



**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÒGICO BOLIVARIANO  
DE TECNOLOGÌA**

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

**CARRERA: TECNOLOGÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**PROYECTO DE INVESTIGACIÓN**

**TEMA:**

**PLAN DE AUDITORIA OPERATIVA PARA MEJORAR EL PROCESO DE  
CONTROL INTERNO DEL INVENTARIO DE MERCADERIA DEL ALMACEN  
FRIO SEGURO DIOS CON NOSOTROS**

**Autor:**

Sosa Soliz Oscar Geovanny

Guayaquil, Ecuador

## **DEDICATORIA**

Quiero dedicar este proyecto a mi familia el eje principal de todo ser humano a mis grandes amigos que han estado ahí dándome aliento para seguir adelante y no desmayar, a quienes han sido parte importante en mi formación mis maestros, quienes transmiten con sus experiencias que llegar lejos es fácil sin importar las vicisitudes que se nos presenten me han apoyado de forma incondicional durante todo este proceso de aprendizaje,

Sosa Soliz Oscar Geovanny

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco a Dios por prestarme la vida, darme salud a mi madre la Sra. Cleotilde Soliz a mis hermanos y sobrinos por ser un apoyo incondicional mientras culminaba mi carrera.

A mis dos grandes amigos la Sra. Ana Bernabé, Sr. Miguel Merchán, Sr. Mario Toledo y Raúl Ramírez quienes han sabido ser amigos sinceros y verdaderos.

A la Ing. Carla Gutiérrez, Ing. Johanna Espinoza, Ing. Silvia Delgado, y a un maestro que me dijo para ser grandes, tenemos que ser mejores como lo fue el (+) Econ. Jorge Andrade.

A mi tutora la PhD Elena Tolozano por su apoyo constante para poder culminar con esta etapa, a mis docentes por las enseñanzas compartidas dentro del aula con el objetivo de formar profesionales de bien.

Sosa Soliz Oscar Geovanny



## **CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DE LA TUTORA**

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: **PLAN DE AUDITORIA OPERATIVA PARA MEJORAR EL PROCESO DE CONTROL INTERNO DEL INVENTARIO DE MERCADERIA DEL ALMACEN FRIO SEGURO DIOS CON NOSOTROS** y problema de investigación: **¿Cómo mejorar el proceso de control interno para conciliar las diferencias entre el inventario Contable y el Inventario Físico del Almacén Frio seguro Dios con nosotros ubicado en el cantón Guayaquil, provincia del Guayas, periodo 2018?**, presentado por **Sosa Soliz Oscar Geovanny** 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:

Tutora:

**Sosa Soliz Oscar Geovanny**

**PhD. Elena Tolozano Benites**

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

Yo, Sosa Soliz Oscar Geovanny en calidad de autor con los derechos patrimoniales del presente trabajo de **PLAN DE AUDITORIA OPERATIVA PARA MEJORAR EL PROCESO DE CONTROL INTERNO DEL INVENTARIO DE MERCADERIA DEL ALMACEN FRIO SEGURO DIOS CON NOSOTROS**, de la modalidad 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*.

Sosa Soliz Oscar Geovanny

Nombre y Apellidos del Autor  
No. de cedula: 0924708035

  
Firma





Factura: 001-002-000020902



20190901015D00035

**DILIGENCIA DE RECONOCIMIENTO DE FIRMAS N° 20190901015D00035**

Ante mí, NOTARIO(A) MIGUEL ANGEL SANTAMARÍA ALBAN de la NOTARÍA DÉCIMA QUINTA, comparece(n) OSCAR GEOVANNY SOSA SOLIZ portador(a) de CÉDULA 0924708035 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(s) en el documento que antecede RECONOCIMIENTO DE FIRMA Y RUBRICA DE OSCAR GEOVANNY SOSA SOLIZ, es(son) suya(s), la(a) 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 Notaría, no asume responsabilidad alguna. - Se archiva un original. GUAYAQUIL, a 23 DE ENERO DEL 2019, (9:55).

*Oscar Geoanny Sosa Soliz*  
OSCAR GEOVANNY SOSA SOLIZ  
CÉDULA: 0924708035



*Miguel Angel Santamaria Alban*

NOTARIO(A) MIGUEL ANGEL SANTAMARIA ALBAN  
NOTARÍA DÉCIMA QUINTA DEL CANTÓN GUAYAQUIL



## **CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL CEGESCIT**

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  
CEGESCIT

---

Firma



**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:**

PLAN DE AUDITORIA OPERATIVA PARA MEJORAR EL PROCESO DE  
CONTROL INTERNO DEL INVENTARIO DE MERCADERIA DEL ALMACEN  
FRIO SEGURO DIOS CON NOSOTROS

**Autor:** Sosa Soliz Oscar Geovanny

**Tutora:** PhD. Elena Tolozano B

**RESUMEN**

Frio Seguro Dios con nosotros se dedica a la compra y venta de artículos de refrigeración e industrial al por mayor y menor, actualmente existen problemas en el manejo del inventario ya que no se cuenta con un plan de control interno de inventario, en la investigación se evidencio errores y pérdida de mercadería, el cual se tuvo como propósito realizar una auditoria interna de inventarios de mercadería los tipos de investigación empleados fueron el descriptivo, explicativo y correlacional, la técnica que se aplicó fue el análisis documental.

La conclusión más relevante a la cual llegue como autor de la investigación fue por qué la diferencia en los saldos de inventario físico y contable, el inventario físico que se encuentra en bodega no se emite algún comprobante para su traslado al almacén principal, hay errores de facturación, errores en despacho y hurto de mercadería al no encontrarse el debido soporte.

Como alternativa de solución se propuso un realizar un mejoramiento a los procedimientos de control de inventarios.

Control	Inventarios	Conciliación
---------	-------------	--------------



**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:**

PLAN DE AUDITORIA OPERATIVA PARA MEJORAR EL PROCESO DE  
CONTROL INTERNO DEL INVENTARIO DE MERCADERIA DEL ALMACEN  
FRIO SEGURO DIOS CON NOSOTROS

**Autor:** Sosa Soliz Oscar Geovanny

**Tutora:** PhD. Elena Tolozano B

**ABSTRACT**

Cold Safe God with us is dedicated to the purchase and sale of refrigeration and industrial items wholesale and retail, currently there are problems in the management of inventory since there is no internal control plan for inventory in the investigation is evident errors and loss of merchandise, which was intended to perform an internal audit of merchandise inventories the types of research used were the descriptive, explanatory and correlational, the technique that was applied was the documentary analysis.

The most relevant conclusion to which he arrives as the author of the investigation was why the difference in the balances of physical and accounting inventory the physical inventory that is in the warehouse does not issue any proof for its transfer to the main warehouse, this due to errors of invoicing, errors in dispatch and theft of merchandise due to the lack of due support.

As an alternative solution, it was proposed to improve the inventory control procedures.

Control	Inventories	Conciliation
---------	-------------	--------------

## ÍNDICE GENERAL

<b>Contenidos:</b>	<b>Páginas:</b>
CARÁTULA.....	I
DEDICATORIA.....	II
AGRADECIMIENTO.....	III
CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DE LA TUTORA.....	IV
CLAUSULA DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN....	V
CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL CEGESCIT.....	IX
RESUMEN .....	X
ABSTRACT .....	XI
ÍNDICE GENERAL .....	XII
ÍNDICE DE FIGURAS .....	XIV

### CAPÍTULO I

#### EL PROBLEMA

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA .....	1
Ubicación del problema en un contexto.....	1
Situación conflicto .....	3
Delimitación del problema .....	3
Formulación del problema .....	4
Variable de investigación.....	4
Objetivos de la investigación .....	4
Justificación de la investigación .....	5

CAPÍTULO II  
**MARCO TEÓRICO**

FUNDAMENTACIÓN TEÒRICA.....	6
Antecedentes históricos .....	6
Antecedentes referenciales .....	7
FUNDAMENTACIÓN LEGAL .....	47
VARIABLES DE INVESTIGACIÓN.....	56
DEFINICIONES CONCEPTUALES.....	57

CAPÍTULO III  
**MARCO METODOLÓGICO**

DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN .....	62
Tipos de investigación.....	63
Técnicas e instrumentos de investigación .....	65

CAPITULO IV  
**INTERPRETACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS  
RESULTADOS**

CONCLUSIONES.....	89
RECOMENDACIONES .....	90
BIBLIOGRAFÍA .....	91
ANEXOS .....	92

## ÍNDICE DE FIGURAS

<b>Títulos:</b>	<b>Páginas</b>
Figura 1 Esquema de una Hoja de Trabajo para Activos	25
Figura 2 Esquema de una cédula sumaria de efectivo	26
Figura 3 Esquema de Cedula sumaria Bancos	28
Figura 4 Esquema de una cédula su analítica del Banco Andino	29
Figura 5 Figura de las Fases de la Auditoria	32
Figura 6 Esquema de una cédula sumaria de efectivo	34
Figura 7 Organigrama del Almacén Frio Seguro	60
Figura 8 Cuadro demostrativo de la compra de mercadería elaborado por el autor	76
Figura 9 Representación gráfica del faltante y sobrante de mercadería.	84
Figura 10. Cuadro representativo del faltante de mercadería (muestra grafica)	84

# **CAPÍTULO I**

## **EL PROBLEMA**

### **PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

#### **Ubicación del problema en un contexto**

El motivo y la base fundamental de toda empresa sea mediana, pequeña empresa es la compra y venta de bienes y servicios. Las mismas que manejan un extenso stock de mercadería, el control registro y valuación de la misma es una de las más difíciles tareas al que debe enfrentarse y resolver la persona encargada de registrarla. (Auditool, 2018)

En este tipo de empresas las cuentas relacionadas con el inventario pasan a ser la más importante y los resultados que proporcionan las operaciones realizadas con los bienes que representen dependerán el éxito o fracaso del objetivo de toda empresa dedicada a esta actividad, la misma que obtendrá beneficios. (Auditool, 2018)

En las grandes empresas donde los inventarios son voluminosos y representan cifras millonarias, suele recurrirse a un especialista en análisis y diseño de sistemas y procedimientos para que planifique los sistemas de controles y registros de inventarios, pero en las pequeñas y medianas empresas esa tarea se acostumbra encomendárselas al contador, además de responsabilizarle sobre la valuación de los inventarios. (Auditool, 2018).

El control interno de los inventarios es importante, ya que los inventarios son el aparato circulatorio de una empresa de comercialización. Las compañías exitosas tienen gran cuidado de proteger sus inventarios. (Gerencie.com, 2017)

En este contexto que el sistema de control asume un rol relevante porque a través de sus evaluaciones permanentes posibilita maximizar resultados en términos de eficiencia, eficacia, economía, indicadores que fortalecen el desarrollo de las empresas. (Gerencie.com, 2017)

La instrumentalización de los sistemas de control se da a través de las Auditorias que se aplican en las empresas dentro de un período determinado para conocer sus restricciones, problemas, deficiencias, etc. La articulación de los órganos de control, asesoría, apoyo de una organización social en conjunto. (Gerencie.com, 2017)

Este estudio posee singular importancia cuando se aplican auditorías específicas debiendo ejercitar el control posterior al ámbito político, administrativo, operativo; para que los resultados contribuyan al relanzamiento empresarial. (Gerencie.com, 2017)

Frio seguro “Dios con nosotros”, nace en el año 2009, bajo la representación de 3 socias, Sra. Mariuxi Peralta, Sra. Bella Mosquera y Sra. Ana Bernabé Tómalá, quienes durante dos años de operaciones supieron canalizar cada una de las áreas creadas en el almacén, donde los tres rubros importantes son caja, cobranzas e inventarios. Mediante la buena administración emprendida se abren paso en el área internacional importando mercadería desde la ciudad de México.

En el año 2015 se rompe la sociedad conformada por las tres socias y pasa a ser la única propietaria la Sra. Ana Mireya Bernabé Tómalá, registrada bajo el nombre de Frio seguro “Dios con nosotros”, con numero de RUC 0915746408001, en la provincia del Guayas, Cantón Guayaquil.

## **Situación conflicto**

Frio seguro “Dios con nosotros”, dedicada a la venta de repuestos de refrigeración nace el 3 de agosto de 2009 bajo la representación de la Sra. Ana Bernabé Tómalá, quienes durante dos años de operaciones supo canalizar cada una de las áreas creadas en el almacén donde los tres rubros importantes son caja, cobranzas y ventas.

Mediante la buena administración, en la actualidad se realiza importaciones desde la ciudad de México para cumplir con los requerimientos de nuestros selectos clientes.

Una vez hecha la revisión y verificación del área donde se empezará con el trabajo se pudo observar lo siguiente:

- ✓ Parte de la mercadería no se encuentra registrada en el sistema.
- ✓ Errores en los registros de la entrada y salida de la mercadería de la bodega.
- ✓ No se cuenta con un manual de procedimiento para el control de los inventarios.
- ✓ Mercadería registrada en sistema y que se encuentra defectuosa.
- ✓ Anulación de facturas por registrar saldo en el ítem, pero no de manera física.

Estas falencias de no ser corregidas, a tiempo, podría tener grandes problemas de liquidez y la posible disolución de la misma.

## **Delimitación del problema**

**Campo:** Auditoría

**Área:** Control Interno

**Aspecto:** Saldos, Inventarios

**Contexto:** Almacén Frio seguro Dios con nosotros

**Provincia:** Guayas

**Cantón:** Guayaquil

**Año:** 2018

### **Formulación del problema**

¿Cómo mejorar el proceso de control interno para conciliar las diferencias entre el inventario Contable y el Inventario Físico del Almacén Frio seguro Dios con nosotros ubicado en el cantón Guayaquil, provincia del Guayas, periodo 2018?

### **Variable de investigación**

**Variable independiente:** Proceso de Control Interno

**Variable dependiente:** Conciliar las diferencias entre el inventario contable y el inventario físico

### **Objetivos de la investigación**

#### **Objetivo general**

Elaborar un plan de auditoría operativa al proceso de control interno para conciliar las diferencias entre el inventario contable y el inventario físico del almacén Frio seguro Dios con nosotros.

#### **Objetivos específicos**

1. Fundamentar desde la teoría de la Auditoría Operativa el control interno de los inventarios.
2. Diagnosticar el actual proceso de control interno de inventarios del almacén Frio seguro Dios con nosotros.
3. Presentar el informe de la Auditoría Operativa.

## **Justificación de la investigación**

El presente trabajo de investigación nace de la necesidad de resolver un problema suscitado en el almacén Frio seguro Dios con nosotros, el problema se da en el área de control interno e inventarios de mercadería ya que mantener un inventario en óptimas condiciones generara rentabilidad al almacén y se evitara problemas a la hora de facturar mercadería.

Un correcto manejo de inventarios se podrá efectuar mientras haya políticas específicas y determinadas en la organización, es esta la razón que me lleva hacer una investigación exhaustiva y más profunda para determinar cuáles son las falencias y poderlas corregir de inmediato.

En la actualidad muchas empresas, empresas medianas, almacenes han tenido problemas a la hora de analizar detenidamente la cuenta de inventarios muchas veces sus saldos físicos no concuerdan con sus saldos registrados en sistema y desde ese momento se ve el desfase ya que esto afecta directamente a la utilidad y rentabilidad del negocio o empresa.

Esta investigación tendrá como objetivo principal analizar si se cumple o hay un debido control interno, si se cumplen las políticas del tratamiento adecuado del inventario y de encontrar alguna irregularidad presentar un informe de las anomalías.

Mediante una investigación concreta y efectiva se determinarán y se propondrán procesos que conlleven a un mejor tratamiento y registros de los inventarios de mercadería.

## **CAPÍTULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

#### **FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA**

##### **Antecedentes históricos**

El origen de la auditoría surge con el advenimiento de la actividad comercial y por la incapacidad de intervenir en los procesos tanto productivos como comerciales de una empresa. Por estas razones surge la necesidad de buscar personas capacitadas, de preferencia externas (imparciales), para que se desarrollen mecanismos de supervisión, vigilancia y control de los empleados que integran y desempeñan las funciones relativas a la actividad operacional de la empresa.

Con el transcurso del tiempo, las relaciones comerciales y operaciones de negocios empezaron a crecer rápidamente, sobre todo a partir de la Revolución Industrial, en ese momento el comerciante tuvo la necesidad de crear un nuevo sistema de supervisión mediante el cual el dueño, o en su caso, el administrador extendiese su control y vigilancia.

Este tipo de servicios era provisto por una o más personas de la misma organización a quienes se les otorgaba la facultad de revisión en relación a los procedimientos establecidos, el enfoque que se le daba a este tipo de auditorías en su inicio era de carácter contable, debido a que se basaba principalmente en el resguardo de los activos, la finalidad era verificar que los ingresos se administraban correctamente por los responsables en cuestión.

Las primeras auditorías se enfocaban básicamente en la verificación de registros contables, protección de activos y, por tanto, en el descubrimiento y prevención de fraudes. El auditor era considerado como

un “Revisor de Cuentas”. A principios del siglo XV, los parlamentos de algunos países europeos comenzaron a crear el denominado Tribunal Mayor de Cuentas, cuya función específica era la de revisar las cuentas que presentaban los reyes o monarquías gobernantes. Con el paso del tiempo se extendió esta revisión a aspectos tales como: revisión de la eficiencia de los empleados, procedimientos administrativos, actualización de políticas, este es el origen de la auditoría interna.

