



**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÒGICO BOLIVARIANO DE
TECNOLOGÌA**

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

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

TEMA:

**PROPUESTA DE UNA AUDITORIA EXTERNA A LOS INVENTARIOS
DE LA EMPRESA "HIDRAUTEC S.A", EN EL PERIODO 2018.**

Autora: Caicedo Maldonado Sonnia Vanessa

Tutor: Econ. Carlos Luis Rivera Fuentes

Guayaquil, Ecuador

2018

DEDICATORIA

A Dios por haberme permitido llegar hasta este punto y haberme dado salud para lograr mis objetivos y cumplir mis metas.

A mi hijo, a mi novio, a mis padres y hermanos por el apoyo en todo momento.

Caicedo Maldonado Sonnia Vanessa

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por protegerme y guiarme durante todo mi camino, porque sin su bendición no hubiera llegado a este momento tan especial para mí.

A Dr. Pablo García Romero por el estímulo y el aliento que me daba para continuar día a día.

A Hugo Alejandro Aspiazu Caicedo, por entenderme y ser mi motivación.

Caicedo Maldonado Sonnia Vanessa



CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR

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

CERTIFICO:

Que después de analizado el proyecto de investigación con el tema: “Propuesta de una auditoria externa a los inventarios de la empresa “Hidrautec S.A”, en el periodo 2018 y problema de investigación: ¿Que efectos tendría una auditoria a los inventarios de la empresa Hidrautec S.A. para el cumplimiento de las normativas contables de la empresa” en el ejercicio 2018?, presentado por Caicedo Maldonado Sonnia Vanessa, como requisito previo para optar por el título de:

TECNÓLOGA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

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

Egresada:

Caicedo Maldonado Sonnia Vanessa

Tutor:

Econ. Carlos Rivera Fuentes

CLÁUSULA DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN DE TRABAJOS DE TITULACIÓN

Yo, Caicedo Maldonado Sonnia Vanessa en calidad de autor(a) con los derechos patrimoniales del presente trabajo de titulación Propuesta de una auditoria externa a los inventarios de la empresa "Hidrautec S.A", en el periodo 2018, de la modalidad de semipresencial realizado en el Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología como parte de la culminación de los estudios en la carrera de Tecnología en Contabilidad y Auditoría, de conformidad con el *Art. 114 del CÓDIGO ORGÁNICO DE LA ECONOMÍA SOCIAL DE LOS CONOCIMIENTOS, CREATIVIDAD E INNOVACIÓN* reconozco a favor de la institución una licencia gratuita, intransferible y no exclusiva para el uso no comercial del mencionado trabajo de titulación, con fines estrictamente académicos.

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

Caicedo Maldonado Sonnia Vanessa

Nombre y Apellidos del Autor

Firma

No. de cedula: 1203688385

CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL CEGESCIT

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

CERTIFICO:

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

Nombre y Apellidos del Colaborador
CEGESCYT

Firma

**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO BOLIVARIANO DE
TECNOLOGÍA**

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

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

TEMA:

**PROPUESTA DE UNA AUDITORIA EXTERNA A LOS INVENTARIOS DE
LA EMPRESA “HIDRAUTEC S.A”, EN EL PERIODO 2018.**

Autor: Caicedo Maldonado Sonnia Vanessa

Tutor: Econ. Carlos Luis Rivera Fuentes

Resumen

La empresa “HIDRAUTEC S.A” presenta falencias en el área de Inventario, ya que no cuenta con un manual establecido para el control interno que ayude a evitar los diversos riesgos.

Desde el punto de vista práctico, por medio de la auditoria a los inventarios, se expone toda la problemática encontrada, mejora al procedimiento de registro de venta y de cobros, la cual es de gran interés, ya que se establecerán bases firmes y concretas para tomar decisiones en los momentos precisos.

