



**INSTITUTO SUPERIOR UNIVERSITARIO BOLIVARIANO DE  
TECNOLOGÍA**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y SISTEMAS**

**CARRERA: TECNOLOGÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**Diseño del proyecto de Investigación previo a la obtención del título  
de:**

**TECNÓLOGO SUPERIOR EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TEMA:**

**PROPUESTA DE UNA AUDITORÍA AL CONTROL INTERNO  
DEL INVENTARIO DE MERCADERÍAS DE LA FERRETERÍA  
MEZA DE LA CIUDAD DE GUAYAQUIL**

**Autor:**

**MENDOZA LAYEDRA DIEGO ASDRUAL**

**Tutora:**

**PhD. Elena Tolozano Benites**

**Guayaquil – Ecuador**

**2020**

## **DEDICATORIA**

Dedico esta tesis en primer lugar a Dios, eje principal de mi vida.

A mis padres Luis y Elena por su amor, cuidados y consejos.

A mis hermanos Elena, Micaela, Luis y Keyla, por estar a mi lado en cada momento.

**Mendoza Layedra Diego Asdrual**

## **AGRADECIMIENTO**

Doy gracias a Dios por permitirme salir adelante.

A mi familia por su infinito amor y comprensión.

A mi tutora PhD. Elena Tolozano, por su guía a lo largo del desarrollo de mi tesis.

**Mendoza Layedra Diego Asdrual**



**INSTITUTO SUPERIOR UNIVERSITARIO  
BOLIVARIANO DE TECNOLOGÍA  
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y SISTEMAS**

**Proyecto de Investigación previo a la obtención del título de:  
TECNÓLOGO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TEMA:**

Propuesta de una auditoría al control interno del inventario de mercaderías de la Ferretería Meza de la ciudad de Guayaquil

**Autor:** Mendoza Layedra Diego Asdrual

**Tutora:** PhD. Elena Tolozano Benites

**1      Resumen**

**Ferretería Meza es una pequeña empresa dedicada a la venta de artículos de ferretería al por mayor y menor a nivel nacional, con personal calificado que garantiza un buen servicio al cliente. Se inició como una empresa familiar en la ciudad de Guayaquil y hasta la actualidad continúa operando como tal con sucursales en Quito y Manta; sin embargo, el personal administrativo, contable y de atención al público es ajeno a la familia. El objetivo de este trabajo es evaluar los actuales procesos, actividades, funciones para el manejo y control de los inventarios, establecer nuevos lineamientos, políticas, técnicas para la recepción, registro, almacenamiento, conservación y despacho de mercadería. Para la evaluación del control interno en el área de inventarios, se utilizó la técnica de la observación y entrevistas al personal encargado de bodega. Como resultado la Ferretería Meza podrá implementar mejoras en el proceso de control interno en el área de inventarios.**

Auditoría

Evaluación de Control

Inventarios

**INSTITUTO SUPERIOR UNIVERSITARIO  
BOLIVARIANO DE TECNOLOGÍA  
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y SISTEMAS**

**Proyecto de Investigación previo a la obtención del título de:  
TECNÓLOGO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TEMA:**

Propuesta de una auditoría al control interno del inventario de mercaderías de la Ferretería Meza de la ciudad de Guayaquil.

**Autor:** Mendoza Layedra Diego Asdrual

**Tutora:** PhD. Elena Tolozano Benites

**Abstract**

**Ferretería Meza is a small company dedicated to the sale of hardware articles wholesale and retail nationwide, with qualified personnel that guarantees good customer service. It started as a family business in the city of Guayaquil and continues to operate as such with branches in Quito and Manta; however, the administrative, accounting and public care staff is alien to the family. The objective of this work is to evaluate the current processes, activities, functions for the management and control of inventories, establish new guidelines, policies, techniques for the reception, registration, storage, conservation and dispatch of merchandise. For the evaluation of the internal control in the area of inventories, the technique of observation and interviews with the personnel in charge of the warehouse was used. As a result, Meza Hardware will be able to implement improvements in the internal control process in the inventory area.**

Audit

Internal Control Evaluation

Inventories

## ÍNDICE GENERAL

<b>1</b>	Resumen.....	ix
	<b>Situación conflicto:</b> .....	2
	<b>Formulación del Problema:</b> .....	3
	<b>Sistematización del problema:</b> .....	3
	<b>Delimitación del problema de investigación:</b> .....	3
	<b>Objetivo general:</b> .....	3
	<b>Objetivos específicos:</b> .....	4
	<b>JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN</b> .....	4
	<b>CAPÍTULO II</b> .....	6
	<b>MARCO TEÓRICO</b> .....	6
	<b>Antecedentes referenciales</b> .....	6
	<b>A nivel internacional:</b> .....	6
	<b>A nivel nacional:</b> .....	7
	<b>A nivel local:</b> .....	8
	<b>Antecedentes teóricos</b> .....	9
	<b>Auditoría:</b> .....	9
	<b>Tipos de auditoría: interna y externa:</b> .....	10
	<b>La empresa comercial:</b> .....	13
	<b>Clasificación de las empresas:</b> .....	13
	<b>Control interno:</b> .....	14
	<b>NIA 400 evaluación de riesgo y control interno:</b> .....	22
	<b>FUNDAMENTACION LEGAL</b> .....	23
	<b>NIC Existencias:</b> .....	23
	<b>CAPÍTULO III</b> .....	26
	<b>MARCO METODOLOGÍCO</b> .....	26
	<b>Recolección de la información: técnicas</b> .....	27
	<b>Instrumentos: Cuestionarios</b> .....	28
	<b>PROCEDIMIENTOS DE LA INVESTIGACIÓN</b> .....	28

Objetivos específicos:.....	29
Actividades: .....	29
<b>Indicadores:.....</b>	<b>30</b>
<b>Concepto de indicadores: .....</b>	<b>30</b>
<b>Rotación de inventarios: .....</b>	<b>31</b>
<b>CAPÍTULO IV .....</b>	<b>34</b>
<b>APLICACIÓN DE LOS INDICADORES DE GESTIÓN PROPUESTOS: .....</b>	<b>34</b>
<b>Planeación:.....</b>	<b>40</b>
<b>Planeación estratégica: .....</b>	<b>40</b>
<b>Memorándum de planificación:.....</b>	<b>41</b>
<b>Evaluación del control interno a la empresa ferretería meza al 31 de agosto de 2020: .....</b>	<b>41</b>
• <b>Estructura organizacional.....</b>	<b>43</b>
• <b>Objetivo de la administración .....</b>	<b>43</b>
• <b>Consejo de directores.....</b>	<b>43</b>
<b>Planeación detallada:.....</b>	<b>53</b>
<b>Informe técnico.....</b>	<b>53</b>
<b>Ingreso y egreso de artículos que llegan de importación: .....</b>	<b>54</b>
<b>Proceso para el control e inventario físico de sus productos: .....</b>	<b>55</b>
<b>Proceso de egreso de inventario por ventas:.....</b>	<b>58</b>
<b>Fase de proceso de la información: .....</b>	<b>62</b>
<b>Fase de resultados:.....</b>	<b>70</b>
<b>Informe final de auditoría interna: .....</b>	<b>72</b>
<b>CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....</b>	<b>73</b>
<b>Conclusiones:.....</b>	<b>73</b>
<b>Recomendaciones:.....</b>	<b>74</b>
<b>BIBLIOGRAFÍA: .....</b>	<b>75</b>
<b>ANEXOS: .....</b>	<b>78</b>

## ÍNDICE DE FIGURAS

<b>Figura 1</b> Carta de Compromiso dirigida a la empresa Ferretería Meza .....	40
<b>Figura 2</b> Proceso de ingreso y egreso de artículos de importación. ....	54
<b>Figura 3</b> Hoja de control de inventario. ....	55
<b>Figura 4</b> Proceso de ingreso de mercadería a bodega Guayaquil.....	57
<b>Figura 5</b> Formato Excel de ingreso y egreso de mercadería. ....	58
<b>Figura 6</b> Proceso de egreso por venta de mercadería.....	59



## ÍNDICE DE TABLAS

<b>Tabla 1</b>	Clasificación de inventarios por método ABC de la Ferretería Meza.....	19
<b>Tabla 2</b>	Concepto y Formulación de indicadores de nivel de servicio.....	30
<b>Tabla 3</b>	Concepto y Formulación de indicadores de rotación de inventario .....	31
<b>Tabla 4</b>	Concepto y Formulación del indicador de duración del inventario. ....	31
<b>Tabla 5</b>	Concepto y Formulación del indicador de vejez del inventario.....	32
<b>Tabla 6</b>	Concepto y Formulación del indicador Valor económico del inventario. ....	32
<b>Tabla 7</b>	Concepto y Formulación del indicador Exactitud en inventario.....	33
<b>Tabla 8</b>	Aplicación del indicador Nivel de Servicio por unidad.....	35
<b>Tabla 9</b>	Aplicación del Indicador rotación de inventario.....	35
<b>Tabla 10</b>	Aplicación del Indicador de duración del inventario.....	36
<b>Tabla 11</b>	Aplicación del Indicador de Vejez del inventario.....	37
<b>Tabla 12</b>	Aplicación del Indicador Exactitud en el inventario.....	37

## ÍNDICE DE ANEXOS

<b>Anexo 1</b> Balance al 31 de Agosto de 2020 de la empresa Ferretería Meza.....	1
<b>Anexo 2</b> Ficha de entrevista dirigido al gerente de sucursal Guayaquil.....	1
<b>Anexo 3</b> Ficha de entrevista dirigida al bodeguero de sucursal Guayaquil.....	2
<b>Anexo 4</b> Almacenamiento de mercadería.....	3

# **CAPÍTULO I**

## **EL PROBLEMA**

### **PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

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

Con el desarrollo de la ciencia y tecnología en los diferentes campos de la producción, comercio y servicios se produce un crecimiento acelerado de la actividad de la ferretería del sector privado, con sus complejas formas y maneras de organización en el mundo de los negocios ferreteros, se descubre la importancia del control interno y la necesidad de reorientar el enfoque de la auditoría hacia la determinación de la razonabilidad de los saldos de los inventarios que se reflejan en la situación financiera y resultado de operaciones del ejercicio examinado, cuya revisión tomará como base la confiabilidad del control interno. Fonseca (2011, p.11)

La mayoría de las ferreterías tienen un inventario de mercaderías, por lo tanto, realizar el control de éste constituye una de las actividades más complejas para las ferreterías. En este contexto, es necesario tomar en cuenta al control interno aplicado a los inventarios de mercaderías, que financieramente es el principal rubro en los estados financieros, entre otros beneficios de un control eficiente permite mantener un nivel de stock adecuado del inventario dentro de las ferreterías en peligro de extinción.

El control interno comprende el plan de la organización y todos los métodos y medidas coordinados que se adoptan en una ferretería para salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia operacional y fomentar la adherencia a las políticas prescritas como tales. Romero (2016)

En la actualidad el control interno comprende las acciones tomadas por la administración para planear, organizar, dirigir el desempeño de acciones suficientes que provean seguridad razonable de que se está cumpliendo con los objetivos y metas establecidas para las operaciones, también salvaguardar los bienes de la empresa. Mantilla (2018)

**Situación conflicto:**

Ferretería Meza es una empresa con reconocimiento y posicionamiento gracias a sus precios bajos y variedad de producto; la misma que se dedica principalmente a la comercialización de artículos de ferretería en general. Debido a la variedad de productos que posee, presenta falencias en el registro y control de mercadería; el mismo que se lleva de manera deficiente y por ende el control es muy ambiguo.

Entre los problemas identificados en la Ferretería Meza podemos describir los siguientes:

- Las unidades registradas en el Kardex no son razonables con las registradas por el departamento contable por lo que la alta administración no puede tomar decisiones oportunas para el abastecimiento de su bodega con la importación de repuestos.
- Limitaciones en el control interno de inventario por parte del personal involucrado con las existencias debido a la desorganización en la política de segregación de funciones, además del desconocimiento de las técnicas y políticas de control interno que afecten al manejo de recepción, registro, acomodo, salvaguarda, conservación y despacho de los productos que maneja la empresa.
- La empresa cuenta con inventario obsoleto en sus bodegas sin tratamiento contable, lo que afecta directamente los saldos registrados en sus balances.

**Formulación del Problema:**

¿De qué manera el control interno del inventario de mercaderías permite una gestión adecuada en la Ferretería Meza, ubicada en el cantón Guayaquil, provincia del Guayas, periodo fiscal 2019 - 2020?

**Variable independiente:** Control interno

**Variable dependiente:** Inventario de mercaderías

**Sistematización del problema:**

¿Qué factores influyen en el proceso de control interno del inventario de mercaderías de la Ferretería Meza?

¿Cuáles son las desventajas de la no aplicación del control interno en la Ferretería Meza?

¿Cuáles son las ventajas de la aplicación del control interno en la Ferretería Meza?

**Delimitación del problema de investigación:**

**Campo:** Auditoria

**Área:** Control interno

**Aspecto:** Falta de controles internos en la Ferretería Meza

**Tema:** Propuesta de una auditoría al control interno del inventario de mercaderías de la ferretería Meza de la ciudad de Guayaquil.

**OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN****Objetivo general:**

Evaluar mediante una auditoria el control interno del inventario de mercaderías, mediante la aplicación de las normas de auditoria para un nivel de stock adecuado de los productos en la Ferretería Meza.

**Objetivos específicos:**

- Fundamentar desde los aspectos teóricos de la Auditoría, la relación que se establece entre el control interno del inventario y el nivel de stock de los productos.
- Diagnosticar la situación actual del control interno del inventario de mercaderías y cómo incide en el nivel de stock adecuado de los productos en la Ferretería Meza.
- Proponer mejoras al control interno del inventario de mercaderías que permita garantizar el nivel de stock adecuado de los productos en la Ferretería Meza.

**JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN**

Es importante resaltar que el trabajo de investigación que se presenta tiene motivos justificados para que se realice una propuesta de auditoría al control interno del inventario de mercaderías que permita un nivel de stock adecuado de los productos en la Ferretería Meza.

Es importante porque se busca conocer todos los problemas que mantiene la ferretería Meza, en relación con el manejo que tienen en los inventarios de mercaderías. Al conocer las causas más relevantes se puede determinar las mejoras que podrán ayudar a solventar en gran medida la problemática.

Este proyecto tiene como utilidad diseñar procedimientos de control interno en la cuenta inventarios de mercaderías, como efecto de ello existirá más cuidado tanto en el lugar donde se almacenan, así como también en los registros de los inventarios físicos con el propósito que exista un nivel de stock adecuado de los productos al momento de consultar la existencia antes de realizar las ventas en la Ferretería Meza.

El beneficio involucra no solo al propietario del negocio sino a los colaboradores que verán resultados de sus trabajos, en mejores beneficios y

estabilidad laboral. Sus clientes encontrarán productos en mejores condiciones de almacenamiento lo que permite que el producto esté mejor conservado hasta la venta, el cliente encontrará mayor agilidad en la entrega por la facilidad que tendrá el vendedor de encontrar rápidamente lo que el cliente necesita.

## **CAPÍTULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

### **FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA**

#### **Antecedentes referenciales**

##### **A nivel internacional:**

Obeso (2018), en su tesis titulada “El control interno en el desarrollo de los procedimientos de selección convocados por la Municipalidad Distrital de San Martín de Porres en el año 2016” de la Escuela de Posgrado de la Universidad César Vallejo de la ciudad de Lima, establece como objetivo general de la investigación determinar si existe relación significativa entre el control interno y los procesos de contrataciones convocados por la Municipalidad Distrital de San Martín de Porres, año 2016, entre las teorías utilizadas en esta investigación se encuentran el control interno, evaluación de riesgos y responsabilidad del contratista. (p. 69, 19-66).

El estudio de investigación en la presente investigación es de nivel descriptivo – correlacional. La investigación es de tipo aplicada, porque busca confrontar la teoría con la realidad, y está interesada en la determinación de qué manera la aplicación de un control interno en las actividades administrativas contribuye con el proceso de contrataciones que desarrolla la Municipalidad Distrital de San Martín de Porres. Los resultados en base a la metodología aplicada reflejan que del total de encuestados el 66% considera que el control interno presenta un nivel que necesita mejorar. (Obeso, 2018, p. 74, 82).

Entre las conclusiones se destaca que el grado de evaluación de riesgo incide en la mejora de la calidad de vida de la población, determinando que el nivel de investigación y comunicación avanza propiciamente los grados de eficacia, eficiencia y economía, por tanto el control interno influye en la gestión de los



gobiernos locales. El control interno se relaciona significativamente con los procesos de contrataciones. (Obeso, 2018, p. 100).

En base a esta investigación se establece la importancia de crear un buen ambiente de control para reforzar los procedimientos de control interno, y en este caso en lo que corresponde a contrataciones del estado, lo que debe extenderse a otras áreas para establecer procedimientos de control más rigurosos.

#### **A nivel nacional:**

Cabrera (2017), en su tesis titulada “Plan de fortalecimiento del sistema de control interno de la sección contabilidad basado en el modelo Coso I, en la Dirección Financiera de la Universidad Técnica del Norte” del programa de Maestría en Contabilidad y Auditoría del Instituto de Postgrado de la Universidad Técnica del Norte de la ciudad de Ibarra, establece como objetivo general de la investigación desarrollar un plan de fortalecimiento del sistema de control interno de la sección Contabilidad basado en el modelo Coso I, en la dirección financiera de la Universidad Técnica del Norte, entre las teorías utilizadas en esta investigación se encuentran contabilidad gubernamental, control interno, Coso I. (p.25, 26-45).