## **Antecedentes referenciales**

### **Auditoría, una visión desde su fundamentación teórica**

Thomas y Burton (1983) definen la Auditoría como: El examen de la información por una tercera persona distinta de quien la preparó y del usuario, con la intención de establecer su veracidad; y el dar a conocer los resultados de este examen, con la finalidad de aumentar la utilidad de tal información para el usuario.

El Instituto Norteamericano de Contadores Públicos, AICPA (1983) tiene como definición de Auditoría la siguiente: Es un examen que pretende servir de base para expresar una opinión sobre la razonabilidad, consistencia y apego a los principios de contabilidad generalmente aceptados, de estados financieros preparados por una empresa o por otra entidad para su presentación al Público o a otras partes interesadas.

La anterior definición, aunque es de las más socorridas, puede ser considerada como muy sectorizada, pues no comprende en manera alguna toda la gama de auditorías existentes y las que se desarrollarán en el futuro y se queda limitada solamente a la Auditoría de los estados financieros.

Holmes (1984) obtiene como conclusión en su concepto moderno que: La Auditoría es “el examen crítico y sistemático de la actuación y los

documentos financieros y jurídicos en que se refleja, con la finalidad de averiguar la exactitud, integridad y autenticidad de los mismos.” (p.)

La “American Accounting Association” [AAS, 1972] con un criterio más amplio y moderno define en forma general la Auditoría identificándola como un proceso de la siguiente manera: La Auditoría es un proceso sistemático para obtener y evaluar de manera objetiva las evidencias relacionadas con informes sobre actividades económicas y otros acontecimientos relacionados. El fin del proceso consiste en determinar el grado de correspondencia del contenido informativo con las evidencias que le dieron origen, así como determinar si dichos informes se han elaborado observando principios establecidos para el caso.

Según Puyol (año) la auditoria operativa es:

El examen crítico, sistemático e imparcial de la administración de una entidad, para determinar la eficacia con que logra los objetivos pre-establecidos y la eficiencia y economía con que se utiliza y obtiene los recursos, con el objeto de sugerir las recomendaciones que mejorarán la gestión en el futuro. (p.)

### **Tipos de Auditoria:**

#### **Por su origen**

Es importante conocer que la auditoría de sistemas tiene algunos de sus fundamentos en otras auditorías y que toma diferentes herramientas de ellas para conformarse. A continuación, se presenta una clasificación de diferentes tipos de auditorías, las cuales se encuentran clasificadas por diferentes factores. (Castrejon, 2003)

En esta etapa se mencionará los tipos de auditoria, pero se profundizará en la auditoria operativa, el objeto de la investigación. (Castrejon, 2003)

Por el origen de quien hace su aplicación:

- Externa
- Interna

Por el momento nos interesa que se entienda la diferencia entre la auditoría externa y la auditoría interna. (Castrejon, 2003)

### **Auditoría externa**

La realizan los auditores que son independientes a la empresa, de tal forma que el auditor externo puede aplicar con completa libertad los métodos, técnicas y herramientas con el fin de evaluar las actividades, operaciones y funciones para determinar el cumplimiento de los objetivos institucionales y emitir dictamen independiente de carácter externo en donde se exponen los resultados en donde se pondrán las recomendaciones. (Castrejon, 2003)

Quien hacen la auditoría externa: Despachos independientes de auditores, regularmente son despachos reconocidos en el ambiente profesional. Inclusive algunas de estos despachos cuentan con más de 100 años de experiencia. Las empresas son: Arthur Andersen, Price Waterhouse Coopers and Lybrand, Ernst and Young, KPMG-Peat Marwick y Deloitte and Touch. (Castrejon, 2003)

### **Ventajas**

- El trabajo es independiente al de la empresa
- Aprovechar la experiencia de un externo en otras empresas
- Aplicación de nuevas técnicas ya probadas
- En ocasiones pueden ser un requisito legal (Castrejon, 2003)

## **Desventajas**

- Falta de conocimiento sobre la empresa
- Dificultad para recopilar información
- El alcance puede ser limitado
- El ambiente puede ser difícil
- Alta inversión en tiempo, dinero y esfuerzo (Castrejon, 2003)

## **Auditoría interna**

Revisión que hace un profesional de auditoría el cual labora en la misma empresa auditada para evaluar el desempeño y cumplimiento de actividades, operaciones y funciones y emitir un dictamen de carácter doméstico sobre las actividades de la empresa. (Castrejon, 2003).

Es como un complemento de otros elementos de control administrativo, la función de una auditoría interna es establecer con suficiente competencia técnica, independencia y autoridad para revisar los objetivos de control de sistemas de información y para preparar reportes en donde se encuentren y den recomendaciones aplicables a todas las áreas de sistemas de información. Su función debe ser establecida por el administrador general quien dictara sus responsabilidades y autoridad para realizar su función de auditoría interna, esto debe ser periódicamente revisado para verificar que se mantenga lo establecido. (Castrejon, 2003)

¿Quién hace la auditoría interna?: Profesionistas auditores que trabajan actualmente en la empresa. Estos auditores no pueden emitir dictamen sobre estados financieros ya que su opinión no tiene valor oficial. Ellos están enfocados al cumplimiento de la normatividad y determinación de la eficiencia operativa. Su reporte va directamente al Consejo de Administración o al presidente de la empresa. Empresas como Citybank a nivel mundial y Banamex actualmente fusionados mantienen un equipo de

auditoría interna altamente reconocido por el desarrollo de metodologías que compiten con las firmas de auditoría externa. (Castrejon, 2003)

### **Ventajas**

- Conocimiento más profundo de las actividades y operaciones de la empresa.
- Revisión más profunda.
- Informe doméstico confidencial.
- No tiene un costo adicional.
- Detección de problemas a tiempo (Castrejon, 2003).

### **Desventajas**

La veracidad puede ser cuestionable por la posible injerencia de las autoridades de la empresa pueden existir presiones en el informe de auditoría. Pueden presentarse vicios en la forma que se utilizan las herramientas o en la evaluación o en el informe. (Castrejon, 2003)

Una tercera forma de realizar la auditoría es el outsourcing de auditoría Interna: En esta modalidad la empresa crea un área de auditoría interna, pero con personal ajeno a la empresa, es decir con la contratación del servicio a una firma profesional independiente. La empresa que da el servicio de outsourcing es quien asume la labor de una auditoría interna (Castrejon, 2003)

### **Ventajas:**

Economías de escala, uso de tecnología y mejores prácticas del proveedor y simplificación administrativa para la empresa, esto hace que haya una mayor competencia en el área comercial y poder competir en los mercados internacionales. (Castrejon, 2003).

### **Desventajas:**

No pueden emitir dictamen sobre estados financieros ya que no tienen validez oficial (Castrejon, 2003)

### **Otra clasificación de la auditoria, están dadas por:**

#### **El área en donde se hacen**

- Auditoría Financiera
- Auditoría Administrativa
- Auditoría Operacional
- Auditoría Gubernamental
- Auditoría Integral
- Auditoría de Sistemas (Castrejon, 2003)

#### **El área de especialidad**

- Auditoría Fiscal
- Auditoría Laboral
- Auditoría Ambiental
- Auditoría Médica
- Auditoría a Inventario
- Auditoría a Caja Chica
- Auditoría en Sistemas (Castrejon, 2003)

#### **Especializadas en Sistemas Computacionales**

- Auditoría Informática
- Auditoría con la Computadora
- Auditoría sin la Computadora
- Auditoría a la Gestión Informática

- Auditoría alrededor de la computadora
- Auditoría en seguridad de sistemas
- Auditoría a sistemas de redes (Castrejon, 2003)

### **La auditoría operativa: definiciones**

Es el camino que las empresas han de recorrer para llegar hasta el éxito no es fácil. Para lograrlo, no deben dedicar todos sus recursos únicamente en ganar más y más dinero. El trabajo de la empresa se sienta sobre la base de un proceso de gran calidad, abogando por la excelencia gerencial y, en definitiva, conseguir sus objetivos. Uno de los modos que tienen las empresas para controlar y valorar sus operaciones internas, es a través de la auditoría operacional. De los diferentes tipos de auditorías que existen, esta brinda el modo de cómo utilizar los recursos de manera eficiente y maximizar y fortalecer el desarrollo del negocio. (Castrejon, 2003).

Los procesos que se dan diariamente en una empresa pueden llegar a ser muchísimos. Y, obviamente, desde gerencia, es casi imposible poder controlar todo y asegurar la perfección en la operativa diaria. De ahí, surge la necesidad de la auditoría operativa. Ésta se trata de la evaluación total o parcial de los procedimientos de un negocio. Pero, con qué fin. Con el objetivo de auxiliar a la dirección a eliminar las deficiencias gracias a unas determinadas medidas correctoras (Castrejon, 2003).

Asimismo, gracias a la auditoría operacional, una empresa ahorra mucho en costes, pues la rápida detección de errores, permite que se corrijan de manera prácticamente inmediata y evita que afecten durante demasiado tiempo a cualquier proceso. Se trata de prevenir y actuar a tiempo, evitando una situación o problema mayor (Castrejon, 2003).

## **Objetivos de la Auditoria Operativa**

La auditoría operativa es una gran alternativa para detectar deficiencias a tiempo y transformar la actividad de la empresa en un proceso rentable, que es al fin y al cabo lo que más interesa a una empresa: hacer más con la menor cantidad de recursos posibles (Castrejon, 2003).

- Analizar aspectos administrativos, gerenciales y operativos sobre los que se realizarán las modificaciones oportunas con tal de mejorar la operativa empresarial.
- Identificar qué áreas deben reducir costes y dar apoyo a los procesos con mayores necesidades (Castrejon, 2003).

Son muchas las empresas que van mal, pero no saben detectar el motivo. Ahí es donde entra en juego la auditoría operacional. Ésta permitirá detectar el punto flaco del negocio con total certeza, establecerá las medidas a las que debe acogerse la empresa y, así, lograr finalmente remontar y conseguir con éxito sus objetivos (Castrejon, 2003).

- Crítica: El auditor no debe aceptar lo que se le presente a la primera, debe buscar todas las evidencias posibles para tener un buen juicio.
- Sistemático: Porque se elabora un plan para lograr los objetivos (este plan debe ser coherente).
- Imparcial: Nunca debe dejar de ser objetivo e independiente (tanto en lo económico como en lo personal).
- Economía: Saber si los recursos se obtienen con los menores costos posibles. Por lo tanto el auditor debe conocer los precios del medio y la tecnología que existe y además de otros valores políticos, sociales, culturales, etc.
- Evaluar (diagnostico): Conocer las verdaderas causas de los problemas.

- Estimar (pronostico): La situación administrativa futura (Castrejon, 2003).

### **Características de la Auditoria Operativa**

- Ayuda a reformular los objetivos y políticas de la organización.
- Ayuda a la administración superior a evaluar y controlar las actividades de la organización.
- Ayuda a tener una visión de largo plazo a quienes toman las decisiones, así ellos pueden planificar mejor.
- De acuerdo a las circunstancias puede practicarse la auditoría operativa en forma parcial, considerando una o más áreas específicas periódica y rotativamente.
- La Auditoría Operativa debe ser hecha por un grupo multidisciplinario, donde cada profesional se debe incorporar en la medida que se necesiten sus conocimientos.
- El Auditor Operativo, debe basar su preparación en administración general, teoría de la organización, auditoría, economía, costos, psicología general y social, comercialización, finanzas, administración de personal, producción política y estrategia de empresas entre otras más.
- No debe entorpecer las operaciones normales de la empresa (Castrejon, 2003).

### **Las desventajas y ventajas de la auditoría operacional**

En cuanto a las ventajas de que la empresa se someta a una auditoría operacional, encontramos:

#### **Ventajas de la auditoria operacional:**

- La empresa obtiene una opinión objetiva y realista. Esto tendrá efectos importantes en el control de inventarios a corto/medio plazo: incremento de la producción, rapidez en ventas (plan de ventas), reducción de costes, etc (Castrejon, 2003).

- Ahorro de dinero a largo plazo. Se trata de una gran inversión, pero con grandes resultados positivos visibles a lo largo del tiempo (Castrejon, 2003).

#### **Desventajas de la auditoría operacional:**

- Es un proceso que cuesta dinero, por lo que muchas empresas se muestran reacias o, simplemente, no se lo pueden permitir (Castrejon, 2003).
- Se requiere de un periodo de tiempo relativamente largo para completarse, puesto que se trata de un análisis y examen exhaustivo de la operativa de la empresa con el que detectar mejoras productivas (Castrejon, 2003).
- Dificultad a la hora de encontrar las deficiencias importantes (Castrejon, 2003).

#### **Técnicas de Auditoria Operativa**

Las técnicas de auditoría son los métodos prácticos de investigación y prueba que el contador público utiliza para comprobar la razonabilidad de la información financiera que le permita emitir su opinión profesional. (Carranza, 2003)

#### **Las técnicas de auditoría son las siguientes:**

##### **Estudio general**

Apreciación sobre la fisonomía o características generales de la empresa, de sus estados financieros de los rubros y partidas importantes, significativas o extraordinaria. (Castrejon, 2003)

Esta apreciación se hace aplicando el juicio profesional del Contador Público, que basado en su preparación y experiencia, podrá obtener de los datos e información de la empresa que va a examinar, situaciones

importantes o extraordinarias que pudieran requerir atención especial. Por ejemplo, el auditor puede darse cuenta de las características fundamentales de un saldo, por la simple lectura de la redacción de los asientos contables, evaluando la importancia relativa de los cargos y abonos anotados. En esta forma semejante, el auditor podrá observar la existencia de operaciones extraordinarias, mediante la comparación de los estados de resultados del ejercicio anterior y del actual. Esta técnica sirve de orientación para la aplicación antes de cualquier otra. (Castrejon, 2003)

El estudio general, deberá aplicarse con cuidado y diligencia, por lo que es recomendable que su aplicación la lleve a cabo un auditor con preparación, experiencia y madurez, para asegurar un juicio profesional sólido y amplio. (Castrejon, 2003)

### **Análisis**

Clasificación y agrupación de los distintos elementos individuales que forman una cuenta o una partida determinada, de tal manera que los grupos constituyan unidades homogéneas y significativas. (Castrejon, 2003)

El análisis generalmente se aplica a cuentas o rubros de los estados financieros para conocer cómo se encuentran integrados y son los siguientes: (Castrejon, 2003)

### **Análisis de saldos**

Existen cuentas en las que los distintos movimientos que se registran en ellas son compensaciones unos de otros, por ejemplo, en una cuenta de clientes, los abonos por pagos, devoluciones, bonificaciones, etc., son compensaciones totales o parciales de los cargos por ventas. En este caso, el saldo de la cuenta está formado por un neto que representa la diferencia entre las distintas partidas que se registraron en la cuenta. En este caso, se pueden analizar solamente aquellas partidas que forman

parte del saldo de la cuenta. El detalle de las partidas residuales y su clasificación en grupos homogéneos y significativos, es lo que constituye el análisis de saldo. (Castrejon, 2003)

### **Análisis de movimientos**

En otras ocasiones, los saldos de las cuentas se forman no por compensación de partidas, sino por acumulación de ellas, por ejemplo, en las cuentas de resultados; y en algunas cuentas de movimientos compensados, puede suceder que no sea factible relacionar los movimientos acreedores contra los movimientos deudores, o bien. Por razones particulares no convenga hacerlo. En este caso, el análisis de la cuenta debe hacerse por agrupación, conforme a conceptos homogéneos y significativos de los distintos movimientos deudores y acreedores que constituyen el saldo de la cuenta. (Castrejon, 2003)

### **Inspección**

Examen físico de los bienes materiales o de los documentos, con el objeto de cerciorarse de la existencia de un activo o de una operación registrada o presentada en los estados financieros. (Castrejon, 2003)

En diversas ocasiones, especialmente por lo que hace a los saldos del activo, los datos de la contabilidad están representados por bienes materiales, títulos de crédito u otra clase de documentos que constituyen la materialización del dato registrado en la contabilidad. (Castrejon, 2003)

En igual forma, algunas de las operaciones de la empresa o sus condiciones de trabajo, pueden estar amparadas por títulos, documentos o libros especiales, en los cuales, de una manera fehaciente quede la constancia de la operación realizada. En todos estos casos, puede comprobarse la autenticidad del saldo de la cuenta, de la operación realizada o de la circunstancia que se trata de comprobar, mediante el

examen físico de los bienes o documentos que amparan el activo o la operación. (Castrejon, 2003)

### **Confirmación**

Obtención de una comunicación escrita de una persona independiente de la empresa examinada y que se encuentre en posibilidad de conocer la naturaleza y condiciones de la operación y, por lo tanto, confirmar de una manera válida. (Castrejon, 2003)

Esta técnica se aplica solicitando a la empresa auditada que se dirija a la persona a quien se pide la confirmación, para que conteste por escrito al auditor, dándole la información que se solicita y puede ser aplicada de diferentes formas: (Castrejon, 2003)

#### Positiva

Se envían datos y se pide que contesten, tanto si están conformes como si no lo están. Se utiliza este tipo de confirmación, preferentemente para el activo. (Castrejon, 2003)

#### Negativa

Se envían datos y se pide contestación, sólo si están inconformes. Generalmente se utiliza para confirmar pasivo o a instituciones de crédito. (Castrejon, 2003)

### **Investigación**

Obtención de información, datos y comentarios de los funcionarios y empleados de la propia empresa. (Castrejon, 2003)

Con esta técnica, el auditor puede obtener conocimiento y formarse un juicio sobre algunos saldos u operaciones realizadas por la empresa. Por ejemplo, el auditor puede formarse su opinión sobre la contabilidad de los saldos de deudores, mediante informaciones y comentarios que obtenga

de los jefes de los departamentos de crédito y cobranzas de la empresa.  
(Castrejon, 2003)

### **Declaración**

Manifestación por escrito con la firma de los interesados, del resultado de las investigaciones realizadas con los funcionarios y empleados de la empresa. (Castrejon, 2003)

Esta técnica, se aplica cuando la importancia de los datos o el resultado de las investigaciones realizadas lo ameritan. (Castrejon, 2003)

Aun cuando la declaración es una técnica de auditoría conveniente y necesaria, su validez está limitada por el hecho de ser datos suministrados por personas que participarlo en las operaciones realizadas o bien, tuvieron injerencia en la formulación de los estados financieros que se está examinando. (Castrejon, 2003)

### **Certificación**

Obtención de un documento en el que se asegure la verdad de un hecho, legalizado por lo general, con la firma de una autoridad. (Castrejon, 2003)

### **Observación**

Presencia física de cómo se realizan ciertas operaciones o hechos.  
(Castrejon, 2003)

El auditor se cerciora de la forma como se realizan ciertas operaciones, dándose cuenta ocularmente de la forma como el personal de la empresa las realiza. Por ejemplo, el auditor puede obtener la convicción de que los inventarios físicos fueron practicados de manera satisfactoria, observando cómo se desarrolla la labor de preparación y realización de los mismos.  
(Castrejon, 2003)

## **Calculo**

Verificación matemática de alguna partida. (Castrejon, 2003)

Hay partidas en la contabilidad que son resultado de cálculos realizados sobre bases predeterminadas. El auditor puede cerciorarse de la corrección matemática de estas partidas mediante el cálculo independiente de las mismas. (Castrejon, 2003)

En la aplicación de la técnica del cálculo, es conveniente seguir un procedimiento diferente al ampliado originalmente en la determinación de las partidas. Por ejemplo, el importe de los intereses ganados originalmente calculados sobre la base de cálculos mensuales sobre operaciones individuales, se puede comprobar por un cálculo global aplicando la tasa de interés anual al promedio de las inversiones del periodo. (Castrejon, 2003).

