION	COSTO	PVP	(05/01/2018 - 03/06/2018)					(04/06/2018 - 08/11/2018)				
					TF	SS	TD	T COSTO	T PVP	TF	SS	TD	T COSTO	T PVP
A82924	YTZ-001A ROJO	EXTRACTOR GK ROJO	\$ 36,24	\$ 70,54	3	6	-3	\$ -108,72	\$ -211,62	0	0	0	\$ -	\$ -
A80157	BLSTMG-W00-013	LICUADORA OSTER 8 VEL BLANCA	\$ 32,30	\$ 61,61	0	1	-1	\$ -32,30	\$ -61,61	3	4	-1	\$ -32,30	\$ -61,61
A84378	BLSTMG-T15	LICUADORA OSTER TURQUESA *	\$ 35,48	\$ 61,61	0	1	-1	\$ -35,48	\$ -61,61	0	0	0	\$ -	\$ -
A82913	20018K-1.8L RED	OLLA ARROCERA GK 1.8L ROJO	\$ 14,02	\$ 25,89	0	1	-1	\$ -14,02	\$ -25,89	3	2	1	\$ 14,02	\$ 25,89
A80738	CKSTRC1700B-013	OLLA ARROCERA OSTER 10T NEGRO	\$ 27,19	\$ 49,10	0	0	0	\$ -	\$ -	0	3	-3	\$ -81,57	\$ -147,30
O36033	KXTGC362	TELEFONO INALAMBRICO PANASONIC	\$ 53,50	\$ 89,20	0	0	0	\$ -	\$ -	1	2	-1	\$ -53,50	\$ -89,20
A79769	PN-Y66 CROMADA	LICUADORA 2 VL GK CROMADA 500W	\$ 19,45	\$ 43,75	0	0	0	\$ -	\$ -	9	10	-1	\$ -19,45	\$ -43,75
D00208	FS40-14A	VENTILADOR DE PEDESTAL VENTO 16	\$ 17,04	\$ 35,71	0	0	0	\$ -	\$ -	0	1	-1	\$ -17,04	\$ -35,71
O15420	CX9014GD	AUDIFONO BTOOTH CHARGEWORX D	\$ 11,08	\$ 16,96	0	0	0	\$ -	\$ -	0	2	-2	\$ -22,16	\$ -33,92
O02892	SC-1475BT-R	PARLANTE PORTATIL USB CON BLUETO	\$ 10,00	\$ 17,85	0	0	0	\$ -	\$ -	0	1	-1	\$ -10,00	\$ -17,85
O01212	2-PCL1704-4891A	AUDIFONOS CON BLUETOOTH 9X16CM	\$ 4,73	\$ 8,92	0	0	0	\$ -	\$ -	0	1	-1	\$ -4,73	\$ -8,92
O02924	PS-001B	REGLETA UNIVERSAL	\$ 3,21	\$ 5,35	0	0	0	\$ -	\$ -	1	2	-1	\$ -3,21	\$ -5,35
D50974	AU140FOR02	REGLETA 6 TOMAS FORZA	\$ 2,79	\$ 5,35	0	0	0	\$ -	\$ -	3	2	1	\$ 2,79	\$ 5,35
O01211	2-PCL1704-4890A	AUDIFONOS CON BLUETOOTH 9X16CM	\$ 4,48	\$ 8,92	0	0	0	\$ -	\$ -	3	2	1	\$ 4,48	\$ 8,92
O12858	CX9014BK	AUDIFONO BTOOTH CHARGEWORX N	\$ 11,08	\$ 16,96	0	0	0	\$ -	\$ -	3	2	1	\$ 11,08	\$ 16,96
O02894	SC-1475BT-S	PARLANTE PORTATIL USB CON BLUETO	\$ 10,00	\$ 17,85	0	0	0	\$ -	\$ -	0	-1	1	\$ 10,00	\$ 17,85
D18677	HK-16ST	VENTILADOR PEDESTAL 16	\$ 17,64	\$ 35,71	0	0	0	\$ -	\$ -	1	0	1	\$ 17,64	\$ 35,71
A84174	PN-Y66MRED	LICUADORA 2 VL GK ROJO 500 W	\$ 20,50	\$ 43,75	0	0	0	\$ -	\$ -	9	8	1	\$ 20,50	\$ 43,75
A85381	BLSTMG-B00	LICUADORA OSTER NEGRA	\$ 35,46	\$ 61,61	0	0	0	\$ -	\$ -	2	1	1	\$ 35,46	\$ 61,61
O25734	KXTGC362LAB	TELEFONO INA PANAS DECT6.0 *	\$ 54,42	\$ 89,20	0	0	0	\$ -	\$ -	0	-1	1	\$ 54,42	\$ 89,20
A80749	CKSTRC1700W-013	OLLA ARROCERA OSTER 10T BLANCO	\$ 27,09	\$ 49,10	0	0	0	\$ -	\$ -	5	2	3	\$ 81,27	\$ 147,30
A83003	20018K-1.8L CROMADA	OLLA ARROCERA GK 1.8L CROMADA	\$ 13,99	\$ 25,89	4	3	1	\$ 13,99	\$ 25,89	1	2	-1	\$ -13,99	\$ -25,89
A84391	BLSTMG-W00	LICUADORA OSTER BLANCA	\$ 35,14	\$ 61,61	0	-1	1	\$ 35,14	\$ 61,61	0	0	0	\$ -	\$ -
A92482	BLSTMG-T15	LICUADORA OSTER TURQUESA	\$ 35,48	\$ 61,61	0	-1	1	\$ 35,48	\$ 61,61	0	0	0	\$ -	\$ -
A74035	YTZ-001A CROMADO	EXTRACTOR GK CROMADO	\$ 34,37	\$ 70,54	4	1	3	\$ 103,11	\$ 211,62	0	0	0	\$ -	\$ -
<b>TOTAL DIFERENCIA</b>					<b>11</b>	<b>11</b>	<b>0</b>	<b>\$ -2,79</b>	<b>\$ -</b>	<b>44</b>	<b>45</b>	<b>-1</b>	<b>\$ -6,29</b>	<b>\$ -16,96</b>