La presente investigación es de naturaleza cuantitativa, pues los datos recopilados son producto de mediciones efectuadas e indagación sobre las causas del adecuado o inadecuado control interno, en la sección contabilidad del Departamento Financiero de la UTN. El análisis de la metodología empleada refleja que en la identificación y valoración de riesgos del componente Supervisión se detectaron 3 riesgos de nivel alto, mismos que corresponden a la falta de evaluación permanente del sistema de calidad del control interno, el no establecimiento como política de la Dirección Financiera de la autoevaluación de la gestión y del control interno; y, por último que la Unidad de Auditoría Interna no efectúa evaluaciones integrales periódicas al sistema de control interno. (Cabrera, 2017, p. 52-56, 59-107).

En base a esta investigación se puede destacar la importancia de la elaboración de la matriz de riesgos por cada uno de los componentes del sistema de control interno como son: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión, para así identificar los procesos o actividades riesgosas, mismas que si llegaran a ocurrir pueden afectar la consecución de los objetivos organizacionales.

#### **A nivel local:**

Laurido (2018), en su tesis titulada “Análisis del Control Interno en los Operadores Portuarios de la ciudad de Guayaquil, su incidencia en la consecución de objetivos y su supervivencia en el mercado” del sistema de posgrado de la Maestría en Administración de empresas de la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil, establece como objetivo general de la investigación evaluar a través del modelo Coso el control interno de los Operadores Portuarios de Guayaquil para así proponer estrategias que permitan el fortalecimiento de las empresas y la continuidad del negocio, entre las teorías utilizadas en esta investigación se encuentran el control interno, componentes del Coso II y la evaluación de riesgos. (p.19, 21-37).

El enfoque de la investigación utilizado es de carácter mixto, esto es el resultado de la combinación de los enfoques cuantitativo y cualitativo; el resultado de esta metodología confirma la falta de métodos y procedimientos de control interno. El autor entre sus conclusiones más relevantes señala que la empresa se expone a eventos de riesgos por la no implementación de un sistema de control interno, de ahí la relevancia de este estudio que propone el diseño de un modelo Coso para evaluar el control en todos los procesos internos (Laurido, 2018, p. 59-99, 122).

En base a esta investigación se puede destacar la importancia de proporcionar a la alta dirección una herramienta de control interno eficaz y confiable que contribuya a la toma de decisiones y correcciones oportunas; así

como también ayudar a detectar los eventos de riesgo internos y externos a los que está expuesta la empresa y así prevenir efectos negativos antes de que estos sucedan.

### **Antecedentes teóricos**

#### **Auditoría:**

Auditoría es la revisión de cuentas de una empresa o entidad con el objetivo de investigar están de acuerdo con las normas establecidas con anterioridad y, de esta manera reparar si fueron implementadas con eficacia (Alcivar, 2018):

El término auditoria es de origen latín del verbo “audire” que significa “oír”, esto se debe a la función de los primeros auditores consistía en escuchar y juzgar la verdad o falsedad de los hechos que le era sometido. Por esta razón, la auditoría debe encaminar al ritmo del desarrollo y complejidad del mundo de los negocios, para que el servicio que proporcione el auditor resulte realmente útil al usuario y no solo se limite a opinar sobre la confiabilidad de los estados financieros, y cuya finalidad es el certificar la confiabilidad de los Estados Financieros para los usuarios, para lo que el auditor tiene que hacer un diseño y aplicarlo los procedimientos que le ayuden a obtener la información apropiada y acogida para después generar conclusiones que sean razonables y emitir una opinión independientemente sobre la presentación de las cifras que aparecen en dichos estados. Auditores, Consultores (Expertos Independientes, 2019).

El objetivo de una auditoría es evaluar los daños que puede haber en los estados financieros. Los errores importantes pueden provenir de deficiencias en los controles internos y de gestión de las afirmaciones inexactas. Por lo tanto, la prueba de la validez de las diversas afirmaciones entendidas de gestión es un objetivo clave de un auditor (Red Global de Conocimientos en Auditoría y Control Interno, 2018).

Principalmente, las compañías se benefician con la auditoria debido a que genera un efecto positivo por los resultados que brinda, ya sea favorable o negativo, pero son reales; ante ello se tomará las medidas correctas para ser administrada

adecuadamente en todos los equipos corporativos de la empresa. Asimismo, coopera a la empresa mediante información detallada de contabilidad: evalúa objetivos, examina la administración y gestión, emite recomendaciones para la empresa (Auditores, Consultores, Expertos Independientes, 2019).

### **Tipos de auditoría: interna y externa:**

La auditoría interna es un sistema de control interno de la empresa y consiste en el conjunto de medidas, políticas y procedimientos establecidos en una organización concreta para proteger su activo, minimizar riesgos, incrementar la eficacia de los procesos operativos y optimizar y rentabilizar, en definitiva, el negocio. Conforme una empresa aumenta en volumen, se pone de manifiesto la auditoría interna. Cuanto más crece la empresa, más imposibilitada se ve la dirección de controlar todos y cada uno de los procesos de los que se vale la empresa (Auditores y Consultores BIT y T, 2019).

Así, a través de la auditoría interna, es más sencillo por parte de dirección comprobar que efectivamente se están llevando a término todas las funciones en cada uno de los departamentos, analizándose de manera objetiva y tomando medidas cuando así sea preciso. La auditoría interna permite llevar a cabo un seguimiento actualizado de la gestión de un negocio, así como un método de control de las gestiones financieras (Auditores y Consultores BITyT, 2019).

Gracias a la realización de una auditoría interna, el porcentaje de probabilidad de que una organización incremente el logro de sus objetivos es muy elevado. Y, ¿por qué? Pues porque una auditoría interna sirve para detectar estafas, fraudes, cualquier desvío de dinero o bienes, entre otras cosas. La auditoría interna se hace necesaria conforme una empresa va creciendo. De lo contrario, la revisión y control por parte de dirección sería muy complicada y el análisis, estudio de la marcha de la empresa se haría, posiblemente, de manera poco objetiva y alejada de la realidad (Auditores y Consultores BITyT, 2019).

Una auditoría interna se debe hacer en base a un plan anticipadamente redactado y diseñado, en función de los procedimientos y políticas de la empresa en cuestión. Asimismo, la auditoría interna va encaminada hacia el cumplimiento de los siguientes puntos:

- En qué medida se cumplen los planes y procedimientos derivados de dirección.
- Revisión y evaluación de la aplicación de los controles operativos, contables y financieros.
- Realizar un control de inventarios para que todos los bienes que la empresa posee estén registrados, protegidos y sujetos a la normativa pertinente.
- Verificar y evaluar la información contable, que ésta sea veraz y responda a la realidad económica de la empresa.
- Realización de investigaciones especiales y extraordinarias que la dirección exija.
- Preparación de informes de auditoría sobre las desigualdades que se pueden encontrar a término de las investigaciones, determinando asimismo posibles recomendaciones para solventar aquéllas.
- Vigilancia del cumplimiento de las recomendaciones determinadas en informes y auditorías.

La auditoría externa es un sistema utilizado por las organizaciones para realizar un examen detallado, sistemático y crítico mediante una empresa ajena a la organización, auditor especializado o contador público (Ecured, 2018).

El auditor, que no posee vínculo estrecho con la empresa, debe determinar y proporcionar una opinión sobre el sistema de información de la empresa y cómo mejorar algunas técnicas.

Básicamente, la auditoría externa es la que toma en cuenta todo detalle del sistema de información de la empresa, ya sean sus documentos, expedientes, programas y estados financieros y les proporciona fiabilidad y validez (Ecured, 2018).

En cuanto a los objetivos que persigue la auditoría externa empleada en una empresa están los siguientes:

- Investigar y determinar si la forma en que se emplea el sistema informático de la empresa es válida, correcta y verídica.
- Verificar si existen posibles problemas a los cuales se enfrentará la empresa.
- Resaltar los puntos fuertes y débiles ante determinada toma de decisiones.
- Proponer sugerencias constructivas.
- Controlar las actividades que tienen que ver con el desarrollo e investigación de la empresa.
- Ayudar a que la empresa tome decisiones exitosas y confiables.

Entre las características con las que cuenta la auditoría externa están:

- Se domina generalmente a través de un contador público ya sea este privado o sin fines de lucro.
- Sus resultados determinan la fiabilidad financiera de la empresa.
- La información proporcionada por la auditoría externa es usada por los propietarios y cualquier otra entidad que maneje el desarrollo de la empresa, tales como inversionistas o bancos.
- La auditoría es realizada por medio de programas de trabajo que planean, evalúan y aplican pruebas confiables.
- Maneja la mayoría de las actividades y campos de la empresa.

Según la Red Global de Conocimientos en Auditoría y Control Interno (2018) este tipo de auditoría cuenta con 2 tipos importantes para su realización, son las siguientes:

- De segunda parte: Este tipo de auditoría es solicitada generalmente por parte de un cliente previamente a adquirir un servicio o producto en una determinada empresa.
- De tercera parte: En este caso la auditoría se lleva a cabo por parte de alguna organización certificada y con crédito, que garantizan la independencia y profesionalidad.

### **La empresa comercial:**

Las empresas representan el principal factor dinámico de la economía de una nación y, a la vez, constituyen un medio de distribución que influye directamente en la vida privada de sus habitantes (Universidad Nacional Autónoma de México, 2018).

### **Clasificación de las empresas:**

Según la actividad económica:

- Una empresa comercial tiene como actividad fundamental la venta de productos, que ha comprado previamente a sus proveedores, sin modificar sus características físicas. En este tipo de empresas encontramos una clase de stock, el de mercaderías.
- Las empresas industriales comercializan productos que ellas mismas han fabricado. La característica fundamental de este tipo de empresas es la transformación de materias primas en productos acabados.
- En las empresas de servicios, como, por ejemplo, despachos de abogado, estudio de arquitectura, hospitales, agencia de publicidad, consultorías, etc. Caurin (2017)

Según el tamaño:

Si bien no existe unanimidad a la hora de establecer un criterio único para medir el tamaño de la empresa, algunos de los principales indicadores utilizados son: el volumen de ventas, el capital propio, número de trabajadores, benéficos, etc.

Según Caurin (2017) las empresas se clasifican en:

- Microempresas: Menos de 10 empleados.
- Empresas pequeñas: Entre 10 y 49 empleados.
- Empresas medianas: Si tienen entre 50 y 249 empleados.
- Empresas grandes: más de 250 empleados.

Según el ámbito de actuación:

Según Caurin (2017) el ámbito donde realizan las actividades de las empresas puede ser:

- Empresas locales: Es una localidad, región o comunidad autónoma.
- Empresas nacionales: Es un país.
- Empresas transnacionales o multinacionales: Rebasa las fronteras de un país.

### **Control interno:**

Modelo COCO:

Según Fonseca (2011), define al control interno como un conjunto de elementos: recursos, sistemas, procesos, culturas, estructura y tareas para poder lograr los objetivos de la organización.

El modelo que presenta Fonseca indica que para llevar un adecuado control en la organización se debe utilizar el siguiente modelo de control interno.



Esta guía establece que los objetivos del control interno deben recaer en categorías relacionadas con la eficiencia y efectividad, enfocándose en los siguientes elementos:

**Propósitos:** Este elemento de control que ofrece un sentido de dirección a la organización y está compuesta por:

- Objetivos
- Riesgos y oportunidades
- Políticas
- Planeamiento
- Medición del logro de metas e indicadores

**Compromiso:** Este elemento ofrece el sentido de identidad y valores éticos a la organización y está dirigido a los valores éticos incluyendo:

- Valores éticos
- Políticas de recursos humanos
- Autoridad, responsabilidad y responsabilidad1.
- Confianza mutua

**Capacidad:** Este elemento ofrece el sentido de competencia a la organización y está dirigido a los siguientes aspectos:

- Conocimiento, habilidades y herramientas
- Procesos de comunicación
- Información
- Coordinación
- Actividades de control

**Monitoreo y Aprendizaje:** Este elemento proporciona el sentido de evaluación a la organización y está dirigido a los siguientes:

- Monitoreo de los ambientes internos y externos.

- Monitoreo del desempeño
- Seguimiento de procedimiento
- Evaluación de la efectividad del control

Además, plantea que los objetivos pueden ubicarse en una o varias de las categorías siguientes:

- Efectividad y eficiencia de las operaciones: Incluye los objetivos de una organización.
- Confiabilidad de la información interna y externa: Incluye los objetivos sobre asuntos; mantenimiento de registros de contabilidad, y la información utilizada en la organización.
- Cumplimiento de leyes, reglamentos y políticas internas aplicables: Objetivos orientados a asegurar que los asuntos de la entidad sean conducidos de acuerdo con las normas y política de la organización.

Según Fonseca (2011) el control proporciona seguridad razonable pero no absoluta, de que los controles internos estén funcionando con efectividad en la organización, las deficiencias del control interno involucran la adopción de criterios inapropiados para la toma de decisión las cuales tienen sus propias características, se señalan alguna de ellas a continuación:

- Errores no intencionales o intencionales provocados por las personas.
- Actividades de control que están siendo evadidas por colusión de dos o más personas.
- Exceso de control de parte de la gerencia.
- Consideraciones de costo/beneficio al diseñar el control.

Estupiñán (2016), define al control como un proceso efectuado por todo el personal de una entidad, diseñado para proporcionar una razonable seguridad.

Por esta razón indica que para llevar un adecuado control de los procesos que se efectúa en la organización se debe utilizar el modelo de control interno COSO.

Modelo COSO:

Según Estupiñán (2016), este modelo plantea las nuevas técnicas para evaluar el control interno y establece cinco componentes:

1. Ambiente de Control: Proporciona disciplina y estructura, en función de la integridad y competencia del personal de una organización.
2. Evaluación de Riesgos: Identifica y analiza los riesgos que están relacionado con los objetivos de la organización.

En una dinámica actual de los negocios, se debe prestar especial atención a:

- Los avances en los ambientes operativos
  - Los cambios en los ambientes operativos
  - Las nuevas líneas de negocios
  - La reestructuración corporativa
  - La expansión o adquisidores extranjeras
  - El personal nuevo
  - El rápido crecimiento
3. Actividad de control: Son las políticas y procedimientos que contribuyen a garantizar que las acciones necesarias sean tomadas para direccionar el riesgo y ejecución de los objetivos de la organización.

Las actividades de control se clasifican en:

- Controles preventivos
- Controles detectivos

- Controles correctivos
  - Controles manuales o de usuarios
  - Controles de cómputo o de tecnología de información
  - Controles administrativos
4. **Información y comunicaciones:** Se debe generar información relevante y comunicarla oportunamente, de tal manera que permita a las personas entender y cumplir con sus responsabilidades, para prevenir el riesgo en la organización.
5. **Monitoreo:** Los controles internos de una organización deben ser monitoreados constantemente para asegurar que los procesos se encuentren operando como se planeó y que son efectivos.

Dentro del control interno del modelo COSO están:

- El control interno sobre los desembolsos
- El control interno en las transacciones de ventas y cuentas por cobrar
- El control interno a los inventarios
- El control interno a Documentos por Pagar

El presente trabajo consiste en desarrollar técnicas de auditoría en función de un eficaz proceso de control interno en la cuenta de inventario, uno de los puntos que se describen en los controles internos que se menciona en el apartado anterior, el siguiente acápite será la parte que fundamente el presente proyecto.

#### **Control interno de la cuenta inventario análisis ABC:**

Según Salazar (2018) se puede clasificar el inventario según su volumen anual en dólares. El principio del análisis ABC, nos permite establecer políticas de inventario que centren sus recursos en los artículos de mayor importancia y no en los muchos triviales ya que no podemos dar el mismo tratamiento a los artículos que tienen un costo elevado que a los que no lo tienen.

Es por esto por lo que se clasifican en tres grupos:

- **Clase A:** Los artículos que representen más del 70% del uso total en dólares, aunque no signifiquen un alto porcentaje del total de artículos en existencia en el inventario.
- **Clase B:** Los artículos que representan entre 15 y 25% del valor total y alrededor del 30% de todos los artículos del inventario.
- **Clase C:** Los artículos que representan sólo el 5% del volumen anual en dólares que pueden alcanzar un gran porcentaje del total de artículos del inventario.

A continuación, se detalla cómo se clasificaría el inventario de la Ferretería Meza, con el método ABC (Ver tabla 1).

**Tabla 1 Clasificación de inventarios por método ABC de la Ferretería Meza.**

TIPO	CARACTERÍSTICAS	MATERIALES	MÉTODOS DE CONTROL SUGERIDOS	RESPONSABLE
A	Unidades en Exhibición	Cementos, Empastes	Realizar una previsión correcta de la demanda	Gerente General
	Alto costo de mantenerlo en el inventario	Tuberías	Stock mínimo en bodegas	Bodeguero
	Alto costo de mantenerlo en inventarios	Grifería,	Realizar importación bajo pedidos y órdenes de compra	
		Pintura		
Herramientas manuales				
TIPO	CARACTERÍSTICAS	MATERIALES	MÉTODOS DE CONTROL SUGERIDOS	RESPONSABLE
B	Número grande de artículos	Material eléctrico, Iluminación	Realizar un eficiente sistema de registro de entrada y salida	Bodeguero
	Uso directo en los mantenimientos	Hierro, Cerraduras y candados, Pegamentos, Brochas	Entregar a los mecánicos por cantidades exactas	
	Requiere de cálculo de pedidos óptimos	Material pétreo: arena, ripio, Aditivos, diluyentes y removedores, Sanitarios y accesorios	Fijación de stock mínimo en inventario de acuerdo con el histórico de ventas	
TIPO	CARACTERÍSTICAS	MATERIALES	MÉTODOS DE CONTROL SUGERIDOS	RESPONSABLE
C	Número grande de artículos en compras locales	Bloques y ladrillos, Mangueras, Gasfitería, Alambre galvanizado.	Registro de entrada y salida de materiales mediante kárdex manual.	Bodeguero

		Techos.		
	Compras realizadas con dinero en efectivo	Clavos, tornillos, pernos	Mantener un stock mínimo	

**Elaborado por:** El autor

**Fuente:** Ferretería Meza

### **Exactitud de los registros:**

Es de vital importancia para un buen control de inventario ya que esta precisión permite a las organizaciones mantener en bodega solo los artículos que necesitan y no de aquellos que no tienen salida frecuente, es decir que puede tomar decisiones concretas a la hora de incluir materiales en sus órdenes de compra, programación y pedidos.

