



**INSTITUTO SUPERIOR UNIVERSITARIO BOLIVARIANO DE
TECNOLOGÍA**

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y SISTEMAS

CARRERA: TECNOLOGÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Proyecto de Investigación previo a la obtención del título de:

TECNÓLOGO SUPERIOR EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA:

**PROPUESTA DE AUDITORIA INTERNA AL SISTEMA DE CONTROL
DE INVENTARIO DE MERCADERÍA DE LA
EMPRESA DIPASO S.A.**

Autor: Segura Rodríguez Janner Franklin

Tutor: Ph.D Tolozano Benites Segunda Elena

Guayaquil, Ecuador

2020

DEDICATORIA

Quiero dedicar este proyecto a mi familia amigos y personas cercanas, durante este tiempo de aprendizaje que siempre están en los momentos importantes y delicados, a los Docentes que cumplen con darnos el aprendizaje de manera factible que siempre están para despejar cualquier duda y la filosofía practicada durante el proceso de enseñanza y aprendizaje.

Segura Rodríguez Janner Franklin

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por la vida y salud, a mi familia compañeros amigos apoyo incondicional durante el tiempo proceso mientras culminaba la carrera.

A mis padres Sr. Franklin Segura y Sra. Lorena Rodríguez quienes están en esos momento para alentar y ayudar.

A la tutora PhD Elena Tolozano por su ayuda entera para poder culminar con la carrera, a mis docentes por las ilustraciones compartidas dentro de las aulas con el objetivo de formar profesionales.

Segura Rodríguez Janner Franklin



**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 AUDITORIA INTERNA AL SISTEMA DE CONTROL
DE INVENTARIO DE MERCADERÍA DE LA
EMPRESA DIPASO S.A.**

Autor: Segura Rodríguez Janner Franklin

Tutor: Ph.D Tolozano Benites Segunda Elena

RESUMEN

La empresa Dipaso S.A. se dedica a la compra de mercadería nacional y compra de mercadería importada, la misma que es distribuida a nivel nacional para las diferentes sucursales (puntos de venta) en la actualidad la empresa tiene problemas en el sistema de control de inventario, al momento no tiene un buen sistema de control de inventario, presenta deficiencias por lo que se realizó una evaluación y mejora al control interno de los diferentes productos que conforman el inventario.

La presente evaluación dio como resultado la fragilidad en el manejo del inventario y errores en el ingreso y salida de mercadería dando como consecuencias diferencias el saldo físico y el saldo en el sistema.

Al evaluar la trazabilidad del inventario se dio como opción mejorar el sistema de control.

Control interno

Inventario de mercadería

Conciliación



**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 AUDITORIA INTERNA AL SISTEMA DE CONTROL
DE INVENTARIO DE MERCADERÍA DE LA
EMPRESA DIPASO S.A.**

Autor: Segura Rodríguez Janner Franklin

Tutor: Ph.D Tolozano Benites Segunda Elena

ABSTRACT

The company Dipaso S.A. It is dedicated to the purchase of national merchandise and the purchase of imported merchandise, the same that is distributed nationwide to the different branches (points of sale) at present the company has problems in the inventory control system, at the moment it does not have A good inventory control system has deficiencies, so an evaluation and improvement of the internal control of the different products that make up the inventory was carried out.

The present evaluation resulted in the fragility in inventory management and errors in the entry and exit of merchandise, resulting in differences in the physical balance and the balance in the system.

When evaluating the traceability of the inventory, an option was given to improve the control system.

Internal control

Merchandise inventory

Conciliation

ÍNDICE GENERAL

Contenido	Páginas:
CARATULA.....	i
DEDICATORIA	ii
AGRADECIMIENTO	iii
CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DE LA TUTORA.....	iv
CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL CEGESCIT.....	ix
RESUMEN.....	x
ABSTRACT.....	xi
ÍNDICE GENERAL.....	xii
ÍNDICE DE FIGURAS.....	xiv
ÍNDICE DE CUADROS.....	xv

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Ubicación del problema en un contexto.....	1
Situación conflicto	2
Delimitación del problema.....	3
Formulación del problema	4
Variable de investigación	4
Objetivo de la investigación	4
JUSTIFICACIÓN E IMPORTANCIA DE LA INVESTIGACIÓN	4

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

Antecedentes históricos.....	6
Antecedentes referenciales	7

FUNDAMENTACION LEGAL.....	31
VARIABLES DE INVESTIGACIÒN	34
DEFINICIONES CONCEPTUALES	35

CAPÍTULO III

MARCO METOLÓGICO

Breve reseña histórica de la empresa.....	38
Visión	39
Misión.....	39
Valores.....	39
Cobertura	39
Marcas	39
Organigrama.....	40
DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN.....	44
Cualitativa	44
Cuantitativa	45
Tipo de investigación	45
Técnicas de Investigación.....	46

CAPÍTULO IV

ANÁLISI E INTERPRETACIÓN

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS RESULTADOS.....	50
CONCLUSIONES	72
RECOMENDACIONES.....	73
BIBLIOGRAFÍA.....	74
ANEXOS.....	76

ÍNDICE DE FIGURAS

Títulos:	Páginas:
Figura 1: Auditoría interna: Concepto, objetivos ventajas.	19
Figura 2: Estructura de evidencia de auditoría aplicada en los Inventarios.	22
Figura 3: Fases de la Auditoria.	23
Figura 4: fases del informe.	27
Figura 5: Técnicas de auditoría.	29
Figura 6: Inventarios.	31
Figura 7: Definiciones de stock y existencias.	33
Figura 8: Esquematización de los objetivos de la auditoría interna	35
Figura 9: Auditoria un enfoque práctico, 184-185 págs.	36
Figura 10: Objetivos de la Auditoria Interna aplicable en los Inventarios.	38
Figura 11: Fórmula del ROE.	40
Figura 12: Organigrama empresarial.	49
Figura 13: Presentación gráfica del faltante y sobrante de Mercadería en ítems.	76
Figura 14: Presentación gráfica del faltante y sobrante de Mercadería en unidades.	77

ÍNDICE DE CUADROS

Títulos:	Páginas:
Cuadro 1: Cronograma de la planeación correspondiente al mes de octubre.	66
Cuadro 2: Recepción y despacho de mercadería de procedencia importado.	74
Cuadro 3: Recepción y despacho de mercadería de procedencia nacional.	75
Cuadro 4: Recepción de mercadería en la bodega mayorista.	75
Cuadro 5: Despacho de mercadería en al punto de venta.	76

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Ubicación del problema en un contexto

La empresa “Dipaso S.A.” se crea ante la alta demanda del mercado de cubrir las necesidades de las mujeres ecuatorianas y cubrir en gran parte insumos de limpieza para el hogar a precios muy asequibles, brindando servicio de calidad y accesoria técnica en belleza.

La empresa tiene una trayectoria en el mercado cumpliendo 30 años con distribución de todas sus líneas de productos a nivel nacional, la cual se encuentra ubicada en el cantón Guayaquil, provincia del Guayas y está conformada la familia Parra Solís que son los propietarios.

La empresa comercial se dedica a la compra de mercadería nacional y compra de mercadería importada, la misma que es distribuida a nivel nacional para las diferentes sucursales (puntos de venta) mayoristas – minoristas y distribución a clientes a distribuidores a nivel regional del Ecuador.

Toda diferencia negativa (saldo real o menor que el teórico) obliga a realizar un ajuste en las existencias registradas en el inventario, esto es registrar un descenso de un activo sin contrapartida, lo cual representa una pérdida para la empresa (descenso del patrimonio neto). La situación contraria se daría con las diferencias positivas (saldo real mayor que el teórico). (Fullana & Paredes, 2008)

En la actualidad al comprobar el exceso de mercadería en la bodega; el riesgo en las pérdidas de los inventarios; no contar con un eficiente control; al verificar las pérdidas en las existencias en los inventarios anuales mediante las tomas físicas, se considera por parte de la administración de la empresa realizar una evaluación al sistema de control interno y proponer una mejora del mismo. Por lo anteriormente expuesto se realiza el presente estudio que se orienta a la planificación de la auditoría interna, que beneficia a la empresa al validar los valores reales en los registros contables, verificar la exactitud en los saldos señalados en los estados financieros y evaluar el control interno que se realiza a los procesos, contribuyendo así a disminuir los riesgos para representar a valores reales los saldos contables y financieros.

Situación conflicto

La empresa Dipaso S.A., dedicada a la venta de mercadería en su mayoría dirigida en la línea de cosméticos, debido a la buena administración a experimentado un crecimiento exponencial y en la actualidad.

Se encuentra distribuido con más de 24 sucursales a nivel nacional, en donde el centro de distribución se encuentra ubicado en vía Daule el mismo que se encarga de entregar a todas las sucursales las mercancías.

Durante el año, se efectúan inventarios periódicos que consiste en el conteo físico de las existencias y cuadro de inventario mediante el sistema informático, es importante mencionar que la bodega se encuentra clasificada en las siguientes líneas de producto:

- Cosméticos
- Cuidado capilar
- Peluquería – Barbería
- Artículos de limpieza para el Hogar

- Perfumería
- Accesorios u otros

Las operaciones comerciales que Dipaso S.A efectúa diariamente representa un alto índice de demanda, cuando se efectúan los inventarios periódicos por lo general se considera una hoja de conteo que permite identificar los productos físicamente en la bodega, sin embargo, la administración se encuentra descontenta con la variación de existencias y diferencias significativas que presenta las mismas.

La empresa al constar con un sistema de control interno deficiente, no tener una planificación de auditoría interna correcta y eficaz el déficit en este se sintetiza en tres aspectos elementales:

- Diferencias relevantes en la toma física
- Inventarios con valores incorrectos en los saldos contables
- Disminución de la rentabilidad

El no alcanzar a obtener un eficiente control interno de inventario de mercadería en la empresa tendrá decrecimiento en la rentabilidad el cual afecta en los estados financieros.

Delimitación del problema

Campo:	Auditoria
Área:	Sistema de control de Inventario
Aspecto:	Medir la rentabilidad
Contexto:	Empresa Dipaso S.A.
Cantón:	Guayaquil
Provincia:	Guayas
Año:	2018

Formulación del problema

¿Cómo validar el sistema de control de inventario de mercadería para medir La rentabilidad de la empresa Dipaso S.A. ubicado cantón Guayaquil, Provincia del Guayas, año 2018?

Variable de investigación

Variable independiente: Sistema de control de inventario de mercadería

Variable dependiente: Rentabilidad

Objetivo de la investigación

Objetivo general

Planificar una auditoría interna al sistema de control de inventario de mercadería mediante las observaciones de las NIAS para medir la rentabilidad de la empresa Dipaso S.A.

Objetivos específicos

- Profundizar la realización de la auditoría interna al control de inventario y como se relaciona con la rentabilidad.
- Determinar los parámetros a seguir en el diagnóstico del estado actual del sistema de control de inventario de mercadería de la empresa Dipaso S.A.
- Elaborar el plan de auditoría interna al sistema de control de inventario de mercadería que contribuya a medir la rentabilidad de la empresa de la empresa Dipaso S.A.

JUSTIFICACIÓN E IMPORTANCIA DE LA INVESTIGACIÓN

El presente trabajo de investigación tiene como objeto planificar los procesos de auditoría mediante lo establecido en la norma internacional de

auditoria NIA 300 planificación de la auditoria de estados financieros, puesto que, hace referencia a las consideraciones adicionales que deben ser relacionadas durante la planificación.

Las compañías comercializadoras de cosméticos administran cantidad excesiva de ítems de inventario, por ende, es necesario, verificar y controlar los constantes movimientos que reflejan en el Kardex y/o reportes operativos con el fin de aminorar las deficiencias de stock.

Al proponer una planificación de auditoría interna, podría el sistema de control interno asegurar una mayor exactitud en el saldo de inventario al término del periodo además de contribuir con una correcta trazabilidad al lleva el enfoque del proyecto.

Al culturizar un manejo eficiente del inventario mediante el contexto de las normas internacionales de auditoria y su efecto en los estados financieros ayudara a verificar la rentabilidad y plantear soluciones ante las perdidas en el inventario que no hayan sido detectadas a tiempo.

Es importante esquematizar y estructurar un procedimiento de inventario a través de la auditoría interna aquella conllevará a satisfacer las necesidades de la organización y regular aquellas deficiencias que atraviesa la misma.

Como relevancia social podemos decir que la información procesada en el presente proyecto de investigación ayudará a la comunidad como fuente de consulta para futuros propósitos científicos.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

Antecedentes históricos

Podemos intuir que la primera auditoria nació desde el momento en que fue necesario rendir cuentas de algún negocio y revisar que estas fueran correctas; es evidente que dicha función fue evolucionando a la par que el crecimiento de la actividad de registros de operaciones mercantiles. Sin embargo de acuerdo con los primeros antecedentes de auditoria, está nació antes que la teneduría de libros a finales del siglo XV, pero se profesionalizo con la contabilidad financiera a finales del siglo pasado. (Muñoz, 2002)

A la par que esto evolucionaba, fue necesario que alguien evaluara que estos registros y resultados fueran correctos y veraces. Y entonces se requirió de alguien que verificara la veracidad y confiabilidad de esas operaciones. En ese momento nació el acto de auditar. (Muñoz, 2002)

A través de lo expuesto por IICA en cumplimiento del art. 99 del Reglamento de la Dirección General y dice:

El director General establecerá procedimientos adecuados de auditoría interna, para verificar el cumplimiento de las normas y reglamentaciones vigentes, en especial mediante el examen sistemático y selectivo de transacciones oficiales y procedimientos operativos, relacionados con los recursos que administra el instituto.
(p. 3)

La auditoría interna surge con posterioridad a la auditoría externa por la necesidad de mantener un control permanente y eficaz dentro de la empresa y de hacer más rápida y eficaz la función del auditor externo. (Madariaga, 2004)

Generalmente, la auditoría interna clásica se ha venido ocupando fundamentalmente del sistema de control interno, es decir, del conjunto de medidas, políticas y procedimientos establecidos en las empresas para proteger el activo, minimizar las posibilidades de fraude, incrementar la eficiencia operativa y optimizar la calidad de información-financiera. (Madariaga, 2004)

La necesidad de la auditoría interna se pone de manifiesto en una empresa a medida que esta aumenta en volumen, extensión geográfica y complejidad y se hace imposible el control directo de las operaciones por parte de la dirección. (Madariaga, 2004)

Finalmente la auditoría interna, debe ser responsable ante una persona en la organización, que asegure la consideración o recomendaciones presentadas (ni a un nivel tan elevado que no le preste la atención suficiente ni a un nivel tan bajo que no tenga poder de actuación). (Madariaga, 2004)

Antecedentes referenciales

El presente proyecto de investigación hace referencia al control interno de los inventarios y su planificación, por tal motivo se detalla aquellos conceptos, objetivos e importancia que nos permita identificar y analizar en los siguientes capítulos aquellos aspectos recurrentes que afectan a la organización:

Auditoría: concepto, propósito y clasificación

La conceptualización de la auditoría consiste en: “Realizar un examen de los procesos y de la actividad económica de una organización para confirmar si se ajustan a lo fijado por las leyes o los buenos criterios.