Elaborado por: Galarza Kevin

## Anexo 13: Faltante de mercadería

### AUDITORIA INTERNA Rotonda - Inventario de Electro - Faltante

CODIGO	FABRICA	DESCRIPCION	COSTO	PVP	TF	(05/01/2018 - 03/06/2018)				(04/06/2018 - 08/11/2018)				
						SS	TD	T COSTO	T PVP	TF	SS	TD	T COSTO	T PVP
O01790	UN49J5200AHCZE	LED 49 SAMSUNG SP	\$ 581,28	\$ 981,25	1	2	-1	\$ -581,28	\$ -981,25	0	0	0	\$ -	\$ -
O56836	L215	CAJA AMPLIFICADA 15P 15000 NEG	\$ 99,41	\$ 186,61	1	2	-1	\$ -99,41	\$ -186,61	0	0	0	\$ -	\$ -
D18677	HK-16ST	VENTILADOR PEDESTAL 16	\$ 17,64	\$ 34,82	1	4	-3	\$ -52,91	\$ -104,46	0	0	0	\$ -	\$ -
A88101	PN-Y66M-CRNW	LICUADORA 2 VL GK CROMADA 500W	\$ 20,50	\$ 43,75	1	3	-2	\$ -41,01	\$ -87,50	0	0	0	\$ -	\$ -
A25833	CKSTSM2885-013	SANDUCHERA OSTER	\$ 17,01	\$ 40,18	1	2	-1	\$ -17,01	\$ -40,18	0	0	0	\$ -	\$ -
A82968	320-330G 2.2 CROMADA	OLLA ARROCERA GK 2.2LT CROMADA	\$ 13,45	\$ 31,25	7	8	-1	\$ -13,45	\$ -31,25	0	0	0	\$ -	\$ -
O92259	DM-2001A	PLANCHA	\$ 4,85	\$ 10,71	8	9	-1	\$ -4,85	\$ -10,71	0	0	0	\$ -	\$ -
D79661	ID010KLX03	MOUSE OPTICO PS2-USB	\$ 5,54	\$ 8,16	0	1	-1	\$ -5,54	\$ -8,16	0	0	0	\$ -	\$ -
O00121	951-723407	PILAS MAXELL AAX2	\$ 0,64	\$ 1,47	0	2	-2	\$ -1,29	\$ -2,94	0	0	0	\$ -	\$ -
V71354	723320	TARJETA CX2 MAXELL	\$ 1,78	\$ 2,46	0	1	-1	\$ -1,78	\$ -2,46	0	0	0	\$ -	\$ -
O00123	951-723807	PILAS MAXELL AAAX2	\$ 0,63	\$ 1,47	41	42	-1	\$ -0,63	\$ -1,47	0	0	0	\$ -	\$ -
O02445	BALON PROMO	BALON PROMO SAMSUNG	\$ 0,01	\$ 0,89	5	6	-1	\$ -0,01	\$ -0,89	0	0	0	\$ -	\$ -
O02718	P20 LITE AZUL	AMIGO KIT HUAWEI P20 LITE AZUL	\$ 352,73	\$ 561,61	0	0	0	\$ -	\$ -	0	1	-1	\$ -352,73	\$ -561,61
D00285	MFC-T710W	IMPRESORA BROTHER MULTIFUNCI?N	\$ 213,42	\$ 383,04	0	0	0	\$ -	\$ -	0	1	-1	\$ -213,42	\$ -383,04
A89603	BLSTRMDZR	LICUADORA 2 EN 1 OSTER	\$ 67,00	\$ 133,04	0	0	0	\$ -	\$ -	0	1	-1	\$ -67,00	\$ -133,04
A56033	BLSTMG-B00-013	LICUADORA OSTER 8 VEL NEGRO	\$ 36,54	\$ 61,61	0	0	0	\$ -	\$ -	0	2	-2	\$ -73,08	\$ -123,22
D93588	GCSTBS5857-013	PLANCHA A VAPOR OSTER	\$ 21,10	\$ 40,18	0	0	0	\$ -	\$ -	0	3	-3	\$ -63,30	\$ -120,54
A68983	4655-013	LICUADORA OSTER CLASICA PLATA	\$ 54,48	\$ 106,25	0	0	0	\$ -	\$ -	0	4	-4	\$ -54,48	\$ -106,25
O00341	MX900	BATIDORA DE PIE B.D	\$ 34,11	\$ 66,07	0	0	0	\$ -	\$ -	0	1	-1	\$ -34,11	\$ -66,07
O00170	FF-20-01	VENTILADOR DE PISO 20 SMP	\$ 33,85	\$ 58,03	0	0	0	\$ -	\$ -	0	1	-1	\$ -33,85	\$ -58,03
O05189	H104	RADIO PORTABLE BAZZUKA H104	\$ 32,00	\$ 52,68	0	0	0	\$ -	\$ -	0	1	-1	\$ -32,00	\$ -52,68
A80306	ODI25	PLANCHA A VAPOR ELECTROLUX MOR	\$ 26,86	\$ 43,75	0	0	0	\$ -	\$ -	0	1	-1	\$ -26,86	\$ -43,75