## **Papeles de trabajo**

Son el conjunto de documentos, planillas o cédulas, en las cuales el auditor registra los datos y la información obtenida durante el proceso de Auditoría, los resultados y las pruebas realizadas.

Los papeles de trabajo también pueden constituir la información almacenada en cintas, películas u otros medios (diskettes), y puede habilitarse sobre listados, y fotocopias de documentos claves de la organización, sin incurrir a exceso de copiar todo el archivo. (Auditool, 2012)

### **Clasificación de los papeles de trabajo**

Los papeles de trabajo, pueden clasificarse desde dos puntos de vista: por su uso y su contenido (Auditool, 2012).

Por su uso

De acuerdo a la utilización que tengan los papeles de auditoría en el período examinado o en varios períodos se clasifican en archivo de la auditoría y archivo continuo o permanente de auditoría (Auditool, 2012).

#### Archivo de la auditoría

Son papeles de uso limitado para una sola Auditoría; se preparan en el transcurso de la misma y su beneficio o utilidad solo se referirá a las cuentas, a la fecha o por período a de que se trate. El contenido del archivo de la auditoría puede ser:

- Estados financieros del período sujeto a examen y el período anterior (Auditool, 2012)
- Hojas de trabajo de los estados financieros sujetos a examen
- Cédulas sumarias de los rubros de los estados financieros
- Cédulas analíticas y subanalíticas de las cédulas sumarias
- Resultados de las circularizaciones
- Análisis de las pruebas de auditoría practicadas
- Documentos preparados por el cliente utilizado en la auditoría (Auditool, 2012)

#### Archivo Continuo de Auditoria

Como su nombre lo indica, son aquellos que se usarán continuamente siendo útiles para la comprobación de las cuentas no sólo en el período en el que se preparan, sino también en ejercicios futuros; sus datos se refieren normalmente al pasado, al presente y al futuro (Auditool, 2012).

Este expediente debe considerarse como parte integrante del conjunto de papeles de trabajo de todas y cada una de las auditorías a las cuales se refiera los datos que contiene. También se conoce como el archivo permanente. El contenido del Archivo Permanente puede ser:

- Historia de la Compañía
- Contratos y Convenios a largo plazo
- Sistema y Políticas Contables
- Estados Financieros de los últimos años
- Estado Tributario
- Conclusiones y recomendaciones de las últimas auditorías
- Hojas de trabajo de la última auditoría (Auditool, 2012)

Por su contenido

De acuerdo al contenido de cada papel de trabajo, estos se clasifican en Hojas de Trabajo, Cédulas Sumarias y Cédulas Analíticas (Auditool, 2012)

### **Hoja de trabajo**

Son hojas multicolumnares en las cuales se listan agrupamientos de cuentas de mayor con los saldos sujetos a examen. Sirven de resumen y guía o índice de las restantes cédulas que se refieran a cada cuenta. Estos papeles representan los estados financieros en conjunto. Aquí se inicia la técnica del análisis pues se empieza a descomponer el todo en unidades de estudio más pequeñas (Auditool, 2012).

El método usado es el deductivo. Puede hacerse este listado como simple balance de comprobación, sin buscar orden alguno en las cuentas; pero se encontrará muy conveniente hacerlo siguiendo el ordenamiento del Balance General y del Estado de Resultados (Auditool, 2012).

Cada rubro de la Hoja de Trabajo estará representado por una Cédula Sumaria. Es de advertir que no necesariamente el rubro debe representar una cuenta de mayor, pues a criterio del Auditor, este puede agrupar dos o más si así se le facilita el examen. El criterio para agrupar las cuentas en cédulas sumarias es la homogeneidad de las cuentas agrupadas, pues

se requiere que las conclusiones del examen del grupo sean aplicables a todas las cuentas examinadas (Auditool, 2012).

Las hojas de trabajo contendrán los saldos del ejercicio anterior con el fin de hacer comparaciones. También se anotarán en estas hojas de trabajo los ajustes y reclasificaciones que resulten de la revisión, para obtener en ellas las cifras finales o de Auditoría que son las referidas en el dictamen (Auditool, 2012).

El esquema de una Hoja de Trabajo es el presentado cuando se describió la estructura de las cédulas de auditoría. Es importante destacar que la columna que contiene los saldos a examinar representa el primer término de la ecuación de auditoría, es decir, la evidencia primaria. Estos saldos son la primera evidencia que el auditor tiene acerca de los estados financieros a dictaminar, por tanto, él debe comprobar la razonabilidad de estos saldos para emitir su opinión, en otras palabras, debe obtener evidencia corroborativa de esta evidencia primaria para encontrar la evidencia suficiente y competente que le exige la norma relativa a la ejecución del trabajo (Auditool, 2012).

La obtención de evidencia corroborativa, constituye en sí el trabajo de campo y es la labor más dispendiosa de la auditoría. Esta evidencia corroborativa se obtiene por medio de técnicas y procedimientos de auditoría, las cuales tienen el propósito de convencer al auditor y solo al auditor de la razonabilidad o no de los saldos sometidos a examen (Auditool, 2012).

Dado que estas técnicas y procedimientos de auditoría solo buscan convencer al auditor, este tiene la plena autonomía de determinar las técnicas a aplicar y el alcance de las mismas, cualquier interferencia en la aplicación de las técnicas y procedimientos que el auditor ha decidido se constituye en una limitación al alcance del examen y amerita una

salvedad en el informe, en el párrafo del alcance, la cual puede tener trascendencia en el párrafo de la opinión si el auditor por medio de otras técnicas y procedimientos alternativos no logra obtener evidencia suficiente y competente (Auditool, 2012).

En la hoja de trabajo, la evidencia primaria la constituye los saldos a examinar los cuales se encuentran en la columna "Saldo a Dic. 31 año de examen", mediante el uso de técnicas y procedimientos de auditoría, que ocupan la labor del trabajo de campo se encuentra la evidencia corroborativa, la cual se plasma en las columnas "Ajustes y Reclasificaciones" si existen discrepancias con la evidencia primaria. A continuación, se obtiene la evidencia suficiente y competente que es el saldo que le consta al auditor el cual se encuentra en la columna "Saldo a dic. Según auditoría" (Auditool, 2012).

SUMARIAS		SALDO DIC 31		AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO DIC 31
		ANTERIOR	ARO DE EXAMEN	DEBE	HABER	SEGUN AUDITORIA
AA	OBLIGACIONES FINANCIERAS	97'725.521	137'023.326			137'023.326
BB	PROVEEDORES	95'889.437	136'700.969			136'700.969
CC	CUENTAS POR PAGAR	38'524.007	29'500.421			29'500.421
DD	IMPUESTOS GRAVAM. Y TASAS	3'833.154	4'184.404			4'184.404
EE	OBLIGACIONES LABORALES	17'035.740	35'517.659			35'517.659
FF	PASIVOS ESTIMADOS Y PROVIS.	1'896.916	2'753.887			2'753.887
GG	DIFERIDOS	2'357.430	4'895.673			4'895.673
HH	OTROS PASIVOS	5'890.324	6'701.543			6'701.543
II	BONOS Y PAPELES COMERC.	34'905.271	70'271.350			70'271.350
<b>TOTALES</b>		<b>\$ 299'617.800</b>	<b>427'549.232</b>	<b>Σ</b>		<b>427'549.232</b>
Fuente: Balance General						
<b>Σ Totalizado</b>				Conclusión: El Pasivo representa razonablemente las obligaciones actuales de la empresa.		

Figura 1 Esquema de una Hoja de Trabajo para Activos

Fuente: Auditool.

### Cédulas sumarias o de resumen

Son aquellas que contienen el primer análisis de los datos relativos a uno de los renglones de las hojas de trabajo y sirven como nexo entre ésta y las cédulas de análisis o de comprobación (Auditool, 2012).

Las cédulas sumarias normalmente no incluyen pruebas o comprobaciones; pero conviene que en ellas aparezcan las conclusiones a que llegue el Auditor como resultado de su revisión y de comprobación de la o las cuentas a la que se refiere (Auditool, 2012).

Las cédulas sumarias se elaboran teniendo en cuenta los rubros correspondientes a un grupo homogéneo, que permita el análisis de manera más eficiente. Para cada sumaria debe existir un rubro en la Hoja de Trabajo (Auditool, 2012).

INDICE		ANALITICAS	SALDO DIC 31 AÑO ANTERIOR	SALDO DIC 31 AÑO DE EXAMEN	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES DEBE	HABER	SALDO DIC 31 SEGUN AUDITORIA
110505	CAJA		88.000	100.000		110505	100.000
111005	BANCOS		278.128	1'688.000		111005	1'688.000
		<b>TOTALES</b>	<b>358.128</b>	<b>1'788.042</b>	<b>Σ</b>	<b>Σ</b>	<b>1'788.042</b>
		<i>Fuente : libro Mayor</i>					
		<b>Σ Totalizado</b>					
					<b>Conclusión:</b> El disponible representa razonablemente los recursos en efectivo de la empresa		

Referencias cruzadas

Figura 2 Esquema de una cédula sumaria de efectivo:

Fuente: Auditool.

### Cedulas Analíticas o de Comprobación

En estas cédulas se detallan los rubros contenidos en las cédulas sumarias, y contienen el análisis y la comprobación de los datos de estas últimas, desglosando los renglones o datos específicos con las pruebas o procedimientos aplicados para la obtención de la evidencia suficiente y competente. Si el estudio de la cédula analítica lo amerita, se deben elaborar sub-cédulas (Auditool, 2012).

En términos generales la cédula analítica es la mínima unidad de estudio, aunque como se afirma en el párrafo precedente existen casos en los cuales se hace necesario dividir la analítica para un mejor examen de la cuenta. Las analíticas deben obligatoriamente describir todos y cada uno de las técnicas y procedimientos de auditoría que se efectuaron en el estudio de la cuenta, pues en estas cédulas y en las subanalíticas se plasma el trabajo del auditor y son las que sirven de prueba del trabajo realizado (Auditool, 2012).

En este nivel se ha desarrollado el método deductivo, pues se ha partido de lo general (los estados financieros) y se ha llegado a lo particular (la cédula analítica o subanalítica). Ahora se debe iniciar el método deductivo, es decir, partir de lo particular (la cédula analítica o subanalítica) para llegar a lo general (los estados financieros) y de esta manera emitir una opinión sobre estos estados tomados en conjunto (Auditool, 2012).

Para iniciar el método deductivo es necesario ir registrando los valores obtenidos en las subanalíticas con las analíticas, los de las analíticas con las sumarias y las sumarias con las hojas de trabajo. En otras palabras, realizar el trabajo inverso, hasta llenar completamente las hojas de trabajo. Cuando se termina de llenar la última hoja de trabajo se ha terminado el trabajo de campo de la auditoría y se procede entonces a la labor de evaluación para emitir el dictamen (Auditool, 2012).

Es necesario efectuar referencias cruzadas de los saldos que obtiene el auditor a raíz de su examen, estas consisten en anotar frente al valor y dentro de un círculo el índice de la cédula a la cual se traslada el saldo obtenido y en la cédula que lo recibe igualmente anotar el índice de la cédula de donde procede. Ambos valores deben coincidir exactamente

para que se considere referencia cruzada (Auditool, 2012).

<b>111005</b>						
INDUSTRIAL ANDINA S.A. CÉDULA ANALÍTICA BANCOS AUDITORIA A DICIEMBRE 31 DE 2.00A		Elaboró : R.Z.F. Supervisó G.C.M				
INDICE	SUB-ANALITICAS	SALDO DIC 31 AÑO ANTERIOR	SALDO DIC 31 AÑO DE EXAMEN	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES DEBE	HABER	SALDO DIC 31 SEGÚN AUDITORIA
11100501	Banco Unido	40.000	300.000	⊕		300.000
11100502	Banco Andino	200.000	750.000	⊕		750.000
11100503	Banco del Campo	30.128	638.000	⊕		638.000
	<b>TOTALES</b>	270.128	1.688.000	Σ		Σ 1.688.000
	\$					(11)
	Fuente : <i>Auxiliares de Bancos</i>					
Σ	Totalizado			Conclusión: - El disponible en Bancos representa razonablemente los recursos en efectivo de la empresa depositados en instituciones financieras		
⊕	Conciliado					
⊕	Circularizado					

Figura 3 Esquema de Cedula sumaria Bancos

Fuente: Auditool

### Cédulas sub-analíticas

En algunas cuentas se requiere elaborar cédulas adicionales a las analíticas para examinar otras cuentas que se desagregan de estas últimas. Tienen similitud con las cédulas analíticas pues son la mínima unidad de análisis y en ellas se deben obligatoriamente describir todas y cada una de las técnicas y procedimientos de auditoría que se aplicaron en la cuenta. Las pruebas aplicadas originan documentos que deben indexarse utilizando el índice de la sub-analítica adicionándole números consecutivos separados por una barra inclinada (Auditool, 2012).



## **Requisitos principales de un hallazgo en auditoría**

- Importancia del Contenido
- Completo y suficiente
- Objetivo
- Convincente (Auditool, 2012).

## **Elementos del hallazgo de auditoría**

1. Condición
2. Criterio
3. Causa
4. Efecto (Auditool, 2012).

**Condición.** - Párrafo en el cual el auditor describe la situación deficiente encontrada. “Lo que es” (Auditool, 2012).

**Criterio.** - Párrafo en el que el auditor detalla el estándar contra el cual ha medido o comparado la condición. Es la norma contra la cual el auditor mide la condición. “Lo que debe o debió ser” (Auditool, 2012).

Párrafo donde el auditor detalla las razones por las cuales, a su juicio, ocurrió la condición observada. “Por qué ocurrió la condición” (Auditool, 2012).

Es la consecuencia real o potencial, cuantitativa o cualitativa de la condición descrita (Auditool, 2012).

“La diferencia entre lo que es y debió ser” (Auditool, 2012)

## **Factores que afectan el desarrollo de los hallazgos.**

- Condiciones al momento de ocurrir el hecho

- Complejidad de las operaciones examinadas
- Análisis crítico de cada hallazgo (Auditool, 2012).
- La labor de auditoría debe ser completa
- La legislación vigente
- Diferencias de opinión
- La competencia del auditor (Auditool, 2012).

### **Requisitos que debe reunir un hallazgo de auditoria.**

- Importancia relativa que amerite ser comunicado.
- Basado en hechos y evidencias precisas (papeles de trabajo)
- Análisis a sus efectos inmediatos y potenciales.
- Objetivo, debidamente argumentado y sin afirmaciones inequívocas.
- Convincente para una persona que no ha participado en la auditoría.
- El hallazgo debe ser útil. Mejoramiento de la organización (Auditool, 2012).

### **Como se identifica la importancia de los hallazgos.**

- La importancia de un hallazgo es evaluada, generalmente por su efecto.
- Los efectos pueden ser actuales o potenciales.
- Casos aislados o frecuentes.
- La necesidad de corregirlo.
- Se debe analizar desde otra óptica el hallazgo cuando las causas son externas, sin control del auditado (Auditool, 2012).