Navarro (2006) indica que, “En términos generales, auditar, es examinar y verificar información, registros, procesos, circuitos, etc. Con objetivo de expresar una opinión sobre su bondad o fiabilidad” (p. 3).

En relación a lo indicado por los autores la auditoría es un proceso de revisión de información y análisis de procesos con la finalidad de obtener un dictamen en relación con la veracidad de los estados financieros, informes económicos, control interno, procesos de operaciones, etc.

Navarro (2006) nos indica que el propósito de auditoría es:

En términos generales un proceso, llevado a cabo conforme a unas normas, mediante el cual los estados financieros de una sociedad se someten a examen y verificación de unos expertos cualificados e independiente (auditores) con el fin de que emitan su opinión sobre la fiabilidad que les merece la información-financiera contenida en los mismos. Esta opinión se comunica por medio de un informe o dictamen de auditoría (p. 4).

Con referencia al autor el propósito de la auditoría es un proceso mediante estándares y normas que se lleva a cabo mediante un análisis y comprobación a estados financieros por parte de peritos capacitados e independientes con el fin de emitir un dictamen de los mismos.

Salinas (2004) indica que la clasificación de la auditoría:

Se puede establecer una segunda clasificación del concepto de auditoría atendiendo al sujeto que la efectúa, distinguiendo entre auditoría externa y auditoría interna; la primera es la efectuada por

profesionales independientes, y la segunda, la efectuada por profesionales ligada laboralmente a la entidad auditada (p. 477).

En relación a lo expuesto por el autor entendemos que la clasificación de la auditoría se efectúa dependiendo de la empresa y se clasifica en auditoría interna y auditoría externa, por lo cual la auditoría externa se realiza por profesionales independientes y la auditoría interna es realizada por profesionales en relación de dependencia con la empresa auditada.

Auditoría externa: Definición

Madariaga (2004) nos dice que:

La auditoría externa se puede definir como los métodos empleados por una firma externa de profesionales para averiguar la exactitud del contenido de los estados financieros presentados por una empresa (p.12).

Según lo expuesto por el autor nos indica que la auditoría externa esta conformado por profesionales para realizar una revisión de los estados financieros y su correcto registró.

Auditoría interna

Madariaga (2004), indica que:

La auditoría interna es definida como una actividad independiente que tiene lugar dentro de la empresa y que está encaminada a la revisión de operaciones contables y de otra naturaleza, con la finalidad de prestar un servicio de dirección (págs. 25-26).

En relación al concepto definido anteriormente entendemos que la auditoría interna es un control permanente y eficiente ante los procesos, políticas, funciones enfocados a los aspectos internos de la empresa.

La auditoría interna está dirigida a las áreas contables, administrativas y financieras. La misma que es necesaria desde el momento que se incrementan los activos y complejidad económica.

Auditoría interna: objetivos

Los objetivos de la auditoría interna según Madariaga (2004).

El objetivo principal es ayudar a la dirección en el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades, proporcionándole análisis, objetivos, evaluaciones, recomendaciones y todo tipo de comentario pertinentes sobre las operaciones examinadas (págs. 26-27).

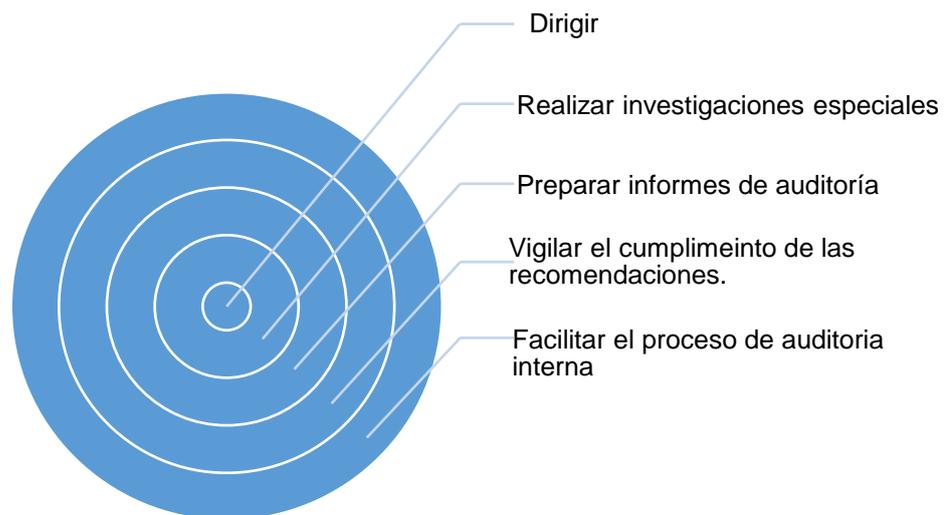


Figura 1: Auditoría interna: Concepto, objetivos ventajas

Autor: Segura Rodríguez Janner

Tipos de Auditoría interna

Salinas (2004) indica que:

Se puede diferenciar en este sentido auditores para realizar objetivos operacionales, esto es, los que miden la eficiencia y eficacia de la

empresa. Entre ellos encontramos: auditor operativo o de gestión, auditor de calidad (p. 494).

En referencia según Salinas podemos decir que la auditoría interna se puede dividir en varias, así como el tipo de auditor que estará enfocado en cada una de ellas tales como.

- Auditor Operativo.
- Auditor de calidad.
- Auditor de informativa.

Auditoría interna: ventajas

Madariaga (2004) dice que:

Las ventajas de la auditoría interna.

- a) Facilita una ayuda primordial a la dirección al evaluar de forma relativamente independiente los sistemas de organización de administración.
- b) Facilitar una evaluación global y objetiva de los problemas de la empresa, que generalmente suelen ser interpretados de una manera parcial por los departamentos afectados.
- c) Poner a disposición de la dirección un profundo conocimiento de las operaciones empresariales, proporcionado por el trabajo de verificación de datos contables y financieros.
- d) Contribuye eficazmente a evitar las actividades rutinarias y la inercia burocrática que generalmente se desarrollan en las grandes empresas.
- e) Favorece la protección de los intereses y bienes de la empresa frente a terceros (p. 27).

Según lo citado las ventajas de la auditoría interna favorecen, ayuda a la dirección y administración de la empresa al evaluar de forma parcial o

global a los departamentos afectados a su vez da conocimiento a la administración el conocimiento de las operaciones comerciales compensado al revisar datos contables.

Norma Internacional de Auditoría NIA 501 Evidencia de Auditoría: Alcance y objetivos.

Las normas internacionales de auditoría establecen parámetros y criterios encaminados a la evaluación de procesos con el fin de poder emitir un criterio razonable en los estados Financieros, la NIA 501 (Evidencia de Auditoría) describe el alcance como:

Esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) trata de las consideraciones específicas que el auditor ha de tener en cuenta en relación con la obtención de evidencia de auditoría suficiente y adecuada, de conformidad con la NIA 330,1 la NIA 5002 y otras NIA aplicables, con respecto a determinados aspectos de las existencias, los litigios y reclamaciones en los que interviene la entidad, así como la información por segmentos en una auditoría de estados financieros. (págs. 2-5)

El auditor debe considerar los parámetros establecidos en la norma con el fin de recabar información oportuna y adecuada que permitan conocer la realidad de los estados financieros, el auditor tendrá que agotar los recursos que se encuentren a su disposición para obtener respuestas a los requerimientos y junto con ello emitir un comentario abierto a la demostración de pruebas.



Figura 2: Estructura de evidencia de auditoría aplicada en los inventarios
Autor: Segura Rodríguez Janner

Fases de la auditoría

Arter (2004) nos indica Que las fases de la auditoría se dividen:

1. La fase de la preparación comienza con la decisión de realizar una auditoría. Comprende todas las actividades desde la selección del equipo hasta la recogida de la información.
2. La fase de la ejecución comienza con la reunión inaugural y comprende la recogida de la información y el análisis de dicha información. Normalmente, se consigue mediante entrevistas, observando las actividades, y examinando artículos y registros.
3. La fase de la información abarca la traducción de las conclusiones del equipo auditor a un producto tangible. Incluye la reunión final con los recién auditados y la publicación formal de la auditoría.
4. La fase de cierre se refiere a las acciones resultantes de informe y la documentación de todo el esfuerzo auditor. Para auditorías que resulten en la identificación de algunos puntos débiles, la fase de cierre puede incluir el seguimiento y evaluación de las acciones posteriores realizadas por otro para arreglar el problema y evitar su repetición. A esto se le llama acción correctora. La auditoría y la

acción correctora son sistemas separados pero relacionados. A veces los auditores vigilan la acción correctora. Otras veces, no (p. 35).

Con referencia a lo expuesto podemos entender que las fases de la auditoria se dividen en los siguientes pasos y deben ser seguidos según el orden para de esta manera llevar una correcta auditoria.

Fases de la auditoría		
Planeación <ul style="list-style-type: none"> •Relación entre Auditores. •Estructuración de la entidad. 	Ejecución <ul style="list-style-type: none"> •Efectuar diversas pruebas de auditoria. •Detectar errores. •Elaborar conclusiones. 	Informe <ul style="list-style-type: none"> •Dictamen sobre Estados Financieros. •Conclusiones y recomendaciones plasmados en un informe.

Figura 3: Fases de la Auditoria
Autor: Segura Rodríguez Janner

Juarez (2008) nos dice que:

Emitir dictamen de auditoría sobre los estados financieros e información complementaria relativos a la entidad por el año 2007 de acuerdo a las normas internacionales de auditoria (págs. 1-2).

Es importan recalcar que, como primera etapa es la planificación de los Estados Financieros es necesario efectuar la relación entre la administración y auditores además de levantar información con respecto al ciclo de la institución.

Planificación de la auditoría interna: concepto

La planeación de auditoria es la primera etapa del proceso de revisión, en donde el auditor externo o interno planifica, organiza y estructura los procedimientos que serán ejecutados en los Estados Financieros

Según Ramirez (2005) Indica que:

Una adecuada planeación de auditoría nos permitirá definir el grado de confianza que depositaremos en el control interno de la compañía y seleccionar los procedimientos de auditoría más adecuados, la oportunidad con que deben ser realizados y el alcance que deberemos dar a los mismos (p. 44).

La planificación de auditoría nos proporciona información estructural aplicada en la revisión de estados Financieros, puesto que, inicialmente efectuamos un alcance de las actividades y procedimientos que serán llevados a cabo durante la auditoría.

Está relacionada al desarrollo estratégico a nivel global relacionado al proceso administrativo, estableciendo un enfoque correcto acerca de las oportunidades, alcance y procedimientos que deben ser aplicados.

La planificación de auditoría permite conocer el procedimiento a seguir en cada una de las etapas de revisión y control a través de técnicas que son necesarias para la elaboración del cronograma.

Ejecución

En la etapa de ejecución se establece el plan de auditoría y procedimientos planificados con el fin de recabar suficiente evidencia que pueda respaldar la realización del informe de auditoría, se efectúan pruebas sustantivas y de control

IICA (2001) indica que:

La ejecución de la auditoría debe ser realizada en base a las siguientes acciones

- Preparación del programa de ejecución de auditoría.

- Discusión de los temas que han de revisarse de acuerdo con el programa.
- Asignación del personal y distribución del trabajo de auditoría
- Inicio de la auditoría.
- Ejecución de los programas de auditoría y preparación de los papeles de trabajo.
- Preparación del borrador del informe de auditoría por parte del auditor encargado (págs. 9-10).

La ejecución de la auditoría se ejecuta el proceso de auditoría, es decir que a través de esto se demuestran las correspondientes evidencias, pruebas y se determinan conclusiones expresados en el programa de auditoría, el cual los clasifica en dos tipos:

Pruebas de cumplimiento y pruebas analíticas o sustantivas

Pruebas de cumplimiento:

Son aquellas actividades que ejecuta el auditor y les permite tener un enfoque general del proceso, cuenta, actividad, o departamento a la auditoría, en algunos casos mide el cumplimiento, del control interno, y en otros casos nos ayuda a tener una visión general al nivel del riesgo incurridos en la planificación (Instituto Mexicano de contadores públicos A.C, 2016)

Prueba analítica o sustantivas:

Son las actividades que cumple el auditor que le permite profundizar las deficiencias o situaciones encontradas mediante las pruebas de cumplimiento, ambas pruebas tanto de cumplimiento como analíticas deben ser plasmados en el programa de trabajo en la cantidad necesaria para satisfacer las dudas o riesgos que tenga el auditor tanto en la

determinado en la planificación como en la etapa de la ejecución (Instituto Mexicano de contadores públicos A.C, 2016)

El informe nos hace referencia al dictamen de auditoria, en donde se plasma a través de un reporte técnico denominado informe los resultados, observaciones y cifras establecidas en la empresa.

La fase de la auditoria se encuentra dividida en planeación, ejecución e Informe.