ÍNDICE

CAPÍTULO I	1
EL PROBLEMA.	1
1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.	1
1.1.1 Ubicación de problema en un contexto.	1
1.1.2 Situación conflicto.	2
1.1.3 Delimitación del problema.	4
1.1.4 Formulación del problema.	4
1.1.5 Variables de investigación.	5
1.1.6 Evaluación del problema.	5
1.2. Objetivos.	6
1.2.1 Objetivo General.	6
1.2.2 Objetivos Específicos.	6
1.3 Justificación de la investigación.	7
CAPÍTULO II	9
MARCO TEÓRICO-CONCEPTUAL	9
2.1 Antecedentes Históricos.	9
2.2 Fundamentación Teórica	11
2.2.1 ¿Qué es la Contabilidad?	12
2.2.2 ¿Qué es Auditoria?	14
2.2.3 ¿Qué son los Inventarios?	16
2.2.4 Informe final de Auditoria	18
2.3 Antecedentes Referenciales	18
2.4 Marco Legal	24
2.5 Marco Conceptual	27
2.6 Conceptualización de Variables	34
CAPÍTULO III	35
3.1 Presentación de la empresa.	35
3.2 Diseño de investigación.	38
3.3 Tipo de investigación	38
3.4 Población	41
3.5 Muestra	43
3.4 Técnicas de Investigación	45
CAPÍTULO IV	53
ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS	53
4.1 Análisis e interpretación de resultados	54
4.2 Plan de Mejora.	64
4.4 Cuadro de resumen plan de mejoras.	66

CONCLUSIONES	69
Recomendaciones	70
BIBLIOGRAFÍA	72

ÍNDICE DE GRÁFICOS

GRÁFICO 1 ORGANIGRAMA	37
GRÁFICO 2 POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS	54
GRÁFICO 3 EFICIENCIA EN ROTACIÓN DE INVENTARIOS	55
GRÁFICO 4 RIESGO DE MAL INVENTARIO	56
GRÁFICO 5 TIPOS DE INVENTARIO A IMPLEMENTAR	57
GRÁFICO 6 MECANISMOS DE CONTROL PARA EVITAR PÉRDIDAS	58
GRÁFICO 7 ACCIONES CONTRA RESPONSABLES	59
GRÁFICO 8 INFORMACIÓN OPORTUNA A GERENCIA	60
GRÁFICO 9 CONOCEN PORCENTAJES DE PERDIDAS	61
GRÁFICO 10 FACTORES EXTERNOS QUE AFECTAN DESEMPEÑO	62
GRÁFICO 11 DE ACUERDO CON REALIZAR AUDITORIAS	63
GRÁFICO 12 CUADRO PLAN DE MEJORAS	64

ÍNDICE DE TABLA

TABLA 1 CUADRO POBLACIÓN HIDRATEC S.A.	37
TABLA 2 PREGUNTA UNO.	54
TABLA 3 PREGUNTA DOS	55
TABLA 4 PREGUNTA TRES.	56
TABLA 5 PREGUNTA CUATRO	57
TABLA 6 PREGUNTA CINCO	58
TABLA 7 PREGUNTA SEIS	59
TABLA 8 PREGUNTA SIETE	60
TABLA 9 PREGUNTA OCHO	61
TABLA 10 PREGUNTA NUEVE	62
TABLA 11 PREGUNTA DIEZ	63

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

En la primera mitad del siglo XX, el trabajo de auditoría empezó a tener otra orientación: en vez de descubrir fraudes, se centró en determinar si los estados financieros ofrecían un panorama completo y objetivo de la posición financiera, de los resultados operativos y de los cambios de la situación financiera.

Actualmente la auditoría también se percata de la importancia de un control interno eficiente. El control interno de una compañía consta de las políticas y los procedimientos establecidos para asegurarse razonablemente de que los objetivos se alcanzaran, entre ellos el de preparar estados financieros confiables.

En nuestro país al igual que en el resto del mundo las grandes organizaciones siempre han tenido una gran preocupación por la administración efectiva de sus inventarios, esencialmente en lo que se refiere a las actividades de planificación y control, por lo que muchos especialistas en esta materia consideran que su mantenimiento resulta un gasto muy significativo, teniendo como objetivo principal y responsabilidad el minimizarlo.

La economía mundial ha sufrido grandes cambios de manera sosegada, por lo que la empresa busca la manera de modernizarse y de adaptarse a los diferentes cambios, con la adquisición y mantenimiento de nuevas máquinas o equipos con en el afán de hacer de la empresa una organización más competitiva en el campo de su actividad y así poder

brindar a sus clientes un portafolio de productos y servicios eficientes y de buena calidad.

A nivel de las organizaciones el inventario constituye uno de los activos más importantes, comprende el conjunto de mercancías o artículos que se tiene disponible para comercializar. Proveer adecuadamente las unidades físicas que se requiere para la venta significa uno de los mayores retos para toda empresa, pues es en esa área donde recae la mayor importancia de un efectivo control de inventario que permita satisfacer correctamente las necesidades reales de la empresa, convirtiéndola a la gestión de inventarios en una gran herramienta de apoyo.

El control de los inventarios se vuelve complicado cuando se maneja una cantidad de unidades bastante alta, por lo tanto se necesita contar con un sistema de información o software que controle apropiadamente sus productos y a su vez logre optimizar el tiempo mediante la automatización de las operaciones y registros.