### **Fases de una auditoria operativa.**

La auditoría financiera supone la revisión de la información financiera de una empresa en una fecha determinada y se realiza previa a la

presentación de los estados financieros (por lo general sobre una base anual). En elaboración, y necesita de trabajo antes y después de la fecha a la que se presentan esos estados financieros, siendo las etapas o fases típicas que la componen la siguiente:



**Figura 5** Figura de las Fases de la Auditoría  
Fuente: Auditool

### **Planificación y evaluación de riesgos en la Auditoría**

Cuando: antes de la fecha sobre la que se va a emitir opinión (Auditool, 2012).

#### **Objetivos:**

- Entender el negocio de la empresa y el entorno en que opera.
- Industria en cuestión, normativas y otros factores externos, incluyendo el marco de información financiera aplicable
- La naturaleza de la entidad
- Criterios contables aplicados por la entidad
- Análisis de los riesgos que pueden dar lugar a errores significativos en los estados financieros
- La medición y revisión de los resultados financieros anteriores e intermedios de la entidad
- Determinar los riesgos de auditoría más importantes (es decir, la posibilidad de que el auditor emite un dictamen equivocado) (Auditool, 2012).

## **Evaluación de los controles internos en la Auditoría**

Cuando: tras la fecha sobre la que se va a emitir opinión (Auditool, 2012).

### **Objetivo:**

Evaluar la efectividad operativa de los controles internos de la organización (por ejemplo, autorización de transacciones, conciliaciones de cuentas, separación de funciones), incluyendo controles generales de IT. Si los controles internos son eficaces, esto reducirá (pero no eliminar del todo) la cantidad de trabajo del auditor (Auditool, 2012).

### **Procedimientos sustantivos**

Cuando: tras la fecha sobre la que se va a emitir opinión (Auditool, 2012).

### **Objetivo:**

Recoger las evidencias de auditoría que sustenten que las cifras recogidas en los estados financieros son confiables y de conformidad con las normas y la legislación (Auditool, 2012).

### **Material y métodos:**

Donde los controles internos son fuertes, los auditores suelen confiar más en procedimientos analíticos (comparación de sistemas de información financiera, y con información no financiera, para ver si los números tienen sentido y que los movimientos inesperados se pueden explicar) (Auditool, 2012).

Donde los controles internos son débiles, los auditores suelen confiar más en las pruebas sustantivas de detalle (selección de una muestra de los saldos de grandes cuentas, y pruebas concretas (por ejemplo, facturas, estados de cuenta bancarios) (Auditool, 2012).



**Figura 6 Esquema de una cédula sumaria de efectivo:**

**Fuente:** Auditool.

### Finalización de la Auditoría

**Cuándo:** tras la fecha sobre la que se va a emitir opinión (Auditool, 2012).

#### Propósito:

- Hacer un informe con respecto a cualquier asunto importante que llamó la atención del auditor durante la ejecución de la auditoría
- Evaluar y revisar las evidencias de auditoría obtenidas, que permitan tener constancia suficiente y apropiada de las conclusiones alcanzadas
- Considerar el tipo de opinión de auditoría que van a notificar. Opinión con o sin salvedades a la información financiera de la empresa, o en casos extremos justificar la no emisión de opinión (Auditool, 2012).

## **Clases de informes de auditorías**

El informe de auditoría es el documento que recoge la evaluación general de los estados financieros. La evaluación del auditor de la conformidad de los estados financieros y el informe de gestión con los requisitos contables aplicables en la empresa. El informe evalúa si la información recogida en los estados financieros es veraz, no suponiendo una evaluación de la situación económica o financiera de la empresa en cuanto a su futuro. La elaboración de un informe de auditoría puede tener lugar sólo después de la plena realización de la exploración y análisis de los estados financieros de la empresa (Auditool, 2012).

Según la normativa existente, el resultado de una auditoría financiera puede ser:

- **Dictamen sin reservas.** Una opinión favorable significa que no hay objeciones principales a la contabilidad, los estados financieros y el informe de gestión de la empresa (Auditool, 2012).
- **Dictamen con reservas.** Supone que los auditores consideran que en algunos puntos de los estados financieros, la información recogida no se ajusta a la que ellos han recabado o a que no han podido confirmar que determinada parte de la información financiera es veraz (Auditool, 2012).
- **Abstención de opinión debido a las objeciones.** Se expide cuando las objeciones detectadas durante la auditoría hacen que los estados financieros no muestren la situación financiera de la empresa. En este caso, en el informe se incluirán los motivos de la denegación en dar una opinión (Auditool, 2012).
- **Abstención de opinión debido a las limitaciones de las pruebas.** Una abstención de opinión debido a las limitaciones de las pruebas se emite cuando el auditor no

puede expresar una opinión de auditoría al haber sido incapaz de realizar las pruebas de comprobación necesarias. Este caso suele producirse cuando la empresa pone impedimentos a la labor del auditor no ayudándole en el inventario y no facilitándole o destruyendo documentación (Auditool, 2012).

### **Requisitos y cualidades del informe de auditoría**

El informe de auditoría constituye el resultado de las tareas llevadas a cabo por el auditor gubernamental, en el cual se exponen los hallazgos, recomendaciones y conclusiones, así como también el dictamen sobre la razonabilidad de las cifras estudiadas, los procedimientos de auditoría utilizados, las opiniones obtenidas de los interesados y cualquier otro aspecto que se juzgue relevante para la comprensión del informe (Auditool, 2012).

La elaboración y presentación del informe de auditoría, reunirá las características que permitan comprender fácilmente el informe final por los usuarios y que, como resultado de su comprensión, sea posible promover la aplicación de las acciones correctivas pertinentes (Auditool, 2012).

Seguidamente, se enumeran las cualidades de mayor relevancia que debiera tener un informe de auditoría:

#### **Utilidad y oportunidad**

La formulación de los informes de auditoría comenzará con el análisis minucioso de los objetivos establecidos, teniendo en cuenta quiénes serán los usuarios de los informes y el tipo de información que se desea comunicar, a efectos de permitir alcanzar de manera eficaz el cumplimiento de las atribuciones y responsabilidades (Auditool, 2012).

Es de suma importancia que el informe de auditoría sea entregado en el momento oportuno, ya que puede ser de escaso valor para los responsables si llega extemporáneamente y no permite adoptar las

acciones que promuevan mejoras en las operaciones de las entidades auditadas (Auditool, 2012).

### **Objetividad y perspectiva**

Cada informe presentará los comentarios, conclusiones y recomendaciones de manera veraz, objetiva y clara, procurando incluir suficiente información sobre el asunto principal, de manera que proporcione una perspectiva apropiada de la temática auditada (Auditool, 2012).

### **Concisión**

El auditor tendrá presente que los informes que son completos y, a la vez concisos tienen mayor posibilidad de recibir atención por los funcionarios a los que van dirigidos (Auditool, 2012).

Los asuntos de los que trata el informe escrito deben tener suficiente importancia para justificar su inclusión, evitando detalles innecesarios que confundan al lector (Auditool, 2012).

Solamente cuando sea conveniente para la ampliación y comprensión de la información incluida en el cuerpo del informe, se incorporarán como anexos información complementaria, gráficos u otras herramientas que se consideren apropiadas (Auditool, 2012).

### **Precisión y razonabilidad**

El requisito de precisión se basa en la necesidad de adoptar una posición imparcial a fin de lograr que los informes expuestos sean confiables (Auditool, 2012).

### **Respaldo adecuado**

Todos los comentarios y conclusiones presentadas en los informes deben estar respaldados con suficiente evidencia objetiva para demostrar lo informado (Auditool, 2012).

### **Tono constructivo**

El objetivo fundamental del informe de auditoría, es conseguir que las actividades institucionales se desarrollen con eficiencia, eficacia y efectividad, por lo tanto el tono del informe debe estar dirigido a provocar una reacción favorable y la aceptación de las observaciones, conclusiones y recomendaciones planteadas por el auditor (Auditool, 2012).

Las observaciones se presentarán con un lenguaje que no genere una posición defensiva u oposición. Aunque a menudo una observación significa un apartamiento a una práctica deseable, debe hacerse su mención procurando poner énfasis en los beneficios de las mejoras (Auditool, 2012).

### **Claridad**

Para que el informe se comunique con efectividad, se presentará en forma clara y simple, más aún si se considera que éste puede ser utilizado por otros funcionarios y no sólo por los directamente vinculados al examen (Auditool, 2012).

El auditor debe partir del supuesto que el lector no tiene conocimiento de la materia analizada; por lo tanto, el informe explicará suficientemente los hechos o circunstancias, y expondrá sus recomendaciones y conclusiones con claridad (Auditool, 2012).

Debe evitarse el lenguaje excesivamente técnico y brindar información de apoyo para la comprensión de los temas complejos. Se debe limitar la repetición de conceptos y descripciones, en la medida que ello contribuya a la comprensión (Auditool, 2012).

## **Inventarios**

### **Definición**

Los inventarios de una compañía están constituidos por sus materias primas, sus productos en proceso, los suministros que utiliza en sus operaciones y los productos terminados. Un inventario puede ser algo tan elemental como una botella de limpiador de vidrios empleada como parte del programa de mantenimiento de un edificio, o algo más complejo, como una combinación de materias primas y subensambles que forman parte de un proceso de manufactura. (Muller, p.1)

Conjunto de bienes corpóreos, tangibles y en existencia, propios y de disponibilidad inmediata para su consumo (materia prima), transformación (productos en procesos) y venta (mercancías y productos terminados). (Perdomo, p.72)

Se define un inventario como la acumulación de materiales (materias primas, productos en proceso, productos terminados o artículos en mantenimiento) que posteriormente serán usados para satisfacer una demanda futura. (Moya, p.19)

El stock es el conjunto de productos almacenados en espera de su ulterior empleo, más o menos próximo, que permite surtir regularmente a quienes los consumen, sin imponerles las discontinuidades que lleva consigo la fabricación o los posibles retrasos en las entregas por parte de los proveedores. (Ferrín, p.47)

Los inventarios se definen como bienes ociosos almacenados en espera de ser utilizados. (Eppan, p.364)

## **El control interno**

Es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública. Se fundamenta en una estructura basada en cinco componentes funcionales: (Llontop y Jhan, 2016).

- Ambiente de control
- Evaluación de riesgos
- Actividades de control gerencial
- Información y comunicación
- Supervisión (Llontop y Jhan, 2016).

## **Beneficios de contar con un sistema de control interno**

Seguridad razonable de:

- Reducir los riesgos de corrupción
- Lograr los objetivos y metas establecidos
- Promover el desarrollo organizacional
- Lograr mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones
- Asegurar el cumplimiento del marco normativo
- Proteger los recursos y bienes del Estado, y el adecuado uso de los mismos
- Contar con información confiable y oportuna
- Fomentar la práctica de valores
- Promover la rendición de cuentas de los funcionarios por la misión y objetivos encargados y el uso de los bienes y recursos asignados (Morales, 2016)

## **Implementación del sistema de control interno**

Se deben cumplir las tres fases siguientes:

### **Planificación**

Se inicia con el compromiso formal de la Alta Dirección y la constitución de un Comité responsable de conducir el proceso. Comprende además las acciones orientadas a la formulación de un diagnóstico de la situación en que se encuentra el sistema de control interno de la entidad con respecto a las normas de control interno establecidas por la CGR, que servirá de base para la elaboración de un plan de trabajo que asegure su implementación y garantice la eficacia de su funcionamiento. (Morales, 2016)

### **Ejecución**

Comprende el desarrollo de las acciones previstas en el plan de trabajo. Se da en dos niveles secuenciales: a nivel de entidad y a nivel de procesos. En el primer nivel se establecen las políticas y normativa de control necesarias para la salvaguarda de los objetivos institucionales bajo el marco de las normas de control interno y componentes que éstas establecen; mientras que en el segundo, sobre la base de los procesos críticos de la entidad, previa identificación de los objetivos y de los riesgos que amenazan su cumplimiento, se procede a evaluar los controles existentes a efectos de que éstos aseguren la obtención de la respuesta a los riesgos que la administración ha adoptado. (Morales, 2016)

### **Evaluación**

Fase que comprende las acciones orientadas al logro de un apropiado proceso de implementación del sistema de control interno y de su eficaz funcionamiento, a través de su mejora. (Morales, 2016)

## **Control interno de inventarios.**

Los inventarios representan uno de los principales recursos de que dispone la empresa. Es muy importante tener un adecuado abastecimiento de inventarios pues de ellos depende las actividades primarias para las que se constituyó la empresa, con esto realizar operaciones de compraventa y por lo consecuente concluirán en utilidades y proporcionaran el flujo de efectivo con lo que se reiniciará el ciclo financiero de la empresa. (Gerencie.com, 2017)

### **¿Qué son los inventarios?**

Los inventarios son activos no monetarios sobre los cuales la entidad ya tiene los riesgos y beneficios. (Flores, 2012)

Adquiridos y mantenidos para su venta en el curso normal de las operaciones de una entidad;

En proceso de producción o fabricación para su venta como productos terminados;

En forma de materiales a ser consumidos en el proceso productivo o en la prestación de servicios (Flores, 2012).

La NIF C-4 agrega que los inventarios comprenden artículos comprados y que se manejan para ser revendidos esta es una primera opción, en segunda los inventarios también se consideran artículos producidos y en proceso de fabricación por la entidad, incluyendo las materias primas y otros materiales en espera de ser utilizados en dicho proceso. En caso de un prestador de servicios, sus inventarios incluyen los costos de servicios, sobre los cuales la entidad aun no reconoce al correspondiente ingreso.

La mercancía que está sujeta a la compraventa y constituyen el objetivo principal de las actividades primarias y normales de cualquier empresa, deben tener una correcta valuación tanto del costo de ventas y al inventario final, es decir correcta valuación de costo de ventas, el cual se ha de enfrentar a los ingresos del periodo y aparecerá dentro del estado de resultados, disminuyendo el importe de las ventas netas, para determinar la utilidad bruta.

Correcta valuación del inventario final, que se presentará dentro del activo a corto plazo en el estado de posición financiera.

### **Tipos de inventarios**

- **Inventario inicial:** es el inventario que refleja la cantidad de existencias que una empresa tiene al comienzo del ejercicio contable. coincide con el inventario final del ejercicio anterior (Auditool, 2012).
- **Inventario final:** es el inventario que refleja la cantidad de existencias que una empresa tiene al comienzo del ejercicio contable. Coincide con el inventario final del ejercicio anterior (Auditool, 2012).
- **Inventario físico:** Es contar, medir y anotar todas y cada una de las diferentes clases de bienes o mercancías que se hallen en la fecha de inventarios (Auditool, 2012).
- **Inventario de productos terminados:** todas las mercancías que un fabricante ha producido para vender a sus clientes. Son artículos completos, que pueden venderse o bien utilizarse en los artículos que se están fabricando. (Auditool, 2012).
- **Inventarios en tránsito:** Se utilizan con el fin de sostener las operaciones para abastecer los conductos que ligan a la compañía con sus proveedores y sus clientes respectivamente. Existen porque el material debe de moverse de un lugar a otro (Auditool, 2012).
- **Inventario de materia prima:** Representa las existencias de los insumos básicos de materiales que habrán de incorporarse al proceso de fabricación de una compañía (Auditool, 2012).
- **Inventario de productos en proceso:** Son existencias que se tienen a medida que se añade mano de obra, otros materiales y

demás costos indirectos a la materia prima, la que llegará a conformar por un componente de un producto terminado; mientras no concluya su proceso de fabricación, ha de ser inventario en proceso (Auditool, 2012).

### **Fórmulas de asignación de costos.**

#### **Costos identificados**

El costo de los inventarios de partidas que normalmente no son intercambiables entre sí y de artículos o servicios producidos y segregados para proyectos específicos debe asignarse utilizando la identificación específica de sus costos individuales (Flores, 2012).

La identificación específica significa asignar los costos a partidas individuales del Inventario. Este es el tratamiento apropiado para partidas que se segregan para un proyecto específico, sin tomar en cuenta si esas partidas fueron compradas o producidas por la entidad. Sin embargo, la identificación específica de los costos es inapropiada cuando en el inventario hay grandes números de partidas que normalmente son intercambiables entre sí, ya que, en estas circunstancias, el procedimiento de seleccionar partidas que permanecerán en los inventarios puede utilizarse para lograr efectos predeterminados en la utilidad o pérdida (Auditool, 2012).

#### **Costos promedios**

De acuerdo con la fórmula de costos promedios, el costo de cada artículo debe determinarse mediante el promedio del costo de artículos similares al inicio de un periodo adicionando el costo de artículos similares comprados o producidos durante éste. El promedio puede calcularse periódicamente o a medida en que entren nuevos artículos al inventario, ya sea adquiridos o producidos (Auditool, 2012).

### **Primeras entradas primeras salidas (PEPS)**

La fórmula "PEPS" se basa en la suposición de que los primeros artículos en entrar al almacén o a la producción son los primeros en salir; por lo que las existencias al finalizar cada ejercicio quedan reconocidas a los últimos precios de adquisición o de producción, mientras que en resultados los costos de venta son los que corresponden al inventario inicial y a las primeras compras o costos de producción del ejercicio (Auditool, 2012).

El manejo físico de los artículos no necesariamente tiene que coincidir con la forma en que se asigna su costo y para lograr una correcta asignación bajo la fórmula PEPS deben establecerse y controlarse capas del inventario según las fechas de adquisición o producción de éste (Auditool, 2012).

### **Cambio de fórmula de asignación del costo y de método de valuación de inventarios.**

El cambio de un método de valuación de inventarios, sin que cambie la fórmula de asignación del costo, debe tratarse prospectivamente, ya que el efecto del cambio no genera efectos importantes, pues si se utiliza el método del costo estándar, su resultado siempre debe aproximarse al costo real (Auditool, 2012).