Informe de auditoria

El Informe de auditoría es realizado por el auditor en donde se detallan aquellos acontecimientos relacionados a lo revisado en los Estados Financieros expresando su opinión y las recomendaciones que debería ser aplicadas en la entidad para evitar incurrir en errores contables constantes.

El enfoque que debe adoptarse, a menudo viene establecido por las disposiciones legales o reglamentarias, pero también puede especificarse en los términos del encargo, expresado por (Instituto Mexicano de contadores públicos A.C, 2016)

Las diferencias esenciales entre dichos enfoques en el informe de auditoría son las siguientes

- a) En el caso de cifras correspondientes de periodos anteriores, la opinión del auditor sobre los estados financieros se refiere únicamente al periodo actual, mientras que,
- b) En el caso de estados Financieros comparativos, la opinión del auditor se refiere a cada periodo para el que se presentan estados financieros. (págs. 120-110)

En relación con lo expuesto por el autor el informe de auditoría es una opinión del auditor de los hallazgos encontrados durante el proceso de

auditoría en relación a los saldos contables y estados financieros al emitir un dictamen, conclusiones y recomendaciones para subsanar errores contables que afecten a la empresa o institución auditada.

Fase de informe

Según Vásquez (2000):

En esta fase el auditor, o grupo de auditoría determina cuales de las observaciones y recomendaciones son suficientemente significativas como para que sean incluidos en el informe final. Se deberá tener especial cuidado sobre la manera a través de la cual los resultados y recomendaciones de la auditoría son informados a la administración de la entidad auditada y a las demás instituciones gubernamentales correspondientes (págs. 109-110).

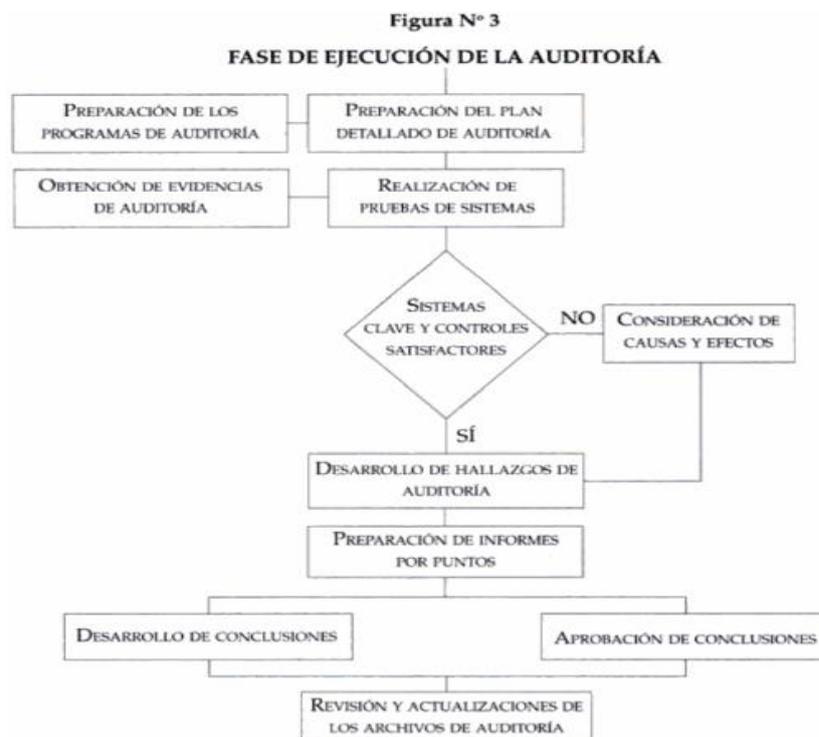


Figura 4: fases del informe
Autor: Vásquez (2000)

Podemos decir que las fases de la fase de informe las observaciones y recomendaciones por parte del auditor o grupo de auditoría son necesaria como para ser incluido en el informe final.

Característica de los informes

Vásquez (2000) indica que:

Las formas u organización de un informe de auditoría debe contener las siguientes secciones como mínimo:

- Fecha del informe.
- Destinatario o destinatarios del informe.
- Introducción o presentación.
- Párrafo de antecedentes
- Resumen de las cuestiones claves y de los hallazgos mas importantes.
- Evaluación sumaria (p. 111).

Técnicas de la auditoría

Según Navarro (2006) “Las técnicas de auditoría constituyen los principios y requisitos que debe observar necesariamente el auditor de cuentas en el desempeño de su función para expresar una opinión técnica responsable”. (págs. 192-193)

A continuación, presentaremos las siguientes técnicas de auditoría:

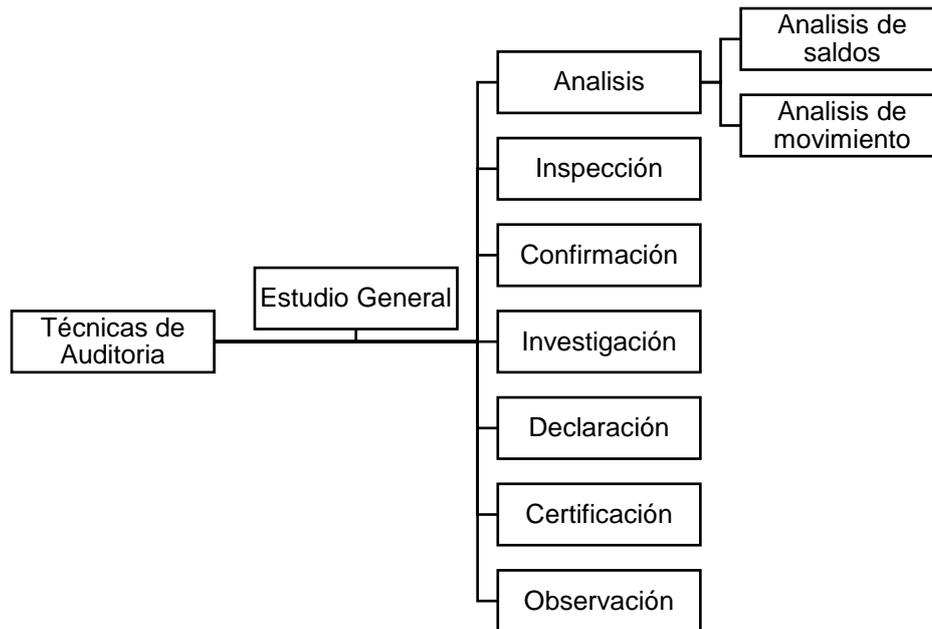


Figura 5: Técnicas de auditoría

Autor: Segura Rodríguez Janner

De análisis de la figura 4 puede comprender que las técnicas son aplicadas durante el proceso de investigación y recopilación de información para conocer la razonabilidad de los Estados Financieros.

Informe COSO: definición, importancia y objetivos:

Podemos definir a través del autor Gaitán (2015) “Control interno es un proceso, ejecutado por la junta directiva o consejo de administración de una entidad, por su grupo directivo y por el resto del personal, diseñado específicamente para proporcionarles seguridad razonable en la empresa” (p. 50)

Complementado lo mencionado por el autor; inicialmente la administración debe ser ejecutada a través de un sistema de control general en cada departamento de la empresa a través de la auditoría interna, el mismo que podrá emitirse un informe que comprende de gestión, implementación de procesos y evaluación del sistema de control que actualmente se está ejecutando en la misma.

Varios autores definen el control interno cómo procedimientos de énfasis aplicados en las empresas, puesto que, a niveles macro producen un mayor control en los procesos organizacionales Lybrand (1997), define:

El control interno se define como un proceso, efectuado por el concejo de la administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías:

- Eficiencia y eficacia
- Fiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y normas aplicables. (págs. 16-17)

Es importante comprender que el control interno lo definimos como un proceso aplicado a nivel organizacional.

El objetivo enmarcado en el control interno es direccionar a las organizaciones a la mejora continua de las actividades operativas u administrativas.

Inventario

Adam y Ebert (1991) indica que:

Los inventarios tienen un papel fundamental en la economía. Estos datos surgieren por si solos que los gerentes de operaciones deben encontrar en la administración de inventarios un área fructífera para el control de costos. Desde el punto de visita de la empresa, los inventarios representan una inversión; se requiere de capital para tener reserva de materiales en cualquier estado de acabado (p. 496).

El inventario es el almacenamiento de bienes y productos. En manufactura, los inventarios se conocen como SKU (stockkeeping Units) y se mantiene en un sitio de almacenamiento. Los SKU continuamente consisten en:

- Materia prima.
- Productos en procesos.
- Productos terminados.
- Suministros (p. 496).

Los inventarios cumplen una parte fundamental en la empresa ya que representan el capital de la misma. El inventario es el almacenamiento de los bienes materiales adquirido por la empresa con el objetivo de su pronta venta y a su vez el correcto estado de la mercadería.

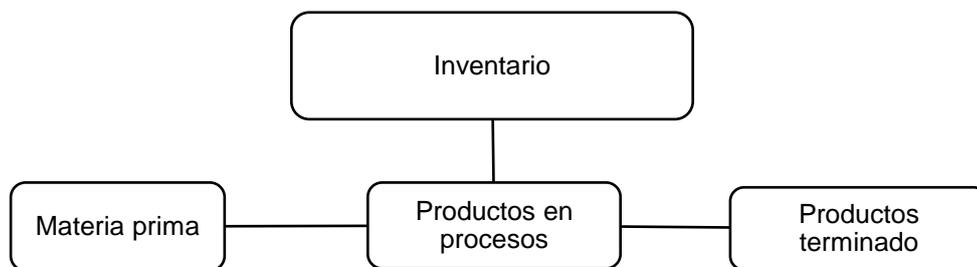


Figura 6: Inventarios

Autor: Segura Rodríguez Janner

Tipos de inventario

Según Horngren y Datar & Foster (2007) indica:

Las compañías del sector de manufactura compran materiales y los convierten en diversos productos terminados. Por lo general estas empresas tienen uno o más de los siguientes tres tipos:

1. **Inventario de materiales directos:** Materiales directos en existencia, listos para el proceso de fabricación (por ejemplo, chip de computadora y los componentes necesarios para fabricar teléfonos celulares).
2. **Inventario de productos en procesos:** Producto parcialmente elaborados, pero aún no se terminan (por ejemplo, teléfonos celulares en diversas etapas antes de ser acabados por completo en el proceso de manufactura). También se le conoce como **producto en proceso**.
3. **Inventario de producto terminados:** Los productos (por ejemplo, teléfono celulares) acabado pero que aún no se han vendido (p. 37).

Los tipos de inventario nos indican que para llegar a ser uno producto terminado las industrias tienden a pasar por varios procesos de inventario para así llegar la mercadería en óptimas condiciones al consumidor final y tener una buena aceptación.

Objetivo e importancia de la gestión de inventario

Según Cruz (2017) nos indica que:

Un inventario consiste en un listado ordenado, detallado y valorado de los bienes de una empresa. Los bienes de la empresa se encuentran ordenados y detallados dependiendo de las características del bien que se forma parte de la empresa, agrupando los que son similares y valorados, ya que se deben expresar en valor económico para que formen parte del patrimonio de la empresa (págs. 7-8).

Con referencia al autor este, indica que los inventarios deben estar regulados, clasificados y valorados de los activos de la empresa. Ya que los productos forman partes de la empresa y deben mantener un nivel

estándar congregados en similares valores ya que estos representan la parte económica de la empresa y un valor significativo en el patrimonio.

Los inventarios son considerados como activos realizables a corto y largo plazo generan ingresos económicos, los inventarios comprenden todos los recursos que las organizaciones de mediana y pequeña empresa almacenen para su venta.

Diferenciación de conceptos de inventario

Cruz (2017) nos dice:

Dentro de los inventarios existen una serie de conceptos que pueden llevar a error, de forma que se pueden confundirse ciertos términos. Cada uno de estos conceptos forma parte de una parte del procedimiento de gestión y su control (p. 9).

El autor indica que en los inventarios de mercadería existen directas conceptualizaciones que de otra manera puede llevar a errores, y este tipo de conceptualizaciones forman parte de la gestión del control interno.

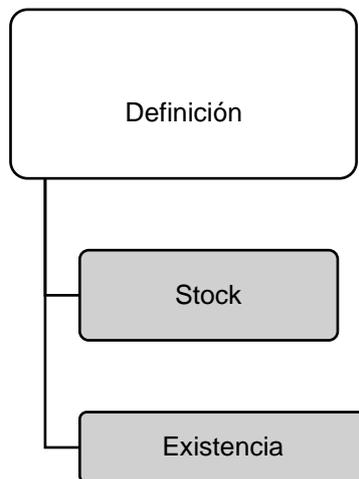


Figura 7: Definiciones de stock y existencias

Autor: Segura Rodríguez Janner

Stock

Según Cruz (2017)

Los bienes o productos de la empresa que se necesitan ser almacenados para su posterior venta o incorporación al proceso de fabricación son los que se conoce como stock en la empresa (p. 9).

Existencias

Cruz (2017) indica que:

Según el plan general contable, Grupo 3, son: “activos poseidos para ser vendidos en el curso normal de la explotación, en el proceso de producción o en la prestación de servicios” (p. 10).

Control interno de los inventarios

Según Charles (2004) indica que:

El control interno de los inventarios es muy delicado, porque éste es un activo muy importante. Las compañías exitosas tienen mucho cuidado para proteger su inventario.

Los sistemas computarizados de inventario les permiten a las compañías reducir la cantidad de inventario en existencia (pág. 323)

En referencia al autor explica que el control interno de inventario es muy importante y delicado ya que las exitosas empresas protegen mucho su inventario y algunas de las medidas para poder obtener un control son:

- Conteo físico del inventario por lo menos una vez al año.
- Almacenar el inventario para protegerlo contra robos.
- Permitir el ingreso a personal que no tenga información contable.