Situación conflicto

El problema se identifica en el área de Logística específicamente en bodega (procesos e inventario) uno de los síntomas radica en la falta de cumplimiento de los procesos ya que esto causa una mala facturación y cruce en los inventario, lo que da lugar a que la información obtenida no sea lo suficientemente objetiva y por ende se tomen decisiones que no garanticen un diagnóstico 100% confiable, ya que se están obviando ciertos parámetros como la pureza del inventario o nivel óptimo del mismo, cobertura y porcentaje de exactitud del pronóstico, los cuales en concordancia con la teoría de inventario deben ser medidos, debido a la relevancia de los mismos para el control de inventarios.

Resulta entonces en este sentido un hecho importante, que los directivos y el personal en general de la empresa dominen elementos de gestión y de finanzas que ayuden al buen desarrollo de los procesos económicos que

se realizan en las mismas, que garanticen la calidad del servicio y se revierta al final de la cadena en la satisfacción del cliente.

A raíz de lo expuesto, se plantea la especial importancia que cobra la gestión financiera operativa como función de la dirección empresarial, para lograr el eficiente manejo de los recursos y las operaciones de la empresa, así como obtener los resultados esperados en correspondencia con los objetivos organizacionales propuestos y perseguidos.

En el caso del Departamento de Bodega de la empresa, la información contable que se genera no es revisada periódicamente y no es utilizada como una herramienta de estricto control interno. Se realiza escasamente la constatación física de los documentos contables que soportan las transacciones comerciales de la bodega.

Sin embargo, y a pesar de su importancia Hidrautec S.A., no cuenta con la información contable y administrativa que le faciliten un eficiente desenvolvimiento; lo que de ninguna manera significa desconocer la existencia de extraordinarias cualidades desarrolladas por los directivos que están y han estado frente a ella.

La realidad analizada se expresa como sigue:

No se conoce realmente las cuentas contables de inventarios de Hidrautec S.A., por, lo que ha impedido con frecuencia tomar decisiones con respecto a situaciones presentadas.

Esta situación evidencia que a la empresa le hace falta un análisis de sus inventarios mediante un plan de acciones (auditoria) que detallen las actividades a realizarse y realizadas, dando prioridad a aquellos movimientos o saldos de cuentas no claros que se suele presentar.

TEMA: PROPUESTA DE UNA AUDITORIA EXTERNA A LOS INVENTARIOS DE LA EMPRESA “HIDRAUTEC S.A”, EN EL PERIODO 2018.

Delimitación del tema

País: Ecuador

Región: Costa

Provincia: Los Ríos

Cantón: Babahoyo

Lugar: García Moreno y Benavidez

Campo: Contable

Área: Auditoría

Aspecto: Auditoría a inventarios de existencias para el cumplimiento de la norma contable.

Tiempo: 2018

FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

Los problemas manifestados en la debilidad del manejo de instrumentos contables indispensables (registro de ingresos y egresos; inventarios; cuentas por pagar y por cobrar, presupuesto de inversiones y pagos, etc.), la nula importancia de parte de quienes ejecutaron la contabilidad, en la implementación de procedimientos y controles contables internos, han provocado un desconocimiento de la realidad financiera, inestabilidad, falta de liquidez y está generando un problema grave en la empresa que se ve limitada en su proyección.

Por lo que nuestro problema de investigación se plantea como:

“Que efectos tendría una auditoría a los inventarios de la empresa Hidrautec S.A. para el cumplimiento de las normativas contables de la empresa” en el ejercicio 2018

EVALUACIÓN DEL PROBLEMA

Los aspectos generales de evaluación son:

Delimitado.- El presente trabajo se realiza para determinar el saldo real de los inventarios en los estados financieros de la empresa Hidrautec S.A localizada en la provincia de Los Ríos, en la ciudad de Babahoyo

Claro.- El inconveniente del mal manejo de los inventarios en Hidrautec S.A, requiere de la elaboración de políticas y procedimientos contables que ayude a disminuir la falta de información que se presenta en la compañía y que origina desajustes en los estados financieros.

Evidente.- Es evidente porque el procesamiento de la información no se realiza de forma correcta ocasionando que información valiosa no se encuentre en los estados financieros en la empresa Hidrautec S.A

Concreto.- Es concreto por que el problema se ubica en la cuenta inventarios que a su vez afecta el activo corriente y por ende a sus estados financieros y a la liquidez de Hidrautec S.A

Relevante.- Es relevante para Hidrautec S.A en especial para la gerencia contar con unas políticas y procedimientos para el manejo de inventarios que le ayuden saber el saldo real de sus cuentas de inventarios para prevenir los problemas de liquidez, y que al mismo tiempo le permita realizar los controles respectivos para el posterior mejoramiento.