A93357	MX1500W	BATIDORA MANUAL 5 VELOCIDADES	\$ 19,80	\$ 40,17	0	0	0	\$ -	\$ -	0	1	-1	\$ -19,80	\$ -40,17
D18688	HK-16WF	VENTILADOR DE PARED 16	\$ 18,22	\$ 40,17	0	0	0	\$ -	\$ -	0	1	-1	\$ -18,22	\$ -40,17
D91256	IRBD100SEWI	PLANCHA BLACK & DECKER 1100W	\$ 13,62	\$ 35,71	0	0	0	\$ -	\$ -	0	2	-1	\$ -13,62	\$ -35,71
O67203	GCSTBS4951W-013	PLANCHA DE VAPOR OSTER BLANCA	\$ 13,44	\$ 24,10	0	0	0	\$ -	\$ -	0	1	-1	\$ -13,44	\$ -24,10
D08232	KSE-105BL	AUDIFONO KLIP XTREME AZUL	\$ 3,18	\$ 8,03	0	0	0	\$ -	\$ -	0	3	-3	\$ -9,53	\$ -24,09
O28291	KXTS500LX1B	TELEFONO ALAMBRICO PANASONIC	\$ 11,40	\$ 22,23	0	0	0	\$ -	\$ -	0	1	-1	\$ -11,40	\$ -22,23
O25810	951-721150	PILA MAXELL 9V	\$ 1,97	\$ 4,02	0	0	0	\$ -	\$ -	0	4	-4	\$ -7,88	\$ -16,08
O00125	951-723865	PILAS MAXELL AAA X 4PK	\$ 1,28	\$ 2,59	0	0	0	\$ -	\$ -	0	6	-6	\$ -7,66	\$ -15,54
O01333	PROM-LA	LANYARDS PROMO	\$ -	\$ 13,39	0	0	0	\$ -	\$ -	0	2	-3	\$ -1	\$ -13,39
O27773	11041500010	TARJETA AAX4 DURACELL	\$ 2,79	\$ 4,46	0	0	0	\$ -	\$ -	0	4	-3	\$ -8,36	\$ -13,38
O18029	DM-2003A	PLANCHA INDIGO	\$ 5,44	\$ 13,30	0	0	0	\$ -	\$ -	0	19	20	\$ -1	\$ -5,44
D80333	010343885295	TINTA EPSON BLACK INK	\$ 7,52	\$ 12,50	0	0	0	\$ -	\$ -	0	1	-1	\$ -7,52	\$ -12,50
O20664	CLASS10 32GB	ADATA MICROSD CLASS10 32GB RET	\$ 5,09	\$ 10,71	0	0	0	\$ -	\$ -	0	1	-1	\$ -5,09	\$ -10,71
V31914	262016-7862104621313	TARJETA AAX4+2GRATIS ENERGIZER	\$ 2,79	\$ 5,35	0	0	0	\$ -	\$ -	0	2	-2	\$ -5,59	\$ -10,70
O81856	11041500012	TARJETA CX2X8X6 DURACELL	\$ 2,42	\$ 4,02	0	0	0	\$ -	\$ -	0	2	-2	\$ -4,84	\$ -8,04
O00124	951-723465	PILAS MAXELL AA X 4PK	\$ 1,28	\$ 2,59	0	0	0	\$ -	\$ -	0	6	-9	\$ -3,83	\$ -7,77
O02503	AUSDH16GUILC10-RA1	MICROSD+ADAP CLASE 10 ADA 16GB	\$ 4,51	\$ 7,58	0	0	0	\$ -	\$ -	0	1	-1	\$ -4,51	\$ -7,58
O00121	951-723407	PILAS MAXELL AAX2	\$ 0,64	\$ 1,47	0	0	0	\$ -	\$ -	0	8	-8	\$ -3,21	\$ -7,35
O38531	CVEI26NVV	AUDIFONO COBY METALMATRIX NAV	\$ 3,78	\$ 6,24	0	0	0	\$ -	\$ -	0	1	-1	\$ -3,78	\$ -6,24
O01100	262015-7862104621290	TARJETA AAX4+2 ENERGIZER	\$ 2,80	\$ 4,46	0	0	0	\$ -	\$ -	0	1	-1	\$ -2,80	\$ -4,46
O02445	BALON PROMO	BALON PROMO SAMSUNG	\$ 0,01	\$ 0,89	0	0	0	\$ -	\$ -	0	4	-4	\$ -0,04	\$ -3,56
V31903	101433-039800014009	TARJETA AAX2 ENERGIZER	\$ 1,54	\$ 2,40	0	0	0	\$ -	\$ -	0	1	-2	\$ -1,54	\$ -2,40
O69351	11041500016	TARJETA AAX2X12X4 DURACELL	\$ 1,45	\$ 2,32	0	0	0	\$ -	\$ -	0	1	-1	\$ -1,45	\$ -2,32
O27762	11041500009	TARJETA AAX2 DURACELL	\$ 1,45	\$ 2,32	0	0	0	\$ -	\$ -	0	1	-2	\$ -1,45	\$ -2,32
<b>TOTAL DIFERENCIA</b>					<b>66</b>	<b>82</b>	<b>-16</b>	<b>-819,156</b>	<b>-1457,88</b>	<b>37</b>	<b>100</b>	<b>-63</b>	<b>-1111,82</b>	<b>\$ (1.992,34)</b>