Además, especifica que el buen control se da en un almacén bien organizado con cumplimiento de controles en las áreas de almacenamiento y etiquetado de los artículos existentes (Delgado, 2019).

Según Castro (2018), un sistema de inventario nos ayuda a controlar el nivel de existencia que tiene la empresa para saber con exactitud cuánto hay que pedir de cada elemento y cuándo es el tiempo oportuno de hacerlo. Divide en dos tipos de sistemas de inventario:

- **Sistema de inventario continuo:** El sistema de inventario continuo nos sirve para controlar las existencias disponibles en bodega y se crea una estructura que ayuda a controlar el nivel de existencia mínimo con el que debe contar la empresa; y cuando este artículo llega al punto mínimo se genera una orden de compra para reponer el stock del inventario. La principal ventaja de este sistema reside en que en todo momento se conoce el estado del inventario, y la desventaja es el costo que genera la revisión constante de los artículos del inventario.

- **Sistema de inventario periódico:** En este sistema, la cantidad a pedir se cuantifica periódicamente, puede ser cada semana, cada mes o cada periodo que la empresa estime conveniente, a este tiempo se lo denomina intervalo entre pedidos, además se revisa las cantidades existentes y se hace un pedido por la cantidad de material necesaria para que haya un stock mínimo deseado, la ventaja de este sistema es que al revisar los niveles de existencia constantemente, tenemos un mejor control de la mercadería que se tiene disponible en la bodega.

Sin embargo, una desventaja de este proceso de control, que describe Castro (2018), es que no hay una cantidad fija ni un tiempo mínimo determinado de pedido y un error involuntario por algún personal nuevo que no conoce la demanda del producto puede obviar hacer pedidos y que falte disponibilidad en el stock.

Para este modelo también se considera un tiempo de anticipación; es decir el tiempo que transcurre desde que se hace el pedido hasta que llega el mismo (Castro, 2018).

Otro autor, Macías, (2019), define a los inventarios como la existencia de bienes mantenidos para su futura venta. Afirma que, para administrar estos inventarios, hay que valorar los costos en que incurre la empresa al tenerlos, como los son: el costo de adquisición (CA), el costo de preparación (CP), el costo de mantener (CM) y el costo por faltantes (CF).

#### **Costo de adquisición (CA):**

Se refiere al que incurre la empresa al hacer la orden de compra de los materiales de acuerdo con las políticas internas de inventarios, se definen cuándo y cuánto se va a pedir, transporte o manejo de productos hasta el punto de venta,

además de los costos administrativos como son la solicitud de los materiales, seguimiento a las órdenes, colocación en el inventario, y el pago a los vendedores.

#### **Costo de mantener (CM):**

Son los costos que incurre la empresa por mantener su inventario en las bodegas; como el costo de éstos es difícil de determinar, por la falta de registros de las empresas. Entre estos costos se puede mencionar el almacenamiento, aranceles pagados, seguros de mercaderías contratados, impuestos pagados, obsolescencia o depreciación entre otros.

#### **Costo por faltantes (CF):**

En el costo por faltantes (CF) es cuando hay que dar de baja unidades del inventario debido a que físicamente no existe. Lo que ocasiona que no se pueda satisfacer al cliente inmediatamente; y además de perder la venta por un falso stock, se pierde imagen corporativa (Macías, 2019).

#### **NIA 400 evaluación de riesgo y control interno:**

El propósito de esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) es establecer normas y proporcionar lineamientos para obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno sobre el riesgo de auditoría y sus componentes que se detallan a continuación:

- **Riesgo inherente:** Es aquel que se presenta en cualquier organización y que es inevitable debido a que puede suscitarse por un error humano en la digitación, o ingreso de información, tiene que ver exclusivamente con la actividad económica de la empresa.
- **Riesgo de control:** Influye de manera muy importante los controles internos que estén implementados en la empresa, para detectar de forma oportuna los errores involuntarios humanos y la detección de posibles fraudes que se



puedan suscitar. Es por este motivo que es de mucha importancia y relevancia los procesos de control interno. A mayor control del riesgo, menores son las pruebas sustantivas que debe realizar el auditor.

- **Riesgo de detección:** Este tipo de riesgo está directamente relacionado con los procedimientos de auditoría ya que se trata de la no detección de la existencia de error en el proceso realizado.

El auditor deberá obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno suficiente para planear la auditoría y desarrollar un enfoque de auditoría efectivo. El auditor debería usar juicio profesional para evaluar el riesgo de auditoría y diseñar los procedimientos de auditoría para asegurar que el riesgo se reduce a un nivel aceptablemente bajo (Jaramillo, 2017).

Esta Norma sirve como guía para comprender los procedimientos de control interno que tiene la empresa Ferretería Meza implementados actualmente para cada proceso tanto administrativos como operativos y poder realizar una planeación y desarrollo de un enfoque de auditoría efectivo.

## **FUNDAMENTACION LEGAL**

Para poder alcanzar el objetivo es necesario cumplir con la Norma Internacional de Información Financiera y Norma Internacional de Contabilidad, a continuación, las normas que se necesita aplicar en este proyecto.

### **NIC Existencias:**

“El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de las existencias. Un tema fundamental en la contabilidad de las existencias es la cantidad de coste que debe reconocerse como activo, y ser diferido hasta que los correspondientes ingresos ordinarios sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese coste, así como, para el posterior

reconocimiento como un gasto del ejercicio, incluyen do también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor realizable neto. También suministra directrices sobre las fórmulas de coste que se utilizan para atribuir costes a las existencias”.

## **DEFINICIONES CONCEPTUALES**

**Balance General:** Es un informe financiero contable que refleja la situación económica y financiera de una empresa en un momento determinado. El estado de situación financiera se estructura a través de tres conceptos patrimoniales, el activo, el pasivo y el patrimonio neto (Centro Europeo de Posgrado, 2020).

**Activo:** Son bienes y servicios, con capacidades funcionales y operativas que se mantienen durante el desarrollo completo de cada actividad socio-económica específica (Ministerio de Economía y Finanzas, 2019, p. 16).

**Pasivo:** Es el financiamiento provisto por un acreedor y representa lo que la persona o empresa debe a terceros (Ministerio de Economía y Finanzas, 2019, p.20).

**Capital contable:** Son los bienes y derechos (elementos patrimoniales del activo) menos las deudas y obligaciones (pasivo), de todo lo cual es titular el capitalista. Así se dice que se capitaliza una empresa o se amplía capital cuando aumenta su activo o disminuye su pasivo o se incorporan nuevas aportaciones de socios o se reduce el endeudamiento con terceros (Arrieta, 2019).

**Estado de resultado:** Es un estado financiero que muestra ordenada y detalladamente la forma de cómo se obtuvo el resultado del ejercicio durante un periodo determinado. El estado financiero es cerrado, ya que abarca un período durante el cual deben identificarse perfectamente los costos y gastos que dieron origen al ingreso del mismo (Arrieta, 2019).

**Stock:** Se refiere a la cantidad de productos o materias primas que posee un comercio en su almacén a la espera de su venta o comercialización. Se puede utilizar la palabra stock como sinónimo de inventario y existencias (Manene, 2018).

**Kárdex:** no es más que un reporte organizado que muestra el movimiento (ingresos, salidas y a veces los ajustes) de los productos, dentro del almacén (Manene, 2018).

**Costes:** Es el valor monetario de los consumos de factores que supone el ejercicio de una actividad económica destinada a la producción de un bien, servicio o actividad. Todo proceso de producción de un bien supone el consumo o desgaste de una serie de factores productivos, por lo que el concepto de coste está íntimamente ligado al sacrificio en que se incurre para producir tal bien (Ruiz, 2016).

**Papeles de trabajo:** Son el conjunto de documentos que contienen la información obtenida por el auditor en su revisión, así como los resultados de los procedimientos y pruebas de auditoría aplicados; con ellos se sustentan las observaciones, recomendaciones, opiniones y conclusiones contenidas en el informe correspondiente (Palomino, 2016).

**Pruebas de cumplimiento:** Es el examen de la evidencia disponible de que una o más técnicas de control interno están operando durante el periodo de auditoría (Palomino, 2016).

**Pruebas sustantivas:** Tiene como objeto obtener evidencia de auditoría relacionada con la integridad, exactitud y validez de la información financiera auditada (Palomino, 2016).

## **CAPÍTULO III**

### **MARCO METODOLÓGICO**

Según Coelho (2019), afirma que la metodología de la investigación es una disciplina de conocimiento encargada de elaborar, definir y sistematizar el conjunto de técnicas, métodos y procedimientos que se deben seguir durante el desarrollo de un proceso de investigación para la producción de conocimiento. Orienta la manera en que vamos a enfocar una investigación y la forma en que vamos a recolectar, analizar y clasificar los datos, con el objetivo de que nuestros resultados tengan validez y pertinencia, y cumplan con los estándares de exigencia científica.

Para efectos de esta investigación, se abordarán los tipos de investigación que se ajustan al tema que se plantea, en este caso, la investigación descriptiva, explicativa, documental.

La investigación descriptiva según Tamayo (2004) afirma

Comprende la descripción, registro, análisis e interpretación de lo natural y la composición o procesos de los fenómenos. Lo fundamental es presentar una interpretación correcta, describe el problema, define y formula la hipótesis, selecciona una muestra, verificación la validez de instrumentos e interpreta resultados. (p. 46)

Por ello, para conocer más profundamente el problema de la ferretería Meza, se hace una descripción detallada del hecho que se investiga para seleccionar los instrumentos que se utilizarán en procura de un mejor resultado del trabajo.

Por otra parte, la investigación explicativa “va más allá de la descripción de fenómenos de relaciones entre conceptos, están dirigidos a responder a las causas de los eventos físicos, su interés se centra en explicar el por qué ocurre un fenómeno y en qué condiciones se manifiesta éste o relación de dos o más variables.” Díaz (2006) p. 129.

Con una explicación más minuciosa se persigue encontrar la verdadera causa del problema, encontrar la relación que pueda existir entre el control de inventario de mercaderías y cómo la falta de éste puede afectar a la rentabilidad de la ferretería Meza.

La investigación documental:

Se caracteriza por el empleo predominante de registros gráficos como fuentes de información. Se le identifica con el manejo de mensajes registrados en la forma de manuscritos e impresos, por lo que se le asocia normalmente con la investigación archivística y bibliográfica (Garza, 2007, p. 20).

Se aplica este tipo de investigación ya que hay reportes sobre los inventarios de mercaderías, además como otros documentos que sirven para llegar a una conclusión sobre el problema que se presenta en la Ferretería Meza.

### **Recolección de la información: técnicas**

#### **Observación:**

Según Puente (2016) indica que la técnica de la observación tiene ventaja frente a otras técnicas de obtención de información debido a que las empresas no entregan información de su empresa a terceras personas, y por tanto los datos obtenidos tienen un carácter más objetivo y realista que los ofrecidos por otras técnicas, además cuando el trabajo de campo se realiza en puntos muy concretos y de forma automática se obtiene una gran cantidad de información en un corto plazo de tiempo que permite tomar decisiones con rapidez.

Se realizarán visitas a la empresa Ferretería Meza, para conseguir una impresión general de cómo se lleva a cabo el proceso de recepción, registro, almacenaje, salvaguarda y salida de inventarios.

**Encuestas:**

Por medio de preguntas al personal del departamento de bodega y el personal que tiene relación con el mismo, se podrán determinar cuáles son las fortalezas y debilidades del control interno.

**Narrativa:**

Procedimiento donde se narran los procesos que se llevan a cabo en cada departamento.

**Instrumentos: Cuestionarios**

Es muy importante la indagación al personal, ya que se podrá adquirir información importante del manejo de los inventarios; se lo hará por medio de cuestionarios formulados con preguntas cerradas para validar la información.

**Flujograma:**

Representación gráfica de todos los procedimientos del departamento mediante diagramas de flujo para una mejor comprensión.

**PROCEDIMIENTOS DE LA INVESTIGACIÓN**

**Diagnosticar la situación actual del control interno del inventario de mercaderías y cómo incide en el nivel de stock adecuado de los productos en la Ferretería Meza.**

Evaluar el Control Interno al área de inventario mediante la aplicación de técnicas de auditoría interna para garantizar el proceso del manejo de la cuenta de inventario en la empresa Ferretería Meza de la ciudad de Guayaquil.

### **Objetivos específicos:**

1. Realizar un conteo físico de las existencias en bodega para determinar el valor real de las unidades con las que cuenta la empresa y verificar si los saldos son razonables.
2. Evaluar la situación de planificación estratégica de la empresa e identificar la posición del proceso de control interno específicamente de la cuenta inventario mediante un levantamiento de información del proceso actual que afecte el manejo de recepción, registro, acomodo, salvaguarda, conservación y despacho de los productos que maneja la empresa.
3. Establecer el valor real de inventario que no tenga rotación desde hace 5 años mediante una inspección física para dar tratamiento contable como inventario obsoleto.

### **Actividades:**

El proyecto pretende abarcar lo siguiente:

1. Revisar las actuales políticas, técnicas y manual de procedimientos para el control interno de los inventarios.
2. Recopilar la información necesaria y relevante sobre los procesos para el manejo de recepción, registro, acomodo, salvaguarda, conservación y despacho de la cuenta de inventario en la empresa.
3. Verificar que los saldos registrados en el sistema contable sean iguales al stock físico de la bodega, para lo que se tomará una muestra.
4. Entrevistar al personal involucrado en el manejo de los inventarios para evaluar las fortalezas y debilidades de los procesos.
5. Establecer técnicas y políticas de cada proceso.
6. Realizar un manual de control interno para el área de inventarios.

## Indicadores:

Según Montilla (2016) los resultados que se obtengan de los indicadores de gestión serán totalmente satisfactorios, ya que ayudarán a reflexionar conjuntamente con la situación de cada departamento y hacer una puesta en común de los problemas, sus causas y alternativas diferentes de soluciones que habrá.

## Concepto de indicadores:

### Medición del nivel de servicio de inventario:

Representa la probabilidad esperada de no llegar a una situación de falta de existencias. Este porcentaje es necesario para calcular las existencias de seguridad. A continuación, se presenta una tabla donde se presentan los conceptos y fórmulas de cada indicador (Ver tabla 2)

**Tabla 2 Concepto y Formulación de indicadores de nivel de servicio.**

INDICADOR	CONCEPTO	FÓRMULA
Nivel de Servicio por Unidad	Mide la cantidad de lo ordenado que el inventario es capaz de servir, es decir, si nos piden 100 dólares y despachamos 80, el nivel de servicio es 80%	$\frac{\text{Unidades Despachadas}}{\text{Unidades Pedidas}}$
Nivel de Servicio por Referencia	Mide la capacidad del inventario de servir el número de referencia pedidas	$\frac{\text{Referencias despachadas}}{\text{Completas Referencias Pedidas}}$
Nivel de Servicio por Orden	Mide la capacidad del inventario de servir el número de ordenes pedidas	$\frac{\text{Ordenes Despachadas}}{\text{Completas Ordenes Pedidas}}$

**Elaborado por:** El autor



### Rotación de inventarios:

Es la proporción entre ventas y las existencias promedio.

*Tabla 3 Concepto y Formulación de indicadores de rotación de inventario*

INDICADOR	CONCEPTO	FÓRMULA
Rotación de Inventario	Indica cuán rápido el dinero invertido en inventario se está convirtiendo en efectivo.	$\frac{\text{Ventas Acumuladas}}{\text{Inventario Promedio}}$

**Elaborado por:** El autor.

Con este indicador podemos determinar cuáles son los artículos que la empresa mantiene en sus bodegas como stock y que no tiene ningún movimiento ni de entrada ni salida.

### Duración del inventario:

Es la razón entre el inventario final y las ventas promedio del último periodo.

*Tabla 4 Concepto y Formulación del indicador de duración del inventario.*

INDICADOR	CONCEPTO	FÓRMULA
Duración del Inventario	Indica cuantos meses durará el inventario que tiene actualmente si las ventas continúan con un comportamiento más o menos similar al que presentan en el momento del análisis.	$\left( \frac{\text{Inventario Final}}{\text{Ventas Promedio}} \right) \times 30 \text{ Días}$

**Elaborado por:** El autor.

Este indicador servirá de apoyo al encargado de la bodega, para determinar los tiempos exactos en requerir abastecimiento para stock de los productos con más rotación y poder satisfacer la necesidad de los clientes.

**Vejez del inventario:**

**Tabla 5 Concepto y Formulación del indicador de vejez del inventario.**

INDICADOR	CONCEPTO	FÓRMULA
Vejez del Inventario	Indica la proporción del inventario obsoleto sobre el inventario disponible.	$\frac{\text{Unidades obsoletas + dañadas} + \text{vencidas}}{\text{Unidades Disponibles en Inventario}}$

**Elaborado por:** El autor.

**Valor económico del inventario:**

Este indicador determina el valor del inventario promedio respecto a las ventas.

**Tabla 6 Concepto y Formulación del indicador Valor económico del inventario.**

INDICADOR	CONCEPTO	FÓRMULA
Valor Económico del Inventario	Mide el porcentaje del costo del inventario físico en relación al costo de venta de las mercancías.	$\frac{\text{Costo de Venta del Mes}}{\text{Valor Inventario Físico}}$

**Elaborado por:** El autor.

**Exactitud del inventario:**

Controlar la confiabilidad de la mercancía que se encuentra almacenada.