Originalmente.- Es original, ya que no se ha realiza anteriormente una investigación sobre el tema dentro de la compañía que ayude a la gerencia a la toma de decisiones y a la optimización de todos los recursos que posee y que se vea plasmado dentro de un plan de acciones para poder realizar los correctivos necesarios para alcanzar los objetivos deseados.

Factible.- Es factible, porque es posible la elaboración de políticas y procedimientos a partir de una auditoría externa que ayude a identificar el saldo real de sus cuentas inventarios, y porque además se cuenta con el apoyo de la Gerencia de la compañía para la realización de esta investigación.

VARIABLES DE LA INVESTIGACIÓN

Variables independientes

Auditoría externa en los inventarios

Variables dependientes

Cumplimiento de las normativas contables

OBJETIVOS

Objetivo General

Proponer una Auditoría externa al área de Inventarios para determinar su incidencia en el cumplimiento de las normativas contables de la empresa.

Objetivos Específicos

- Fundamentar desde la teoría los problemas que presenta el sistema de control de inventarios que utiliza la empresa.
- Evaluar el grado de cumplimiento del sistema de control de inventario de la empresa y su efecto en los resultados de la empresa.
- Proponer un plan de mejoras para la corrección de los problemas a partir de los resultados de la auditoría realizada.

JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

La Cuenta Inventarios es parte fundamental de una empresa, es por ello indispensable conocer con exactitud su real dimensión, veracidad del manejo y funcionamiento de la misma. Por lo que se ha considerado importante la elaboración de una Auditoría Externa aplicada a Inventarios, el examen de la misma es primordial ya que en la mayoría de empresas representa un porcentaje elevado dentro de Activos, el mismo que debería ser llevado a través de un control adecuado, que permita establecer los saldos reales de la misma cumpliendo con las normativas de la empresa.

Hoy en día las empresas necesitan llevar a cabo acciones que les permita valorar el uso de sus recursos así como también el alcance de sus objetivos y metas propuestas. Es precisamente en este sentido que la auditoría cumple un papel importante, ya que se considera un proceso imprescindible para la gerencia en la toma de decisiones.

Mediante la auditoría operativa se podrá determinar si los procesos están siendo eficaces y eficientes, de manera que permita detectar las ineficiencias en las actividades operativas de la empresa con el fin de mejorarlos e incrementar su nivel de rentabilidad.

El control de inventario es un factor que influye en la reducción de costos de las empresas, razón por la cual se debe tomar muy en cuenta este aspecto tan importante para obtener mayores beneficios y utilidades para la organización.

La empresa "HIDRAUTEC S.A" presenta falencias en el área de Inventario, ya que no cuenta con un manual establecido para el control interno que ayude a evitar los diversos riesgos.

Desde el punto de vista práctico, por medio de la auditoría a los inventarios, se expone toda la problemática encontrada, mejora al procedimiento de registro de venta y de cobros, la cual es de gran interés, ya que se establecerán bases firmes y concretas para tomar decisiones en los momentos precisos.

Desde el contexto metodológico La investigación se apoyara en diferentes elementos del proceso de auditoría que podrán ser utilizados en estudios posteriores. Como referencia para estudios similares.

La relevancia social se considera que en particular está, dado por que la investigación a desarrollarse constituirá un aporte para empresas similares que deseen conocer la mejor manera de tener un control del saldo de sus existencias para lograr la eficiencia en los procesos.

CAPITULO II

MARCO TEÓRICO

Antecedentes Históricos

El origen del análisis financiero como parte del control interno, suele ubicarse en el tiempo con el surgimiento de la partida doble, que fue una de las medidas de control, pero no fue hasta fines del siglo XIX que los hombres de negocios se preocuparon por formar y establecer sistemas adecuados para la protección de sus intereses.

A finales de este siglo, como consecuencia del notable aumento de la producción, los propietarios de los negocios se vieron imposibilitados de continuar atendiendo personalmente los problemas productivos, comerciales y administrativos, viéndose forzados a delegar funciones dentro de la organización conjuntamente con la creación de sistemas y procedimientos que previeran o disminuyeran fraudes o errores, debido a esto comenzó a hacerse sentir la necesidad de llevar a cabo un control sobre la gestión de los negocios, ya que se había prestado más atención a la fase de producción y comercialización que a la fase administrativa u organizativa, reconociéndose la necesidad de crear e implementar sistemas de control como consecuencia del importante crecimiento operado dentro de las entidades.