### **Inventarios incorporados a otros activos.**

Algunos inventarios pueden incorporarse en otras cuentas de activo; por ejemplo, los inventarios utilizados como un componente de inmuebles, maquinaria y equipo construidos por la propia entidad. Los inventarios incorporados de esta manera en otros rubros del activo deben reconocerse como costo de ventas o gasto durante la vida útil de esos activos a través de su depreciación o amortización, de acuerdo con la NIF particular correspondiente (Auditool, 2012).

### **Control de las devoluciones.**

La existencia de controles para el manejo de las devoluciones debe permitir asegurar que las mismas sean procedentes, estén debidamente autorizadas, valuadas y oportunamente registradas dentro del periodo al que correspondan (Auditool, 2012).

### **Custodia física adecuada de los inventarios**

Debe existir custodia física y acceso restringido a zonas de almacenaje, producción y embarques, con el propósito de establecer e identificar, claramente la responsabilidad del personal involucrado en el manejo físico de estos bienes (Auditool, 2012).

### **Inventarios físicos**

Debe existir una planeación adecuada de la toma periódica de los inventarios físicos, así como de su recopilación, valuación y comparación con registros contables, incluyendo la investigación y ajuste oportuno de las diferencias resultantes, deberá planearse en forma adecuada y llevarse a cabo periódicamente un conteo de los inventarios propios y de terceros para constatar su existencia (Auditool, 2012).

Adicionalmente, en las empresas comerciales se tiene:

**Inventario de Mercancías:** Lo constituyen todos aquellos bienes que le pertenecen a la empresa bien sea comercial o mercantil, los cuales los compran para luego venderlos sin ser modificados. En esta cuenta se mostrarán todas las mercancías disponibles para la Venta. Las que tengan otras características y estén sujetas a condiciones particulares se deben mostrar en cuentas separadas, tales como las mercancías en camino (las que han sido compradas y no recibidas aún), las mercancías dadas en consignación o las mercancías pignoradas (aquellas que son propiedad de la empresa pero que han sido dadas a terceros en garantía de valor que ya ha sido recibido en efectivo u otros bienes) (Auditool, 2012).

## **FUNDAMENTACIÓN LEGAL**

### **Constitución Política del Ecuador**

Art. 33.- El trabajo es un derecho y un deber social, y un derecho económico, fuente de realización personal y base de la economía. El Estado garantizará a las personas trabajadoras el pleno respeto a su dignidad, una vida decorosa, remuneraciones y retribuciones justas y el desempeño de un trabajo saludable y libremente escogido o aceptado.

**Art. 276.-** El régimen de desarrollo tendrá los siguientes objetivos:

1. Mejorar la calidad y esperanza de vida, y aumentar las capacidades y potencialidades de la población en el marco de los principios y derechos que establece la Constitución.
2. Construir un sistema económico, justo, democrático, productivo, solidario y sostenible basado en la distribución igualitaria de los beneficios del desarrollo, de los medios de producción y en la generación de trabajo digno y estable.
3. Fomentar la participación y el control social, con reconocimiento de las diversas identidades y promoción de su representación equitativa, en todas las fases de la gestión del poder público.
4. Recuperar y conservar la naturaleza y mantener un ambiente sano y sustentable que garantice a las personas y colectividades el acceso equitativo, permanente y de calidad al agua, aire y suelo, y a los beneficios de los recursos del subsuelo y del patrimonio natural.
5. Garantizar la soberanía nacional, promover la integración latinoamericana e impulsar una inserción estratégica en el contexto internacional, que contribuya a la paz y a un sistema democrático y equitativo mundial.

6. Promover un ordenamiento territorial equilibrado y equitativo que integre y articule las actividades socioculturales, administrativas, económicas y de gestión, y que coadyuve a la unidad del Estado.

7. Proteger y promover la diversidad cultural y respetar sus espacios de reproducción e intercambio; recuperar, preservar y acrecentar la memoria social y el patrimonio cultural.

Art. 333.- Se reconoce como labor productiva el trabajo no remunerado de auto sustento y cuidado humano que se realiza en los hogares

El Estado promoverá un régimen laboral que funcione en armonía con las necesidades del cuidado humano, que facilite servicios, infraestructura y horarios de trabajo adecuados; de manera especial, proveerá servicios de cuidado infantil, de atención a las personas con discapacidad y otros necesarios para que las personas trabajadoras puedan desempeñar sus actividades laborales; e impulsará la corresponsabilidad y reciprocidad de hombres y mujeres en el trabajo doméstico y en las obligaciones familiares.

La protección de la seguridad social se extenderá de manera progresiva a las personas que tengan a su cargo el trabajo familiar no remunerado en el hogar, conforme a las condiciones generales del sistema y la ley.

## **Plan Nacional del Buen Vivir**

### **Objetivo específico 9 Garantizar el trabajo digno en todas sus formas**

Al olvidar que trabajo es sinónimo de hombre, el mercado lo somete al juego de la oferta y demanda, tratándolo como una simple mercancía (Polanyi, 1980). El sistema económico capitalista concibe al trabajo como un medio de producción que puede ser explotado, llevado a la precarización, y hasta considerarlo prescindible. El trabajo, definido como tal, está subordinado a la conveniencia de los dueños del capital, es funcional al proceso productivo y, por lo tanto, está alejado de la realidad familiar y del desarrollo de las personas.

En contraste con esa concepción, y en función de los principios del Buen Vivir, el artículo 33 de la Constitución de la República establece que el trabajo es un derecho y un deber social. El trabajo, en sus diferentes formas, es fundamental para el desarrollo saludable de una economía, es fuente de realización personal y es una condición necesaria para la consecución de una vida plena. El reconocimiento del trabajo como un derecho, al más alto nivel de la legislación nacional, da cuenta de una histórica lucha sobre la cual se han sustentado organizaciones sociales y procesos de transformación política en el país y el mundo.

Los principios y orientaciones para el Socialismo del Buen Vivir reconocen que la supremacía del trabajo humano sobre el capital es incuestionable. De esta manera, se establece que el trabajo no puede ser concebido como un factor más de producción, sino como un elemento mismo del Buen Vivir y como base para el despliegue de los talentos de las personas. En prospectiva, el trabajo debe apuntar a la realización personal y a la felicidad, además de reconocerse como un mecanismo de integración social y de articulación entre la esfera social y la económica.

La Constitución establece de manera explícita que el régimen de desarrollo debe basarse en la generación de trabajo digno y estable, el mismo que debe desarrollarse en función del ejercicio de los derechos de los trabajadores (art. 276). Lo anterior exige que los esfuerzos de política pública, además de impulsar las actividades económicas que generen trabajo, garanticen remuneraciones justas, ambientes de trabajo saludables, estabilidad laboral y la total falta de discriminación. Una sociedad que busque la justicia y la dignidad como principios fundamentales no solamente debe ser evaluada por la cantidad de trabajo que genera, sino también por el grado de cumplimiento de las garantías que se establezcan y las condiciones y cualidades en las que se efectúe.

Asimismo, debe garantizar un principio de igualdad en las oportunidades al trabajo y debe buscar erradicar de la manera más enfática cualquier figura que precarice la condición laboral y la dignidad humana.

Lo anterior también implica considerar la injerencia directa del Estado en los niveles de trabajo como empleador especialmente como empleador de última instancia, con el objeto de asegurar el acceso al trabajo a las poblaciones en condición de vulnerabilidad económica y de garantizar la total aplicación del concepto constitucional del trabajo como un derecho.

De la misma manera, las acciones del Estado deben garantizar la generación de trabajo digno en el sector privado, incluyendo aquellas formas de producción y de trabajo que históricamente han sido invisibilizadas y desvalorizadas en función de intereses y relaciones de poder. Tanto a nivel urbano como rural, muchos procesos de producción y de dotación de servicios se basan en pequeñas y medianas unidades familiares, asociativas o individuales, que buscan la subsistencia antes que la acumulación.

Amparándose en la Constitución de la República, es necesario profundizar el reconocimiento y el apoyo a estas distintas formas de trabajo, sobre todo a las que corresponden al auto sustento y al cuidado humano, a la reproducción y a la supervivencia familiar y vecinal (arts. 319 y 333).

Para alcanzar este objetivo, debemos generar trabajos en condiciones dignas, buscar el pleno empleo priorizando a grupos históricamente excluidos, reducir el trabajo informal y garantizar el cumplimiento de los derechos laborales. Hay que establecer la sostenibilidad de las actividades de autoconsumo y autosustento, así como de las actividades de cuidado humano, con enfoque de derechos y de género. El fortalecimiento de los esquemas de formación ocupacional y capacitación necesita articularse a las necesidades del sistema de trabajo y a la productividad laboral.

## **Diagnóstico**

La Constitución de la República del Ecuador establece que el régimen de desarrollo debe basarse en la generación de trabajo digno y estable. Lo anterior implica que el Estado tiene un rol fundamental en impulsar actividades económicas que garanticen a los trabajadores oportunidades de empleabilidad, remuneraciones justas, condiciones saludables de trabajo, estabilidad y seguridad social, así como un horario de trabajo que permita conciliar el trabajo con la vida familiar y personal. De la misma manera, la garantía de un trabajo digno exige crear condiciones que impidan la discriminación en el espacio laboral y que permitan abolir los tipos de trabajo que precarizan la condición laboral y la dignidad humana. En este sentido, el presente diagnóstico tiene el objeto de analizar las tendencias en las diferentes esferas que componen el trabajo digno, ocurridas en el período 2007-2012, y plantear una línea base para la posterior evaluación del Plan Nacional para el Buen Vivir 2013-2017.

## **Oportunidades de empleo**

Dentro de una sociedad en la que los activos productivos se encuentran históricamente distribuidos de una forma desigual, el trabajo se constituye en el activo más importante de una persona para generar un ingreso que permita, a ella y a su familia, tener una vida digna. Por lo tanto, un pilar importante de la concepción del trabajo digno son las oportunidades de empleo que este mercado ofrece para absorber la siempre creciente oferta de trabajo.

Las oportunidades de empleo pueden ser medidas a través de los indicadores básicos del mercado de trabajo. En ellos se retratan los efectos de los ciclos económicos, así como los potenciales efectos de la política pública. En el periodo 2007-2012, el Ecuador logró avances en la creación de condiciones que impulsaran el pleno empleo y redujeran el subempleo. En el año 2007, el 35,3% de la población económicamente activa (PEA) estaba plenamente ocupada, mientras el 58,7% estaba en

condiciones de subocupación. Para el año 2012, la distribución de esta población sufrió cambios importantes: el 42,8% se insertó en el mercado de trabajo en condiciones de pleno empleo, mientras que el 50,9% lo hizo en la subocupación. Si bien la actual distribución se encuentra todavía distante de una meta de desarrollo basada en el pleno empleo,

### **Normas de auditoría**

Las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS) son los principios y requisitos que debe cumplir el auditor en el desempeño de sus funciones de modo que pueda expresar una opinión técnica responsable, también son llamadas Normas Técnicas de Auditoría.

### **Clasificación de las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas**

Estas normas pueden diferir de país en país (por lo general son dictadas por el colegio de contadores de cada país) pero, en general, son 10 y se agrupan en tres grandes renglones:

1. Normas personales o generales
2. Normas relativas a la ejecución del trabajo
3. Normas relativas a la preparación de los informes

### **Normas personales o generales**

Regulan las condiciones que deben reunir el auditor de cuentas y su comportamiento en el desarrollo de su actividad.

**Entrenamiento y capacidad profesional:** La auditoría debe ser ejecutada por un personal que tenga el entrenamiento técnico adecuado y criterio como auditor. No basta con la obtención del título profesional de contador público, sino que es necesario tener una capacitación constante mediante seminarios, charlas, conferencias, revistas, manuales, trabajos de investigación, etc., y el entrenamiento en el campo.

**Cuidado y diligencia profesional:** Debe ponerse todo el cuidado profesional en la ejecución de la auditoría y en la preparación del informe. El debido cuidado impone la responsabilidad sobre cada una de las personas que componen la organización de una auditoría independiente y exige cumplir las normas relativas al trabajo y al informe.

El ejercicio del cuidado debido requiere de una revisión crítica en cada nivel de supervisión del trabajo ejecutado y del criterio empleado por aquellos que intervinieron en el examen. La capacidad y cuidado profesional es una norma común a la profesión del contador público y a todas las profesiones que se desprenden del carácter profesional de la actividad de auditoría. Si bien es cierto que un profesional no puede ser considerado infalible y, por lo tanto, no se le puede exigir éxito, se debe evaluar la capacidad para el desempeño de las actividades profesionales o su negligencia.

En efecto, la actividad profesional, en tanto humana, es falible y se debe considerar que el común de las personas no tiene definido el concepto del alcance de auditoría que se realiza sobre la base de muestras, evidencia selectiva y, sobre todo, de la opinión cuando se refiere a la presentación razonable de la situación financiera. La razonabilidad financiera depende del juicio y el juicio es susceptible de error.

**Independencia:** Para que los interesados confíen en la información financiera este debe ser dictaminado por un contador público independiente que de antemano haya aceptado el trabajo de auditoría, ya que su opinión no este influenciada por nadie, es decir, que su opinión es objetiva, libre e imparcial.

## **Normas relativas a la ejecución del trabajo**

Su fin es determinar los medios y las actuaciones que aplican al auditor en su ejercicio.

**Planeación y supervisión:** La auditoría debe planificarse adecuadamente y el trabajo de los asistentes debe ser supervisado apropiadamente. La auditoría de los estados financieros requiere de una operación adecuada para alcanzar totalmente los objetivos de la forma más eficiente. La designación de auditores externos por parte de la empresa se debe efectuar con la suficiente anticipación al cierre del período materia del examen, con el fin de permitir el adecuado planeamiento del trabajo del auditor y la aplicación oportuna de las normas y procedimientos de auditoría. Por su parte, la supervisión debe ejercerse en las etapas de planeación, ejecución y terminación del trabajo. Debe dejarse en los papeles de trabajo evidencia de la supervisión ejercida.

**Estudio y evaluación del control interno:** Debe estudiarse y evaluarse apropiadamente la estructura del control interno para planificar la auditoría y determinar la naturaleza, duración y alcance de las pruebas que se deben realizar. Solo es obligatorio para el auditor el examen de aquella parte del sistema general de preparación de los estados financieros que se va a auditar. Este estudio y evaluación del control interno se debe hacer cada año adoptando una base relativa de las áreas de evaluación y profundizando su incidencia en aquellas áreas donde se advierten mayores deficiencias. Asimismo, el auditor, al evaluar el control interno, determinará sus deficiencias, su gravedad y posibles repercusiones. Si las fallas son graves y el auditor no sufre esa limitación de una manera práctica, deberá calificar su dictamen y opinar con salvedad o abstención de opinión.

**Obtención de la evidencia suficiente y competente:** Debe obtenerse suficiente evidencia mediante la inspección, observación, indagación y

confirmación para proveer una base razonable que permita la expresión de una opinión sobre los estados financieros auditados. Una evidencia será insuficiente, por ejemplo, cuando no se ha participado en una toma de inventarios, no se confirmó las cuentas por cobrar, etc.

### **Normas relativas a la preparación de los informes**

El dictamen de un auditor es el documento por el cual un contador público, actuando en forma independiente, expresa su opinión sobre los estados financieros sometidos a su examen. La importancia del dictamen ha hecho necesario el establecimiento de normas que regulen la calidad y los requisitos para su adecuada preparación. Está compuesto por cuatro NAGAS:

**Aplicación de principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA):** El informe debe expresar si los estados financieros están presentados de acuerdo a los PCGA. Esta norma requiere que el auditor conozca los principios de contabilidad y procedimientos, incluyendo los métodos de su aplicación.

**Consistencia en la aplicación de los principios de contabilidad generalmente aceptados:** para que la información financiera pueda ser comparable con ejercicios anteriores y posteriores, es necesario que se considere el mismo criterio y las mismas bases de aplicación de principios de contabilidad generalmente aceptados, en caso contrario, el auditor debe expresar con toda claridad la naturaleza de los cambios habidos.

**Revelación suficiente.** A menos que el informe del auditor lo indique, se entenderá que los estados financieros presentan en forma razonable y apropiada, toda la información necesaria para mostrarlos e interpretarlos apropiadamente.

**Opinión del auditor.** El dictamen debe expresar una opinión con respecto a los estados financieros tomados en su conjunto o una afirmación a los

efectos de que no puede expresar una opinión en conjunto. El objetivo de esta norma, relativa a la información del dictamen, es evitar una mala interpretación del grado de responsabilidad que se está asumiendo. El auditor no debe olvidar que la justificación para expresar una opinión, ya sea con salvedades o sin ellas, se basa en el grado en que el alcance de su examen se haya ajustado a las NAGAS.

## **VARIABLES DE INVESTIGACIÓN**

**Variable independiente:** Proceso de Control Interno

Para definir la variable independiente según:(Espinoza, 2016) El control de inventarios es una herramienta fundamental en la administración moderna, ya que esta permite a las empresas y organizaciones conocer las cantidades existente de productos disponibles para la venta, en un lugar y tiempo determinado, así como las condiciones de almacenamiento aplicables en las industrias o empresas.