*Tabla 7 Concepto y Formulación del indicador Exactitud en inventario.*

INDICADOR	CONCEPTO	FÓRMULA
Exactitud en Inventario	Medir la confiabilidad de la mercancía que se encuentra almacenada	$\left( \frac{\text{Valor Diferencia en Inventarios}}{\text{Valor Total Inventario}} \right) \times 100$

**Elaborado por:** El autor.

## **CAPÍTULO IV**

### **ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS**

#### **APLICACIÓN DE LOS INDICADORES DE GESTIÓN PROPUESTOS:**

A continuación, se realizará la aplicación de los indicadores de gestión propuestos con información real proporcionada por la empresa y que son relevantes para el buen control de los inventarios en la bodega de Guayaquil.

Como ejercicio de aplicación se han tomado datos reales proporcionados por la empresa que servirá de ejemplos para la interpretación de cada indicador.

- Se realizó la importación de filtros de aire para stock de bodega Guayaquil y llegaron el 01 de enero 2020 de 60 unidades a un costo de \$29.00 cada uno. Con corte 01 de febrero del mismo año, el stock actual en bodegas es de 25 unidades.

#### **Datos del ejercicio:**

Ventas del mes de producto: 35 unidades \* \$29 cada una = \$1015

Inventario promedio: 60 unidades \* \$29 cada una = \$ 1740

#### **Medición del nivel de servicio de inventario:**

**Tabla 8 Aplicación del indicador Nivel de Servicio por unidad.**

INDICADOR	FÓRMULA	APLICACIÓN DE FÓRMULA
Nivel de Servicio por Unidad	$\frac{\text{Unidades Despachadas}}{\text{Unidades Pedidas}}$	$\frac{35}{60}$

**Elaborado por:** El autor.

El resultado de la aplicación de esta fórmula es de 0,58 lo que nos indica que el 58% es el nivel de servicio de la cantidad de inventario pedido.

**Rotación de inventario:**

La empresa Ferretería Meza, podrá implementar este indicador en el método de control de sus inventarios ABC para clasificarlos de acuerdo a su rotación, y tener controlado sus unidades con cantidades máximas y mínimas.

**Tabla 9 Aplicación del Indicador rotación de inventario.**

INDICADOR	FÓRMULA	APLICACIÓN
Rotación de Inventario	$\frac{\text{Ventas Acumuladas}}{\text{Inventario Promedio}}$	$\frac{1015}{1740}$

**Elaborado por:** El autor.

El resultado es 0.58 y se puede interpretar que el repuesto con código 2080103351A tiene una rotación del 58% en relación al inventario promedio de este artículo.

### Duración del inventario:

Tomando en consideración los mismos datos para el cálculo del indicador de rotación de inventario podemos determinar que:

*Tabla 10 Aplicación del Indicador de duración del inventario.*

INDICADOR	FÓRMULA	APLICACIÓN DE FÓRMULA
Duración del Inventario	$\left[ \frac{\text{Inventario Final}}{\text{Ventas Promedio}} \right] * 30 \text{ Días}$	$\left[ \frac{25 \text{ UNIDADES}}{35 \text{ UNIDADES}} \right] X 30 \text{ Días}$

**Elaborado por:** El autor.

El resultado que obtendremos es de 21,43 lo que se interpreta como que las unidades restantes, es decir las 25 unidades del inventario final, siempre y cuando el comportamiento de ventas sea similar durarán 21 días en la bodega.

Con esta información la empresa puede establecer el tiempo justo para hacer una nueva importación tomando en cuenta el tiempo de llegada de los repuestos de importación.

### Vejez del inventario:

Aplicando este indicador se va a determinar cuál es la vejez actual del inventario de la empresa Ferretería Meza, tomamos como referencia las unidades que han permanecido en la bodega desde hace 4 años sin ninguna rotación, donde determina que el valor total de repuestos es de \$ 384.29 que equivalen a 11 artículos.

Las unidades disponibles en el inventario según la muestra proporcionada.

**Tabla 11 Aplicación del Indicador de Vejez del inventario.**

INDICADOR	FÓRMULA	APLICACIÓN DE FÓRMULA
Vejez del Inventario	$\frac{\text{Unidades obsoletas + dañadas + vencidas}}{\text{Unidades Disponibles en Inventario}}$	$\frac{11 \text{ unidades}}{100 \text{ unidades}}$

**Elaborado por:** El autor.

El resultado de esta aplicación es 0,11 que se interpreta que el 11 % del total de las unidades disponibles en el inventario está obsoleta o dañada.

**Exactitud del inventario:**

Para medir la confiabilidad de las mercaderías que se encuentran almacenadas en las bodegas, se aplicará el indicador de exactitud en el inventario, el resultado es de 13 %, lo que se puede interpretar que el inventario es confiable en un 87%, lo que dificulta a la alta administración la toma de decisiones.

**Tabla 12 Aplicación del Indicador Exactitud en el inventario.**

INDICADOR	FÓRMULA	APLICACIÓN DE FÓRMULA
Exactitud en Inventario	$\frac{\text{Valor Diferencia en Inventarios}}{\text{Valor Total Inventario}} \times 100$	$\frac{\$ 63.400,00}{\$ 487.870,04} \times 100$

**Elaborado por:** El autor.

La empresa Ferretería Meza actualmente recibe la mercadería desde la bodega principal que está ubicada en la ciudad de Quito diariamente.

La persona encargada de hacer la recepción es el encargado de la bodega, quien recibe y registra los repuestos recibidos en el formato de ingreso y salida de mercadería de manera manual.

Para determinar si los repuestos recibidos en el día son para facturación a clientes o stock de bodega, el encargado debe consultar con el jefe de la Sucursal, quien llama a la matriz para pedir el detalle de los repuestos recibidos.

Se utiliza únicamente como control de inventario el llevar un registro de entrada y salida de repuestos en el formulario antes mencionado en el capítulo anterior; y no es controlado por ningún superior, que dando a libre disposición y manipulación de los bodegueros que se encuentren en la oficina solicitando los mismos sin tener bajo custodia real de nadie por falta de procesos en los inventarios.

Por ser una sucursal que cuenta con poco personal, existe mucha confianza del gerente general con la persona encargada de la bodega, y la supervisión y toma física del inventario está a cargo del gerente de la sucursal de Guayaquil.

Los repuestos que ingresan a bodega son ingresados por el encargado de la bodega, pero cuando no se encuentra en la oficina los repuestos son ingresados por los bodegueros disponibles o el gerente, es decir que nadie se hace responsable por algún faltante ya que no existe un solo responsable.



**FASE**

**DE**

**PLANEACIÓN**

## Planeación:

### Planeación estratégica:

En esta primera fase de auditoría, se realiza una carta compromiso de auditoría dirigida al Gerente General, donde se evidencian los procesos que se utilizarán para la evaluación del actual control interno y del personal involucrado. A continuación, se detalla el acuerdo de los términos del trabajo de auditoría a realizar entre el auditor y la empresa que va a ser auditada.

Guayaquil, 06 de Julio de 2020

Señores

JUNTA DIRECTIVA

FERRETERÍA MEZA

Ciudad -

De acuerdo con su solicitud de realizar una evaluación al control interno en el área de inventarios en la ciudad de Guayaquil en la empresa Ferreteria Meza al 31 de diciembre de 2020, se procederá a realizar la auditoría. Por medio de la presente, tenemos el agrado de confirmar nuestra aceptación y nuestro entendimiento de este compromiso. Nuestra auditoría será realizada con el objetivo de evaluar los actuales procedimientos de control de manejo de inventarios y además establecer nuevas políticas y procedimientos para cada gestión.

Efectuaremos nuestra auditoría de acuerdo con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas vigentes en Ecuador. Dichas normas requieren que planeemos y desarrollemos la auditoría para obtener una certeza razonable sobre si los controles internos están libres de manifestaciones erróneas importantes. Una auditoría incluye el examen, sobre una base de pruebas, de la evidencia que soporta el análisis de controles y procesos.

En virtud de la naturaleza comprobatoria y de otras limitaciones inherentes de una auditoría, junto con las limitaciones inherentes de cualquier sistema de contabilidad y control interno, hay un riesgo inevitable de que aún algunas presentaciones erróneas puedan permanecer sin ser descubiertas.

Además de nuestro dictamen sobre el control interno, esperamos proporcionarles una carta por separado, referente a cualquier debilidad sustancial en los sistemas de contabilidad que llamen nuestra atención.

Les recordamos que la responsabilidad de la aplicación del control interno de la compañía corresponde a la administración de la misma. Esto incluye la descripción de los procesos y de controles internos adecuados, la selección y aplicación de políticas de contabilidad. Como parte del proceso de nuestra auditoría, pediremos de la administración, confirmación escrita referente a las presentaciones hechas a nosotros en relación con la auditoría.

Esperamos una cooperación total de su personal y confiamos en que ellos podrán a nuestra disposición todos los registros, documentación, y otra información que se requiera en relación con nuestra auditoría.

Atentamente,

Elaborado por:

Diego Adruval Mendoza Layedra  
Egresado en Contabilidad y Auditoría  
Instituto Tecnológico Bolivariano de  
Tecnología

Recibido y aceptado por:

Ing. Ervin Meza Ronquillo  
Gerente General  
Ferretería Meza

*Figura 1 Carta de Compromiso dirigida a la empresa Ferreteria Meza*

**Elaborado por:** El autor.

El segundo paso es realizar la visita inicial preliminar, que tiene como objetivo una visión general de la empresa y su entorno de trabajo.

Todos los datos obtenidos en este paso serán documentados en un memorándum de planificación, tal como se muestra a continuación.

### **Memorándum de planificación:**

#### **Evaluación del control interno a la empresa ferretería meza al 31 de agosto de 2020:**

##### **Antecedentes:**

Las actividades operativas de la empresa Ferretería Meza, en el período a auditar, no han sido examinadas por la Unidad de Auditoría Interna.

##### **Objetivo de la auditoría:**

Emitir dictamen de auditoría sobre el rubro de los inventarios e información complementaria relativos a la empresa Ferretería Meza en el año 2020, de acuerdo a las Normas Internacionales de Auditoría – NIA.

##### **Alcance:**

Se evaluará el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019.

##### **Conocimiento del negocio:**

###### **a) Factores económicos generales:**

La empresa cuenta con credibilidad dentro del sistema financiero para obtener financiamiento y tasas de interés preferenciales.

En cuanto a las políticas gubernamentales en materia monetaria, fiscal, restricciones de comercio, se han establecido reglas claras que han permitido invertir con seguridad y confianza.

Condiciones potenciales que afectan al negocio de la empresa:

- El mercado y la competencia.
- Cambios en la tecnología del producto.
- Riesgo del negocio (por ejemplo, alta tecnología, facilidad de entrada para la competencia de marcas procedencia China a menor costo).
- Competencia de precios.
- Incremento de tasas arancelarias para importaciones.
- Prácticas y problemas de contabilidad específicos.
- Prácticas específicas o únicas (por ejemplo, relativas a contratos de trabajo, métodos financieros, métodos de contabilidad).
- Cambios constantes de precios en los combustibles que afecten los costos de traslado de los equipos y repuestos.

**b) La empresa:**

**Estructura Pymes Privada:**

- **Dueños beneficiarios**

Ferretería Meza, fue creada como persona natural ERVIN DONAR MEZA RONQUILLO en el año de 2001, siendo sus socios y beneficiarios directos en la distribución de utilidades y activos propiedad de la empresa. Tiene autonomía económica, financiera y administrativa y se rige por el Código de Comercio, su estatuto social y las normas legales de carácter específico que establece el Gobierno de Ecuador, para la actividad empresarial.

- **Estructura del capital**

La inversión de las 2 personas se dio inicialmente por un monto igual de USD \$100,000.00 que aportó cada socio y que están respaldados en acciones.

- **Estructura organizacional**

La empresa cuenta con la siguiente estructura orgánica:

- Junta de Accionistas
- Gerencia General
- Departamento de Contabilidad
- Departamentos de Ventas
- Departamento de Bodega
- Departamento Administrativo

- **Objetivo de la administración**

- **Objetivo:**

Garantizar la identificación con las metas, planes, programas específicos implantados, el crecimiento y continuidad, siendo estos del conocimiento de todos los niveles estructurales de la empresa.

Como principales políticas establecidas para alcanzar sus objetivos, se han determinado las siguientes:

- a) Brindar calidad de los bienes que venden a los clientes, asegurándose que cumplan con estándares de calidad y ofreciendo garantía en repuestos y servicio mecánico.
- b) Mejorar la atención a los clientes.
- c) Procesos de controles internos eficientes, teniendo en cuenta que debe contarse con las herramientas tecnológicas modernas y adecuadas.

- **Consejo de directores**

Ana Beltrán	Presidente
Ervin Meza	Gerente General

Los dos empresarios propietarios de la empresa tienen reputación y experiencia en el negocio de venta de artículos de ferretería por más de 15 años.

La independencia y control sobre la administración de operaciones se delegó en la Gerencia General, teniendo la Junta de Accionistas un conocimiento profundo de la empresa. La junta realiza reuniones con una frecuencia trimestral. Tienen asesor externo por medio de bufete de abogados.

- **Administración de operaciones:**

La Gerencia General tiene conocimiento profundo de la actividad del negocio. Ha existido rotación de empleados en puestos menores.

La Gerencia General es un puesto clave, sin embargo, se estableció que no cuenta con código de ética. El personal del departamento de contabilidad depende directamente de la Gerencia General, elaborando y remitiendo informes mensuales sobre los registros contables a Gerencia y con copia a la Junta de Accionistas.

La empresa genera un promedio mensual de 300 operaciones financieras, cuya documentación se encuentra en el archivo de contabilidad. El sistema de información provee datos en informes que elabora la gerencia como lo son: ventas, compras, análisis de inventarios, cuentas por cobrar, impuestos.

La empresa cuenta con un sistema de cómputo denominado SIIC, Sistema Integrado de Información Contable, se pudo evidenciar que no se encuentra con interfaz en todas las unidades, puntos de venta con módulos específicos, en la matriz ubicada en Guayaquil y que las sucursales de Manta y Quito no cuentan con este sistema, generando la información que se procesa por medio de utilitarios de Microsoft Office con el programa Excel. No cuenta con información back – up de manera diaria.

- **Función de auditoría interna**

Actualmente la empresa no cuenta con un Departamento de Auditoría Interna con dependencia directa de la Junta de Accionistas. El encargado de dar seguimiento a recomendaciones de informes de auditorías anteriores, es el Gerente General; dejando plazos establecidos para su cumplimiento.

- **El negocio de la empresa**

**Productos, mercados, proveedores, gastos, operaciones:**

La naturaleza del negocio se basa en la venta de artículos de ferretería al por mayor y menor a nivel nacional.

Dentro de su inventario cuenta con:

Cementos, empastes, tuberías, grifería, pintura, material eléctrico, herramientas manuales, hierro, cerraduras, pegamentos, brochas, arena, ripio, aditivos, diluyentes y removedores, sanitarios y accesorios, bloques, ladrillos, mangueras, gasfitería, alambre galvanizado, techos, clavos tornillos y pernos.

**Oficina Matriz:** Desarrolla labores administrativas, financieras, contables, comercialización y alta dirección.

**Sucursales:** Efectúa labores de ventas.

- **Empleados**

Actualmente la empresa cuenta con 19 empleados que se encuentran ubicados en todas las unidades de la empresa. El nivel salarial es competente con el mercado nacional, con el objetivo de contar con empleados de experiencia en cada función.

- **Clientes, productos o servicios y mercados**

**Principales clientes:** Sus productos son vendidos en Guayaquil, Quito y Manta, siendo sus clientes principales:

- Almacenes Parra.
- Novedades Elisa.
- Comercial Israel.

En el mercado nacional existen 2 competidores que tienen productos de calidad como los que vende la empresa, sin embargo, tiene una política de precios más competitiva que las otras empresas. Su nivel de reputación de productos, garantía, precio y entrega inmediata, contribuyen a mantener un nivel de calidad para el cliente.

- **Proveedores importantes de bienes y servicios:**

Los proveedores principales que apoyan el proceso del negocio de la empresa son:

- Almacenes Boyacá.
- Ferremundo.
- Indelcorp S.A.

- **Información financiera**

La Gerencia General emite mensualmente un informe financiero y otro de operaciones para ser discutidos con la junta de accionistas. Dichos informes son detallados en análisis donde se consignan montos, justificaciones de compras, tendencias de ventas, niveles de inventario y satisfacción de clientes.

Para cumplir con sus actividades administrativas - financieras, la empresa Ferretería Meza, contó con los siguientes recursos financieros en el período de análisis:



**Tabla 13 Ingresos presentados en el año 2019 de la empresa Ferretería Meza.**

AÑO	INGRESOS EN \$
2019	\$ 2.186.714,53

**Elaborado por:** El autor.

- **Influencias externas que afectan a la administración:**

Influyen externamente en la empresa, cambios en leyes específicas como la Ley de Régimen Tributario, competencia de empresa del exterior y paros laborales en el país.

- **Comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno.**

Las políticas contables adoptadas por la empresa y los cambios en esas políticas están basadas en las Normas Internacionales de Contabilidad, que están en el Manual de Contabilidad aprobado por la Junta de Accionistas.