Así nace el análisis financiero como medio de control de la función gerencial, para asegurar y constatar que los planes y políticas preestablecidas se cumplan tal como fueron fijadas. Debido a esto los

contadores idearon la comprobación interna, la cual era conocida como: "la organización y coordinación del sistema de contabilidad y los procesos adoptados, que tienen como finalidad brindar a la administración, hasta donde sea posible, práctico y económico el máximo de protección, control e información verídica".

El término de análisis financiero en el control Interno reemplazó al de comprobación interna, debido a un cambio conceptual, ya que el contenido del mismo ha sufrido una considerable evolución. En resumen, el desarrollo industrial y económico de los negocios, propició una mayor complejidad en las entidades y en su administración, surgiendo la imperiosa necesidad de establecer mecanismos, normas y procedimientos de control que dieran respuesta a las nuevas situaciones.

Se puede afirmar que el análisis financiero dentro del control Interno ha sido preocupación de la mayoría de las entidades, aunque con diferentes enfoques y terminologías, lo cual se puede evidenciar al consultar los libros de texto de auditoría, los artículos publicados por organizaciones profesionales, universidades y autores individuales.

En el mundo actual donde las compañías buscan mantenerse a flote en un mercado eminentemente capitalista, se hace imprescindible trazar estrategias que aboguen por el desarrollo de las grandes, medianas y pequeñas asociaciones. Es este sentido, es necesario que se empleen técnicas que ayuden al correcto desenvolvimiento de las entidades en cuanto a Gestión económica financiera se refiere.

Fundamentación Teórica

Hoy en día es difícil vigilar personalmente todas y cada una de las actividades de una empresa, por eso en estas existen varios departamentos y empleados responsables de todas sus actividades. La dirección de la empresa es la que se encarga de definir las políticas que

seguirá la empresa y los fines que esta quiere alcanzar, también deberá seleccionar a los directores subordinados a los que delegara las responsabilidades de cada área específica.

Los directivos de cada empresa o departamentos siempre deben de estar segura de que tanto la política como los procedimientos, los planes y los controles establecidos a seguir son los más adecuados y se ponen en práctica.

El auditor en definitiva es un analista que investiga el control de todas las operaciones, sus análisis y sus recomendaciones deben de ser una ayuda tanto para los subordinados como para la dirección en su propósito de alcanzar un control más eficaz.

Para alcanzar los resultados que se espera es necesario llevar un adecuado análisis financiero varias veces por año y así evitar cualquier error involuntario.

(Romero, 2016) en su tesis de grado plantea que: “La historia de la contabilidad financiera no es sólo acerca de dinero y números. Es la historia de la evolución del mundo desde el trueque y el comercio local hasta una economía verdaderamente global. Muchos registros escritos de la historia están en documentos contables. Nos dicen lo que la gente comía, cómo se crearon los monumentos, y cómo se ganaban la vida las personas de determinado milenio. Hoy en día, la contabilidad financiera hace posible el vasto comercio internacional y el crecimiento económico de los países de todo el mundo” (pág. 24).

El nacimiento de la contabilidad financiera como una profesión respetada se remonta a los italianos del período del Renacimiento. Los comerciantes italianos de ese tiempo desarrollaron extensas rutas comerciales en toda Europa, así como centros de banca regionales, donde los fondos y bienes eran cuidadosamente vigilados con el primer sistema de contabilidad de doble entrada. Este sistema sigue siendo el más utilizado hoy en día. (Pág. 24)

(Parra, 2010) considera que la auditoría es una función de dirección cuya finalidad es analizar y apreciar, con vista a las eventuales acciones correctivas, el control interno de las organizaciones para garantizar la integridad de su patrimonio, la veracidad de su información y el mantenimiento de la eficacia de sus sistemas de gestión.

Contabilidad

(Cuadrado, 1999) " La contabilidad es un proceso de descubrir, recoger hechos y como tal no difiere de otras ciencias científicas, y prosigue más adelante que la búsqueda o terminación de los objetivos en el campo contable está fuera de su estructura teórica justificando que ello encierra juicios de valor, y por tanto es necesario considerarlos como dados para que la contabilidad sea completamente neutral".(Pág. 62)

Es un conjunto específico de procedimientos y métodos aplicables a las transacciones de una organización y relacionados entre sí por una serie de principios generales que le dan la fisonomía de sistema para hacer contabilidad.

Entiéndase para ello "método" como la norma o regla, es decir, como un enunciado breve y concreto que fija la forma o modo de hacer o dejar de hacer algo para lograr un propósito.