Cruz (2017) nos indica que:

Para el desarrollo de la gestión de almacén se lleva a cabo los inventarios en los que se detallan de forma ordenada los contenidos de bienes que las empresas tienen en sus instalaciones. (pág. 7)

Una eficiente gestión control de inventarios conlleva a la obtención de resultados oportunos con el fin de evaluar el tiempo de rotación y retorno de la inversión de los mismos.

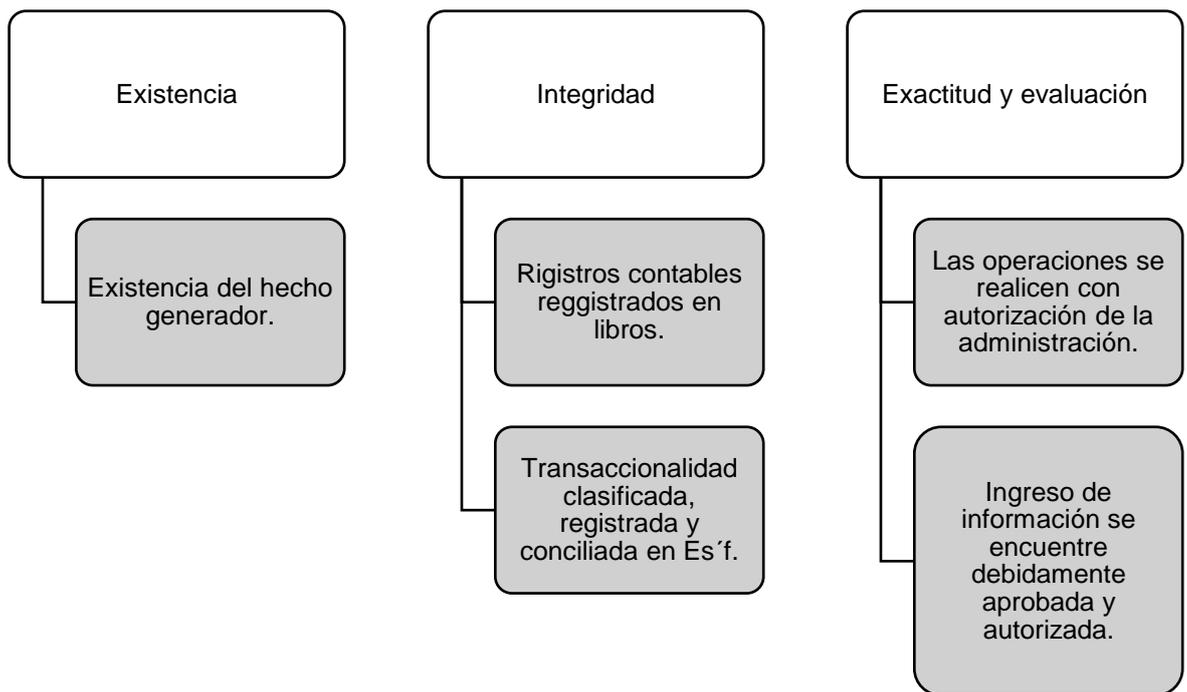


Figura 8: Esquematzación de los objetivos de la auditoría interna

Autor: Segura Rodríguez Janner

Es importante considerar que el control interno de los inventarios tiene relación con el minucioso control físico de las unidades, la función de recepción, almacenaje, embarque, entre otros, además de considerar los registros a través del sistema de costos, valoración de inventario

El control interno de los inventarios: como parte de la auditoria interna

En toda compañía la revisión de los inventarios por el departamento de auditoría interna forma parte de un proceso de revisión, control y análisis

en donde se concluye a través de informes aquellas inconsistencias a niveles económicos que son presentados a la alta gerencia con el fin de evaluar los puntos críticos que la misma presenta.

Según Gutiérrez (2011):

Ésta es una de las áreas de auditoría más importantes en la mayoría de las empresas, lo que exige por parte del auditor una evaluación más exhaustiva de los sistemas de control interno de la empresa en relación con las mismas (p. 184).

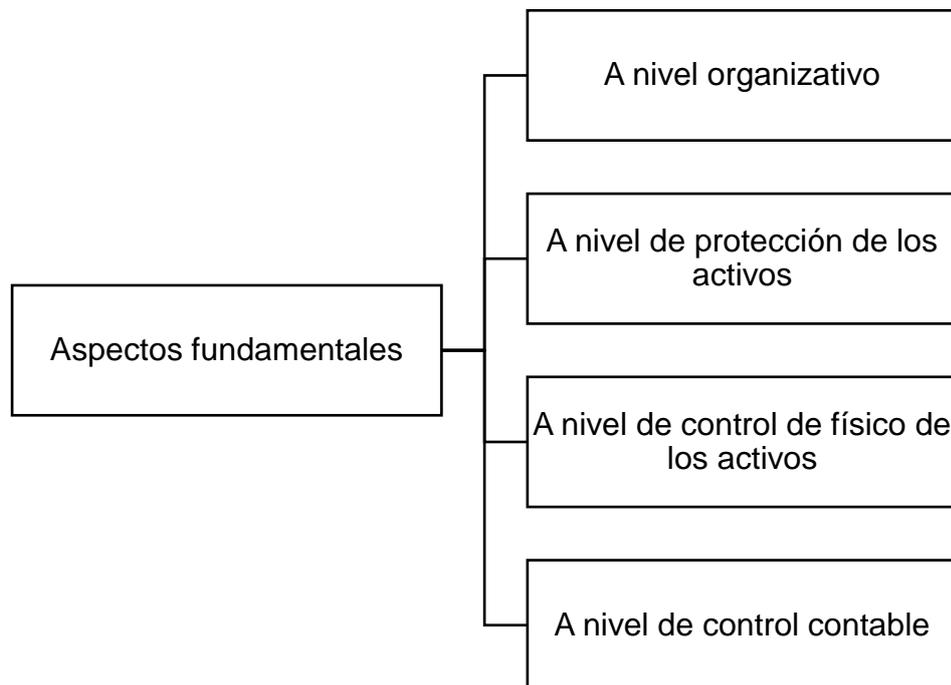


Figura 9: Auditoría un enfoque práctico, 184-185 págs.

Autor: Segura Rodríguez Janner

A niveles organizativos. - Es importante establecer una segregación de funciones. Conforme a estas circunstancias, se establece presupuestos de compras y se controlan los recursos.

A niveles de protección de los activos. – Las organizaciones deben de afianzar sus recursos a través de los correspondientes registros de existencias, cuantificación de las mercancías y contrataciones con aseguradoras.

A niveles de control físico de los activos. – Lo ideal como aspecto fundamental es que la información ingresada en el libro diario debe de presentar, fecha, descripción, vida útil, monto de compra, entre otros. Además de los ingresos a la base relacionadas a las existencias con sus respectivos sistemas de inventario.

A niveles de control contable. – Se considera las normas que están relacionadas con las existencias, estudios técnicos encaminados a calcular depreciaciones anuales entre otros.

Objetivo de la Auditoría en inventarios

Las empresas a nivel comercial deben conocer cuáles son los objetivos de realizar una auditoría de inventarios dado el caso que la mayor parte de la inversión del capital está destinado a la compra y almacenamiento de la mercadería.

Según Navarro (2006) habla sobre:

Los principales objetivos del auditor en esta área son los de llegar a determinar:

Que las cantidades correspondiente a los saldos mostrados en el grupo de existencias, que figuran en el balance e inventarios, existen, no se han producido omisiones, figuran en los saldos del mayor y si todas las existencias son propiedad de la empresa. Para ello, cuenta recuento físico periódicos e inventario permanente (p. 102).

Cantidades correspondiente a los saldos de inventario no se han producido omisiones	<ul style="list-style-type: none"> • Inventarios Aleatorios • Inventarios Generales
Los productos estén a valores con realcion a los principios decontabilidad generalmente aceptados	<ul style="list-style-type: none"> • La mercadria cumpla con los niveles de costeo adecuado
Exsita provisiones por perdida de inventario	<ul style="list-style-type: none"> • provisiones por averia de mercaderia, productos por caducar y merma por manipulación.

Figura 10: Objetivos de la Auditoria Interna aplicable en los inventarios

Autor: Segura Rodríguez Janner

Importancia del control de inventarios y objetivos

Según Vega (1993):

La importancia de control de inventario se refleja en los diferentes métodos utilizados por los empresarios. El objetivo es: minimizar las inversiones en inventario, obtener una mayor eficiencia en sus despachos, vigilar que los costos de almacenamiento y manejo sean bajos (p. 157).

La importancia del o los controles que se ejecuten en la empresa depende de la forma o métodos que sean utilizados en la empresa, partiendo del objetivo: minorar los sobre stock, disminuir los tiempos de operaciones, evaluar constantemente que los costos siempre sean los mínimos.

1. Control del inventario según demanda del mercado ya conocida.
2. Control del inventario según demanda del mercado sin conocer.
3. Control de mínimos y máximos.

4. Control constante para minimizar diferencias en los saldos de inventario.

Rentabilidad: Concepto e importancia

La definición de la rentabilidad en un punto de vista económico – financiero es el beneficio que la empresa obtiene de una inversión a corto y largo plazo ya sea por los inventarios, instrumentos financieros, pólizas de acumulación o en general, es expresado a través de porcentaje de rentabilidad que le permitirá a la administración evaluar su margen de ganancia.

Muller (2015) indica:

“La rentabilidad es una expresión económica de la productividad que no solo relaciona a los insumos con los productos, sino los costos con los ingresos. Es la productividad del capital invertido.” (p. 23).

Con relación a lo establecido por el autor, entendemos que la rentabilidad gira en relación a los activos convertidos en ingresos ordinarios, además existen varias fuentes para poder medir la rentabilidad de un negocio.

La importancia de medir los resultados dentro de una empresa conlleva a la administración a poder administrar correctamente los recursos.

Es importante la rentabilidad en cualquier negocio puesto que, permite financiar, administrar y controlar efectivamente los recursos que son expresados en ganancias para los empleados y accionistas, en muchas ocasiones la rentabilidad se ve afectada por decisiones en el área operativa y costos, particularmente considero que los resultados de las ventas y gastos fijos o variables afecta significativamente a la rentabilidad de un negocio.

Indicador Financiero ROA

Los indicadores financieros son importante debido que ayuda a medir el grado que la empresa esta dominando sus actividades mercantiles (comerciales, industriales o servicio) se encuentra compuesto entre el beneficio antes de impuestos sobre el total de activos de la organización multiplicado por 100, de esta manera calculamos la utilidad financiera.

$$\text{ROA} = \frac{\text{Beneficio neto}}{\text{Activos}}$$

Figura 11: Fórmula del ROE

Autor: Segura Rodríguez Janner

FUNDAMENTACION LEGAL

NIA 320 Importancia relativa o materialidad en la planificación y ejecución de la auditoría: conceptos

La importancia relativa o materialidad para la ejecución del trabajo se refiere a la cifra o cifras determinadas por el auditor, por debajo del nivel de la importancia relativa establecida para los estados financieros en su conjunto, al objeto de reducir a un nivel adecuadamente bajo la probabilidad de que la suma de las incorrecciones no corregidas y no detectadas supere la importancia relativa determinada para los estados financieros en su conjunto. En su caso, la importancia relativa para la ejecución del trabajo también se refiere a la cifra o cifras determinadas por el auditor por debajo del nivel o niveles de importancia relativa establecidos para determinados tipos de transacciones, saldos contables o información a revelar.

NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores: Alcance y Concepto

Alcance:

Párrafo 3.- Esta Norma se aplicará en la selección y aplicación de políticas contables, así como en la contabilización de los cambios en éstas, los cambios en las estimaciones contables y en la corrección de errores de periodos anteriores.

Definición:

Los siguientes términos se usan en esta Norma con los significados que a continuación se especifican:

Políticas contables son los principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos específicos adoptados por la entidad en la elaboración y presentación de sus estados financieros.

Un cambio en una estimación contable es un ajuste en el importe en libros de un activo o de un pasivo, o en el importe del consumo periódico de un activo, que se produce tras la evaluación de la situación actual del elemento, así como de los beneficios futuros esperados y de las obligaciones asociadas con los activos y pasivos correspondientes. Los cambios en las estimaciones contables son el resultado de nueva información o nuevos acontecimientos y, en consecuencia, no son correcciones de errores.

Norma internacional de auditoría 501 evidencia de auditoría – consideraciones específicas para determinadas áreas: alcance y requerimientos o tratamientos.

El alcance de la NIA 501 trata de las consideraciones de específicas que el auditor ha de tener en cuenta para la obtención de evidencias suficiente y adecuada de conformidad con la NIA 333, 500 y otras NAS aplicables tales

como el valor de las existencias o la información segmentada en los Estados Financieros.

El requerimiento o tratamiento relacionado con los inventarios se detalla a continuación:

Si las existencias son materiales para los estados financieros, el auditor obtendrá evidencia de auditoría suficiente y adecuada con respecto a su realidad y a su estado mediante:

(a) su presencia en el recuento físico de las existencias, salvo que no sea factible, con el fin de: (Ref: Apartados A1-A3)

(i) evaluar las instrucciones y los procedimientos de la dirección relativos al registro y control de los resultados del recuento físico de las existencias de la entidad; (Ref: Apartado A4)

(ii) observar la aplicación de los procedimientos de recuento de la dirección; (Ref: Apartado A5)

(iii) inspeccionar las existencias; y (Ref: Apartado A6)

(iv) realizar pruebas de recuento; y (Ref: Apartados A7-A8)

(b) Aplicar procedimientos de auditoría a los registros finales de existencias de la entidad con el fin de determinar si reflejan con exactitud los resultados reales del recuento de las existencias.

En caso de que los inventarios fueran realizados en fechas distintas a las presentadas en los Estados Financieros, el auditor aplicará procedimientos alternos con el fin de obtener evidencia para justificar las diferencias.

En caso de que el auditor no pueda estar presente en el conteo físico de inventario podrá establecer una fecha alternativa y aplicará procedimientos de auditoría.

Si las existencias custodiadas y controladas por un tercero son materiales para los estados financieros, el auditor obtendrá evidencia de auditoría suficiente y adecuada sobre su realidad y estado.