El Departamento de Contabilidad cuenta con 2 personas, entre ellos una contadora general, y una auxiliar. El sistema de contabilidad es computarizado, llevándose los siguientes libros: mayor general, diario general, inventarios, balances, caja y bancos, registro de compras, ventas y registros auxiliares. Emite los estados financieros siguientes:

- Balance General.
  - Estado de Resultados.
  - Estado de Flujo de Efectivo.
  - Notas a los Estados Financieros complementaria.
- **Legislación:**

Las normas legales aplicables a la empresa Ferretería Meza, son las siguientes:

- Código de Comercio- Ley de Régimen Tributario Interno- Ley de Compañías.
- Otras leyes aplicables.
- **Funcionarios principales:**

*Tabla 14 Funcionarios principales de la empresa Ferretería Meza.*

NOMBRES Y APELLIDOS	CARGOS
Ervin Meza	Gerente General
Ana Beltrán	Presidente
Angela Marcillo	Contador

**Elaborado por:** El autor.

- **Puntos de interés para la auditoría:**

En el levantamiento preliminar efectuado, se ha observado los siguientes aspectos que deben considerarse al enfocar nuestras pruebas de auditoría:

- a) Unidades registradas como stock en la Sucursal Guayaquil.
- b) Registro de Entradas y salidas de bodega.

- **Estado actual de informes de auditoría interna:**

Actualmente la empresa Ferretería Meza no cuenta con informes de auditoría realizados con anterioridad.

El Gerente General informa que existen diferencias aún no investigadas en el rubro de los inventarios entre registros contables y auxiliares versus las existencias físicas, que aún no se encuentran desvanecidas y documentadas por valor de USD \$ 10.400.00

- **Identificación de las áreas importantes a ser examinadas:**

**Procedimientos y control en el área de Inventario:**

**Inventarios Físicos:** Los encargados de las bodegas y auditoría interna establecen mediante sus procedimientos, realizar inventarios físicos.

**Precios:** Las compras de repuestos se realizan con diferentes proveedores, mediante las cotizaciones correspondientes para establecer calidad, cantidad y precio.

- **Identificación de áreas críticas y significativas:**

Las áreas críticas y significativas se determinan de acuerdo a la evaluación efectuada en la revisión analítica, materialidad a los estados financieros o áreas de mayor riesgo y el criterio profesional del auditor.

En el Anexo No. 1 se presenta la materialidad de las cuentas registradas en los estados financieros, estableciéndose las más significativas, tomando en cuenta la evaluación preliminar y los informes de auditoría interna.

*Tabla 15 Materialidad de las áreas críticas registradas en los estados financieros.*

Áreas Críticas	Riesgo	% materialidad
Caja y Bancos	Moderado	11%
Cuentas por Cobrar	Moderado	18%
Inventarios	Alto	41%
Propiedad, Planta y Equipo	Moderado	14%
Cuentas por Pagar	Moderado	20%

**Elaborado por:** El autor.

- **Determinación de la muestra:**

Basado en las cuentas significativas se tomarán muestras para las pruebas de cumplimiento y sustantivas.

Para determinar el tamaño de la muestra hay que determinar cuál es el número mínimo de unidades de análisis, en este caso el número de personas que necesito para conformar la muestra que asegure que el error estándar sea menor a 1%. Los tipos de muestra pueden ser Probabilísticas que son esenciales en los diseños de investigación por encuestas donde se pretende generalizar los resultados de una población; y no probabilísticas es cuando la elección de sujetos u objetos de estudio dependen del criterio del investigador. Hernandez (2017)

Para el análisis y evaluación de los inventarios de la empresa Ferretería Meza se tomará una muestra de 100 unidades lo que facilitará y ayudará en el levantamiento de información.

- **Recursos humanos y distribución del tiempo:**

Para la realización del examen se requiere de 30 días hábiles laborables y contar con la participación de un coordinador, un supervisor y un auditor de acuerdo a la siguiente distribución:

El presupuesto de tiempo, distribución de actividades y responsables establecidos para el desarrollo de los trabajos es el siguiente:

**Tabla 16 Distribución de actividades.**

RESPONSABLE	ACTIVIDADES	TIEMPO EN HORAS
Auditor	Visita Preliminar	2
	Comprensión del giro del negocio	3
	Levantamiento de Información mediante entrevista	6
	Identificar los actuales procesos	6
	Realizar cuestionarios al personal involucrado en el manejo de los inventarios	3
	Identificar niveles de riesgos de auditoría	3
	Informe preliminar de Control Interno	2
	Identificar si existen pruebas de control o sustantivas	2
	Elaborar programa de auditoría	3
	Aplicación de programas de auditoría	3
	Aplicación de pruebas de control o sustantivas	8
	Elaboración de papeles de trabajo	5
	Preparar hoja de hallazgos	5
	Borrador de informe	3
	Revisión del informe	2
	Realizar Informe final dirigido al Presidente y Gerente General	1
<b>TOTAL</b>		<b>57</b>

**Elaborado por:** El autor.

- **Cronograma de actividades:**

A continuación, se detallan las actividades en cada una de sus fases.

**Tabla 17 Cronograma de actividades.**

FASE	ACTIVIDADES	ENERO				FEBRERO				
		SEMANAS				SEMANAS				
		1	2	3	4	1	2	3	4	
1	<b>PLANEACIÓN</b>									
	Visita Preliminar									
	Comprensión del giro del negocio									
	Levantamiento de Información mediante entrevista									
	Identificar los actuales procesos									
	Realizar cuestionarios al personal involucrado en el manejo de los inventarios									
	Identificar niveles de riesgos de auditoría									
	Informe preliminar de Control Interno									
	Identificar si existen pruebas de control o sustantivas									
	Elaborar programa de auditoría									
	2	<b>EJECUCIÓN</b>								
		Aplicación de programas de auditoría								
Aplicación de pruebas de control o sustantivas										
Elaboración de papeles de trabajo										
3	Preparar hoja de hallazgos									
	<b>COMUNICACIÓN DE RESULTADOS</b>									
	Borrador de informe									
	Revisión del informe									
	Realizar Informe final dirigido al presidente y Gerente General									

**Elaborado por:** El autor

- **Comunicación de resultados:**

El resultado final de la auditoria corresponde del 01 de enero al 31 de agosto de 2020, y se emitirán los siguientes informes:

- Informe de auditoría sobre el control interno.
- Dictamen de auditoría.
- Hallazgos y Recomendaciones de auditoría.

### **Planeación detallada:**

De acuerdo a la planificación en la primera etapa del proceso, se llevará a cabo:

1. Visita preliminar a la Sucursal Guayaquil de la empresa Ferretería Meza donde se podrá visualizar los procesos que realiza el área de bodega detenidamente.
2. Se realizará una entrevista a cada uno de los empleados que tienen acceso a la bodega, con la finalidad de obtener información detallada de todos los procesos que realiza el personal.
3. Se realizará diagramas de flujo con los procesos que actualmente realiza la empresa con relación al área de inventarios.
4. Se determinarán los niveles de riesgo de la auditoría mediante una cédula sumaria representando la materialidad de la cuenta de inventarios.
5. Establecer una muestra para realizar el conteo físico de los inventarios.
6. Identificar pruebas de control y sustantivas.
7. Comprobar si existe inventario obsoleto.
8. Elaborar programa de auditoría.

### **Realizar un informe técnico de los productos en la Ferretería Meza.**

#### **Informe técnico**

En esta fase se darán a conocer como está establecida la empresa con sus procesos y controles internos para el área de los inventarios.

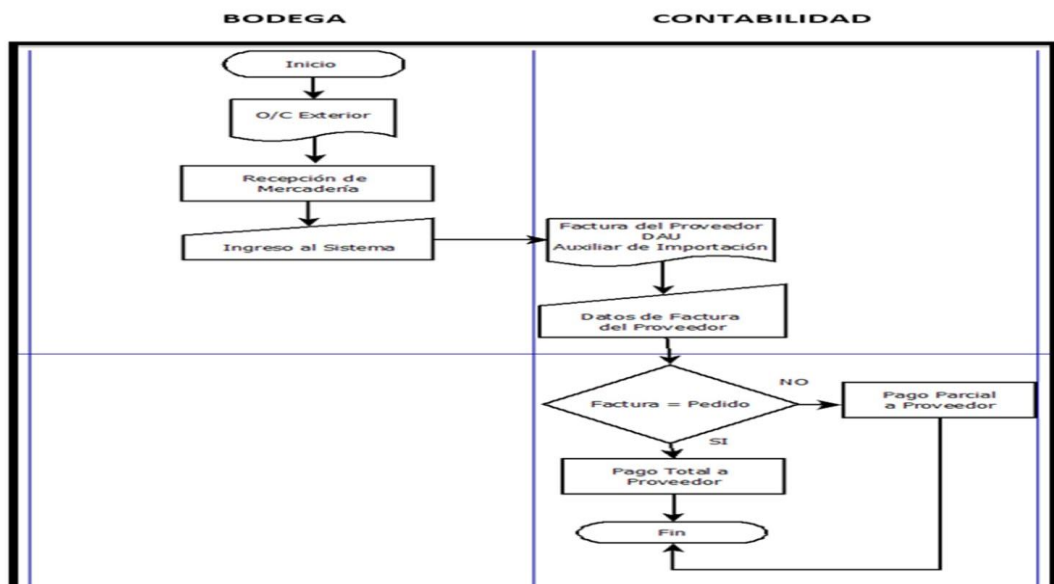
A continuación, se detallan los procesos mediante flujogramas:

### Ingreso y egreso de artículos que llegan de importación:

Una vez que llega la mercadería del exterior son recibidos por el departamento de bodega, donde se encargan del conteo físico de la mercadería y cotejo de las unidades con la factura recibida del proveedor, posteriormente el asistente de bodega realiza el ingreso al sistema los ítems recibidos en la opción de Inventarios-Compras donde ingresa el número de factura del proveedor, DAU3 e imprime el Auxiliar contable en el cual constará el número de orden de compra, fecha, nombre del proveedor, datos de la empresa de transporte, número de factura del exterior y el valor para su contabilización.

El departamento contable recibe esta información e ingresa al sistema los datos recibidos para el pago ya sea parcial o total, verificará fechas y condiciones de pago para proveedores.

Para el proceso de recepción de repuestos pedidos al exterior y posterior entrega a los clientes se realiza el siguiente proceso, tal como muestra el siguiente flujograma.



*Figura 2 Proceso de ingreso y egreso de artículos de importación.*

**Elaborado por:** El autor.

**Fuente:** Ferretería Meza.



**Proceso para el control e inventario físico de sus productos:**

La matriz de la empresa Ferretería Meza ubicada en la ciudad de Guayaquil, envía a cada sucursal la mercadería para abastecimiento de stock y para entrega a clientes según la ciudad donde se encuentre.

En el momento que las sucursales reciben los repuestos son ingresados de forma manual en un formulario impreso y numerado tal como muestra en la siguiente figura:

	<b>CONTROL DE INVENTARIO</b>	<b>INGRESO:</b> <input type="text"/>	<b>EGRESO:</b> <input type="text"/>				
	Sucursal: <b>FERRETERÍA MEZA</b>	<b>N°:</b> _____					
FECHA	CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	CÓDIGO	DESTINO	MONTACARGA	O/C	PERCHA

<b>RECIBE:</b> _____	<b>ENTREGA:</b> _____
<b>NOMBRE:</b> _____	<b>NOMBRE:</b> _____
<b>CARGO:</b> _____	<b>CARGO:</b> _____

*Figura 3 Hoja de control de inventario.*

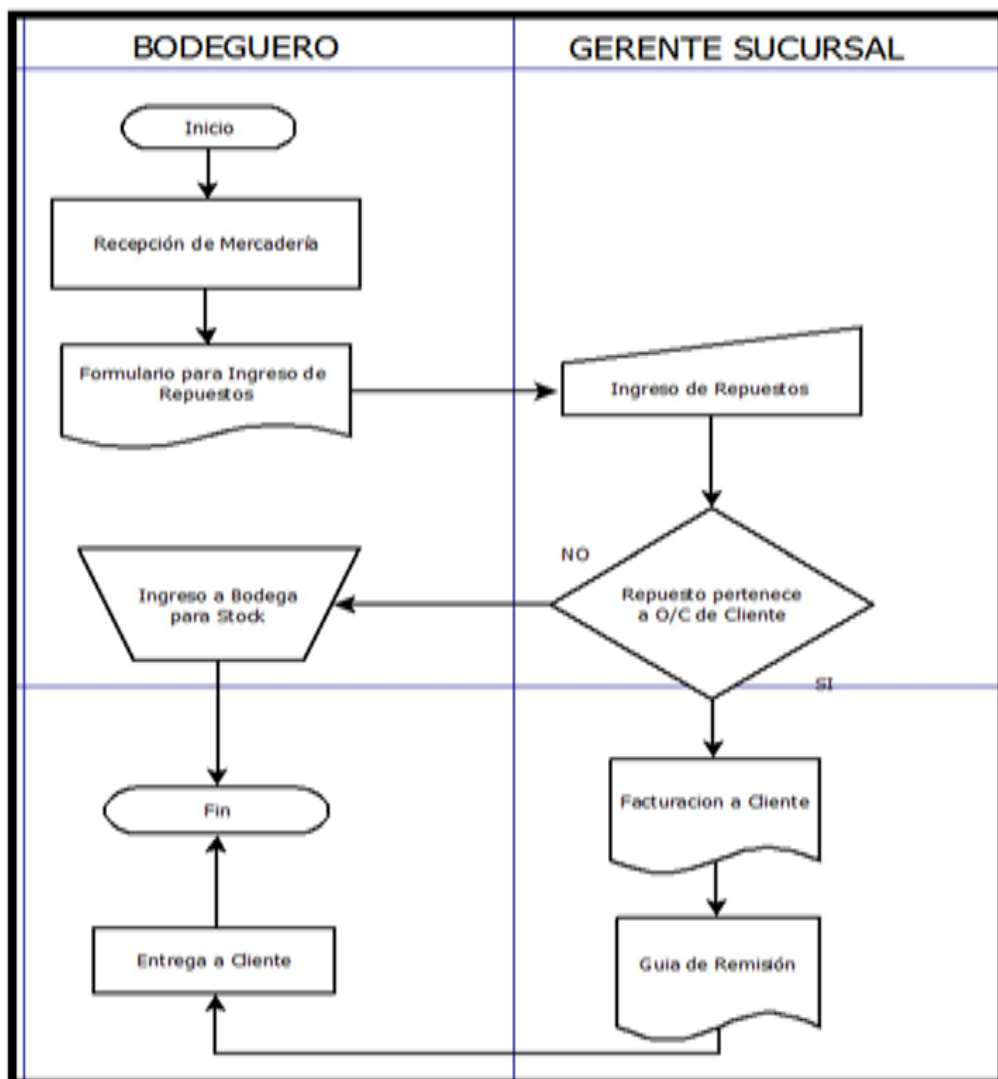
**Elaborado por:** El autor.

**Fuente:** Ferretería Meza.

El encargado de realizar este procedimiento es el asistente de bodega de cada sucursal, donde deberá completar de forma manual la fecha, sucursal, debe señalar si es ingreso o egreso de mercadería, las cantidades, los números de parte.

En caso de que sea un ingreso, el encargado de la bodega revisará las órdenes de compra del exterior para determinar si corresponde a alguna orden de compra de un cliente pendiente de entrega y comunica a la Gerencia para la respectiva facturación, además debe llenar el casillero de la ubicación de la percha donde se va a almacenar la mercadería en caso de que sea para stock.

Si se tratara de un egreso de mercadería, el encargado de bodega deberá llenar obligatoriamente el casillero de destino, para determinar que cliente ha solicitado el repuesto, este proceso es revisado por el Gerente de la Sucursal, a continuación, se detalla el proceso mediante un diagrama de flujo:



**Figura 4 Proceso de ingreso de mercadería a bodega Guayaquil.**

**Elaborado por:** El autor.

**Fuente:** Ferretería Meza.

Los responsables de esta etapa del proceso que se detallan en la siguiente tabla son los que rigen actualmente en la empresa Ferretería Meza:

**Tabla 18 Responsables del proceso de ingreso de mercadería:**

<b>BODEGUERO</b>	Recepción de mercadería
	Conteo Físico de Mercadería
	Ingreso Manual en Formulario de Control de Inventario
	Entrega de Formulario debidamente firmado
	Entrega de Repuestos a Empresas
	Custodio de Repuestos de Stock
<b>GERENTE DE AGENCIA</b>	Recepción de Formulario de Control de Inventario
	Ingreso de Códigos de números de parte y cantidades
	Confirmar si son para entrega a clientes o stock
	Emitir facturas en caso de que correspondan a O/C de Clientes
	Egreso de Códigos por Ventas

**Elaborado por:** El autor.

**Fuente:** Ferretería Meza.

El ingreso o egreso de mercadería se registran mediante un inventario en Excel que es manejado por el Gerente de la Sucursal y tiene el siguiente formato:

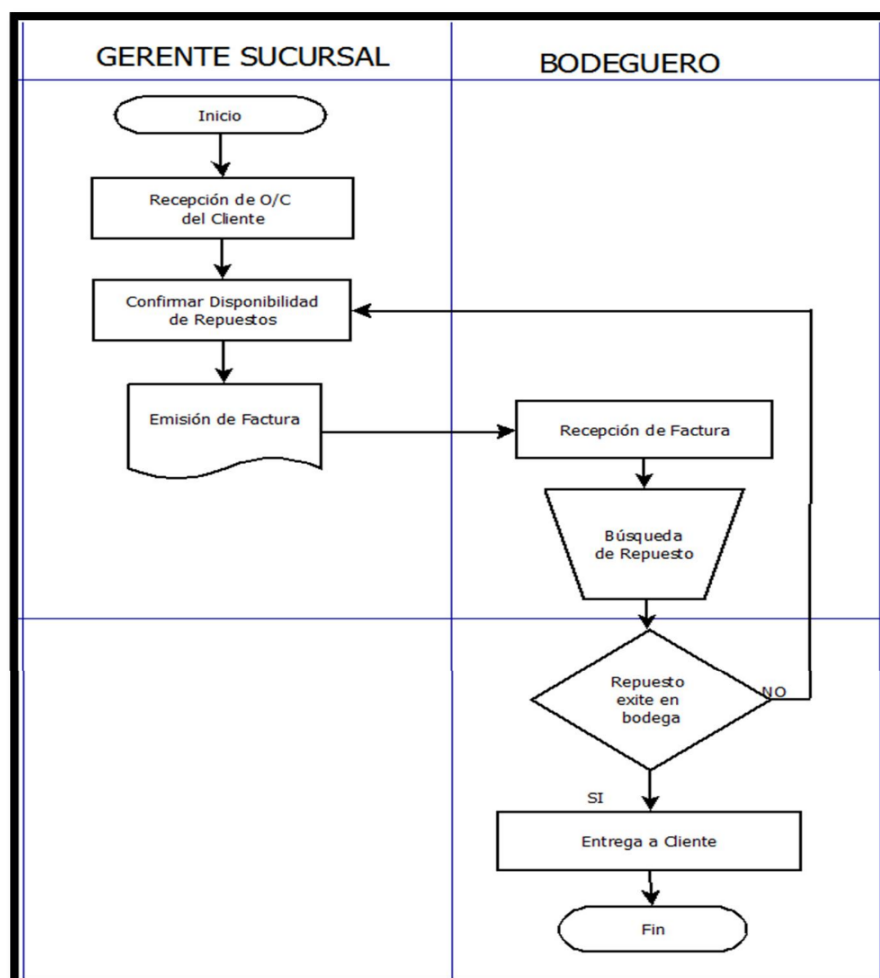
CANTIDAD ORIGINALES		CANTIDAD ALTERNOS			TOTAL BOL	OBSERVACIONES		
FECHA	ENTRADA	SALIDA	RIGINAL	ENTRADA			SALIDA	ALTERNOS
25/03/2019	3		3			0	3	ingreso o/c
15/04/2019	3		3			0	6	ingreso o/c
29/05/2019		-2	-2			0	4	venta local
26/07/2020		-2	-2			0	2	venta local
16/08/2019		-2	-2			0	0	venta local
24/01/2020	2		2			0	2	ingreso o/c
18/02/2020		-2	-2			0	0	venta local
07/03/2020	4		4			0	4	ingreso o/c
18/03/2020		-2	-2			0	2	venta local
31/03/2020		-1	-1			0	1	venta local
04/04/2020	2		2			0	3	ingreso o/c
09/04/2020	2		2			0	5	ingreso o/c
29/04/2020		-1	-1			0	4	venta local
02/06/2020		-1	-1			0	3	venta local
23/06/2020	2		2			0	5	ingreso o/c
24/06/2020		-1	-1			0	4	venta local
17/10/2020		-2	-2			0	2	venta local
17/10/2020		-2	-2			0	0	
			0			0	0	
			0			0	0	
			0			0	0	
			0			0	0	
			0			0	0	
			0			0	0	
<b>DEALLE BO</b>	<b>18</b>	<b>-18</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	

Figura 5 Formato Excel de ingreso y egreso de mercadería.

Fuente: Ferretería Meza.

### Proceso de egreso de inventario por ventas:

Cuando Ferretería Meza realiza ventas a sus clientes, aplica el siguiente procedimiento:



**Figura 6** *Proceso de egreso por venta de mercadería.*

**Elaborado por:** El autor.

**Fuente:** Ferretería Meza.

Una vez realizada el levantamiento de información de la situación actual de la empresa, a continuación, se detallará un cuestionario de control interno de auditoría para el área de inventarios.

**Tabla 19 Cuestionario de control interno de inventario.**

EVALUACIÓN PRELIMINAR AL "INVENTARIO" DE LA EMPRESA  
FERRETERÍA MEZA POR EL PERÍODO COMPRENDIDO ENTRE EL 01 DE  
ENERO AL 31 DE AGOSTO DEL 2020

Cuestionario de Control Interno de Inventario				
Auditor		Diego Mendoza		
Entrevistado:		José Moncada		Cargo: Bodeguero
No.	Preguntas	Respuestas		Comentario
		Si	No	
1	Existe un manual que describan los procesos relacionados con la recepción, custodia, registro, control y responsabilidades de los inventarios.		X	Solo de forma verbal
2	Existe control sobre el mínimo y máximo de existencia.		X	Se pide de acuerdo a requerimiento del bodeguero.
3	Existen políticas claramente definidas y expresa en cuánto recepción, almacenamiento y conservación.		X	
4	Tiene acceso a las existencias solo el encargado de la bodega		X	
5	Se efectúa de forma periódica comprobaciones físicas de las existencias.		X	Dos veces al año máximo.
6	Existe un formulario para el ingreso y salida de inventario	X		
7	El formulario registra las firmas de responsabilidad	X		
8	Son los inventarios físicos tomados por personas ajenas a la custodia de los inventarios.		X	Lo realiza el bodeguero en conjunto con el Gerente de la Sucursal
9	Se encuentra debidamente asegurados los inventarios, teniendo en cuenta el valor de los mismos.	X		
10	Están claramente definidas las responsabilidades para el manejo de los inventarios en cuanto a registro y custodia.	X		
11	existe un tratamiento contable para el inventario obsoleto		X	

**Elaborado por:** El Autor.

**Tabla 20 Programa de auditoría.**

<b>PROGRAMA DE AUDITORIA</b>					
<b>Entidad:</b>	Ferretería Meza				
<b>Auditoria:</b>	Control Interno				
<b>Periodo</b>	Del 01 de Enero al 31 de Agosto de 2020				
<b>Área:</b>	Inventario				
Nº	PROCEDIMIENTOS	REF PT	HECHO POR	FECHA	COMENTARIO
<b>Objetivos:</b>					
1	Verificar que las unidades registradas en el sistema contable existan físicamente y que estén adecuadamente registrados. (Existencia, Integridad, y Presentación)		AR TF		
2	Determinar que los inventarios incluyan todas las partidas de propiedad de la empresa. (Integridad)		AR TF		
3	Diseñar técnicas y políticas para cada proceso		AR TF		
4	Determinar que las existencias de los inventarios estén correctamente valuadas. (Valuación)		AR TF		
5	Determinar existencias excesivas o de poca rotación o defectuosas. (presentación y Revelación)		AR TF		
<b>Pruebas de cumplimiento:</b>					
1	Confirmar que los involucrados en el manejo de inventarios tengan conocimiento de procedimientos y políticas internas de la empresa.		AR	01/08/2020	
2	Verificar que los repuestos estén debidamente almacenados según la información del registro de inventario.	A1	AR TF	01/08/2020	HAY REPUESTOS CON EL MISMO NUMERO DE REGISTRO EN DIFERENTES PERCHAS
3	Confirmar que las condiciones de almacenaje de los inventarios sean las óptimas.	ANEXO 8	TF	01/08/2020	
<b>Pruebas Sustantivas:</b>					
1	Comprobar que las existencias físicas cuadren con las registradas contablemente	A2	AR TF	02/08/2020	
2	Confirmar si existen inventarios obsoletos, sin rotación o en mal estado	A3	AR TF	02/08/2020	
3	Analizar diferencias entre los saldos de libros y el conteo de inventario	A4	AR TF	02/08/2020	
4	Realizar flujograma con procesos para el control interno del área de inventarios.	FLUJOGRAMA 5, 6, 7, 8 Y 9	AR TF	02/08/2020	
<b>ELABORADO POR: DIEGO ASDRUAL MENDOZA LAYEDRA</b> <b>APROBADO POR: _____</b> <b>SUPERVISADO POR: _____</b>					

**Elaborado por: El Autor.**

## Fase de proceso de la información:

También conocida como fase de ejecución, consiste en la aplicación de todas las pruebas de cumplimiento y sustantivas antes descritas en el programa de Auditoría.

Se utilizaron instrumentos de auditoría para obtener información de mayor relevancia para cada proceso, los cuales se detallan a continuación.

- Ficha de entrevista a empleados con acceso a los inventarios.
- Almacenaje de los inventarios (ver anexo 8).
- Conteo físico de inventario.
- Inventario obsoleto.

Cada prueba sustantiva realizada a los inventarios se ha representado con una cédula que describen los procesos que han sido auditados, y se detalla a continuación:

**Tabla 21 Comprobación de ubicación de inventario.**

EMPRESA: FERRETERÍA MEZA DEPARTAMENTO: BODEGA PERIODO: AL 31/08/2020			A1	
COMPROBACIÓN DE UBICACIÓN DE INVENTARIO				
ITEM	# PARTE	DESCRIPCIÓN	UBICACIÓN	
			S/ REGISTRO	S/ INSPECCIÓN FÍSICA
1	91E6100712	FILTER AIR/ FILTRO DE AIRE	A	A
2	TC2640237011	FILTRO DE AIRE / FILTER AIR	A	A
3	91b6101300	FILTRO INTERIOR DE AIRE	A	A
4	/91K6102300	FILTRO INTERIOR DE AIRE	A	A
5	WH2825/PH2825	FILTRO DE ACEITE/ FILTER OIL	A	A
6	TC1520843G0A/PH2821	FILTRO DE ACEITE	A	A
7	TC2080101441/PH3757A	FILTRO HIDRÁULICO	A	A
8	9127615100	FILTRO OIL	A	A
9	32A4000100/32B4000100	FILTRO DE ACEITE /TCM	A	A
10	PH8A/ 4Y	FILTRO TOYOTA 4Y	A	A
11	LFF8307 / BF1110	FILTRO DE ACEITE	A	A
12	TC2596782001	FILTRO HIDRÁULICO/RETORNO	A	A
13	16405T9005	CARTUCHO	A	A
14	FC1001	FILTRO DE COMBUSTIBLE	A	A
15	2080102061	FILTRO FUEL	A	A
16	9197500501	FILTRO DE SUCCIÓN	A	A
17	9137523600	FILTRO / STRAINER SUCTION	A	A



18	91A2408201	FILTRO STRAINER	A	A1
19	9187505900	FILTRO HIDRÁULICO DE RETORNO	A	A1
20	30A4000103/30B4000103	FILTRO DE ACEITE MITSUBICHI	A	A
21	290A757001A	FILTRO SUCCIÓN TCM	A	A
22	g12	FILTRO DE COMBUSTIBLE	A	A
23	91A6500611	FILTRO LP GAS	A	A
24	1216382531	FILTRO HYD	A	A
25	9257614100	FILTRO RETURN	A	A
26	WH3950	FILTRO DE ACEITE DEL MOTOR	A	B
27	337854	TAPA	A	A
28	2578782001	FILTRO HIDRÁULICO/ RETORNO TC	A	A
29	2655782051W	FILTRO RETORNO TCM	A	A
30	9237501300	FILTRO STRAINER	A	A
31	2595752031	FILTRO SUCCIÓN TCM	A	A
32	9184701600/9184601600	FILTRO DE AIRE / FILTER AIR	A	A
33	1594382591	FILTRO STRAINER	A	A
34	9137503800	FILTRO DE RETORNO	A	A
35	9122407101	FILTER TRANSMISSION/ FILTRO DE	A	A
36	A000016075	FILTRO DE AIRE / FILTER AIR HOL	A	A
37	674299	PLATINA / SHIM	A2	A2
38	204533	PIN	A2	A
39	6052034	PIN	A2	A
40	204695	PIN	A2	A2
41	204696	PIN	A2	A2
42	682822	PIN	A2	A2
43	683142	PERNOS	A2	A2
44	205065	PIN	A2	A2
45	374648	CAÑERÍA	A6	A2
46	6034721	CAÑERÍA	A6	A2
47	206936	CAÑERÍA	A6	A2

48	372779	CAÑERÍA	A6	A6
49	209667	CAÑERÍA	A6	A6
50	6034716	CAÑERÍA	A6	A6
51	6073308	CAÑERÍA	A6	A6
52	6073298	CAÑERÍA	A6	A6
53	206964	BEARING	A6	A6
54	6008210	RIEL BRONCE	A6	A6
55	672018/804065	BEARING	A6	A6
56	200647	CAÑERÍA	A6	A6
57	9184621500	CABLE BRAKE	B	B
58	9042502410HD	ALTERNADOR	B	B
59	9042502580HD	MOTOR DE ARRANQUE	B	B
60	RK-VFF30-2	KIT SISTEMA DE GAS	B	B
61	RK-J2	KIT SISTEMA DE GAS	B	B
62	277P822051	MAST BEARING	B	B
63	9441010503	RODAMIENTOS	B	B
64	9044000500	RODAMIENTOS	B	B
65	8T4193/CT8T4193	PERNO DE UNA	B	B
66	9044000600	RODAMIENTOS	B	B
67	9042502110	BUJIA DENSO holcim	C	C
68	BKR5E/7938	BUJIA DENSO	C	C
69	TCM239A992001	ESPEJO	D	D
70	17916/4025 12V 21/R5W	FOCOS	C	C
71	13320-12V-55W/H33320-12V-55W	FOCO HALOGENOS 55 WAT	C	C
72	SY700QN2448	HOROMETRO	C	C
73	SY6345G1	SBX350CONN 2/0 GRAY	C	C
74	11060W7001	OUTLET	C	C

75	3048-25	FOCO	C	C
76	TC272A242001	PIN KIT KING	C	C
77	TC22N5100161	RUBBER CUSHION	C	C
78	NI0211721521	BANDA	C	C
79	214a522051	pedal	C	C
80	2445432232	KING PING	C	C
81	208010C111	KIT REPAIR (KIT CARB GASOLINA)	C	C
82	20A7459801	SEAL KIT OVERHALL	C	C
83	9541800800	spacer	c	D
84	514A249801	SEAL KIT POWER STEERING	C	C
85	214a439801	kin ping	c	e
86	209k242002	lamp	c	e
87	7647SC	VALVE GAS	C	C
88	9187222120	KIT VALVE REPARACION	C	C
89	9187220170	KIT REPAIR VALVE	C	E
90	9440402018	KIT CILINDRO INCLINACION	C	C
91	9187300150	KIT REPARACION VALVULAS	C	C
92	TC2216255K10	TAPA DISTRIBUIDOR TCM	C	C
93	97E0402911	BULB HALOGENO	C	C
94	2080302131	RETENEDORES	C	E
95	6652 P21W 24V	FOCO	C	C
96	2080302111	RETENEDORES	C	C
97	HIA21B432221	KING PING	C	A
98	AGUA DESTILADA	AGUA DEST PARA MONT ELECTRICOS	c	c
99	97e0412900	lamp 12v halogeno	c	B
100	tcagm840219	sensor oil pressure (trompo de aceite p	C	C
<b>Elaborado por:</b> Diego Mendoza <b>Fecha:</b> Agosto de 2020		<b>Autorizado por:</b> Ing. Ervin Meza <b>Revisado por:</b> Ing. Ervin Meza		

**Observaciones:** El almacenaje de los repuestos que constan en el inventario no es perchado de acuerdo al registro de asignación.

Se pudo evidenciar que existen repuestos con iguales características y códigos almacenados en diferentes perchas.

**Tabla 22 Conteo físico de inventario**

EMPRESA:  
FERRETERÍA MEZA

A2

PERÍODO: AL  
31/08/2020

CONTEO FÍSICO DE INVENTARIO						
ITEM	PERCHA	# PARTE	DESCRIPCION	UNIDADES		
				S/ REG	S/ CONTEO	DIF
1	A	712/HY2028654/9848737/17741U210071/256	FILTER AIR/ FILTRO DE AIRE	4	4	0
2	A	640237011/230C102061/17741U333071/P604	FILTRO DE AIRE / FILTER AIR	4	3	1
3	A	91b6101300	filtro de aire interior ( 2080103351 a)	4	4	0
4	A	/91K6102300	filtro de aire interior	1	0	1
5	A	WH2825/PH2825	FILTRO DE ACEITE/ FILTER OIL	5	4	1
6	A	TC1520843G0A/PH2821	FILTRO DE ACEITE	6	4	2
7	A	TC2080101441/PH3757A	FILTRO HIDRAULICO	2	1	1
8	A	9127615100	FILTRO OIL	4	3	1
9	A	32A4000100/32B4000100	FILTRO DE ACEITE /TCM	1	1	0
10	A	PH8A/ 4Y	FILTRO TOYOTA 4Y	1	1	0
11	A	LFF8307 / BF1110	FILTRO DE ACEITE	20	16	4
12	A	TC2596782001/ TY329013163071	FILTRO HIDRAULICO/RETORNO	2	2	0
13	A	16405T9005	CARTUCHO DE EN	0	0	0
14	A	FC1001	FILTRO DE COMBUSTIBLE	1	0	1
15	A	2080102061	FILTRO FUEL	1	0	1
16	A	9197500501	FILTRO DE SUCCION / STRAINER SUC	1	1	0
17	A	9137523600	FILTRO / STRAINER SUCTION	1	1	0
18	A	91A2408201 orig / 91a2408200 alt	FILTRO STRAINER	0	0	0
19	A	9187505900	FILTRO HIDARULICO DE RETORNO H	3	3	0
20	A	30A4000103/30B4000103	FILTRO DE ACEITE MITSUBICHI	6	6	0
21	A	290A757001A	FILTRO SUCCION TCM	2	1	1
22	A	g12	filtro de combustible	2	1	1
23	A	91A6500611/9042508220/16919W1602	FILTRO LP GAS	1	1	0
24	A	1216382531	FILTRO HYD	0	0	0
25	A	9257614100	FILTRO RETURN	1	1	0
26	A	WH3950	FILTRO DE ACEITE DEL MOTOR	0	0	0
27	A	0337854		10	8	2
28	A	2578782001	FILTRO HIDRAULICO/ RETORNO TCM	2	1	1
29	A	2655782051W	FILTRO RETORNO TCM	2	2	0
30	A	9237501300	FILTRO STRAINER	1	1	0
31	A	2595752031	FILTRO SUCCION TCM	1	1	0
32	A	9184701600/9184601600	FILTRO DE AIRE / FILTER AIR	2	2	0
33	A	1594382591	FILTRO STRAINER	2	2	0
34	A	9137503800	FILTRO DE RETORNO	2	2	0
35	A	9122407101	FILTER TRANSMISSION/ FILTRO DE T	2	2	0
36	A	A000016075	FILTRO DE AIRE / FILTER AIR HOLCI	4	4	0
37	A2	674299	PLATINA / SHIM	2	2	0
38	A2	204533	PIN	4	4	0
39	A2	6052034	PIN	2	2	0
40	A2	204695	PIN	7	5	2
41	A2	204696	PIN	2	0	2
42	A2	682822	PIN	6	5	1
43	A2	683142	PERNOS	2	1	1
44	A2	205065	PIN	6	5	1
45	A6	374648	CANERIA	4	4	0