**Variable dependiente:** Conciliar las diferencias entre el inventario contable y el inventario físico

Para definir la variable dependiente (Auditool, 2012) se asume que como resultado del levantamiento de inventario, se está en condiciones de corroborar lo que existe físicamente con lo que está registrado en contabilidad e identificar las diferencias existentes.

## DEFINICIONES CONCEPTUALES

**Mercancía.** - Es un tipo de transacción dentro de la contabilidad que se centra en el aprovisionamiento que realiza una empresa de diferentes bienes destinados a una posterior comercialización (ABC, 2010).

**Partidas.** - La regla de la partida doble define que en cada asiento contable intervienen, al menos, dos cuentas contables, una por él debe y otra por el haber. El método contable de la Partida Doble se basa en la idea de que no hay deudor sin acreedor (ABC, 2010).

**Utilidad.** - Es la medida de satisfacción por la cual los individuos valoran la elección de determinados bienes o servicios en términos económicos. Los bienes y servicios tienen ciertas propiedades que satisfacen necesidades humanas y que repercuten de forma positiva en sus compradores o consumidores (ABC, 2010).

**Adquisición.** - Acto o hecho en virtud del cual una persona obtiene el dominio o propiedades de un bien o servicio o algún derecho real sobre éstos. Puede tener efecto a título oneroso o gratuito; a título singular o universal, por cesión o herencia (ABC, 2010).

**Economía.** - La economía es la ciencia que se encarga del estudio de la producción, extracción, intercambio, distribución y consumo de todos los bienes y servicios que la sociedad necesita, así como la forma en que las sociedades se organizan, funcionan, prosperan y sobreviven (ABC, 2010).

**Equitativo.** - El término equidad (del latín *aequitas*, de *aequus*, "igual"; del griego "επιεικεία", virtud de la justicia del caso en concreto) puede definirse, según el Diccionario de la lengua española, como: Cualidad que mueve a dar a cada uno lo que merece sin exceder o disminuir. Justicia, imparcialidad en un trato o un reparto (ABC, 2010).

**Transformación.** - Transformación significa el resultado de un proceso de cambio de forma. Sucede cuando una cosa, hecho o idea es convertida en otra (ABC, 2010).

Los procesos físicos de transformación suceden, por ejemplo, cuando las especies evolucionan. En las transformaciones químicas las sustancias no se alteran, por ejemplo cuando se derrite un cubito de hielo, cuando cae una piedra o el paso de la corriente eléctrica por un conductor.

Las transformaciones químicas o reacciones producen, a diferencia de las transformaciones físicas, alteraciones en las sustancias que la integran, formando sustancias nuevas que reciben el nombre de productos. Esto sucede por ejemplo en el proceso de combustión, donde el carbón se convierte en vapor de agua y dióxido de carbono, dejando de ser carbón.

## **CAPÍTULO III**

### **MARCO METODOLÓGICO**

#### **PRESENTACIÓN DE LA EMPRESA**

##### **Evolución historia de la empresa**

Frio Seguro Dios con nosotros, inició sus actividades en el 3 de agosto del 2009 por lo cual ya cuenta con 9 años de presencia en el mercado.

Desde el comienzo de nuestras actividades, suministramos productos y repuestos relacionados a la refrigeración y mantenimiento de equipos de acondicionadores de aire.

Con el transcurso de los años hemos incorporado nuevas líneas de productos con el objetivo de proveer a nuestros clientes una solución integral a sus necesidades. Contamos con un excelente grupo humano el cual se capacita en forma permanente a fin de estar actualizado en los cambios e innovaciones tecnológicas que se presentan en nuestro ámbito.

Nuestro objetivo principal es lograr una permanente mejora en nuestras actividades a fin de dar un servicio que asegure una entrega en tiempo y forma con su correspondiente asesoramiento, soporte técnico y su posterior servicio post-venta. El cumplimiento de las pautas mencionadas nos obliga a un estricto cumplimiento de nuestro manual de garantía de calidad y procedimientos a fin de lograr como meta final una satisfacción plena de nuestros clientes.

Es importante señalar, además, que nuestros servicios están fortalecidos por contar con un stock permanente de los principales productos de nuestra comercialización.

## Misión

Nuestro principal objetivo es permanecer en el mercado comercial distribuyendo productos de alta gama para llegar a satisfacer las necesidades de nuestros clientes los mismos que son la base fundamental de nuestro negocio.

## Visión

Nuestra meta es llegar siempre lejos y captar la mayor atención de nuestros clientes y posicionarnos como los numero uno del país.

## Organigrama



**Organigrama del Almacén Frio seguro.  
Figura No. 7**

## Foda

### Fortalezas.

Nuestros productos son de alta rotación una buena opción a la hora de realizar la compra.

Nuestros actuales clientes nos recomiendan a nuestros futuros clientes.

Se mantiene una excelente atención en ventas y asesoramiento técnico.

### **Oportunidades**

Dar mayor información sobre nuestros productos a quienes los adquiere eso nos diferencian del resto de competidores.

Utilizar canales de información en redes sociales como Facebook, Instagram, twitter entre otros.

Utilizar nuevas tendencias de creatividad para ingresar del todo al mercado nacional.

### **Debilidades**

Nuestros precios son de costos elevados, eso nos pone un poco de restricciones a la hora de ser vendidos.

Los altos costos en los productos originales, han permitido ponernos por debajo de los productos chinos.

Los clientes deben conocer la calidad del producto a la hora de ser adquirido.

### **Amenazas**

Existen comprendido de los productos.

Existe poca comunicación por parte de los proveedores.

Nuestra competencia tiene precios por debajo de los repuestos originales.

## **Competencia**

Tenemos un gran reto que afrontar, nuestros principales competidores con gran trayectoria en el mercado nacional, pero nosotros nos caracterizamos por entregar día a día nuestro mayor criterio de atención y eso nos llevara a la cima, los almacenes que compiten con nosotros son Anglo Ecuatoriana, Frio record, Friokoreano, Eliletsa entre otros.

## **Productos**

Nuestros productos son: Compresores de Refrigeración, Termostatos, Resistencias, Timers, Capacitores, Tuercas, Uniones, Cañerías, Tubería Flexible, Ducto, Gases, Lanas, Tanques, Rollo de Cerda, Motores, Agitadores, entre otros.

## **DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN**

### **Cualitativa**

Se entiende por investigación cualitativa aquella que se basa en la obtención de datos en principio no cuantificables, basados en la observación. Aunque ofrece mucha información, los datos obtenidos son subjetivos y poco controlables y no permiten una explicación clara de los fenómenos. Se centra en aspectos descriptivos (Gerencie, 2017).

Sin embargo, los datos obtenidos de dichas investigaciones pueden ser operativizados a posteriori con el fin de poder ser analizados, haciendo que la explicación acerca del fenómeno estudiado sea más completa (Gerencie, 2017).

### **Cuantitativa**

La investigación cuantitativa se basa en el estudio y análisis de la realidad a través de diferentes procedimientos basados en la medición. Permite un mayor nivel de control e inferencia que otros tipos de investigación, siendo posible realizar experimentos y obtener explicaciones contrastadas a

partir de hipótesis. Los resultados de estas investigaciones se basan en la estadística y son generalizables (Gerencie, 2017).

### **Tipos de investigación**

Podemos encontrar dos tipos de investigación en función del propósito con el que se realizan (Gerencie, 2017).

#### **Investigación exploratoria**

Este tipo de investigación se centra en analizar e investigar aspectos concretos de la realidad que aún no han sido analizados en profundidad. Básicamente se trata de una exploración o primer acercamiento que permite que investigaciones posteriores puedan dirigirse a un análisis de la temática tratada (Gerencie, 2017).

Por sus características, este tipo de investigación no parte de teorías muy detalladas, sino que trata de encontrar patrones significativos en los datos que deben ser analizados para, a partir de estos resultados, crear las primeras explicaciones completas sobre lo que ocurre (Gerencie, 2017).

#### **Investigación descriptiva**

El objetivo de este tipo de investigación es únicamente establecer una descripción lo más completa posible de un fenómeno, situación o elemento concreto, sin buscar ni causas ni consecuencias de éste. Mide las características y observa la configuración y los procesos que componen los fenómenos, sin pararse a valorarlos (Gerencie, 2017).

Así pues, en muchas ocasiones este tipo de investigación ni siquiera se pregunta por la causalidad de los fenómenos (es decir, por el "por qué ocurre lo que se observa"). Simplemente, se trata de obtener una imagen esclarecedora del estado de la situación (Gerencie, 2017).

En la presente investigación se hace una descripción del proceso de control interno de inventarios del almacén Frio seguro Dios con nosotros,

con la finalidad de buscar las características que identifican al objeto de estudio y así determinar las falencias que el presenta.

### **Investigación explicativa**

Se trata de uno de los tipos de investigación más frecuentes y en los que la ciencia se centra. Es el tipo de investigación que se utiliza con el fin de intentar determinar las causas y consecuencias de un fenómeno concreto. Se busca no solo el qué sino el porqué de las cosas, y cómo han llegado al estado en cuestión (Gerencie, 2017).

Para ello pueden usarse diferentes métodos, como la el método observacional, correlacional o experimental. El objetivo es crear modelos explicativos en el que puedan observarse secuencias de causa-efecto, si bien estas no tienen por qué ser lineales (normalmente, son mecanismos de causalidad muy complejos, con muchas variables en juego) (Gerencie, 2017).

La descripción del proceso de control interno de inventarios del almacén Frio seguro Dios con nosotros, permite al investigador identificar las falencias que este presenta, la investigación explicativa determina las causas que ocasionan dichas falencias.

### **Investigación correlacional**

Tamayo (1999) se refiere al “grado de relación (no causal) que existe entre dos o más variables. Este tipo de investigación se orienta a la determinación del grado de relación existente entre dos o más variables. Esto quiere decir que, si el investigador observa la presencia de dos o más variables que desea relacionar, lo puede hacer por medio de la técnica estadística de análisis de correlación.

### **En esta investigación se plantean dos variables:**

Las variables planteadas en esta investigación son la independiente: Control de Inventario, y la segunda es la Conciliación del Inventario Físico y el inventario contable, esto me llevara a realizar un estudio profundo y análisis objetivo referente al actual control interno en el Almacén Frio seguro y cuál es la forma correcta de dar un tratamiento correcto para que no haya inconsistencias en el inventario.

### **Técnicas e instrumentos de investigación**

Es de particular importancia otorgar y no olvidar el valor que tienen las técnicas y los instrumentos que se emplearán en una investigación. Muchas veces se inicia un trabajo sin identificar qué tipo de información se necesita o las fuentes en las cuales puede obtenerse; esto ocasiona pérdidas de tiempo, e incluso, a veces, el inicio de una nueva investigación. Por tal razón, se considera esencial definir las técnicas a emplearse en la recolección de la información, al igual que las fuentes en las que puede adquirir tal información.

Según (Soriano, 1996-197)) señala al referirse a las técnicas e instrumentos para recopilar información como la de campo, lo siguiente: Que el volumen y el tipo de información-cualitativa y cuantitativa- que se recaben en el trabajo de campo deben estar plenamente justificados por los objetivos e hipótesis de la investigación, o de lo contrario se corre el riesgo de recopilar datos de poca o ninguna utilidad para efectuar un análisis adecuado del problema.

Según (Rodríguez, 2008) las técnicas, son los medios empleados para recolectar información, entre las que destacan la observación, cuestionario, entrevistas, encuestas.

Efectuar una investigación requiere, como ya se ha mencionado, de una selección adecuada del tema objeto del estudio, de un buen

planteamiento de la problemática a solucionar y de la definición del método científico que se utilizará para llevar a cabo dicha investigación. Aunado a esto se requiere de técnicas y herramientas que auxilien al investigador a la realización de su estudio.

Las técnicas son de hecho, recursos o procedimientos de los que se vale el investigador para acercarse a los hechos y acceder a su conocimiento y se apoyan en instrumentos para guardar la información tales como: el cuaderno de notas para el registro de observación y hechos, el diario de campo, los mapas, la cámara fotográfica, la grabadora, la filmadora, el software de apoyo; elementos estrictamente indispensables para registrar lo observado durante el proceso de investigación.

### **La observación**

La técnica a utilizar para el desarrollo de la investigación es la observación, la misma que me permite observar lo que se va a realizar, mi trabajo se concentrara en el control interno y conciliación de los inventarios, lo primero que realizare es un inventario físico aquí tendré la constancia si la cuenta de inventario contiene los valores correctos en el inventario contable y lo cotejare con el inventario físico.

En conclusión, la observación permite conocer la realidad mediante la percepción directa de los objetos y fenómenos.

Esta técnica es la que se utiliza para realizar el primer acercamiento en el capítulo I a la forma en que se presenta el problema, identificando los síntomas, y luego formular el problema de investigación.

### **Análisis documental**

Cómo su propio nombre indica, cuando hablamos de análisis documental nos estamos refiriendo al estudio de un documento, independientemente de su soporte (audiovisual, electrónico, papel, etc.).

Cuando estudiamos un documento, lo hacemos desde dos puntos de vista:

- Por un lado, nos fijamos en su parte externa, es decir, en el soporte documental. A esto lo llamamos Análisis Formal o Externo. Nos ayuda a identificar un documento dentro de una colección.
- Por otro lado, analizamos el contenido del documento, es decir, estudiamos su mensaje, la temática sobre la que trata. A esta parte se la conoce como Análisis de Contenido o Interno.

El Análisis Documental nos permite realizar búsquedas retrospectivas y recuperar el documento que necesitamos cuando lo necesitamos. Por lo tanto, podemos decir que el Análisis Documental va unido a la Recuperación de Información.

## **CAPITULO IV**

### **INTERPRETACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS RESULTADOS**

**Diagnosticar el actual proceso de control interno de inventarios del almacén Frio seguro Dios con nosotros.**

Los procesos que se dan diariamente en una empresa pueden llegar a ser muchísimos. Y, obviamente, desde gerencia, es casi imposible poder controlar todo y asegurar la perfección en la operativa diaria. De ahí, surge la necesidad de la auditoría operativa. Ésta se trata de la evaluación total o parcial de los procedimientos de un negocio. Pero, ¿con qué fin? Con el objetivo de auxiliar a la dirección a eliminar las deficiencias gracias a unas determinadas medidas correctoras.

Nuestro objetivo es determinar la inconsistencia en los saldos, para buscar una solución y que se corrijan los errores producidos y así poder contar con inventarios correctos tanto en físico como en sistema.

#### **Alcance de la auditoria**

El alcance de la auditoria será a la cuenta de Inventarios, esa es la razón de esta revisión se examinará su correcto desempeño y a determinar los errores de haberlos.

#### **De acuerdo con la Norma Internacional de Auditoria 501**

Aplicable desde el 2009

El Objetivo del auditor es obtener evidencia de auditoria suficiente y adecuada respecto a la:

- Existencia y condición del Inventario;

- Totalidad de litigios y reclamaciones que involucran a la entidad;
- Presentación y revelación de la información por segmentos, de acuerdo con el marco de referencia de información financiera aplicable:
- Obtener evidencia sobre la presentación y revelación de la información en segmentos en los estados financieros.

### **NIA 501**

1.- Si el inventario es de importancia relativa a los estados financieros:

- El auditor deberá participar en la toma física de inventarios y evaluar los procesos de administración y control del inventario físico.
- En caso de que el inventario sea a una fecha distinta a la de los estados financieros, deberá realizar, en adición a los procedimientos antes señaladas, pruebas para verificar la razonabilidad de los movimientos entre la fecha del inventario físico y la de los estados financieros.

### **Norma Internacional de Auditoría 501 Aspectos Relevantes**

- c) En caso de que no sea factible que el auditor asista al inventario físico, deberá realizar u observar conteos físicos a otra fecha y realizar los procedimientos de auditoría de las transacciones intermedias. De no ser posible obtener evidencia de auditoría, el auditor deberá modificar su opinión en el dictamen

### **NIA 501**

2.- En caso de que el inventario bajo custodia y control de un tercero sea de importancia relativa, se deberá obtener evidencia de auditoría a través de la confirmación del tercero sobre las cantidades y condición del inventario en su poder y/o realizar la inspección del mismo o aplicación de procedimientos de auditoría que considera apropiados.

Procedimiento para la toma física de inventario.

La concentración de dicha información nos ayuda a detectar las posibles desviaciones en el control interno.

## **PLANEACIÓN DE LA AUDITORIA**

### **Conocimiento del Almacén**

Frio seguro “Dios con nosotros”, ubicada en Machala 1807 y Alcedo dedicada a la venta de repuestos de refrigeración inicia sus operaciones el 3 de agosto de 2009 bajo la representación de la Sra. Ana Bernabé Tómalá, en el transcurso del tiempo se han mantenido bajo la dirección y supervisión de su propietaria y hasta la fecha necesita emplear varias estrategias para seguir adelante en proceso de crecimiento.

Mediante la buena administración, en la actualidad se realiza importaciones desde la ciudad de México para cumplir con los requerimientos de nuestros selectos clientes.

### **Visita al lugar donde se realizará la auditoria.**

Se realizó la visita al Almacén Frio seguro Dios con nosotros, donde fui recibido por la Sra. Ana Bernabé Tómalá (Contabilidad, Compras), ella me explico la forma que maneja el proceso de venta, cobro y la rotación de los inventarios necesita hacer mejoras a esos procesos porque al no tener claro ciertos procesos está sufriendo perdidas y deterioro de sus inventarios.

A las 4 personas se les realizo una entrevista y encuesta para determinar las falencias de sus áreas y la inconformidad para realizar sus actividades y responsabilidades diarias.