Normas de Auditorías Generalmente Aceptadas: Definición

Se define como los principios fundamentales de la Auditoría que deberá marcar su desempeño

Evidencia suficiente y competente

- El auditor comprueba los datos contables mediante:
- Análisis y revisión
- Reconstrucción de los pasos de procedimientos seguidos en el proceso contable y en la preparación de planillas y/o distribuciones.
- Por medio de repetición de cálculos y
- Conciliando otras clases y aplicaciones que tengan relación con la misma información

A Través de un sistema contable, documentos pertinentes que permitan evidenciar los asientos de las cuentas, entrevistas a los trabajadores, los inventarios

VARIABLES DE INVESTIGACIÓN

Variable independiente: Sistema de control de inventario de mercadería

Según Charles (2004) El control interno de los inventarios es muy delicado, porque éste es un activo muy importante. Las compañías exitosas tienen mucho cuidado para proteger su inventario. Los sistemas computarizados de inventario les permiten a las compañías reducir la cantidad de inventario en existencia (pág. 323)

Variable dependiente: Rentabilidad

Muller (2015) indica: “La rentabilidad es una expresión económica de la productividad que no solo relaciona a los insumos con los productos, sino los costos con los ingresos. Es la productividad del capital invertido.” (p. 23).

DEFINICIONES CONCEPTUALES

Inventario: Los inventarios de mercadería se componen de los bienes que la empresa compra para luego venderlos. No nos referimos aquí a empresas comerciales (empresas que venden un producto para luego venderlo), que son las que nos ocupan en este tema. (Meza, 2007)

Mercancía: Como primera aproximación, el termino mercancía se aplica para dominar aquellas cosas que se intercambian en el mercado. Pero en forma más rigurosa, la mercancía se define de distintas maneras de acuerdo al modo como cada esquema teórico interpreta los hechos económicos. (Del Búfalo, 1995)

Rentabilidad: Se define como la capacidad de generar renta (beneficio, ganancia, provecho, utilidad) a futuro. La rentabilidad, por lo tanto, está asociada a la obtención de ganancias a partir de una cierta inversión. (Gardey, 2015)

Procesos: “UN proceso se representa cuando partiendo de un sujeto de proceso que se encuentra en una situación inicial conocida, se desea llevarlo hasta otra situación final distinta , también conocida, pero en el camino se interpone una serie de barreras, obstáculos o impedimentos, que deben ser franqueados mediante la realización de operaciones”. (García, 1998)

Análisis: Es el proceso que pretenden descomponer sistemáticamente y siguiendo determinados procedimientos y principios el contenido de cada tarea, teniendo en cuenta cada uno de sus elementos constitutivos: ¿Qué

se hace? ¿Cómo se hace? ¿Para qué se hace? y ¿con qué se hace?.
(Fernández, 1995)

Activos: Son el conjunto de bienes, derecho y otro recursos controlados económicamente por la empresa con los que ésta desarrollando su actividad económica. Los activos provienen de transacciones o acontecimientos pasados y pueden ser propiedad de la empresa o simplemente ser controlados por la misma. Además se requiere que tengan la capacidad de producir futuros ingresos. (Alcarria, 2009)

Economía: la economía es una ciencia social histórica que se encarga del estudio de los hechos, fenómenos y problemas económicos; que permite establecer leyes para su regulación y control. (Ávila y Lugo, 2004)

Administración: Administración da la idea de que ésta se refiere a una función que se desarrolla bajo el mando de otro. De un servicio que se representa. Servicio y subordinación son, pues, los elementos principales obtenidos. (Reyes, 2004)

Planificación: Establecimiento de objetivos de auditoría, obtención de información, evaluación del riesgo de auditoría, establecer el calendario, asignar al equipo, documentar el plan de auditoría y de aprobación y documentación programa general de auditoría. En resumen, en esta fase realiza la programación de los trabajos. (Pelazas, 2018)

Trazabilidad: El termino trazabilidad se refiere a la capacidad de poder rastrear o seguir un determinado producto alimenticio a lo largo de toda la cadena de producción del mismo. (De La Cueva, 2006)

Eficiencia: Según los objetivos que se persigan, es diferente la forma de definir la eficiencia en la asignación de los recursos. También depende de la forma en que se mida esta eficiencia a través de las diversas técnicas que se encuentran a disposición económica. (García, 1994)

Eficacia: El termino efectividad o eficacia se ha venido identificando como términos tales como rendimiento, productividad, resultados, éxito y eficiencia. (Fernandez & Sánchez, 1997)

CAPÍTULO III

MARCO METOLÓGICO

PRESENTACIÓN DE LA EMPRESA

Breve reseña histórica de la empresa

La empresa Dipaso S.A. Ubicada en el cantón Guayaquil, provincia del Guayas se dedica a la comercialización de productos de carácter de uso personal y de uso doméstico dentro de todo el país Ecuador.

La compañía Dipaso comenzó sus actividades conforme lo establecido en el registro único contribuyente (RUC) en el año 1996 encargada de comercializar: venta al por mayor y menor de perfumería, artículos de bazar en generalmente, productos para la nutrición infantil, cosméticos, tanto importados como de producción nacional y tiene más de 20 años en el mercado.

La empresa Dipaso S.A. constantemente se esta actualizando y innovando tanto en dar un buen productos y un excelente servicio, al adquirir productos de procedencia importada en líneas de cosméticos, capilar, etc. Para poder realizar ventar a los consumidores finales y ofrecer precios altamente competitivos al por mayor y menor se lleva un alto índice de calidad.

Con el transcurso de los años la empresa se encuentra presentando al público nuevos y novedosos productos.

Los inventarios son registrados al costo de adquisición y son valorados al promedio histórico, las disminuciones de las mismas se encuentran registradas al momento de efectuarse la venta.

Visión

Asesorar de manera técnica y profesional, a nuestros clientes, ofertando productos de cuidado personal, belleza y novedades, con constante innovación, en todos nuestros formatos de negocio, manteniendo estándares de calidad y servicio con responsabilidad social.

Misión

Satisfacer de forma oportuna sus necesidades de nuestros clientes, comercializando productos nacionales e importados a precios competitivos a través de un recurso humano capacitado que les brinde un excelente servicio. Cumpliendo con los objetivos de crecimiento y rentabilidad de nuestros accionistas.

Valores

- Compromiso
- Honestidad
- Respeto
- Autocritica
- Perseverancia
- Trabajo en equipo
- Pasión por lo que hacemos
- Proactividad

Cobertura

Hemos logrado llegar con nuestra cobertura a más de 12 mil bazares a nivel nacional y atendemos en nuestros puntos de venta a más de 20 mil clientes mensuales.

Marcas

Distribuidores autorizados de multinacionales como:

- Unilever

- Colgate Palmolive
- Kimberly Clark
- Quala
- Procter & Gamble
- Johnson & Johnson

Internacionales de belleza como:

- Mia Secret
- Cala
- Classic
- Cameo
- Bonita Cosmetics
- Salon Perfect
- City Color Cosmetics
- Sasa Beauty
- Milani Cosmetics
- Lissia, Maxybelt

Organigrama

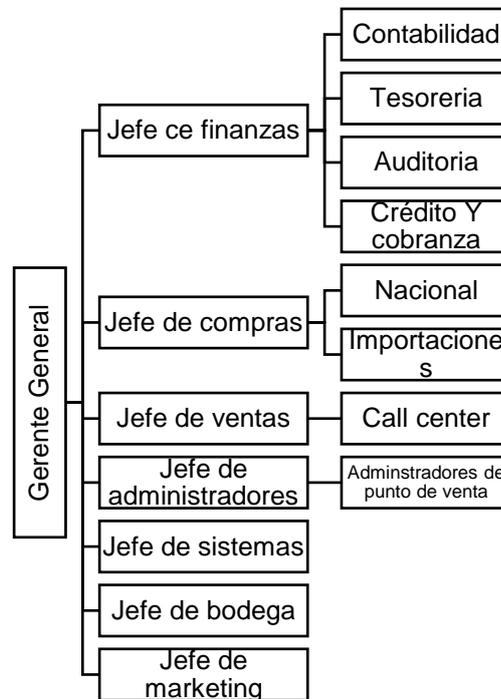


Figura 12: Organigrama empresarial

Logo: El logo que representa a la empresa



Imagen 3 Logo de Dipaso S.A.

Productos:

Accesorio de belleza.



Imagen 4 accesorio de belleza.



Imagen 5 labiales.



Imagen 6 primer y selladores.



Imagen 7 Delineadores

Uñas



Imagen 8 cuidado de las uñas.



Imagen 9 Tratamiento de uñas.



Imagen 10 Artículos para el cuidado de las uñas.



Imagen 11 Accesorio.

Cuidado capilar



Imagen 12 productos para cuidado capilar y tratamientos.



Imagen 13 Fijadores de cabello



Imagen 14 Maquinas



Imagen 15 Extensiones

Competidores:

- De mujeres
- Gloria Saltos

DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

El presente trabajo de investigación permite, analizar, estudiar, comprender y establecer cuáles son las falencias que están inmersas en el inventario y por qué (causas) de las diferencias significativas que son expresados en los estados financieros.

El proyecto se realiza en el área de bodega y ventas de la empresa Dipaso S.A., con el fin de identificar las falencias en los procedimientos que están siendo ejecutados en la manipulación los inventarios por el personal de la empresa. La investigación y documentación de procesos están enfocadas en las deficiencias de control que producen constantes diferencias de inventarios.

Cualitativa

El método cualitativo o método tradicional expuesto por Bernal (2006) fundamenta la investigación cualitativa como:

La medición de las características de los fenómenos sociales lo cual supone derivar de un marco conceptual pertinente al problema analizado, una serie de postulados que expresen relaciones entre

las variables estudiadas de forma deductiva. Esto hace relación a un grupo de características, especificaciones y cualidades visuales que tienen relación entre sí. (p. 57)

La metodología cualitativa según lo citado por el autor indica que esta metodología trata de hacer relaciones conceptuales en un marco de problemas entre varias variables de forma deductiva a un grupo de resultados y característica.

Cuantitativa

El método cualitativo o método no tradicional, de acuerdo con Bonilla y Rodríguez Bernal (2006) se orienta a profundizar casos específicos y no a generalizarlas. Su preocupación no es prioritariamente medir, sino cualificar y describir el fenómeno social a partir de rasgos determinantes” (p.57).

Esto quiere decir que el método cualitativo relaciona una situación social como un todo teniendo en cuenta las características en términos monetarios o por cifras establecidas, a través del análisis de datos e información en general obtenida por la misma entidad.

Tipo de investigación

Profundizar la realización de la auditoría interna al control de inventario y como se relaciona con la rentabilidad.

Investigación descriptiva

Investigación es descriptiva debido que, se utilizó técnicas como la entrevista, observación directa para la obtención de información relevante control de inventarios, procedimientos y montos representados por perdidas.

Procedimientos internos que se llevaron a cabo en el período contable. Estas técnicas fueron aplicadas al personal que intervino en el proceso de

comercialización; con la finalidad de conocer la metodología de trabajo, la composición del inventario, ventas y costo de venta

Investigación explicativa

La teoría es un sistema relacional de leyes, pero su papel no es solamente conectar leyes, sino también determinar el cómo y el porqué de esa relación sobre un determinado campo de conocimiento que ha sido explicado de una manera fragmentada por las leyes, pero que requiere de una explicación integrada. La teoría como unidad explicativa supone un objeto y un punto de vista y eso queda establecido desde el principio de una investigación, es decir, desde el momento de obtener datos (Rodríguez, 2005).

Investigación correlacional

La investigación correlacional describe la relación lineal entre dos o más variables sin tratar en lo absoluto de atribuir a una variable de efecto observado en otra. Como técnica descriptiva, la investigación correlacional es muy potente porque indica si dos variables (como el número de horas de estudio y el puntaje obtenido en una prueba) tienen algo en común. Si así es, existe una relación entre las dos (Salking, 1999).

Técnicas de Investigación

Como parte de este proyecto de investigación consideramos las siguientes técnicas:

Observación Directa: Direccionado al entorno en general, es decir, relacionado a procedimiento ejecutado durante el ciclo de trabajo referente a los inventarios, en base a nuestras observaciones podremos identificar si las respuestas obtenidas de las entrevistas cumplen a con los requerimientos establecidos por la norma.

Análisis documental: a través de esta técnica, la información obtenida podrá ser examinada, analizada y comparada con la situación actual de la empresa, en donde, aquellos resultados podrán evidenciar y recomendar los ajustes contables relacionados al inventario, políticas de trabajo que ayuden mejorar un control interno de los inventarios.

PROCEDIMIENTOS DE LA INVESTIGACIÓN

Determinar los parámetros a seguir en el diagnóstico del estado actual del sistema de control de inventario de mercadería de la empresa Dipaso S.A.

Fases de la auditoría

La auditoría puede dividirse en cuatro fases:

1. La fase de preparación comienza con la decisión de realizar una auditoría competente. Comprende todas las actividades desde la selección del equipo hasta la recogida de información.
2. La fase de la ejecución comienza con la reunión inaugural y comprende la recogida de la información y el análisis de dicha información. Normalmente, se consigue mediante entrevistas, observando las actividades, y examinando artículos y registro.
3. La fase de la información abarca la traducción de las conclusiones del equipo auditor a un producto tangible. Incluye la reunión final con los recién auditados y la publicación del informe forma de la auditoría.
4. La fase de cierre se refiere a las acciones resultantes del informe y la documentación de todo el esfuerzo auditor. Para auditorías que resulten en la identificación de algunos puntos débiles, la fase de cierre puede incluir el seguimiento y evaluación de acciones posteriores para otros para arreglar el problema y evitar su repetición. A esto se le llama acción correctora son sistema

separados pero relacionados. A veces, los auditores vigilan la acción correctora. Otras veces, no (Arter, 2004).

Elaborar el plan de auditoría interna al sistema de control de inventario de mercadería que contribuya a medir la rentabilidad de la empresa de la empresa Dipaso S.A.