46	A6	6034721	CAÑERIA	5	5	0
47	A6	206936	CAÑERIA	2	1	1
48	A6	372779	CAÑERIA	4	4	0
49	A6	209667	CAÑERIA	3	3	0
50	A6	6034716	CAÑERIA	3	2	1
51	A6	6073308	CAÑERIA	1	1	0
52	A6	6073298	CAÑERIA	1	1	0
53	A6	206964	BEARING	4	3	1
54	A6	6008210	RIEL BRONCE	2	2	0
55	A6	672018/804065	BEARING	3	3	0
56	A6	200647	CAÑERIA	2	2	0
57	B	9184621500	CABLE BREAKER	4	4	0
58	B	9042502410HD	ALTERNADOR	4	2	2
59	B	9042502580HD	MOTOR DE ARRANQUE	1	0	1
60	B	RK-VFF30-2	KIT SISTEMA DE GAS	2	2	0
61	B	RK-J2	KIT SISTEMA DE GAS	3	3	0
62	B	277P82051	MAST BEARING	2	2	0
63	B	9441010503	RODAMIENTOS	1	1	0
64	B	9044000500	RODAMIENTOS	0	0	0
65	B	8T4193/CT8T4193	PERNO DE UÑA	8	5	3
66	B	9044000600	RODAMIENTOS	2	1	1
67	C	9042502110	BUJIA DENSO holcim	2	1	1
68	C	BKR5E/7938	BUJIA DENSO	2	1	1
69	D	TCM239A992001	ESPEJO	4	1	3
70	C	17916/4025 12V 21/R5W	FOCOS	2	2	0
71	C	13320-12V-55W/H33320-12V-55W	FOCO HALOGENOS 55 WAT	6	3	3
72	C	SY700QN2448	HOROMETRO	2	2	0
73	C	SY6345G1	SBX350CONN 2/0 GRAY	5	2	3
74	C	11060W7001	OUTLET	6	5	1
75	C	3048-25	FOCO	4	4	0
76	C	TC272A242001	PIN KIT KING	2	2	0
77	C	TC22N5100161	RUBBER CUSHION	0	0	0
78	C	NI0211721521	BANDA	4	3	1
79	C	214a522051	pedal	0	0	0
80	C	2445432232	KING PING	3	3	0
81	C	208010C111	KIT REPAIR (KIT CARB GASOLINA)	1	1	0
82	C	20A7459801	SEAL KIT OVERHALL	5	4	1
83	c	9541800800	spacer	1	0	1
84	C	514A249801	SEAL KIT POWER STEERING	2	2	0
85	c	214a439801	kin ping	2	1	1
86	c	209k242002	lamp	1	1	0
87	C	7647SC	VALVE GAS	5	1	4
88	C	9187222120	KIT VALVE REPARACION	2	2	0
89	C	9187220170	KIT REPAIR VALVE	2	2	0
90	C	9440402018	KIT CILINDRO INCLINACION	1	1	0
91	C	9187300150	KIT REPARACION VALVULAS	2	1	1
92	C	TC2216255K10	TAPA DISTRIBUIDOR TCM	1	0	1
93	C	97E0402911	BULB HALOGENO	2	2	0
94	C	2080302131	RETENEDORES	2	2	0
95	C	6652 P21W 24V	FOCO	0	0	0
96	C	2080302111	RETENEDORES	2	2	0
97	C	HIA21B432221	KING PING	1	1	0
98	c	AGUA DESTILADA	AGUA DEST PARA MONT ELECTRICOS	2	2	0
99	c	97e0412900	lamp 12v halogeno	0	0	0
100	C	tcagm840219	sensor oil pressure (trompo de aceite	1	1	0
<b>TOTAL DE UNIDADES</b>				<b>270</b>	<b>213</b>	<b>57</b>

<b>Elaborado por:</b> Diego Mendoza <b>Fecha:</b> Agosto de 2020	<b>Autorizado por:</b> Ing. Ervin Meza <b>Revisado por:</b> Ing. Ervin Meza
---	--

**Elaborado por:** El autor.

**Observaciones:** Se pudo evidenciar que, de una muestra de 100 ítems, con un total de 270 unidades existen diferencias por 57 unidades; por lo que se puede interpretar que el 21% de la muestra no es razonable.

**Tabla 23 Cuadre de inventario con registro contable.**

**EMPRESA: FERRETERÍA MEZA**

**DEPARTAMENTO: BODEGA**

**PERIODO: AL 31/12/2020**

A4

**CUADRE DE INVENTARIO CON REGISTROS CONTABLES**

ITEM	PERCHA	# PARTE	DESCRIPCION	S/ REG	S/REG \$	S/ CONTEO	S/LIBROS	S/ CONTEO
1	A	28654/9848737/17741U2	FILTER AIR/ FILTRO D	4	\$ 45,00	4	\$ 180,00	\$ 180,00
2	A	1/230C102061/17741U33	FILTRO DE AIRE / FIL	4	\$ 25,00	3	\$ 100,00	\$ 75,00
3	A	91b6101300	filtro de aire interior (2	4	\$ 46,30	4	\$ 185,20	\$ 185,20
4	A	/91K6102300	filtro de aire interior	1	\$ 95,20	0	\$ 95,20	\$ -
5	A	WH2825/PH2825	FILTRO DE ACEITE/ FI	5	\$ 2,60	4	\$ 13,00	\$ 10,40
6	A	TC1520843G0A/PH2821	FILTRO DE ACEITE	6	\$ 5,60	4	\$ 33,60	\$ 22,40
7	A	TC2080101441/PH3757A	FILTRO HIDRAULICO	2	\$ 4,90	1	\$ 9,80	\$ 4,90
8	A	9127615100	FILTRO OIL	4	\$ 8,20	3	\$ 32,80	\$ 24,60
9	A	32A4000100/32B4000100	FILTRO DE ACEITE /TC	1	\$ 48,00	1	\$ 48,00	\$ 48,00
10	A	PH8A/ 4Y	FILTRO TOYOTA 4Y	1	\$ 25,00	1	\$ 25,00	\$ 25,00
11	A	LFF8307 / BF1110	FILTRO DE ACEITE	20	\$ 7,00	16	\$ 140,00	\$ 112,00
12	A	596782001/ TY32901316	FILTRO HIDRAULICO/R	2	\$ 6,30	2	\$ 12,60	\$ 12,60
13	A	16405T9005	CARTUCHO DE EN	0	\$ 1,00	0	\$ -	\$ -
14	A	FC1001	FILTRO DE COMBUSTIB	1	\$ 9,00	0	\$ 9,00	\$ -
15	A	2080102061	FILTRO FUEL	1	\$ 38,00	0	\$ 38,00	\$ -
16	A	9197500501	FILTRO DE SUCCION /	1	\$ 8,20	1	\$ 8,20	\$ 8,20
17	A	9137523600	FILTRO / STRAINER S	1	\$ 16,00	1	\$ 16,00	\$ 16,00
18	A	2408201 orig / 91a240820	FILTRO STRAINER	0	\$ 60,09	0	\$ -	\$ -
19	A	9187505900	FILTRO HIDRAULICO D	3	\$ 28,50	3	\$ 85,50	\$ 85,50
20	A	30A4000103/30B4000103	FILTRO DE ACEITE MIT	6	\$ 3,50	6	\$ 21,00	\$ 21,00
21	A	290A757001A	FILTRO SUCCION TCM	2	\$ 18,00	1	\$ 36,00	\$ 18,00
22	A	g12	filtro de combustible	2	\$ 28,50	1	\$ 57,00	\$ 28,50
23	A	00611/9042508220/16919	FILTRO LP GAS	1	\$ 16,30	1	\$ 16,30	\$ 16,30
24	A	1216382531	FILTRO HYD	0	\$ 48,00	0	\$ -	\$ -
25	A	9257614100	FILTRO RETURN	1	\$ 52,00	1	\$ 52,00	\$ 52,00
26	A	WH3950	FILTRO DE ACEITE DE	0	\$ 66,00	0	\$ -	\$ -
27	A	0337854		10	\$ 51,00	8	\$ 510,00	\$ 408,00
28	A	2578782001	FILTRO HIDRAULICO/	2	\$ 12,00	1	\$ 24,00	\$ 12,00
29	A	2655782051W	FILTRO RETORNO TCM	2	\$ 4,63	2	\$ 9,26	\$ 9,26
30	A	9237501300	FILTRO STRAINER	1	\$ 52,00	1	\$ 52,00	\$ 52,00
31	A	2595752031	FILTRO SUCCION TCM	1	\$ 12,60	1	\$ 12,60	\$ 12,60
32	A	9184701600/9184601600	FILTRO DE AIRE / FIL	2	\$ 9,20	2	\$ 18,40	\$ 18,40
33	A	1594382591	FILTRO STRAINER	2	\$ 11,66	2	\$ 23,32	\$ 23,32
34	A	9137503800	FILTRO DE RETORNO	2	\$ 7,44	2	\$ 14,88	\$ 14,88
35	A	9122407101	FILTER TRANSMISSION	2	\$ 1,90	2	\$ 3,80	\$ 3,80
36	A	A000016075	FILTRO DE AIRE / FIL	4	\$ 12,00	4	\$ 48,00	\$ 48,00
37	A2	674299	PLATINA / SHIM	2	\$ 29,00	2	\$ 58,00	\$ 58,00
38	A2	204533	PIN	4	\$ 8,00	4	\$ 32,00	\$ 32,00
39	A2	6052034	PIN	2	\$ 4,00	2	\$ 8,00	\$ 8,00
40	A2	204695	PIN	7	\$ 25,20	5	\$ 176,40	\$ 126,00
41	A2	204696	PIN	2	\$ 5,00	0	\$ 10,00	\$ -
42	A2	682822	PIN	6	\$ 2,00	5	\$ 12,00	\$ 10,00
43	A2	683142	PERNOS	2	\$ 3,00	1	\$ 6,00	\$ 3,00
44	A2	205065	PIN	6	\$ 8,00	5	\$ 48,00	\$ 40,00
45	A6	374648	CAÑERÍA	4	\$ 9,00	4	\$ 36,00	\$ 36,00

51	A6	6073308	CAÑERÍA	1	\$ 4,30	1	\$ 4,30	\$ 4,30
52	A6	6073298	CAÑERÍA	1	\$ 4,30	1	\$ 4,30	\$ 4,30
53	A6	206964	CAÑERÍA	4	\$ 2,33	3	\$ 9,32	\$ 6,99
54	A6	6008210	RIEL BRONCE	2	\$ 2,50	2	\$ 5,00	\$ 5,00
55	A6	672018/804065	BEARING	3	\$ 2,00	3	\$ 6,00	\$ 6,00
56	A6	200647	CAÑERÍA	2	\$ 63,00	2	\$ 126,00	\$ 126,00
57	B	9184621500	CABLE BREAKER	4	\$ 48,00	4	\$ 192,00	\$ 192,00
58	B	9042502410HD	ALTERNADOR	4	\$ 28,00	2	\$ 112,00	\$ 56,00
59	B	9042502580HD	MOTOR DE ARRANQUE	1	\$ 25,00	0	\$ 25,00	\$ -
60	B	RK-VFF30-2	KIT SISTEMA DE GAS	2	\$ 52,00	2	\$ 104,00	\$ 104,00
61	B	RK-J2	KIT SISTEMA DE GAS	3	\$ 12,00	3	\$ 36,00	\$ 36,00
62	B	277P822051	MAST BEARING	2	\$ 9,20	2	\$ 18,40	\$ 18,40
63	B	9441010503	RODAMIENTOS	1	\$ 4,20	1	\$ 4,20	\$ 4,20
64	B	9044000500	RODAMIENTOS	0	\$ 1,00	0	\$ -	\$ -
65	B	8T4193/CT8T4193	PERNO DE UÑA	8	\$ 0,45	5	\$ 3,60	\$ 2,25
66	B	9044000600	RODAMIENTOS	2	\$ 1,50	1	\$ 3,00	\$ 1,50
67	C	9042502110	BUJIA DENSO 1	2	\$ 0,70	1	\$ 1,40	\$ 0,70
68	C	BKR5E/7938	BUJIA DENSO	2	\$ 0,75	1	\$ 1,50	\$ 0,75
69	D	TCM239A992001	ESPEJO	4	\$ 2,00	1	\$ 8,00	\$ 2,00
70	C	17916/4025 12V 21/R5W	FOCOS	2	\$ 0,60	2	\$ 1,20	\$ 1,20
71	C	13320-12V-55W	FOCO HALOGENOS 55 WAT	6	\$ 0,60	3	\$ 3,60	\$ 1,80
72	C	SY700QN2448	HORÓMETRO	2	\$ 5,20	2	\$ 10,40	\$ 10,40
73	C	SY6345G1	SBX350CONN 2/O GRAY	5	\$ 8,50	2	\$ 42,50	\$ 17,00
74	C	11060W7001	OUTLET	6	\$ 9,20	5	\$ 55,20	\$ 46,00
75	C	3048-25	FOCO	4	\$ 4,60	4	\$ 18,40	\$ 18,40
76	C	TC272A242001	PIN KIT KING	2	\$ 8,50	2	\$ 17,00	\$ 17,00
77	C	TC22N5100161	RUBBER CUSHION	0	\$ 6,30	0	\$ -	\$ -
78	C	NI0211721521	BANDA	4	\$ 6,20	3	\$ 24,80	\$ 18,60
79	C	214a522051	PEDAL	0	\$ 18,00	0	\$ -	\$ -
80	C	2445432232	KING PING	3	\$ 26,30	3	\$ 78,90	\$ 78,90
81	C	208010C111	KIT REPAIR (KIT CARB GASOLINA)	1	\$ 12,00	1	\$ 12,00	\$ 12,00
82	C	20A7459801	SEAL KIT OVERHALL	5	\$ 28,00	4	\$ 140,00	\$ 112,00
83	c	9541800800	SPACER	1	\$ 0,90	0	\$ 0,90	\$ -
84	C	514A249801	SEAL KIT POWER STEERING	2	\$ 19,00	2	\$ 38,00	\$ 38,00
85	c	214a439801	KIN PING	2	\$ 16,00	1	\$ 32,00	\$ 16,00
86	c	209k242002	LÁMPARA	1	\$ 41,00	1	\$ 41,00	\$ 41,00
87	C	76475C	VALVE GAS	5	\$ 4,00	1	\$ 20,00	\$ 4,00
88	C	9187222120	KIT VALVE REPARACIÓN	2	\$ 5,00	2	\$ 10,00	\$ 10,00
89	C	9187220170	KIT REPAIR VALVE	2	\$ 22,00	2	\$ 44,00	\$ 44,00
90	C	9440402018	KIT CILINDRO INCLINACION	1	\$ 56,00	1	\$ 56,00	\$ 56,00
91	C	9187300150	KIT REPARACION VALVULAS	2	\$ 3,80	1	\$ 7,60	\$ 3,80
92	C	TC2216255K10	TAPA DISTRIBUIDOR TCM	1	\$ 52,00	0	\$ 52,00	\$ -
93	C	97E0402911	BULB HALÓGENO	2	\$ 5,00	2	\$ 10,00	\$ 10,00
94	C	2080302131	RETENEDORES	2	\$ 62,00	2	\$ 124,00	\$ 124,00
95	C	6652 P21W 24V	FOCO	0	\$ 2,00	0	\$ -	\$ -
96	C	2080302111	RETENEDORES	2	\$ 48,00	2	\$ 96,00	\$ 96,00
97	C	HIA21B432221	KING PING	1	\$ 160,00	1	\$ 160,00	\$ 160,00
98	c	AGUA DESTILADA	AGUA DEST PARA MONT ELÉCTRICO	2	\$ 0,90	2	\$ 1,80	\$ 1,80
99	c	97e0412900	LÁMPARA	0	\$ 2,50	0	\$ -	\$ -
100	C	tcagm840219	SENSOR	1	\$ 29,00	1	\$ 29,00	\$ 29,00
<b>TOTAL DE UNIDADES</b>				<b>270</b>		<b>213</b>	<b>\$ 4.201,98</b>	<b>\$ 3.483,65</b>
							<b>Diferencia \$</b>	<b>718,33</b>
<b>Elaborado por:</b> Diego Mendoza				<b>Autorizado por:</b> Ing. Ervin Meza				
<b>Fecha:</b> Agosto de 2020				<b>Revisado por:</b> Ing. Ervin Meza				

**Observaciones:** Se pudo evidenciar que el valor contable registrado es superior al que realmente existe en bodega con una diferencia de \$718,33 representados como el 82,9 % de razonabilidad.

Se puede concluir que los saldos registrados contablemente por el rubro de inventario no son razonables.

**FASE DE  
COMUNICACIÓN DE LOS  
RESULTADOS**

**Fase de resultados:**

En esta fase se presenta de manera formal el Informe Final de Auditoría de la empresa Ferretería Meza, donde se encontrarán la matriz de hallazgos con las conclusiones y las sugerencias o recomendaciones para cada proceso evaluado.