El "procedimiento" contempla uno o más métodos. Cuando las normas o reglas se complementan con la acción de las personas en espacio y tiempo se construye un procedimiento concreto.

Sistema uniforme de contabilidad

Se busca la uniformidad en los sistemas de contabilidad de manera que facilite las comparaciones de resultados y de los estados financieros. No obstante, resulta bastante difícil considerando que existen tantos sistemas de contabilidad como actividades, servicios y administradores existan.

Partes fundamentales del sistema de contabilidad

- Clasificación de cuentas: el nombre de cada cuenta debe responder a su contenido
- Registros y formularios de contabilidad
- Normas y procedimientos
- Estados y Reportes

Funciones básicas de la contabilidad

La contabilidad, siendo un sistema que permite llevar el control de todas las transacciones de una organización, necesita realizar las siguientes funciones fundamentales:

- Ordenar y archivar la documentación que respalda las operaciones contables.
- Clasificar la información, para determinar en qué parte del balance de aplicarán las operaciones: en activo, en pasivo, en patrimonio, en ingresos o en egresos.
- Registrar las operaciones contables en los libros autorizados, según lo determinan las leyes de cada país.
- Informar sobre los resultados obtenidos en las transacciones de la organización, en un período determinado.

Auditoria

Hasta la fecha, el concepto "análisis financiero" carece de una definición apropiada o universal, que sea aceptada o aprobada por todos los que investigan el tema. Los enfoques dados por diferentes autores que han sido consultados tienen puntos coincidentes al definir el concepto, pues todos destacan que contribuye al logro de los objetivos propuestos por las entidades, que es un plan estructurado de la organización, que tiene como objetivo primordial salvaguardar los recursos, que contribuye a la información veraz, a promover la eficiencia y en la actualidad se reconoce

que involucra a los directivos y trabajadores en general y no solamente a los contadores y auditores.

Para poder comprender a la perfección el significado del término análisis financiero, tenemos que recurrir a establecer su origen etimológico. En este sentido, descubrimos que su primera palabra, análisis, emana del griego y está conformada por tres partes diferenciadas: el prefijo “ana”, que significa “arriba”; el verbo “lyein”, que es sinónimo de “soltar”; y el sufijo “-sis”, que es equivalente a acción.

Por otro lado, financiero es un vocablo que procede del latín como así lo demuestra el hecho de que está formado por el verbo “finis”, que dio origen al término francés “financer” que significa saldar una deuda, y el sufijo “-ero”, que viene a indicar la pertenencia de algo.

Gracias al análisis financiero, es posible estimar el rendimiento de una inversión, estudiar su riesgo y saber si el flujo de fondos de una empresa alcanza para afrontar los pagos, entre otras cuestiones.

Es un instrumento de eficiencia y no un plan que proporciona un reglamento tipo policíaco o de carácter tiránico, el mejor análisis financiero, es aquel que no daña las relaciones de empresa a clientes y mantiene en un nivel de alta dignidad humana las relaciones de dirigentes y subordinados; su función es aplicable a todas las áreas de operación de los negocios, de su efectividad depende que la administración obtenga la información necesaria para seleccionar de las alternativas, las que mejor convengan a los intereses de la entidad.

El análisis financiero es el que permite que la contabilidad sea útil a la hora de tomar las decisiones, puesto que la contabilidad si no es leída simplemente no dice nada y menos para un directivo que poco conoce de contabilidad, luego el análisis financiero es imprescindible para que la

contabilidad cumpla con el objetivo más importante para la que fue ideada el cual fue el de servir de base para la toma de decisiones.

Existen varios objetivos en una auditoria:

- Proveer información sobre el patrimonio del emisor a una fecha y su evolución económica y financiera en el período que abarcan, para facilitar la toma de decisiones económicas.
- Informar sobre la situación financiera de la empresa en una fecha determinada y sobre los resultados de sus operaciones y el flujo de fondos por un periodo determinado.
- Tomar decisiones de inversión y crédito, lo que requiere conocer la estructura financiera, la capacidad de crecimiento de la empresa, su estabilidad y su rentabilidad.
- Evaluar la solvencia y liquidez de la empresa, así como su capacidad para generar fondos.
- Conocer el origen de las características de sus recursos para estimar la capacidad financiera de crecimiento.
- Formarse un juicio sobre los resultados financieros de la administración en cuanto a la rentabilidad, solvencia, generación de fondos y capacidad de crecimiento”

Se considera que la información a ser brindada en los estados financieros debe referirse a los siguientes aspectos del ente emisor:

- Su situación patrimonial a la fecha de los estados
- Un resumen de las causas del resultado asignable a ese lapso;
- La evolución de su patrimonio durante el período;
- La evolución de su situación financiera por el mismo período,
- Otros hechos que ayuden a evaluar los montos, momentos e incertidumbres de los futuros flujos de fondos de los inversores

Auditoria a inventarios de existencias para el cumplimiento de la norma contable.