Según lo citado por Arter se entiende que en primera instancia al realizar paso a paso las fases de preparación el auditor ya años de experiencia realiza la prelación de manera rutinaria, mientras que el auditor que no tiene experiencia realiza paso a paso con el objetivo de no cometer algún error o pasar por alto procesos relevantes.

Pasos de la fase de preparación

Entre el momento en que a usted se le asigna una auditoría y el momento es que se comienza esta, hay muchas cosas que se hacen para sentar las bases y organizar el trabajo adecuadamente. Probablemente, el auditor experimentado lo hace de manera rutinaria porque está habituado a ello. El novato tiende a enredar muchos en una auditoría antes de entrar de lleno en los estudios y exámenes reales. Para minimizar estos enredos, deberá ustedes utilizar los nueve pasos siguientes en la preparación de la auditoría:

1. Definir de propósito de la auditoría.
2. Definir de ámbito de la auditoría.
3. Determinar los recursos que se van a aplicar.
4. Identificar la autoridad de la auditoría.
5. Identificar los recursos que se van a aplicar.
6. Adquirir conocimientos técnicos de los procesos que se van a auditar.
7. Prepara un plan para la auditoría y ponerse en contacto con los que van a ser auditados.

8. Realizar una evaluación inicial, desde los documentos de nivel inferior hasta los requisitos de más alto nivel.
9. Preparar los papeles de trabajo para la recogida de datos (Arter, 2004).

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS RESULTADOS

Determinar los parámetros a seguir en el diagnóstico del estado actual del sistema de control de inventario de mercadería de la empresa Dipaso S.A.

El flujo de operaciones de una empresa depende del tipo de negocio además de la diversidad de actividades que se hacen constantemente en la misma. La administración encabezado por la gerencia efectúa varios controles que permitan minimizar errores de inventario y en las demás áreas, por lo cual al querer controlar y verificar diariamente los procesos puede ser complicado vigilar los niveles administrativos y operativos.

Al realizar los procesos correctamente se podrán ejercer prioridades y cumplimiento de las exigencias comerciales y legales, de allí surge la necesidad de realizar una auditoria interna al sistema de control de inventarios. Por lo tanto se trata de diagnosticar de manera total o parcial los procesos de la empresa en la parte operativa.

Con el fin de minimizar procesos y procedimientos erróneos que afectan a la trazabilidad de los inventarios y corregirlos oportunamente mediante ajustes.

El objetivo del presente proyecto de titulación es determinar los procesos que ocasionan errores e inconsistencias por diferencias entre los saldos de inventario y el conteo físico de los mismos, a través de este se podrá corregir o subsanar procedimientos a tiempo que en la actualidad no son eficientes, el fin de todo este proyecto es mediante varios análisis encontrar la solución más apropiada de controlar las existencias

y poder tomar acciones que minimicen el riesgo.

Alcance de la auditoria

El alcance de la auditoria se la realizará al control interno de inventario la misma que se evaluará los movimientos de la misma y detectar falencias o inconsistencias de ser el proceso.

Estructura de la auditoria interna

De acuerdo con la Norma Internacional de Auditoria 501: Alcance de la auditoria y aspectos relevantes:

El auditor considerará los parámetros establecidos en la Norma Internacional de Auditoria 501 con respecto al objetivo del Auditor ante la obtención de evidencia; esto conlleva a reunir información necesaria para conocer la realidad de los estados financieros, en este caso el auditor agotará los recursos suficientes y necesarios para obtener resultados a los requerimientos y mediante esto emitir un informe.

Los inventarios representan un rubro significativo en el grupo de los activos corrientes aquellos tienen un gran impacto sobre los Estados Financieros, la norma internacional de auditoria 501 establece los procedimientos a seguir para obtener evidencia suficiente y adecuada, tales como:

- La presencia del auditor en los recuentos físico de inventario.
- Realizar pruebas de recuento.
- Inspeccionar las secciones donde se encuentra la mercadería almacenada.
- Evaluar los registros por ingreso y salidas de mercadería
- Reprogramar conteo de inventarios en caso de la ausencia del Auditor.

NIA 501

En caso que el inventario se encuentre almacenado y custodiado por un tercero, al solicitar información de las condiciones de dichas mercaderías

se deberá obtener evidencia a través de otras fuentes en donde se confirme las cantidades y estado que se encuentren las existencias.

Aspectos: norma internacional de auditoría 501

En caso que el auditor no esté presente y forme parte del conteo físico tendrá que verificar u prestar atención a otros conteos posterior a la fecha y ejecutar los procesos de auditoria. En un caso que el auditor no logre conseguir evidencia se tendrá que modificar la opinión del informe.

NIA 501

Al realizar la tomas física la empresa considere que es de importancia significativa que las cantidades y condiciones del inventario sean realizadas y verificadas por terceros se deberán realizar inspecciones, confirmaciones de esta forma conseguir evidencia o realizar procedimientos de auditoria.

Etapas de la Auditoría Interna al sistema de control de inventario aplicado en la empresa Dipaso S.A.

a) Estructuración del Almacén y lugar donde se efectuará el diagnóstico de la situación inicial del control de inventarios.

La empresa Dipaso cuenta con 5 bodegas y tomo inicialmente se acudió a la bodega mayorista ubicada en el centro de Guayaquil, es en esa bodega donde comenzó sus operaciones comerciales.

Con el transcurso de las operaciones esta bodega se encarga de abastecer al punto de venta más grande que posee la empresa y de una manera esporádica a los puntos de ventas más cercanos.

La bodega se encuentra dirigida por un supervisor (jefe de bodega) a su vez se necesita realizar nuevos procesos y mejorar procesos que contribuyan al crecimiento de la empresa.

Conforme las operaciones la bodega se encuentra en movimientos continuos lo que da como resultado una alta trazabilidad del inventario a su vez la rotación de los productos el constante ingreso y egreso de la misma

de esta forma poder satisfacer las necesidades del alto volumen de clientes que posee la empresa.

Visita a la bodega a realizar la auditoria

Se realizó la respectiva visita a la bodega de Dipaso S.A. donde nos encontramos en su momento con la supervisora de la bodega la cual se encarga del abastecimiento y despacho de los productos y a su vez nos indicó los procesos que se llevan tanto en la compra de mercadería y despacho para los puntos de venta.

A su vez sugiere que necesita procesos de control de inventario ya que está teniendo problemas con los saldos de inventario en el sistema con mercadería descontinuada y descuadres de los productos.

Por ende se realizó una entrevista al personal que realiza diariamente y participa en las operaciones de la bodega, para de esta manera diagnosticar sus falencias y conocimientos de los mismos.

La bodega cuenta con 10 personas que se encargan de realizar la parte operativa y se encuentran distribuida de la siguiente manera.

1. Bodega mayorista Higiene para el hogar (nacional) 3 personas.
2. Bodega mayorista cosmético (importado – nacional)3 personas.
3. Bodega mayorista basar (importado – nacional)2 personas.
4. Bodega de promocionales.
5. Área de facturación 1 persona.

Bodega mayorista Higiene para el hogar (nacional)

Esta bodega se encarga de realizar el despacho de mercadería en la línea de higiene para el hogar y cuidado personal, estos productos en su mayoría se encuentran en percha dentro del almacén.

Bodega mayorista cosmético (importado – nacional)

Esta bodega realiza el abastecimiento de mercadería en su mayoría de mercadería importada en la línea de cosméticos y cuidado de uñas, es la bodega con mayor trazabilidad y rotación de mercadería.

Bodega mayorista basar (importado – nacional)

La bodega mayorista además de tener en su mayoría productos de basar contiene productos para el cuidado capilar, línea de tintes y productos para barbería.

Bodega de promocionales

La bodega que contiene promocionales y premios para los clientes los mismos que se despachan al almacén mediante sistema y estos productos aplican por montos de compras, en alguno de los casos son etiquetados para su identificación.

La bodega no consta con un manual de procedimientos y procesos que indiquen paso a paso tanto el modelo de recepción y despacho de mercadería.

Planeación: Cronograma de investigación

Cuadro cronograma de la planeación correspondiente al mes de octubre.

<u>Cuadro cronograma de la planeación</u> mes de octubre
--

Semana 1

- Se efectúa la visita a la bodega donde se realizara la auditoria.
- Entrevista a las personas involucradas en las ventas del almacén.
- Entrevista a las personas involucradas en la administración del punto de venta al que se abastece.
- Entrevista a la supervisora de la bodega donde se realizara la auditoria.
- Entrevista a coordinadores de las bodegas según la manera que se encuentran distribuidas.
- Entrevista a persona encargada de recepción de mercadería.
- Entrevista a persona encargada de despacho de mercadería.

Semana 2

- Elaboración, banco de preguntas (Cuestionario) para el personal de la bodega correspondiente a pruebas de control interno de inventario.
- Verificación de proceso de recepción de mercadería.
- Verificación de proceso de despacho de mercadería.
- Verificación física de las mercadería orden y estado dentro de la bodega.

Semana 3

- Evaluación de exactitud en despachos al punto de venta.
- Elaboración del programa de auditoria.

Semana 4

- Finalización de la evaluación al sistema de control de inventario y preparación de los resultados.

Ejecución de la auditoria al control de inventario

Questionario

Elaboración del banco de preguntas para la evaluación del sistema de control de inventario dirigido a venta				
Vendedor 1 de almacén				
<u>No.</u>	<u>PREGUNTA</u>	<u>SI</u>	<u>NO</u>	<u>OBSERVACION</u>
1	¿Tiene conocimiento usted de los procesos que se llevan a cabo en la bodega para el proceso de despacho?		✓	No conoce los procesos de despacho.
2	¿Conoce usted algún manual de procedimiento o políticas internas?		✓	No cuenta con manual de procedimientos de para el control de mercadería.
3	¿En caso de que se solicite realizar una anulación de mercadería por parte de un cliente sabe cómo proceder con las notas de créditos o anulación de la factura?	✓		Se realiza la nota de crédito y de ser el caso que la mercadería se encuentra con deficiencia de fábrica se la envía a la bodega.

4	¿Al momento de realizar los pedidos a la bodega se los realiza de manera ordenada según sea el caso por línea de producto?	✓		Constantemente se está capacitando al personal del punto de venta de los productos ya existentes y los nuevos que llegan a la bodega.
5	¿Tiene usted conocimiento de los productos e ítems que se encuentran en la bodega?	✓		Constantemente se está capacitando al personal del punto de venta de los productos ya existentes y los nuevos que llegan a la bodega.
6	¿Al solicitar un pedido de algún ítem a la bodega que figura en el saldo del sistema y físicamente no se encuentra sabe cómo proceder?		✓	Bodega se encarga de la mercadería en deterioro
7	¿Tiene conocimiento de mercadería que se encuentra en deterioro en la bodega?		✓	No conoce.

Cuestionario realizado al personal del punto de venta.

Elaboración del banco de preguntas para la evaluación del sistema de control de inventario dirigido a venta				
Vendedor 2 de almacén				
No.	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACION
1	¿Tienen algún sustento de la mercadería que es despachada de bodega?	✓		Los pedidos que se hacen en el sistema se los imprimen y se verifica.

2	¿Considera usted que el traslado de la mercadería la bodega es adecuado?	✓		Muy pocas veces la mercadería llega en mal estado por el traslado.
3	¿La mercadería llega a tiempo al almacén?		✓	Muchas veces la mercadería se retrasa por prioridades a otros pedidos.
4	¿La mercadería solicitada es entregada a la persona que la solicita?		✓	Pocas veces la mercadería es entregada a la persona que la solicita.
5	¿Tienen horarios específicos para realizar pedidos a bodega?		✓	Esporádicamente se realizan en la mañana pero en su mayoría se realiza con la trazabilidad de la misma.
6	¿Los productos nuevos que llegan a la bodega son solicitados por el almacén?	✓		Son solicitados de carácter urgente.
7	¿En caso de detectar diferencias o descuadres de inventario sabe cómo proceder?		✓	No siempre.

Cuestionario realizado al personal del punto de venta.

Elaboración del banco de preguntas para la evaluación del sistema de control de inventario dirigido a venta				
administrador del almacén				
No.	<u>PREGUNTA</u>	<u>SI</u>	<u>NO</u>	<u>OBSERVACION</u>

1	¿Los despachos al almacén se registran en el sistema?	✓		Si son registrados.
2	¿Los productos que ingresan al almacén son revisados en su totalidad?	✓		Se revisa cantidades y estado de los productos.
3	¿Al realizar inventario aleatorio o ciclotos cuadra el inventario físico con el sistema?		✓	No siempre.
4	¿Sabe cómo proceder en caso que la mercadería llegue en mal estado al punto de venta?	✓		Se realiza la respectiva comunicación con bodega para que de esta manera se reciba en el punto de venta mercadería apta para la venta.
5	¿Sabe cómo proceder en caso que la mercadería que despacha la bodega no sea la correcta?	✓		Se realiza la respectiva comunicación con bodega para corregir la inconsistencia.
6	¿Al momento de realizar devoluciones a la bodega, la mercadería que se envía se encuentra en buen estado?	✓		En gran parte de las devoluciones se realiza por sobre stock.
7	¿Sabe cómo proceder en caso de realizar errores al momento de facturar?	✓		Se los corrige en el momento de haberlo realizado.

Cuestionario realizado al administrador del almacén.

Entrevista al personal de bodega

- Supervisora de bodega.
- Coordinadores del personal de bodegas.
- Encargados del ingreso y salida de mercadería.

Pruebas de control interno de inventario

Se realizó el siguiente cuestionario en el siguiente banco de preguntas al personal de bodega.