Elaborado por: Galarza Kevin

## Anexo 14: Sobrante de mercadería

AUDITORIA INTERNA  
Rotonda - Inventario de Electro - Sobrante

CODIGO	FABRICA	DESCRIPCION	COSTO	PVP	TF	(05/01/2018 - 03/06/2018)				(04/06/2018 - 08/11/2018)					
						SS	TD	T COSTO	T PVP	TF	SS	TD	T COSTO	T PVP	
D90539	B 115 N	CAJA AMPLIFICADA 15P 20000 NEG	\$ 164,04	\$ 293,75	1	0	1	\$ 164,04	\$ 293,75	0	0	0	\$ -	\$ -	
O60477	7861213141552	CAJA AMPLIFICADA 8P 3500 BAZZ*	\$ 81,23	\$ 141,96	0	-1	1	\$ 81,23	\$ 141,96	0	0	0	\$ -	\$ -	
A79769	PN-Y66 CROMADA	LICUADORA 2 VL GK CROMADA 500W	\$ 19,45	\$ 70,54	0	-2	2	\$ 38,89	\$ 141,08	0	0	0	\$ -	\$ -	
A80259	EMDN20S3MLW	MICROONDAS ELECTROLUX 20L BLAN	\$ 59,90	\$ 124,11	3	2	1	\$ 59,90	\$ 124,11	0	0	0	\$ -	\$ -	
D18688	HK-16WF	VENTILADOR DE PARED 16	\$ 18,22	\$ 37,50	3	0	3	\$ 54,65	\$ 112,50	0	0	0	\$ -	\$ -	
O00341	MX900	BATIDORA DE PIE B.D	\$ 34,11	\$ 66,96	2	1	1	\$ 34,11	\$ 66,96	0	0	0	\$ -	\$ -	
O97381	CLARO VIDEO TARJETA	CLARO VIDEO TARJETA	\$ 4,90	\$ 6,25	20	10	10	\$ 49,00	\$ 62,50	0	0	0	\$ -	\$ -	
A77459	FPSTJU4176-013	EXPRIMIDOR OSTER	\$ 31,29	\$ 52,68	3	2	1	\$ 31,29	\$ 52,68	0	0	0	\$ -	\$ -	
A82992	290-300GVP ROJO	OLLA ARROCERA GK VAPORERA 1.8L	\$ 13,12	\$ 28,57	0	-1	1	\$ 13,12	\$ 28,57	0	0	0	\$ -	\$ -	
D20352	UR100FOR03	REGULADOR FORZA FBR-1211B	\$ 11,07	\$ 19,64	0	-1	1	\$ 11,07	\$ 19,64	0	0	0	\$ -	\$ -	
O92261	DM-2009	PLANCHA INDIGO	\$ 6,14	\$ 14,29	6	5	1	\$ 6,14	\$ 14,29	0	0	0	\$ -	\$ -	
O01741	ALC TEMP 06EXNG	TELEFONO CONV ALCATEL TEMPORIS	\$ 6,29	\$ 13,39	1	0	1	\$ 6,29	\$ 13,39	0	0	0	\$ -	\$ -	
D29512	SM56K3N102	KIT TECLADO+MOUSE+PARLANTES	\$ 8,63	\$ 13,38	0	-1	1	\$ 8,63	\$ 13,38	0	0	0	\$ -	\$ -	
O00357	GE30MICROV2SILVER	MOUSE GENIUS MICRO TRAV USB V2	\$ 5,30	\$ 8,75	1	0	1	\$ 5,30	\$ 8,75	0	0	0	\$ -	\$ -	
V62089	72332ORAY	TARJETA CX2 MAXELL	\$ 1,54	\$ 2,04	0	-3	3	\$ 4,63	\$ 6,12	0	0	0	\$ -	\$ -	