Ejecución de la auditoria

Fernández, F. (2010). Indica que en esta fase se procede con la ejecución de la auditoria. Su trabajo consiste en verificar mediante contraste sobre el terreno de la información “en la fase de pre-auditoria es correcta y comprende los sistemas de gestión de la empresa, en evaluar los puntos débiles y fuertes y en reconciliar las discrepancias existentes entre los requisitos normativos y la evidencia”. (Florentino, 2010)

Inventarios

Bastos y Miguez (2010). Considera que el inventario es un recurso almacenado al que se recurre para satisfacer una necesidad actual o futura.

Bastos, (2010). Menciona que en el lenguaje económico se denominan inventarios o stocks al conjunto de mercancías acumuladas en un almacén en espera de ser vendidas o utilizadas durante el proceso de producción.

Finalidad de los inventarios

Bastos y Miguez, (2010). Opinan que las funciones más utilizadas de los inventarios son las siguientes:

Permitir que las operaciones continúen sin que se produzcan parones por falta de productos o materias primas.

- Obtener ventajas por volumen de compra, ya que si la adquisición de artículos se produce en grandes cantidades, el coste de cada unidad suele disminuir.
- Proporcionar unas reservas de artículos para satisfacer la demanda de los clientes y que no se queden sin el deseado.
- Los procesos de producción y distribución. Así por ejemplo, si la demanda de un producto es elevada sólo durante el invierno, la empresa puede elaborarlo a lo largo de todo el año y almacenarlo, evitando de este modo su escasez en invierno.
- Salvaguardarse de la inflación y de los cambios de precio.

- Protegerse de las roturas de inventario que pueden producirse por productos defectuosos, el mal tiempo, fallos de suministro de los proveedores, problemas de calidad o entregas inadecuadas.

Clasificación de los Inventarios

Para **Bastos y Miguez, (2010)** existen varios tipos de inventarios, con diferencias notables entre las distintas industrias, y los más comunes son los siguientes:

- Inventarios de Materias Primas
- Inventarios de Mercancías
- Inventarios de Productos en Proceso
- Inventarios de Productos Terminados
- Inventarios de Materiales y Suministros

Necesidad de auditar los inventarios

Para **Bastos y Miguez, (2010)** consideran que debe realizarse un monitoreo periódico de las unidades físicas de un producto, puesto que las diferencias suelen ser inevitables, ya que se tiende a cometer errores involuntarios los cuáles pueden generarse por múltiples causas. Por lo tanto, es necesario realizar periódicamente recuentos de las unidades físicas y de esta manera descartar la posibilidad de existencia de fraude.

Para Tello, B. (2009) citado por Bastos y Miguez (2010) los procedimientos de control de operaciones de mercancías existen tres sistemas de control, cuya elección dependerá de las características económicas, operativas y necesidades de información de cada empresa. (BASTOS, 2010)

Informe final de auditoria

Según **Fernández, F. (2010)**. Los resultados de la auditoria deben documentarse. Una vez auditadas todas las actividades, el equipo auditor revisa todos los resultados obtenidos a fin de documentar las no conformidades de forma clara y precisa, apoyadas en evidencias objetivas. El auditor jefe es el encargado de coordinar el trabajo de los auditores y mediar en las discrepancias.

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 la empresa. Se trata

Marco Referencial.

(Zapata, 2010). Auditoría de gestión a los procesos contables de la Fábrica Juris CÍA. LTDA. Facultad de Ingeniería en Finanzas y Auditoría. ESPE. Sede Sangolquí.