Elaboración del banco de preguntas para la evaluación del sistema de control de inventario del sistema de control de inventario						
Bodega mayorista						
No.	PREGUNTA	SE CUMPLE	NO SE CUMPLE	SI	NO	OBSERVACION
1	¿La administración mantiene constante inventarios?		✓			La administración solicita inventario a la bodega una vez detectado inconsistencia en los saldos físicos.
2	Muestran los registro de los inventario		✓			Los registros de inventario los tiene únicamente el departamento de inventario.
3	¿La administración está en constante control del inventario de la bodega?		✓			Solo se realiza inventario anual.
4	¿Política de recepción de mercadería?			✓		Los proveedores traen impresa la orden de compra aprobada y guía de remisión, la factura va a contabilidad.
5	¿Localización del inventario?				✓	La bodega no cuenta con un croquis en donde se identifique en donde se encuentra la mercadería, solo los encargados de bodega saben el orden de la bodega.

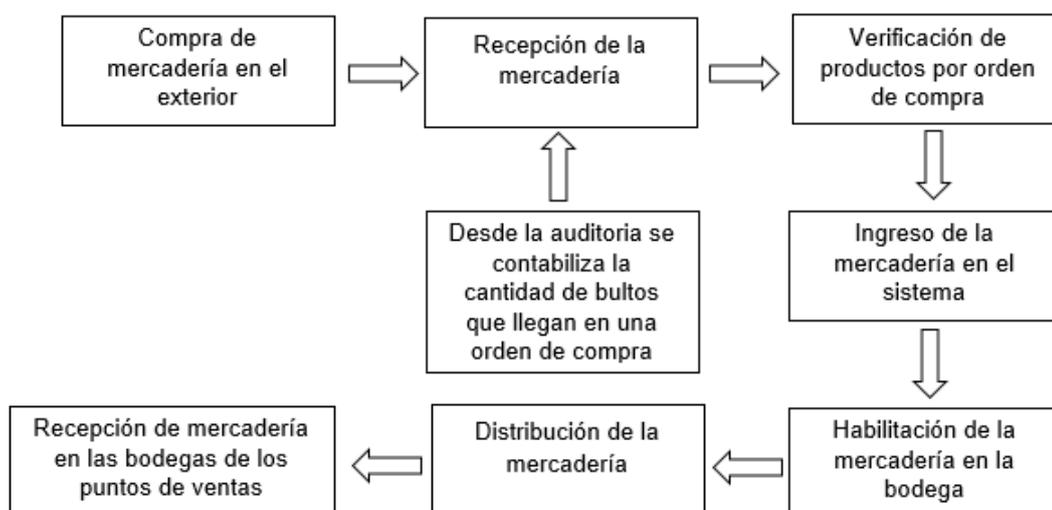
6	¿Promedios para abastecimiento?	✓				Los promedios son vulnerables debido a que los puntos de venta cercanos también solicitan mercadería esporádicamente.
7	¿Mínimo de stock?				✓	Existe quiebre de stock.
8	¿Máximo de stock?			✓		
9	¿Los inventarios realizados por parte de la bodega son regularizados en el sistema en relación al conteo físico?			✓		El departamento de inventario se encarga de verificar estas diferencias antes de ser regularizadas.
10	¿Se llevan archivos de los conteos físicos realizados en la bodega?				✓	Únicamente los registros los lleva el departamento de inventario.
11	¿Los conteos físicos son realizados por el personal de la bodega?			✓		
12	¿La mercadería detectada en mal estado en la bodega es tratada a tiempo?	✓				La mercadería en mal estado es separada y solo se informa para proceder a devolver al proveedor ser el caso.
13	¿Se han producido dobles despachos correspondientes al mismo pedido?			✓		Se duplican los despachos debido a que los pedidos son realizados mediante hojas de transferencias impresas y se puede incurrir imprimir dos veces.
14	¿El sistema presenta vulnerabilidades en la modificación de los pedidos o despachos de la bodega?			✓		En el sistema se puede modificar los pedidos con referencia a mercadería que no se encuentra en bodega.
15	¿Los tiempos de la mercadería en tránsito controlados?	✓				Los tiempos de tránsito son extendido por prioridades a otros pedidos.
16	¿El sistema muestra órdenes retrasadas o pendientes?			✓		El sistema muestra pedidos pendientes de días anteriores.

17	¿Las personas encargadas de la bodega son responsable con la mercadería que ingresa y sale de la bodega?			✓		
18	¿En caso de realizar una toma física de inventario el supervisor de bodega debe estar presente?				✓	No siempre.
19	¿Las personas encargadas de bodega son las únicas que tiene acceso a la manipulación del inventario?			✓		En un cuaderno de apuntes
20	¿Los encargados de bodega son los únicos con acceso a realizar movimientos en el sistema?			✓		Las personas de administración realizan movimientos.

Cuestionario de preguntas del auditor.

– **Proceso de compra de mercadería de procedencia importado**

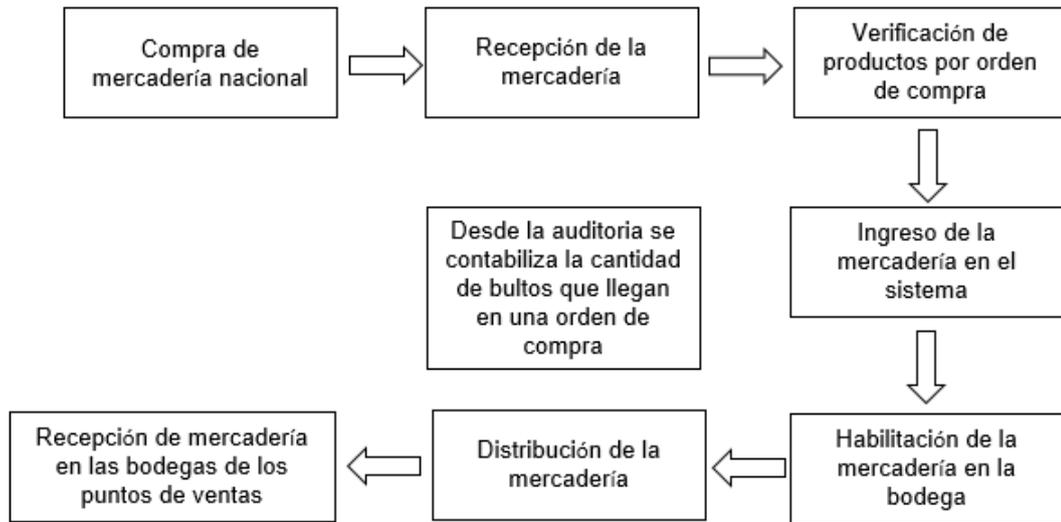
Los productos importados que se adquieren en su mayoría de Estados Unidos y Europa, esto productos son comprados y almacenos en el centro de distribución.



Cuadro de recepción y despacho de mercadería de procedencia importado.

– **Proceso de compra de mercadería de procedencia nacional**

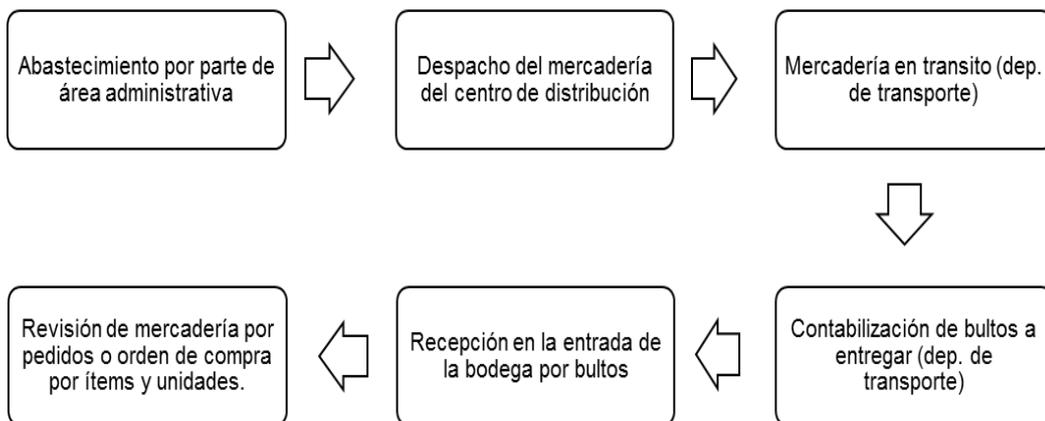
El proceso de compra de mercadería de procedencia nacional se realiza de la siguiente manera en su gran mayoría tomando en cuenta que algunos proveedores a su vez realizan la entrega de la mercadería en las bodegas de los puntos de ventas.



Cuadro de recepción y despacho de mercadería de procedencia nacional.

Proceso de recepción de mercadería en la bodega mayorista.

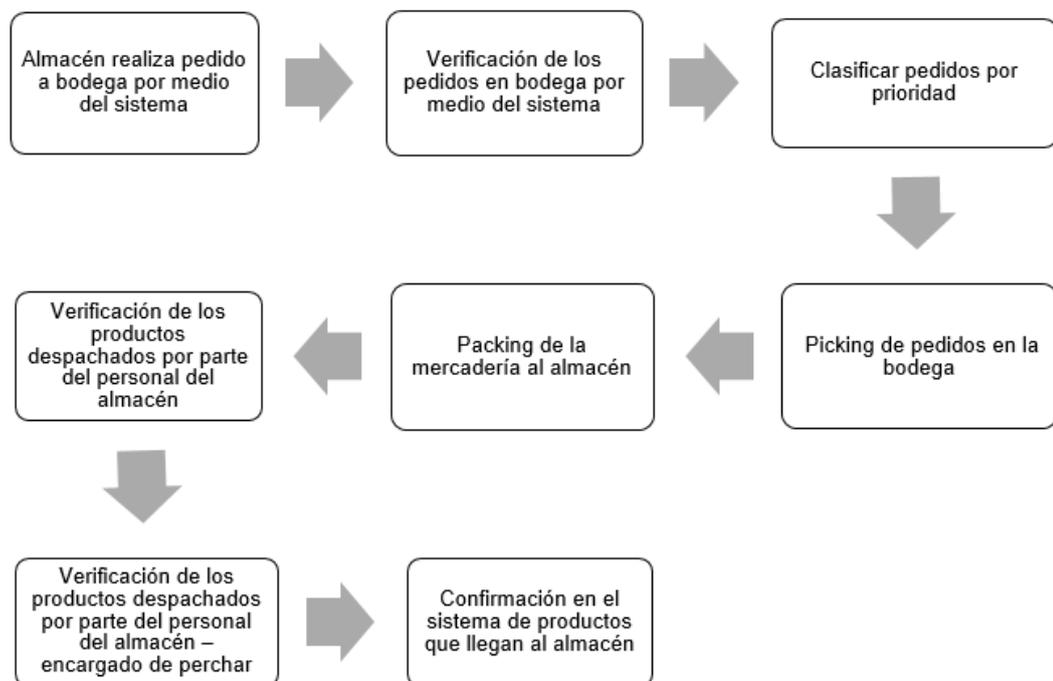
En este proceso de recepción de mercadería se puede visualizar de manera gráfica las distintas fases desde que la mercadería se despacha desde el centro de distribución hasta llegar a la bodega mayorista.



Cuadro de recepción de mercadería en la bodega mayorista.

Proceso de Despacho de mercadería al punto de venta

Proceso de despachos de mercadería desde la bodega al (almacén) punto de venta.



Cuadro de despacho de mercadería en al punto de venta.

Deficiencias encontradas y falencias en los procesos

- Los colaboradores no cuentan con un manual de funciones donde indique cuáles son sus procesos y procedimientos a cumplir en la bodega por parte de la empresa.
- Se encuentran constantes errores en ítems que no tienen relación a los pedidos realizados.

- c) El proceso de ingreso de mercadería es única y no se puede modificar en caso de que los productos recibidos no concuerden con la orden de compra.
- d) Facturas con errores y notas de créditos realizadas que no son regularizado en el sistema en algunos casos.
- e) Mercadería devuelta por clientes en notas de créditos y no regularizadas en el kardex.
- f) En ocasiones el abastecimiento a la bodega no llega completo debido a que el espacio físico en los camiones está colapsado.
- g) La mercadería en tránsito es vulnerable a entregas en otro punto de venta ya que no cuenta con un etiquetado que indique el lugar destino.

En la siguiente fase se procederá a establecer las pruebas de auditoria y poder emitir recomendaciones.

Habiendo revisado, evaluado las inconsistencias y principales riesgos en los procesos del control interno se procede a establecer la planificación a realizar el programa de auditoria.

Objetivo del programa de auditoria

Realizar un análisis de los riesgos y las vulnerabilidades que ocasionan diferencias en el inventario para mejoramiento del control interno.

Inspeccionar si han coexistido inconsistencias en facturas y recepción de mercadería y despacho de la misma.

Verificación de la bodega según el ordenamiento de la mercadería

Se realiza la respectiva verificación de los productos disponibles para la venta de igual manera el ordenamiento de los mismos, por otro lado se realiza la separación de productos en mal estado que no se encuentren actos para la venta.

Evaluación de exactitud en despachos

En esta etapa del sistema de control de inventario se determina la eficiencia y eficacia en los despachos de mercadería, por lo que se realiza una muestra estadística de 10 pedidos de almacén sobre un total de 90 pedidos de almacén.

Pedidos de almacén a bodega	90
Pedidos a verificar	10
Total porcentaje revisado	11%

Conteo físico por ítems

Dentro de los 10 pedidos de almacén se detectaron las siguientes inconsistencias dentro de la línea de productos por ítems.

Línea de producto	Ítems sistema	Ítems físico	Diferencia sobrante	Diferencia Faltante
Cosmético	79	85	6	
Cuidado capilar	55	58	3	
Higiene hogar	52	55		3

Presentación grafica

En el siguiente grafico nos indica las diferencias en ítems los mismos negativos y positivos.