O66780	ANE-LX3	HUAWEI P20 LITE AZUL	\$ 325,00	\$ 508,04	0	0	0	\$ -	\$ -	0	-1	1	\$ 325,00	\$ 508,04	
O41096	DCP-T510W	IMPRESORA BROTHER T510 WIFI	\$ 188,94	\$ 311,61	0	0	0	\$ -	\$ -	2	1	1	\$ 188,94	\$ 311,61	
A93404	IRBD100	PLANCHA 1100W VAPOR	\$ 11,21	\$ 26,78	0	0	0	\$ -	\$ -	0	-1	1	\$ 11,21	\$ 26,78	
O03770	AVR1200SM	REGULADOR DE VOLTAJE BEST POWER	\$ -	\$ 26,70	0	0	0	\$ -	\$ -	0	-1	1	\$ -	\$ 26,70	
A95361	0535	BATIDORA 5 VELOCIDADES 200W	\$ 12,23	\$ 22,31	0	0	0	\$ -	\$ -	0	-1	1	\$ 12,23	\$ 22,31	
Y33783	61032	JELLY CASE ACE NEGRO	\$ 4,29	\$ 10,71	0	0	0	\$ -	\$ -	0	-2	2	\$ 8,58	\$ 21,42	
D82107	KXTS500MXB	TELEFONO ALAMBRICO PANASONIC	\$ 10,62	\$ 17,85	0	0	0	\$ -	\$ -	0	-1	1	\$ 10,62	\$ 17,85	
D84224	ID241KLX00	TECLADO NUMERICO USB 19TECLAS	\$ 7,99	\$ 13,38	0	0	0	\$ -	\$ -	1	0	1	\$ 7,99	\$ 13,38	
O00123	951-723807	PILAS MAXELL AAAX2	\$ 0,63	\$ 1,47	0	0	0	\$ -	\$ -	0	-9	9	\$ 5,66	\$ 13,23	
O87315	11041500011	TARJETA DX2X6X8 DURACELL	\$ 3,20	\$ 5,35	0	0	0	\$ -	\$ -	0	-2	2	\$ 6,41	\$ 10,70	
O02737	11041500019	TARJETA AAAX8X12X4 DURACELL	\$ 5,56	\$ 8,92	0	0	0	\$ -	\$ -	0	-1	1	\$ 5,56	\$ 8,92	
A00281	PBJ2000	PACK DE VASOS DE LICUADORA	\$ -	\$ 8,92	0	0	0	\$ -	\$ -	4	3	1	\$ -	\$ 8,92	
O02595	CVPE04BLK	AUDIFONO COBY SPHIRX NEGRO	\$ 4,24	\$ 8,92	0	0	0	\$ -	\$ -	3	2	1	\$ 4,24	\$ 8,92	
O56233	11041500018	TARJETA AAAX4+2 DURACELL	\$ 2,79	\$ 4,46	0	0	0	\$ -	\$ -	0	-2	2	\$ 5,57	\$ 8,92	
D00301	IW-1.8HD	CABLE HDMI 1.8 M HD	\$ -	\$ 4,46	0	0	0	\$ -	\$ -	8	6	2	\$ -	\$ 8,92	
O27784	11041500013	TARJETA 9V DURACELL	\$ 2,42	\$ 4,02	0	0	0	\$ -	\$ -	0	-2	2	\$ 4,84	\$ 8,04	
O00120	951-721110	PILAS MAXELL 9V	\$ 1,61	\$ 2,68	0	0	0	\$ -	\$ -	0	-3	3	\$ 4,84	\$ 8,04	
<b>TOTAL DIFERENCIA</b>						<b>40</b>	<b>11</b>	<b>29</b>	<b>\$ 568,29</b>	<b>\$ 1.099,68</b>	<b>18</b>	<b>-14</b>	<b>32</b>	<b>\$ 601,69</b>	<b>\$ 1.032,70</b>