En la actualidad el Almacén cuenta con 4 personas que laboran en el lugar, la Sra. Ana Bernabé, El Sr. Raúl Ramírez (Logística), Sra. Rosa Moreno (Ventas), y Ariana Hernández (Sistema).

El almacén no presenta un manual de control interno mediante un cuestionario se ha realizado preguntas concretas de las tres personas encargadas de cada área de trabajo.

### **Cronograma de la Planeación de la Investigación**

**CUADRO DE LA PLANIFICACIÓN , FECHAS , VISITAS Y TRABAJO**  
**MES DE SEPTIEMBRE**

**SEMANA DEL 3 AL 7 DE SEPTIEMBRE 2018**

- \* VISITA AL LUGAR DONDE SE REALIZARA LA TOMA DE INVENTARIO
- \* ENTREVISTA A LA ADMINISTRADORA DEL ALMACEN
- \* ENTREVISTA A LA VENDEDORA DEL ALMACEN
- \* ENTREVISTA AL ENCARGADO DE LAS BODEGAS
- \* ENTREVISTA A LA PERSONA ENCARGADA DEL INGRESO DE MERCADERIA

**SEMANA DEL 10 AL 14 DE SEPTIEMBRE 2018**

- \* ELABORACION DEL CUESTIONARIO PARA EL PERSONAL
- \* ELABORACION DEL CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
- \* ORDENAMIENTO DE MERCADERIA PARA LA TOMA DE INVENTARIO

**SEMANA DEL 17 AL 21 DE SEPTIEMBRE 2018**

- \* TOMA FISICA DEL INVENTARIO (DESARROLLO DEL TRABAJO DE INVESTIGACION)

**SEMANA DEL 24 AL 28**

- \*TERMINO DE LA INVESTIGACIÓN PREPARACION DE LOS RESULTADOS

## EJECUCION DE LA AUDITORIA

### Cuestionarios

<b>ELABORACION DE CUESTIONARIO PARA LA REVISION Y EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE LOS INVENTARIOS (VENTAS)</b>				
Vendedora: Sra. Rosa Moreno Solís				
<b>No.</b>	<b>PREGUNTA</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>OBSERVACION</b>
1	¿Sabe cómo proceder cuando tiene que realizar una nota de crédito?	<b>X</b>		La persona encargada de la facturación conoce el proceso de emisión de nota de crédito
2	¿Conoce el Manual de políticas interna del almacén?		<b>X</b>	El almacén no cuenta con manual de control interno
3	¿Conoce los códigos de cada producto?	<b>X</b>		Si los conoce
4	¿Cuándo por alguna razón factura un producto y no lo tiene disponible sabe cómo proceder?	<b>X</b>		Se pide anular la venta, a la encargada (Arianna Hernández)
5	¿Ha cometido errores en la facturación?	<b>X</b>		Si los ha cometido pero se los corrige después de haber sucedido el hecho.

Cuestionario elaborado a la Sra. Rosa Moreno Solís

ELABORACION DE CUESTIONARIO PARA LA REVISION Y EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE LOS INVENTARIOS (VENTAS)				
Vendedor: Sr. Raúl Ramírez Consuegra				
No.	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACION
1	¿Los productos para abastecer el almacén son retirados de bodega tienen algún soporte?		X	No solo lo hace de manera manual en un cuaderno
2	¿Usted cuenta los productos que ingresan a la bodega a cargo suyo?		X	Por falta de tiempo no se asegura de recibir todo correctamente
3	¿Siempre cuadran los saldos físicos con los registrados en sistema?		X	No siempre
4	¿Conoce o sabe sobre la correcta transportación de la mercadería?	X		Si tiene conocimiento.
5	¿Desearía conocer más del tema?	X		Si, así tomaría sus propias precauciones

Cuestionario elaborado al Sr Raúl Ramírez

**ELABORACION DE CUESTIONARIO PARA LA REVISION Y EVALUACION  
DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE LOS INVENTARIOS (SISTEMAS)**

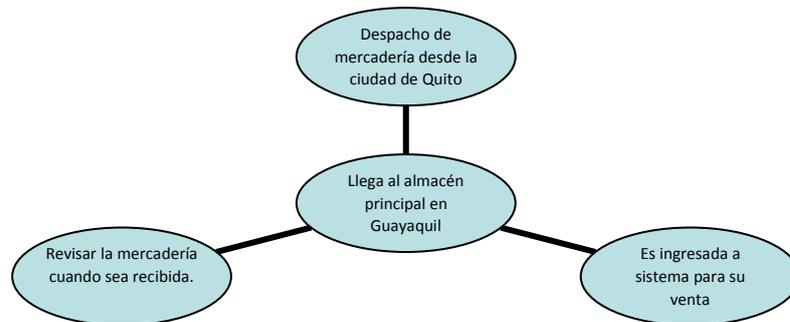
**Sistema: Srta. Arianna Hernández**

<b>No.</b>	<b>PREGUNTA</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>OBSERVACION</b>
1	¿Cuándo registra los productos los coteja con la factura de compra?	<b>X</b>		Siempre
2	¿Usted emite de manera correcta las notas de crédito?	<b>X</b>		Claro y cuando se comete un error se los corrige inmediatamente
3	¿Ha leído algún manual sobre control interno?		<b>X</b>	No conoce
4	¿Le gusta su área y cuáles son sus funciones específicas?	<b>X</b>		Ingreso de Mercadería, revisión de precios, revisión de stock entre otras funciones.
5	¿Realizan la toma física de inventarios?		<b>X</b>	Solo una vez 2016

**Cuestionario realizado a Srta. Arianna Hernández.**

## Proceso de Importación de productos

La importación de productos para la venta en el almacén se la adquiere en su gran mayoría a la Empresa Partescat ubicada en la ciudad de Quito.



**Cuadro demostrativo de la compra de mercadería elaborado por el autor.**

**Figura No. 8**

### Principales problemas y falencias encontradas

- a) El personal no cuenta con un manual de políticas para el proceso de control de inventarios.
- b) Se encontraron diferencias en el inventario esto a causa del cambio de sistema esto afecto los saldos ocasionando diferencias y errores en los ítems.
- c) Al 31 de julio de 2018, el Estado de Situación Financiera registra un valor de inventario de **\$97.268** dólares americanos, sobre inventario físico valorizado, pero debido a que el Almacén no lleva un control confiable y adecuado de inventario su cifra cambiara de haber variaciones en sus saldos.
- d) Algunos ingresos a sistemas tenían errores, los mismos que fueron comparados con la factura de compras y el registro de inventarios y el kardex.

- e) Errores facturación y errores en las emisiones de las notas de crédito.

En esta fase se determinará las pruebas de auditoria para seguir y poder emitir nuestras recomendaciones al almacén.

Habiendo evaluado el control interno y definido los principales riesgos de auditoria se procede a planificar el trabajo de auditoria donde se desarrollará el programa de auditoria.

### **Programa de Auditoria**

En esta parte se determinará los procedimientos para evaluar la cuenta de inventarios contendrá los objetivos, pruebas de control y pruebas sustantivas.

### **Objetivos**

Realizar el conteo físico de inventarios, y conciliar sus saldos para que queden cuadrados correctamente.

Examinar si han existido errores, de facturación, ingresos de mercadería o si hay indicios de hurto de mercadería.

## Procedimientos

### Pruebas de Control de Inventarios

ALMACEN FRIO SEGURO DIOS CON NOSOTROS						
ELABORACION DE CUESTIONARIO PARA LA REVISION Y EVALUACION						
DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE LOS INVENTARIOS						
No.	PREGUNTA	SE CUMPLE	NO SE CUMPLE	SI	NO	OBSERVACION
1	¿El departamento de contabilidad mantiene registros de inventarios permanentes		X			No porque hace 9 años se realizó un inventario en el 2016, el mismo que se lo hizo de forma poco profesional.
2	Muestran estos tipos de registros		X			No existen registros
	¿Cantidades				X	
	¿Localización de la existencias				X	
	¿Mínimo?				X	
	¿Máximo?				X	
	¿Costo Unitario?				X	
	¿Valor total en dólar?				X	
3	¿Los registros permanentes son ajustados según los resultados de conteo físico al menos una vez al año?		X			Solamente cuando se revisan por ítem se los ajusta
4	¿Se deja constancia de los conteos físicos llevados a cabo?		X			Si se deja reporte del ítem revisado
5	¿Las personas que manejan los registros permanentes de inventarios no pertenecen al departamento de contabilidad, ante quien se responsabilizaba?		X			Son personas poco profesionales y poco empirismo

6	¿Si la empresa ha adoptado cargar directamente a gastos, ciertas partidas por materiales y suministros, ha establecido también un sistema de control tal como control presupuestal de gastos?		X			No existe registros de aquello
7	En cuanto a las órdenes de entrega:					No se emiten solo se lleva el control en un cuaderno de apuntes, eso es poco recomendable ya que el soporte sería una nota de entrega.
	¿Las entregas se hacen únicamente con base en órdenes debidamente autorizadas?		X			No hay registro
	¿Asegura el sistema, bien sea por medio de premune ración o de otro modo, que todas las órdenes son registradas?		X			En un cuaderno de apuntes
	¿Los procedimientos adoptados proporcionan seguridad contra la alteración de tales órdenes por personas que tengan acceso a las existencias?		X			No proporcionan ninguna seguridad

**Questionario elaborado por el autor.**

ELABORACION DE CUESTIONARIO PARA LA REVISION Y EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE LOS INVENTARIOS						
<u>No.</u>	<u>PREGUNTA</u>	<u>SE CUMPLE</u>	<u>NO SE CUMPLE</u>	<u>SI</u>	<u>NO</u>	<u>OBSERVACION</u>
1	¿Los almacenistas son responsables de todas las existencias?	X				El Sr. Raúl Ramírez, es la persona encargada de abastecer al Almacén de los productos de refrigeración.
2	¿Los almacenistas y sus asistentes son los únicos que tienen acceso a las existencias?		X			Solo es una persona encargada de todas las existencias de inventarios
3	¿Se toman inventarios físicos por lo menos una vez al año?		X			En el 2017 se hizo la toma de inventario, pero la poca experiencia de las personas encargadas de la toma física, el mismo resultado un desastre.
4	¿El inventario físico es supervisado por personas independientes?		X			No
5	¿Se preparan instrucciones escritas como guía para aquellos empleados que lleven a cabo los inventarios físicos?		X			No se las preparado en su debido momento.

## Papeles de Trabajo

En esta etapa se realizó la toma física de inventarios a 3000 ítems de los cuales 95 presentaron faltantes y sobrantes en sus saldos físicos.

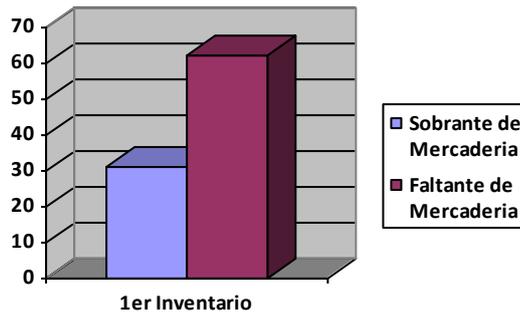
<u>Articulo</u>	<u>Referencia</u>	<u>Saldo Sistema</u>	<u>Conteo Físico</u>	<u>Variación cantidad</u>	<u>Costo Unitario</u>	<u>Precio Total</u>
P12232	PASTILLA N9 ASIA 12232 ECON 3003	12	23	11		
C3946	CANDADO LAVA TIPO FLEC TRANSM MABE 3946	1	12	11		
A654	ABRAZADERA MANGUERA AGAS 654 ()	13	10	-3	\$ 2.23	\$ 6.69
A1522	ACEITE 134 <sup>a</sup>	296	196	-100	\$ 1.67	\$ 167.00
A2050	ACEITE BOMB/VACI 1 LI235BVA	12	8	-4	\$ 3.67	\$ 14.68
A1521	ACEITE R-12/R22	69	59	-10	\$ 3.45	\$ 34.50
A0517	ACOPLE 1/2 A 1/4 (517)P/CONEC	28	38	10		
A129	ACOPLE MOTRIZ GAS R134 JUEG ()	74	54	-20	\$ 12.00	\$ 240.00
A0001	ACUMULADOR 5 PULG.PEQUE	116	100	-16	\$ 2.45	\$ 39.20
A3827	AGITADOR ELEC C/TORARAN TAP52.2.38.27	79	98	19		
A3123	AGITADOR ELEC 52.2.31-23 ( )	40	30	-10	\$ 6.00	\$ 60.00
A2236	AGITADOR ELECT 52.2.36 S3675	48	28	-20	\$ 7.00	\$ 140.00
A140	AGITADOR ELECTR 3010410902140- 2721 SERV	27	37	10		
A2762	AGITADOR ELETR 8450 2762	19	10	-9	\$ 12.00	\$ 108.00
A2992	AGITADOR LG 11 EST RODILLO 2992 ()	29	19	-10	\$ 5.00	\$ 50.00
A2601	AGITADOR MABE EJE CUADRA ()	19	12	-7	\$ 9.00	\$ 63.00
A4034	AGITADOR PLAN MABE TECNO ()40	29	39	10		
A4034	AGITADOR PLAN MABE TECNO ()40	166	116	-50	\$ 14.00	\$ 700.00
A3948	AGITADOR PLANO 11 ESTR INDR 3948	89	78	-11	\$ 11.00	\$ 121.00
A3737	AGITADOR PLANO INDURAMA 11 ESTR 3737	23	13	-10	\$ 9.00	\$ 90.00
A3737	AGITADOR PLANO INDURAMA 11 ESTR 3737	50	54	4		
A3108	AGITADOR PLANO MABE /LG 11 EST3108 ()	99	106	7		
A518S	AMORTIG SPRING ELEC 03160518S ()	32	35	3		
A03	AMORTIGUA BLANCO ELEC SMC ORIG	50	45	-5	\$ 2.45	\$ 12.25
A03	AMORTIGUA BLANCO ELEC SMC ORIG	50	60	10		
A6055	AMORTIGUAD ELEC 216055	20	22	2		
A9166	AMPERIMETRO ROJO DIGI AMP	18	10	-8	\$ 3.00	\$ 24.00
A9509	ARO 7KG BALANCE RING 52.9.5.09 ()	26	16	-10	\$ 6.00	\$ 60.00
A9504	ARO MEDIANO 2008S BALANCE RING 52.9.5.04 ()	21	20	-1	\$ 5.00	\$ 5.00
A9503	ARO PLAST PEQUE BALANCE RING 529503 ()	46	40	-6	\$ 8.00	\$ 48.00

A209	ASPA 317 SUCCION 12003	25	15	-10	\$ 12.00	\$ 120.00
A210	ASPA 317 VENTILADOR 2299	173	150	-23	\$ 8.00	\$ 184.00
A2215	ASPA 4 PILGADAS 2215 ()	44	40	-4	\$ 3.00	\$ 12.00
A2015	ASPA DE VENTILADOR 10 PUL.	81	78	-3	\$ 2.00	\$ 6.00
A177-G	ASPA GRAN-670 EJGRUE177-6 ()	142	140	-2	\$ 2.00	\$ 4.00
A04	ASPA INDUR NEGRA IBARR ()	152	150	-2	\$ 3.00	\$ 6.00
A177-P	ASPA PEQUEN EVAP EJ GRUE177-P ()	102	100	-2	\$ 2.00	\$ 4.00
A177-P	ASPA PEQUEN EVAP EJ GRUE177-P ()	141	154	13		
A9019	ASPA PLA 3-4 PUL BUJ 1/8 ()	44	43	-1	\$ 1.00	\$ 1.00
A3050	ATAPAPE REDOND LG ()	19	10	-9	\$ 2.50	\$ 22.50
A0127	ATRAPA PELUSA FILT	30	28	-2	\$ 2.00	\$ 4.00
A011	ATRAPA PELUSA LG / RODILLO ()	168	170	2		
A011	ATRAPA PELUSA LG / RODILLO ()	139	145	6		
F2496	ATRAPA PELUSA LG GRAN.COP.(2496)	131	130	-1	\$ 1.00	\$ 1.00
B8358	BISAGRA CT1336 QKH-5 C/U	4	1	-3	\$ 6.00	\$ 18.00
B0078	BISAGRA CUARTO FRIO QKH-13	2	23	21		
B2561	BOMBA A.WHIRPOOL (223)	29	12	-17	\$ 15.00	\$ 255.00
B2563	BOMBA CONDENSADORA 110V	16	27	11		
B2348	BOMBA LG/SAMSUNG 2 SALI FIL(2348)	22	10	-12	\$ 16.00	\$ 192.00
B3010-LG	BOMBA LG/SANSUNG 2 SALI 5859EA1006Q	1	11	10		
B1.5	BOMBA VACIO 1.5 EVERW 1/4 110V	5	7	2		
B22106	BOMBA VACIO 7.5FM 1/2 22106 ()	4	1	-3	\$ 4.00	\$ 12.00
C12UF	CAPACITOR VARIOS	34	12	-22	\$ 6.00	\$ 132.00
C1304	CAPACITOR 130 - 450	34	46	12		
C2.50	CAPACITOR 2.5 MFD 450VAC 12125	103	89	-14	\$ 1.25	\$ 17.50
C3	CAPACITOR 3 UF 450V ()	156	100	-56	\$ 3.00	\$ 168.00
C5059	COMP 1.5HP AI CAJ2464Z R404-220 BAJA	3	12	9		
C22158	COMP 1/5 R134 SIKELAN	6	10	4		
C120	COMP 120000 BTU 3T BRISTOL ()	8	6	-2	\$ 145.00	\$ 290.00
COMP24000R OT	COMP 24000 BTU PISTON 220V ()	9	7	-2	\$ 178.00	\$ 356.00
COMP1410R13 4	COMP FRANCES 1/3AC R134 AE1410	23	13	-10	\$ 167.00	\$ 1,670.00
COMP8670	COMP8670 COMPRE FF7.5HBK 1/5 R134AR EMIS70HHR	10	12	2		
COMP8672	COMP8672 COMPRE FFI12BX 3/8 R134 1/3+	15	5	-10	\$ 103.00	\$ 1,030.00
E1088	EMBRAGUE ELECT A0001088 ()	88	67	-21	\$ 12.00	\$ 252.00
E1088	EMBRAGUE ELECT A0001088 ()	58	18	-40	\$ 14.00	\$ 560.00
E2631-SEM	EMBRAGUE SEMI ORIG 2631-SEMI	31	35	4		
E42X70	EMP DRX MOD 42X70CM	13	12	-1	\$ 10.00	\$ 10.00
E42X72	EMP DRX MOD 42X72CM	27	20	-7	\$ 9.00	\$ 63.00
E48X72	EMP DRX MOD 48X72CM	18	28	10		
E28,5X150	EMP DRX MOD TFF-19C 2	14	24	10		