- Sobrante en ítems 9
- Faltante en ítems 3

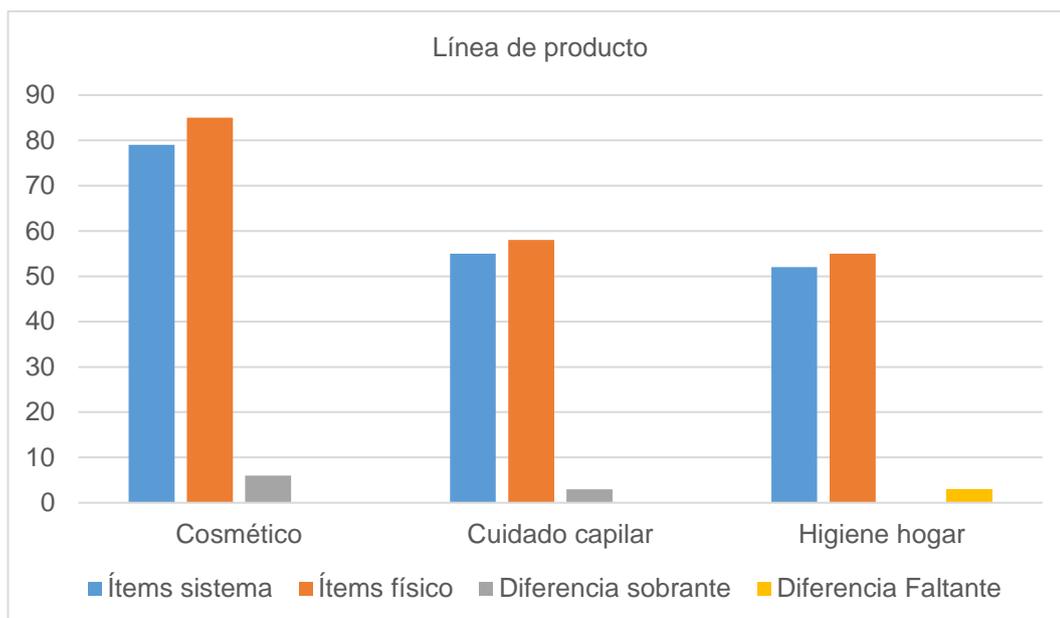


Figura 13: Presentación gráfica del faltante y sobrante de mercadería en ítems.

Conteo físico por Unidades

Dentro de las 10 pedidos de almacén se detectaron las siguientes inconsistencias dentro de la línea de productos por cantidad de unidades.

Línea de producto	Unidades sistema	Unidades físico	Diferencia sobrante	Diferencia Faltante
Cosmético	223	230	21	
Cuidado capilar	83	84	3	
Higiene hogar	180	172		23

Presentación gráfica

En el siguiente grafico nos indica las diferencias en unidades los mismos negativos y positivos.

- Sobrante en unidades 24
- Faltante en unidades 23

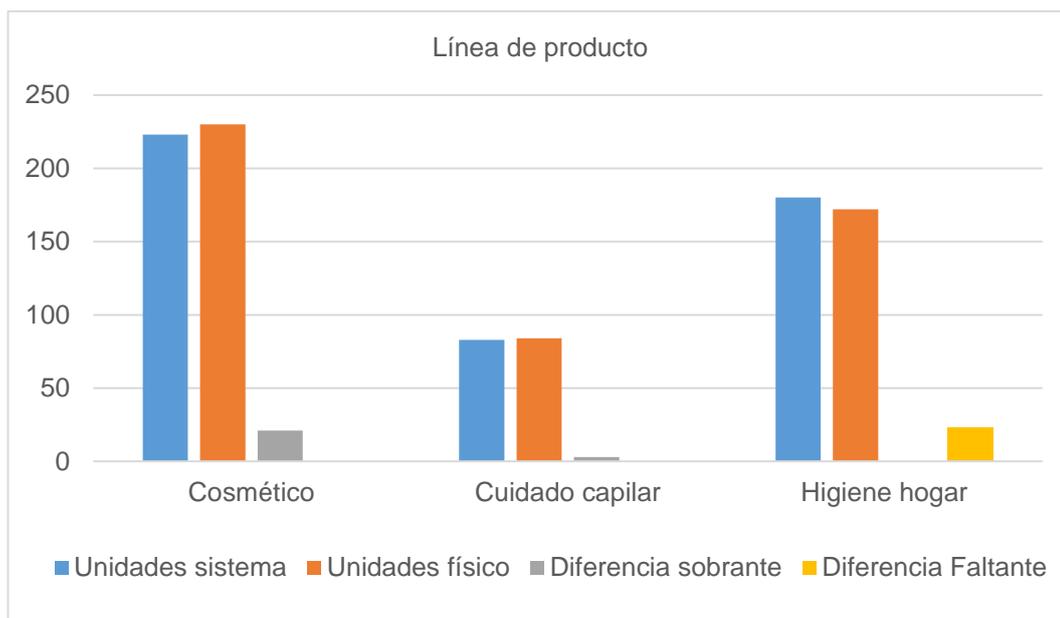


Figura 14: Presentación gráfica del faltante y sobrante de mercadería en unidades.

Elaborar el plan de auditoría interna al sistema de control de inventario

Proceso a auditar	sistema de control de inventario	Área	bodega mayorista	Líder de proceso	Supervisor de bodega	Equipo auditor	Auditor de procesos
Objetivo de la auditoría	Mejora del control de inventario	Alcance de auditoría	Procesos realizados en el 2018		Criterio de auditoría	Fases de la auditoría ejecución	
N#	Actividades	Fecha	Hora inicial	Hora final	Lugar	Equipo auditor	Recursos
1	Reunión para distribución de actividades	22/10/2019	9:00:00	9:30:00	Oficina de bodega	Auditor de procesos	Laptop, etiquetas y bolígrafos
2	Distribución de los procesos a revisar	22/10/2019	9:30:00	11:00:00	Oficina de bodega	Auditor de procesos	Laptop
3	Asignación de recursos y distribución de personal	22/10/2019	11:00:00	12:30:00	oficina de bodega	Auditor de procesos	laptop y etiquetas
4	Inicio auditoría interna	22/10/2019	12:30:00	13:30:00	Oficina de bodega	Auditor de procesos	Laptop
5	Ejecución y preparación de los papeles de trabajo	22/10/2019	14:30:00	16:00:00	Oficina de bodega	Auditor de procesos	Laptop
6	Reunión de cierre de auditoría	22/10/2019	16:00:00	17:00:00	Oficina de bodega	Auditor de procesos	Laptop
7	Preparación de informe	22/10/2019	17:00:00	18:30:00	oficina de bodega	auditor de procesos	Laptop

Evidencia de auditoria

La evidencia de auditoria permite diagnosticar y macarse los motivos del por qué las diferencias por línea de productos los mismos que serán explicado:

Las diferencias en **Cosméticos** representan el 47% en promedio, de tal manera que las diferencias presentadas se dieron por doble despacho de un mismo pedido.

Las diferencias en **Cuidado capilar** representan el 16% en promedio, y se debe a que un pedido se anuló, minutos después de ser despachado por la bodega.

Las diferencias en **Higiene de hogar** representan el 38% en promedio, fue causado por la presentación físicamente del producto por parte del proveedor y la descripción en el sistema de los productos por parte de la empresa.

Hallazgos de auditoria

Mediante la información obtenida por el auditor y a juicio del mismo, reconoce inconsistencia o hechos importantes que inciden durante la operación diaria de la empresa, mediante la auditoría realizada y se verán reflejados en el informe.

En resultado de los procesos y circunstancias encontradas en el actual proceso de control, bajo el examen al que fue sometida la entidad, departamento o área.

Condición.- En este proceso se encontró inconsistencias en el área de despacho e irregularidades en la mercadería en tránsito.

Criterio.- A criterio se puede determinar que las irregularidades encontradas se presentan a partir de las inconsistencias en el control de inventario.

Causa.- Se determina que las irregularidades encontradas se deben a vulnerabilidades en los procesos de despacho y recepción de mercadería dentro de las operaciones diarias.

Efecto.- Se procede a determinar los puntos a seguir para que se regulen las falencias en los procesos.

Informe de auditoria

Bodega mayorista Dipaso S.A.

Matriz

En conformidad con la revisión durante el proceso de auditoria se ha concluido con las diferentes actividades realizadas con referencia al sistema de control de inventario en las bodegas mayoristas de Dipaso S.A.

La verificación cubrió las diferentes fases del inventario realizando una evaluación del control interno, elaboración del banco de preguntas (cuestionario) de control interno de inventario y revisión de funciones de las personas que se encuentra en las bodegas.

Janner Franklin Segura Rodríguez, a lo largo del proceso en las 4 semanas que se realizó la auditoria el mes de octubre, se ejecutó bajo los parámetros establecidos para la evaluación del sistema de control de inventario, y fue enfocado en la parte tanto administrativa de la bodega como la parte de operaciones.

En el proceso de revisión del control de inventario se evaluó los procesos en los que se encuentra sometido el inventario y a su vez la merma que representa las inconsistencias en los ingresos y egresos de mercadería por lo que genera descuadres.

Al no constar con un manual de procesos que determine las diferentes funciones que los colaboradores tiene que realizar, para de esta manera minimizar los riesgos o irregularidad en la rotación que mantiene stock.

Se recomienda realizar una reestructuración a los procesos que están ocasionando inconsistencias en los despachos de pedidos y realizar un flujograma para mejorar las vulnerabilidades que se encontraron durante el hallazgo.

CONCLUSIONES

- Al evaluar el control interno de la bodega mayorista se pudo detectar que las personas no tienen un manual de procedimientos a seguir durante las operaciones.
- Las bodegas mantiene el método FIFO de manera que las no se tiene separado según fecha de ingreso
- El inventario son costeados por el método promedio ponderado por lo que los productos tienen un mismo costo por ítems.
- La bodega no mantiene inventarios periódicos o cíclicos por rotación de productos o por valor de línea de producto.
- Las bodegas cuentan con un solo usuario en el sistema por bodega, la cual lo utilizan los colaboradores según sea el tipo de bodega en el que se encuentran despachando.
- Al momento de detectar una inconsistencia en los despachos no se puede detectar la persona que realizo el despacho debido que los pedidos no son registrados en el sistema por los diferentes usuarios que realizan el Picking y Packing.
- Se producen doble despachos en la bodega debido a que los pedidos de almacén se imprimen dos veces y no se cuenta con una opción que permita ver que el documento ya fue impreso.
- No todos los productos cuentan con códigos de barra.

RECOMENDACIONES

- Realizar la debida verificación después del picking y packing de la mercadería que va salir de la bodega antes de que llegue al almacén mediante conteo de bultos despachados.
- Realizar inventarios aleatorios tomando en cuenta la rotación del inventario y a su vez los productos con mayor valor.
- Identificar las personas que se encarguen de realizar despachos por líneas de productos.
- Crear usuarios en el sistema para ingresar los despachos ya efectuados.
- Separar productos en mal estado y darle el tratamiento oportuno en un mínimo de tiempo para no afectar a los registros del kardex.

BIBLIOGRAFÍA

- Adam & Ebert, E. E. (1991). *Administración de la producción y las operaciones* (cuarta ed.). Missouri-Columbia: Boston.
- Arter, D. R. (2004). *Auditoría de la calidad para mejorar su comportamiento*. Madrid: Diaz de santos.
- Bernal, T. A. (2006). *Metodología de la investigación*. Mexico.
- Charles. (2004). *Contabilidad un enfoque aplicativo*. Mexico: Horngren.
- Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad o IASB. (2013). *NIA 501 Evidencia de Auditoría*. España.
- Cruz, F. A. (2017). *Gestión de inventarios*. España: IC Editorial.
- Definición de Auditoría*. (2015). Obtenido de <https://definicion.de/auditoria/>
- Gaitán, R. E. (2015). *Control interno y Fraudes análisis de informe COSO I,II y III con base en los ciclos transaccionales* (Tercera ed.). Bogotá: ECOE Ediciones cia. Ltda.
- Gardey, J. P. (2015). Obtenido de <https://definicion.de/rentabilidad/>
- Gutiérrez, A. d. (2011). *Auditoría Un enfoque práctico*. España: Carmen Lara Carmona.
- Horngren & Datar & Foster, C. T. (2007). *Contabilidad de costo*. Mexico: Prentice Hall.
- IICA. (2001). *MANUAL DE AUDITORIA INTERNA*. COLOMBIA: SEDE CENTRAL.
- Instituto Mexicano de contadores públicos A.C. (2016). *Modelos de informes de auditoría y otras opiniones del auditor*. Mexico: Instituto Mexicano de contadores públicos A.C.
- Juarez, L. V. (2008). *AUDITORIA PRACTICA DE ESTADOS FINANCIEROS*. GUATEMALA.
- Lybrand, C. /. (1997). *Los nuevos conceptos del control interno (Informe COSO)*. Madrid: Díaz de Santos S.A.
- Lybrand, C. y. (1997). *Los nuevos conceptos del control interno*. Madrid: Diaz de Santos.
- Madariaga, J. (2004). *Manual Practico de Auditoria*. Bilbao.

- Manso, M. A. (2018). *Planificación de la Auditoría* . Madrid: Ediciones Nobel S.A.
- Muller, R. d. (2015). *Definición de sostenibilidad, las variables principales y bases para establecer indicadores*.
- Navarro, J. C. (2006). *Apunte de Auditoría*. España: Creative commons.
- Navarro, J. C. (2006). *Apuntes de Auditoría*. España: creative commons.
- Navarro, J. C. (2006). *Apuntes de Auditoría*. España: creative commons.
- RAMIREZ, C. J. (2005). *CASO PRACTICO SOBRE LA AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS*. Mexico: ISEF EMPRESA LIDER.
- Rendy Barry, S. M. (2006). *Métodos cuantitativos para los negocios*. Mexico: Pearson.
- Rodríguez, E. A. (2005). *Metodología de la investigación*. Juárez.
- Salinas, A. N. (2004). *Administración de Empresas*. España: MAD.
- Salking, N. J. (1999). *Métodos de Investigación*. Mexico.
- Vásquez Miranda, W. (2000). *Control fiscal y auditoría de estado en Colombia*. Bogota: Alfonso Velasco Rojas.
- Vega, C. V. (1993). *Mercadeo básico*. San Jose: Universidad estatal a distancia.

ANEXOS