Elaborado por: Galarza Kevin

## CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de Tutor (a) del Proyecto de Investigación, nombrado por la Comisión de Culminación de Estudios del Instituto Superior Tecnológico Boliviano de Tecnología.

### CERTIFICO:

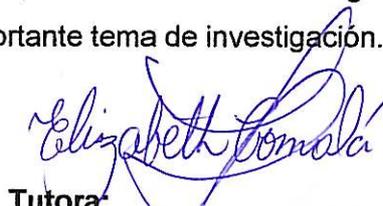
Que después de analizado el proyecto de investigación con el tema: **Propuesta de una Auditoria interna al control del inventario de mercaderías de la división de Electro en sucursal "La Rotonda" en la empresa PYCCA S.A. y problema de investigación: ¿Cómo validar el control del inventario de mercadería de la división de Electro para la regularización de los saldos de la sucursal "La Rotonda" de la empresa PYCCA S.A., ubicada en la ciudad de Guayaquil, en el periodo 2018?, presentado por Kevin Juan Galarza Alay como requisito previo para optar por el título de:**

### TECNÓLOGO EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA

El mismo cumple con los requisitos establecidos, en el orden metodológico científico-académico, además de constituir un importante tema de investigación.

  
Egresado:

Kevin Juan Galarza Alay

  
Tutora:

ING. Elizabeth Tomalá

## CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL CEGESCITG

En calidad de colaborador del Centro de Gestión de la Información Científica y Transferencia de Tecnológica (CEGESGIT) nombrado por el Consejo Directivo del Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología

### CERTIFICO:

Que el trabajo ha sido analizado por el URKUND y cumple con el nivel de coincidencias permitido según fue aprobado en el REGLAMENTO PARA LA UTILIZACIÓN DEL SISTEMA ANTIPLAGIO INSTITUCIONAL EN LOS PROYECTOS DE INVESTIGACIÓN Y TRABAJOS DE TITULACIÓN Y DESIGNACIÓN DE TUTORES del ITB.

Richard SAULOS VAREGAS

Nombre y Apellidos del Colaborador  
CEGESCYT



*Richard Santos*

Firma