**MATRIZ DE HALLAZGOS DE  
AUDITORÍA**

**EMPRESA:**

**FERRETERÍA MEZA**

**CUENTA: INVENTARIOS**



**Tabla 24 Matriz de hallazgos en auditoría.**

No.	HALLAZGOS	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIONES
1	La empresa no tiene un manual que describan los procesos relacionados con la recepción, custodia, registro, control y responsabilidades de los inventarios.	La empresa necesita implementar un manual que describan los procesos relacionados con la recepción, custodia, registro, control y responsabilidades de los inventarios.	La empresa debe implementar un manual que describan los procesos relacionados con la recepción, custodia, registro, control de los inventarios para designar responsabilidades.
2	La empresa no tiene control sobre mínimos y máximos de existencia en las bodegas.	La empresa necesita incluir una condición para establecer máximos y mínimos de stock en bodega.	La empresa debe incluir en sus registros la cantidad máxima y mínima de cada repuesto de acuerdo al histórico de ventas.
3	La empresa no cuenta con políticas claramente definidas para el manejo de los inventarios.	El personal a cargo de la empresa requiere de políticas internas claramente definidas para el manejo de los inventarios.	Establecer políticas para el proceso de recepción, custodia, registro, control y responsabilidades de los inventarios.
4	No existe una sola persona responsable de la custodia de las existencias en la bodega.	La empresa necesita hacer una segregación de funciones para establecer el responsable de la custodia de las existencias en la bodega.	La empresa debe asignar un solo responsable por la custodia de las existencias en la bodega.
5	No se evidencian cuadros de inventario de forma periódica.	La empresa requiere de una política interna para establecer la periodicidad del cuadro de los inventarios.	Establecer como política interna de la empresa cuadros de inventario trimestrales y dejar constancia con soportes físicos y firmas de responsabilidad.
6	No se realiza el recuento físico de las existencias por personas diferentes a los responsables de su custodia	La empresa requiere de una persona ajena a la custodia de las existencias para el recuento físico.	La empresa debe asignar a una persona ajena a la custodia de las existencias el recuento de las mismas. (segregación de funciones)
7	No se realizan los ajustes por inventarios obsoletos en los registros contables.	La empresa no da tratamiento a sus inventarios obsoletos.	La empresa debe cotejar los registros que no tengan movimiento y dar de baja en sus estados financieros como inventarios obsoletos.

**Elaborado por:** El Autor.

## **Informe final de auditoría interna:**

Guayaquil, 15 de septiembre de 2020

A la empresa ferretería Meza Sucursal Guayaquil:

Se ha efectuado el dictamen de auditoría sobre la evaluación de control interno al departamento de Inventarios en el área de bodega con información contable al 31 de agosto de 2020 en la ciudad de Guayaquil, donde se pudo emitir una opinión sobre el manejo del control interno en esta área.

El objetivo principal de la evaluación es encontrar las fortalezas y debilidades de los actuales procesos para que en base a indicadores podamos determinar si están siendo aplicados eficientemente.

Como resultado de la auditoría se ha podido identificar los procedimientos que actualmente necesitan un cambio o actualización de los procesos, los cuales se muestran en la matriz de hallazgos de auditoría. (Ver tabla 24 Matriz de hallazgos en auditoría).

Según el examen realizado, se concluyó que la empresa Ferretería Meza, requiere implementar un nuevo modelo de Gestión de Control Interno para el área de inventarios, que permita el mejoramiento y automatización de los procesos realizados, además de una adecuada segregación de funciones, procurando la eficiencia y eficacia de sus operaciones.

Atentamente,

Diego Mendoza Layedra

## CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

### Conclusiones:

- Se evaluó la situación de planificación estratégica de la empresa y se constató que existe un desconocimiento de las técnicas y políticas básicas para el control y buen manejo de los inventarios y técnicas para los procesos de recepción, registro, acomodo, salvaguarda, conservación y despacho de los materiales por parte del personal involucrado en el área de bodega de la empresa, lo que ha generado diferencias del 13% del total de sus inventarios totales.
- Los procedimientos para el control de inventarios de la empresa Ferretería Meza no están asentados por escrito ni difundidos al personal pertinente, actualmente se lo realiza empíricamente. Además, la empresa no tiene distribuidas las funciones a sus empleados y no cuenta con un Manual de Procesos y Responsabilidades definidas para cada área, lo que ha ocasionado falta en los controles al igual que diferencias continuas en sus saldos contables.
- Para tener un control claro además preciso de las entradas y salidas de la mercadería, la empresa Ferretería Meza debe establecer políticas, técnicas para cada proceso del control interno de los inventarios, con el fin de asignar responsabilidades y segregar funciones a las personas encargadas del proceso.
- La empresa Ferretería Meza no tiene la adecuada segregación de funciones para el área de bodega, por esta razón presenta problemas en los procesos críticos en la recepción, ingreso, acomodo, salvaguarda y salida de los inventarios.

### **Recomendaciones:**

- La empresa Ferretería Meza debe capacitar e instruir al personal involucrado en el área de inventarios en conceptos básicos para el buen manejo y control de las existencias para que no exista duplicación de procesos, además establecer una adecuada segregación de funciones donde conste qué persona es responsable del abastecimiento de inventarios y especifique que el acceso al inventario es exclusivo para el personal de bodega que no tiene acceso a los registros contables.
- Mediante los indicadores de gestión de inventarios, identificar las actividades, procesos críticos de la operación logística, cantidades máximas y mínimas para stock de sus bodegas, rotación, duración, valor económico además la exactitud en los inventarios para incluirlas en su plataforma de control de esta manera dar un adecuado tratamiento a las existencias y logrando maximizar recursos y minimizar riesgos.
- Para el control de entradas y salidas de inventario que actualmente se manejan con el utilitario Excel, se recomienda crear un sistema de control de inventarios utilizando las TIC's (Sistemas de información y comunicación).
- Para el control de las existencias, establecer el método ABC por rotación de inventario para manejar correctamente el volumen necesario de repuestos en stock en la bodega, tal como se explica en la Tabla 1 "Clasificación de inventarios por método ABC de la empresa Ferretería Meza".
- No mantener un inventario almacenado demasiado tiempo en bodega, evitando con esto el gasto de tener dinero restringido en artículos innecesarios. La empresa debe dar tratamiento contable para el inventario obsoleto.

## BIBLIOGRAFÍA:

- Alcivar Cedeño, F. M. (2018). *Eumed*. Obtenido de <https://www.eumed.net/ce/2016/3/auditoria.html>
- Arrieta, E. (20 de Agosto de 2019). *diferenciador.com*. Obtenido de <https://www.diferenciador.com/activo-pasivo-y-capital/>
- Audidores y Consultores BIT&T. (2019). *Audidores y Consultores BIT&T*. Obtenido de <https://bittecuador.com/servicios/auditoria-interna/>
- Audidores, Consultores, Expertos Independientes. (2019). *AUDICON*. Obtenido de <https://audicon.es/auditoria/>
- Cabrera Yépez, K. E. (2017). *Plan de fortalecimiento del sistema de control interno de la sección contabilidad basado en el modelo Coso I, en la Dirección Financiera de la Universidad Técnica del Norte*. Ibarra: Universidad Técnica del Norte. Obtenido de <http://repositorio.utn.edu.ec/handle/123456789/7049>
- Castro, J. (21 de Octubre de 2018). *Corponet*. Obtenido de <https://blog.corponet.com.mx/beneficios-de-un-sistema-de-control-de-inventarios>
- Caurin, J. (13 de Marzo de 2017). *Emprende Pyme*. Obtenido de <https://www.emprendepyme.net/tipos-de-empresas>
- Centro Europeo de Posgrado. (20 de Agosto de 2020). *Centro Europeo de Posgrado*. Obtenido de <https://www.ceupe.com/blog/que-es-el-balance-en-los-estados-financieros.html>
- Delgado Loor, E. (2019). *SMS Ecuador Auditores y Asesores Gerenciales*. Obtenido de <https://smsecuador.ec/exactitud-en-el-registro-de-inventarios/>
- Ecured. (2018). *Ecured*. Obtenido de [https://www.ecured.cu/Auditor%C3%ADa\\_Externa](https://www.ecured.cu/Auditor%C3%ADa_Externa)
- Estupiñán Gaitán, R. (2016). *Control interno y fraudes: Análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales* (Tercera edición ed.). Ecoe Ediciones. Obtenido de <https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2015/07/Control-interno-y-fraudes-3ra-Edicio%CC%81n.pdf>
- Fonseca Luna, O. (2011). *Sistemas de Control Interno para organizaciones*. Lima: Publicidad & Matiz. Obtenido de [https://books.google.com.ec/books?id=plsiU8xoQ9EC&pg=PA35&lpg=PA35&dq=Root++Steven+J.,1998,+p.+68\)&source=bl&ots=IMvzIGc4p-&sig=ACfU3U3kOlnwmQxJZasAGDkkyGVHMH4Ydg&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwjD-vvt0r7qAhVGZN8KHAlwAloQ6AEwAHoECAgQAQ#v=onepage&q&f=false](https://books.google.com.ec/books?id=plsiU8xoQ9EC&pg=PA35&lpg=PA35&dq=Root++Steven+J.,1998,+p.+68)&source=bl&ots=IMvzIGc4p-&sig=ACfU3U3kOlnwmQxJZasAGDkkyGVHMH4Ydg&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwjD-vvt0r7qAhVGZN8KHAlwAloQ6AEwAHoECAgQAQ#v=onepage&q&f=false)

- Hernandez Sampieri, R. (2017). *Casa del libro*. Obtenido de <https://www.casadellibro.com/libros-ebooks/roberto-hernandez-sampieri/75938>
- Jaramillo, A. (08 de Agosto de 2017). *Club de ensayos*. Obtenido de <https://www.clubensayos.com/Negocios/El-auditor-deber%C3%A1-usar-juicio-profesional-para-evaluar/39000.html>
- Laurido Yarlequé, G. E. (2018). *Análisis del control interno en los operadores portuarios de la ciudad de Guayaquil, su incidencia en la consecución de objetivos y su supervivencia en el mercado*. Guayaquil: Universidad Católica de Santiago de Guayaquil. Obtenido de <http://repositorio.ucsg.edu.ec/handle/3317/10701>
- Macías, E. (2019). *Gestión Contable y Financiera*. Obtenido de <https://gestioncontableyfinanciera.es.tl/ADMINISTRACI%D3N-DE-INVENTARIOS.htm>
- Manene, L. M. (10 de Marzo de 2018). Obtenido de <http://www.luismiguelmanene.com/2012/08/08/gestion-de-existencias-e-inventarios/>
- Mantilla, S. A. (2018). *ECO E EDICIONES*. Obtenido de <https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2018/04/Auditori%CC%81a-del-Control-Interno-4ed.pdf>
- Ministerio de Economía y Finanzas. (20 de Agosto de 2019). *Ministerio de Economía y Finanzas*. Obtenido de Reconocimiento de los hechos económicos: <https://www.finanzas.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2016/04/Anexo-Acuerdo-Ministerial-067-Normativa-de-Contabilidad-Gubernamental.pdf>
- Montilla Galvis, O. d. (23 de Enero de 2016). Obtenido de [http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S0123-59232004000300002](http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0123-59232004000300002)
- Obeso Julca, L. R. (2018). *El Control Interno en el desarrollo de los Procedimientos de Selección convocados por la Municipalidad Distrital de San Martín de Porres en el Año 2016*. Lima: Lima Norte. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.12692/19573>
- Palomino Alca, J. (14 de Febrero de 2016). *Auditoria*. Obtenido de <http://juliaenauditoria.blogspot.com/p/papeles-de-trabajo.html>
- Puente, W. (13 de abril de 2016). *Portal de Relaciones Públicas*. Obtenido de <http://www.rrppnet.com.ar/tecnicasdeinvestigacion.htm>

Red Global de Conocimientos en Auditoría y Control Interno. (2018). *AUDITool*. Obtenido de <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/337-evaluacion-de-errores-identificados-durante-la-auditoria-nias>

Romero, J. (31 de Agosto de 2016). *Gestiopolis*. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/control-interno-segun-coso/>

Ruiz de Palacios Villaverde, M. M. (15 de Enero de 2016). *Expansión.com*. Obtenido de <https://www.expansion.com/diccionario-economico/coste.html>

Salazar López, B. (2018). *Ingeniería Industrial online.com*. Obtenido de <https://www.ingenieriaindustrialonline.com/gestion-de-inventarios/clasificacion-de-inventarios/>

Universidad Nacional Autónoma de México. (2018). *Distribución del ingreso*. Obtenido de <http://www.economia.unam.mx/profesores/gvargas/libro1/cp22dtin.pdf>

## **ANEXOS:**

- BALANCE GENERAL DE LA EMPRESA FERRETERÍA MEZA.
- FORMULARIOS DE ENTREVISTAS AL PERSONAL DE BODEGA.
- ALMACENAMIENTO DE BODEGA.



## ANEXOS

### *Anexo 1 Balance al 31 de Agosto de 2020 de la empresa Ferrería Meza.*

ACTIVO		PASIVO	
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>		<b>PASIVOS CORRIENTES</b>	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	\$ 129.290,34	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES	
INVERSIONES CORRIENTES	\$ 200.000,00	NO RELACIONADOS / LOCALES	\$ 216.753,54
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES		NO RELACIONADOS / DEL EXTERIOR	\$ 26.000,22
NO RELACIONADOS/LOCALES	\$ 214.605,46	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES		RELACIONADOS / LOCALES	\$ 53.471,12
NO RELACIONADOS/ LOCALES	\$ 1.990,65	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (IVA)	\$ 56.729,86	NO RELACIONADOS / LOCALES	\$ 509.257,80
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (RENTA)	\$ 26.708,70	<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>	<b>\$ 805.482,68</b>
INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS	\$ 487.879,04		
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>	<b>\$ 1.117.204,05</b>	<b>TOTAL DE PASIVOS</b>	<b>\$ 805.482,68</b>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>			
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		PATRIMONIO	
TERRENOS	\$ -	PATRIMONIO NETO	\$ 374.367,79
INMUEBLES	\$ 43.250,00	<b>TOTAL DE PATRIMONIO</b>	<b>\$ 374.367,79</b>
MUEBLES Y ENSERES	\$ 72.148,49		
MAQUINARIA, EQUIPO E INSTALACIONES	\$ 33.720,00		
EQUIPO DE COMPUTACION Y SOFTWARE	\$ 11.585,97		
VEHICULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE CAMINERO Y MOTO	\$ 17.142,00		
(-) DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	115200,04		
<b>TOTAL PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>\$ 62.646,42</b>		
<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>\$ 62.646,42</b>		
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>\$ 1.179.850,47</b>	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>\$ 1.179.850,47</b>

Fuente: Ferrería Meza

**Anexo 2 Ficha de entrevista dirigido al gerente de sucursal Guayaquil.**

<b>EMPRESA:</b>		<b>FECHA:</b>			
<b>Area: INVENTARIOS</b>					
<b>ENTREVISTADO: GERENTE SUCURSAL GYE</b>					
<b>ANTIGÜEDAD: 3 AÑOS Y 10 MESES</b>					
<b>No.</b>	<b>ENTREVISTA AL PERSONAL</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>N/A</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
	<b>GENERAL</b>				
<b>1</b>	El responsable de bodega es el encargado de contabilizar los ingresos o egresos de productos?	X			
<b>2</b>	Existe la utilización de cuentas apropiadas de control por localización y clases de existencias?	X			
<b>3</b>	Mantiene la entidad registros de inventarios permanentes de existencias?	X			
<b>4</b>	Se comprueba de una manera regular el inventario permanente con el mayor?	X			
<b>5</b>	Se realizan los ajustes por diferencias en los registros permanentes de existencias en base a los inventarios físicos realizados (rotativos o periódicos)	X			
<b>6</b>	Se contabilizan dichos ajustes en las cuentas del mayor? ¿Están los ajustes aprobados por el responsable?	X			
<b>7</b>	Están adecuadamente segregadas las funciones de recepción y ventas?	X			

**Elaborado por:** El autor.

**Anexo 3 Ficha de entrevista dirigida al bodeguero de sucursal Guayaquil.**

**EMPRESA: FERRETERÍA MEZA**

**FECHA: 09/08/2020**

**AREA: INVENTARIOS**

**ENTREVISTADO: BODEGUERO**

**ANTIGÜEDAD: 2 AÑOS**

No.	CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
<b>ENTRADAS Y SALIDAS</b>					
1	Cuándo se reciben los repuestos o suministros ¿se procede a realizar los controles de verificación, inspección y recuento?	X			
2	¿Se confecciona un reporte interno de ingresos o similar? ¿Están prenumeradas?	X			
4	Es posible que se den salidas de existencias sin las debidas autorizaciones? ¿Existen normas que eviten esas situaciones?	X			NO EXISTEN NORMAS
5	Se requiere documentación aprobada para autorizar la salida de materiales del almacén?		X		
6	La documentación de la entrega del material ¿es firmada por el receptor de la misma?	X			
<b>CONTROL FÍSICO</b>					
1	Las existencias almacenadas ¿se encuentran ordenadas de tal manera que facilite y simplifique la manipulación y recuento de los artículos?		X		
2	Qué tipo de inventarios físicos (periódicos o rotativos) se realizan y cuándo se efectúan?				CADA 6 MESES CONTEO FÍSICO
3	Se confeccionan instrucciones escritas adecuadas para la realización del inventario físico		X		
4	Se utilizan hojas de recuento o similares definidas y numeradas para la verificación física y su posterior control?		X		
5	En los casos en que las diferencias entre el conteo físico y el inventario permanente sea importante ¿se realizan dobles recuentos o comprobaciones?	X			
6	Se procede a analizar los niveles de existencias como mantenimiento de los stocks necesarios en el almacén?		X		
7	Se realiza el recuento físico de los almacenes por personas diferentes a los responsables de su custodia?		X		NO TENGO CONOCIMIENTO

**Elaborado por:** El Autor

*Anexo 4 Almacenamiento de mercadería.*



**Fuente:** Ferretería Meza.