E44X150	EMP DRX MOD TFF-19R 44X150CM	14	10			
E54X71	EMP IND PROPAR 54X71	10	9	-4	\$ 12.00	\$ 48.00
E58X100	EMP IND PROPAR 58X100	8	6	-1	\$ 8.00	\$ 8.00
E58X102	EMP IND PROPAR 58X102	12	10	-2	\$ 9.00	\$ 18.00
F1432	FILTRO 25- GRAMOS SOL {1030}	477	400	-2	\$ 7.00	\$ 14.00
F4201	FILTRO 3/8 -083 3TON SOL- TUER	31	23	-77	\$ 2.34	\$ 180.18
F11RB	FILTRO AGUA WHILPOOL 501 SER	22	12	-8	\$ 2.44	\$ 19.52
F1434	FILTRO AHERCULES 1/4 TOPFLO SOL	2036	2000	-10	\$ 4.00	\$ 40.00
F1434	FILTRO AHERCULES 1/4 TOPFLO SOL	1000	1500	-36	\$ 2.00	\$ 72.00
F1430	FILTRO APEQ.GIGAN 1/4 TOPFLO SOLD	222	220	500		
F1430	FILTRO APEQ.GIGAN 1/4 TOPFLO SOLD	50	45	-2	\$ 1.20	\$ 2.40
F8696	FILTRO DE 30 GR	180	280	-5	\$ 1.00	\$ 5.00
V1845	VALVULA DE CARGA 1/4 LARGA	3000	1000	100		
V2638	VALVULA LG 1 SELENOI2638 ( )	135	100	-2000	\$ 0.50	\$ 1,000.00
V153	VALVULA POTE C/ROSC SERV 153 ( )	124	224	-35	\$ 3.00	\$ 105.00
V05	VALVULA POTE PRESTOGAS ( )	162	100	100		
V1847	VALVULA QTV-1 1/4-5/16-3/8	221	200	-62	\$ 2.36	\$ 146.32
V0506	VALVULA SECADORA A GAS ELECTROLUX	87	97	-21	\$ 2.22	\$ 46.62
V3117	VALVULA WPL/ DISTRIBUI PL (3117)	20	10	10		
V159	VALVULAS PARA POTES DE GAS ( )	113	123	-10	\$ 45.00	\$ 450.00
V159	VALVULAS PARA POTES DE GAS ( )	104	114	10		
V0642	VASTAGOS 5/8 V/CARGA ( )	17	10	10		
V02	VINCHA CONDENS ORIGI NEGRA ( )	12807	12000	-7	\$ 2.00	\$ 14.00
Z2474	ZAPATA TRANSMIS MABE 2474 ( )	3	2	-807	\$ 0.35	\$ 282.45
	TOTALES	24580	21844	-1	\$ 5.00	\$ 5.00
				-2736	\$ 960.08	\$ 9,829.81

En esta parte se evidenciará mediante un cuadro el faltante y sobrante en porcentaje, luego de la toma de inventario físico, se realizó el ingreso de las unidades que sobraron y se procedió a determinar el faltante.

Faltante de Mercadería por ítem	62
Sobrante de Mercadería por ítem	32

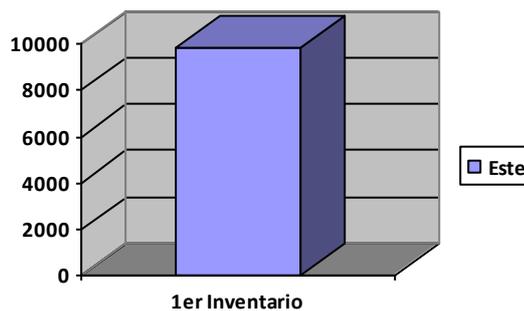


**Representación gráfica del faltante y sobrante de mercadería.**

**Figura No. 9**

Presentación de un gráfico donde se evidenciará los valores por faltante de inventario de mercadería por un valor de **\$9.829,81**.

**Faltante de Mercadería**



**Cuadro representativo del faltante de mercadería (muestra grafica).**

**Figura No. 10**

## **Evidencia en Auditoria**

La evidencia me ha permitido establecer y marcar los aspectos del porque el faltante y sobrante de la mercadería los mismos que serán detallados a continuación:

El **código A654**, presenta un saldo físico real de 10 unidades, se genera el faltante debido a una factura que se la realizo de manera manual y no se la registro en sistema, se generó el registro con el número de documento No. 23471, quedando el saldo correcto y presentado en la tabla de faltantes y sobrantes.

El **código A129**, presenta un saldo de 54 unidades físicas, se revisó sus respectivos soportes encontrando la novedad en el ingreso de 74 unidades, pero en la factura de compra del 19/mayo/2018, indica que fueron 54 unidades tal y como muestra el saldo físico.

El **código A2236**, presenta un saldo físico 28 unidades revisando las facturas de compra del producto se han hecho 2 compras, pero la última compra registra mal ingresando 48 unidades cuando debió ser de 28 unidades se corrige el error mediante proceso 23474.

El **código A2992**, presenta un faltante de 9 unidades, pero se encontró con la novedad que dicho producto se entregó a un cliente y estaba registrado en un cuaderno de apuntes.

El **código A4034, A3948, A3737, A03, A9166, A9509, A9504, A9503** presentan faltantes en sus saldos, pero se encontró con la novedad que dichos productos se entregaron a diferentes clientes y estaban anotados en un cuaderno de apuntes.

Los siguientes **códigos B2348, B22106, C3, COMP24000, COMP1410R**, presentan faltantes en sus saldos, pero están entregados con guía de remisión, a la fecha del inventario no se pudo confirmar si estaban entregados por eso se lo registra como perdida No.124.

El resto de los códigos que registran faltantes y sobrantes se los reviso, pero no se pudo hallar evidencias de errores u omisiones, frente a este inconveniente se pudo asegurar con certeza que fue un robo.

<b>FRIO SEGURO DIOS CON NOSOTROS</b>		
<b>ANA BERNABE TOMALA</b>		
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE AGOSTO DE 2018		
<b>ACTIVO</b>		
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		
Efectivo y su equivalentes de Efectivo	\$ 26,000.00	
Cuentas por cobrar	\$ 5,000.00	
Deudores Diversos	\$ 4,000.00	
<b>Inventarios</b>	<b>\$ 97,268.00</b>	
<b>TOTAL DE ACTIVOS CORRIENTES</b>		<b>\$132,268.00</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		
Vehículo	\$ 15,000.00	
<b>TOTAL DE ACTIVOS NO CORRIENTES</b>		<b>\$ 15,000.00</b>
<b>TOTAL DE ACTIVOS</b>		<b>\$147,268.00</b>
<b>PASIVOS</b>		
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>		
Cuentas por Cobrar	\$ 9,000.00	
Impuesto por Pagar	\$ 300.00	
Provisiones y Ret. por pagar	\$ 200.00	
<b>TOTAL DE PASIVOS NO CORRIENTES</b>		<b>\$ 9,500.00</b>
<b>PATRIMONIO</b>		
Capital	\$137,768.00	
<b>TOTAL DE PATRIMONIO</b>		<b>\$137,768.00</b>
<b>TOTAL DE PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>\$147,268.00</b>

**E. de Situación Financiera, con el saldo de inventario antes de realizar el inventario  
Elaborado por el autor.**

<b>FRIO SEGURO DIOS CON NOSOTROS</b>		
<b>ANA BERNABE TOMALA</b>		
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE AGOSTO DE 2018		
<b>ACTIVO</b>		
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		
Efectivo y su equivalentes de Efectivo	\$ 26,000.00	
Cuentas por cobrar	\$ 5,000.00	
Deudores Diversos	\$ 4,000.00	
<b>Inventarios</b>	<b>\$ 87,438.19</b>	
<b>TOTAL DE ACTIVOS CORRIENTES</b>		<b>\$122,438.19</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		
Vehículo	\$ 15,000.00	
<b>TOTAL DE ACTIVOS NO CORRIENTES</b>		<b>\$ 15,000.00</b>
<b>TOTAL DE ACTIVOS</b>		<b>\$137,438.19</b>
<b>PASIVOS</b>		
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>		
Cuentas por Cobrar	\$ 9,000.00	
Impuesto por Pagar	\$ 300.00	
Provisiones y Ret por pagar	\$ 200.00	
<b>TOTAL DE PASIVOS NO CORRIENTES</b>		<b>\$ 9,500.00</b>
<b>PATRIMONIO</b>		
Capital	\$112,938.19	
<b>TOTAL DE PATRIMONIO</b>		<b>\$127,938.19</b>
<b>TOTAL DE PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>\$137,438.19</b>

**E. de Situación Financiera, con el saldo de inventario después de realizar el inventario**

**Elaborado por el autor.**

**Hallazgos de Auditoria**

La información que a mi juicio me permite identificar hechos o circunstancias importantes que inciden en la gestión del almacén o programa bajo la auditoria y que merecen ser comunicados en el informe. Esto resulta de la comparación que se realiza entre un criterio y la situación actual encontrada, durante el examen a una entidad, área o proceso.

**Condición.** - En esta parte de la auditoria se encontró irregularidades en sus saldos físicos ya que los mismos presentan inconsistencias.

**Criterio.** - Según el criterio al cual me rijo es porque en la mayoría de los saldos no se pudo justificar la pérdida esto se debe a que no se encontró algún soporte que justifique el faltante o sobrante.

**Causa.** - Se establece que al no encontrar indicios de responsabilidad de ser un mal ingreso se podría concluir que puede ser algún mal despacho o hurto de mercadería.

**Efecto.-** Se procedió a conciliar los saldos para que queden correctamente registrados.

## **INFORME DE AUDITORÍA**

Sra. Ana Bernabé Tómalá

Representante Legal del Almacén Frio Seguro Dios con nosotros.

Ciudad. -

Se ha concluido con la revisión de las actividades realizadas con la cuenta de inventario del Almacén Frio Seguro Dios con nosotros, la revisión cubrió un control interno, la elaboración de un cuestionario de control interno y control de funciones a los tres empleados del Almacén.

Oscar Sosa Solís, durante el periodo del 3 al 28 de septiembre realizó un trabajo de auditoría, y revisión documental, el mismo que fue efectuado de conformidad con los lineamientos que la contabilidad exige y que debe prevalecer. La revisión se limitó al área de inventarios y las actividades de cómputo que le son relativas.

La cuenta de Inventarios antes de la fecha de la revisión presentaba un saldo de \$97.000,00 dólares al 3 de agosto del 2018, luego de la toma física de inventario el valor disminuyó considerablemente debido a errores, de facturación, errores de ingreso de mercadería y hurto de la misma, ya que en algunos ítems no se pudo justificar el faltante de mercadería.

La desorganización y la falta de políticas, han ocasionado en el personal de las distintas áreas cometan errores que se evidenciaron en la revisión.

Es recomendable revisar los procedimientos registrar el inventario correctamente, efectuar bien las notas de crédito, y realizar bien la facturación, se recomienda reducir las compras hasta que se absorban los sobrantes de inventarios a la fecha disponibles para la venta.

El personal del Almacén Frio Seguro Dios con nosotros y se está de acuerdo con los hallazgos y recomendaciones, y se empezaron a tomar medidas correctivas.

## CONCLUSIONES

- El almacén Frio seguro Dios con nosotros, utiliza la valuación del inventario mediante el sistema promedio ponderado y el costo de adquisición de los inventarios.
- Sus empleados carecen de conocimiento de un manual de procedimientos de sus respectivas áreas, pero lo más preocupante es que la persona encargada de la logística y transportación los desconozca también, esta es la parte importante e interés de la investigación.
- El almacén desde sus inicios no ha realizado inventarios periódicos es por eso que hay tantos faltantes y sobrantes de productos y aparentemente también se presume que hubiera habido hurto.
- No se registra de manera correcta los productos y eso hace que haya inconsistencias y errores involuntarios por parte del digitador.
- Se dejó de manera correcta la organización del inventario en la Bodega principal, para que en posteriores inventarios se lo pueda realizar de manera eficaz y correcta.
- Desde ahora y en adelante se procederá a cumplir todos los procedimientos realizados y el traslado de mercadería de manera documentada para ello se permitió habilitar en el sistema un módulo de trasposos de mercadería.

## RECOMENDACIONES

- Se recomendó a la propietaria del Almacén establecer como política la realización del inventario cada 6 meses es decir 2 veces en el año para que tenga mayor control de los mismos.
- Se recomendó que cada uno de sus empleados se capaciten en sus respectivas áreas para un mayor desempeño y así evitar errores involuntarios.
- Se estableció directrices para un mayor control de productos tanto en bodega de Almacén y Bodega de Almacenamiento.
- Se recomendó a la Sra. Ana Bernabé, que implemente un sistema de control de sus inventarios para poder determinar la necesidad y facilidad al solicitarlos.
- Se recomienda tener políticas claras, utilizando las herramientas necesarias para solicitar, y entregar mercadería provisionalmente y así evitar que haya pérdida de mercadería u olvidos al momento de facturar.
- Que todos los empleados se comprometan a realizar un excelente trabajo de inventario y que los resultados sean los más óptimos.

## BIBLIOGRAFÍA

- Bernstein, L. (1989). Análisis de rendimiento de la inversión y de la utilización del activo.
- Bournois, F. (2011). Practicas de Gestión de Recursos Humanos. Francia.
- Castillo, M. (2012). Análisis del Sistema Financiero y procedimientos de cálculo. (1ª. Ed). España: IC Editorial.
- Fundamentos de Finanzas Corporativas. (2013). Fundamentos de Finanzas Corporativas. 5ta. Edición. MCGRAW,Hill.
- Gitman, & Zutter. (2012b). Indices de rentabilidad.
- Gitman, L., & Zutter, C. (2012). Principios de Administración Financiera. México: Pearson Educación.
- Guzmán Rodríguez, A. M. (2014). La mina de Huanuni. Obtenido de [http://www.academia.edu/27915447/TESIS\\_O\\_TRABAJO\\_DIRIGIDO](http://www.academia.edu/27915447/TESIS_O_TRABAJO_DIRIGIDO)
- Hernández, Fernández, & Batista. (2010). Metodología de la Investigación. México: McGraw-Hill Interamericana.
- Lizcano. (2004). Rentabilidad Empresarial Propuesta Práctica de Análisis y Evaluación.
- Sabino. (1986). El Proceso de Investigación. Guatemala: Editorial Humanitas.
- Sarmiento, R. (2001). Contabilidad General. Quito-Ecuador: Editorial Gráfica.
- Castrejon. (1999). Enciclopedia de Clasificaciones. Tipos de investigación.
- Taylor, & Bogdan. (s.f.). Enciclopedia de Clasificaciones. Obtenido de 1987: <http://www.tiposde.org/general/484-tipos-de-investigacion/>
- Van Horne, J., & Wachowicz, J. (2010). Fundamentos de Administración Financiera. México: Pearson Educación.
- Auditool 2016.

## ANEXOS

IMÁGENES DE LOS LUGARES DONDE SE ENCONTABA UBICADA LA MERCADERIA.









## **CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DE LA TUTORA <sup>9</sup>**

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: **PLAN DE AUDITORIA OPERATIVA PARA MEJORAR EL PROCESO DE CONTROL INTERNO DEL INVENTARIO DE MERCADERIA DEL ALMACEN FRIO SEGURO DIOS CON NOSOTROS** y problema de investigación: **¿Cómo mejorar el proceso de control interno para conciliar las diferencias entre el inventario Contable y el Inventario Físico del Almacén Frio seguro Dios con nosotros ubicado en el cantón Guayaquil, provincia del Guayas, periodo 2018?**, presentado por **Sosa Soliz Oscar Geovanny** como requisito previo para optar por el título de:

### **TECNÓLOGO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

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

Egresado:



**Sosa Soliz Oscar Geovanny**

Tutora:

**PhD. Elena Tolozano Benites**

## CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL CEGESCIT

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.**

*W. S. Alberto Alatorre*

Nombre y Apellidos del Colaborador  
CEGESCIT



*W. S. Alberto Alatorre*  
Firma