En toda empresa existen normas, procedimientos e instrucciones operativas que determinan cómo se ha de proceder en determinadas ocasiones o cual debe ser el mejor método para la realización de un proceso o una inspección. La eficiencia en una organización se mide por el grado de cumplimiento de los objetivos previstos; es decir, comparando los resultados reales obtenidos con los resultados previstos. Se habla de una actuación eficiente cuando dichos resultados se los alcanza con los recursos mínimos posibles que no afecten a la calidad y oportunidad En cambio se habla de eficacia cuando los resultados de determinada actividad o servicio se obtiene independientemente de los recursos utilizados para obtenerlos

(Criollo & Tonato, 2010) “Auditoria de Gestión para Mejorar los Procesos en el Departamento Financiero, área de Proveeduría del Ilustre Municipio de Riobamba, período enero - diciembre 2010”

La presente Memoria Técnica es una Auditoría de Gestión al departamento financiero área de proveeduría del Ilustre Municipio de Riobamba, con el objetivo de auditar la gestión de la administración y el mejoramiento de los procesos del Sistema Nacional de Contratación Pública del Municipio. La propuesta comprende el análisis área de proveeduría, por el período enero diciembre 2010, con el fin de emitir un informe con una opinión del análisis, los procedimientos y la investigación realizada, para que los resultados obtenidos ayuden al Municipio a la optimización de los recursos y a su desempeño eficiente. La Auditoría de Gestión se encamino a evaluar y controlar los procedimientos realizados en el área de proveeduría, si estos se realizan con eficiencia, eficacia, efectividad y ética, para colaborar con el Municipio de Riobamba en la consecución de sus metas y objetivos. Los tipos de estudio utilizados para el desarrollo de este trabajo son: Explicativo y principalmente la investigación descriptiva ya que la mayor parte de nuestra fuente es documental, partiendo del análisis de hechos particulares para determinar el cumplimiento o no de las normas de control interno en la ejecución y desarrollo de sus procedimientos. Además las técnicas de investigación utilizadas fueron: Cuestionarios de control interno, análisis FODA, observación, aplicación de indicadores de gestión. El sistema de Control Interno comprende controles administrativos, contables, de operación y talento humano, donde se definen los procedimientos y lineamientos a aplicar en cada una de las áreas antes mencionadas. Se recomienda al departamento financiero la aplicación de la propuesta para que sugestión sea de calidad produciendo en el Ilustre Municipio de Riobamba seguridad, competencia y confianza, en todas las actividades que se realizan. Todas las entidades debería efectuar Auditorías que evalúen su gestión y permitan identificar el grado de cumplimiento de los controles internos

(Ricalde Zarate, 2009) expresa: Interpretación: es la transformación de la información de los estados financieros a una forma que permita utilizarla para conocer la situación financiera y económica de una empresa para facilitar la toma de decisiones.

“Para una mayor comprensión se puntualiza el concepto de contabilidad que es el único sistema viable para el registro clasificación y extracto sistemáticos de las actividades mercantiles.

Entre las limitaciones de los datos contables podemos mencionar: expresión monetaria, simplificaciones y rigiezes inherentes a la estructura contable, uso del criterio personal, naturaleza y necesidad de estimación, saldos a precio de adquisición, inestabilidad en la unidad monetaria.”

(Gibson, 2006) los resultados financieros “son un componente indispensable de la mayor parte de las decisiones sobre préstamo, inversión y otras cuestiones próximas”.

La importancia del análisis de estados financieros radica en que facilita la toma de decisiones a los inversionistas o terceros que estén interesados en la situación económica y financiera de la empresa.

Es el elemento principal de todo el conjunto de decisión que interesa al responsable de préstamo o el inversor en bonos. Su importancia relativa en el conjunto de decisiones sobre inversión depende de las circunstancias y del momento del mercado.

Los tipos de análisis financiero son el interno y externo, y los tipos de comparaciones son el análisis de corte transversal y el análisis de serie de tiempo.

Los principales entornos en cuanto a la evaluación financiera de la empresa:

La rentabilidad

El endeudamiento

La solvencia

La rotación

La liquidez inmediata

La capacidad productiva

Sus técnicas de interpretación son 2:

El análisis y la comparación.

La estructura conceptual del **FASB** (Financial Accounting Standards Board) cree que las medidas proporcionadas por la contabilidad y los informes financieros son esencialmente cuestión de criterio y opinión personal.

Asimismo define que la relevancia y la fiabilidad son dos cualidades primarias que hacen de la información contable un instrumento útil para la toma de decisiones, la oportunidad es un aspecto importante, asimismo el valor productivo y de la retroalimentación, la comparabilidad, la relación coste-beneficio.

(Garay & Jácome, 2009) “Deben contener en forma clara y comprensible todo lo necesario para juzgar los resultados de operación, la situación financiera de la entidad, los cambios en su situación financiera y las modificaciones en su capital contable, así como todos aquellos datos importantes y significativos para la gerencia y demás usuarios con la finalidad de que los lectores puedan juzgar adecuadamente lo que los estados financieros muestran, es conveniente que éstos se presenten en forma comparativa.

El producto final del proceso contable es presentar información financiera para que los diversos usuarios de los estados financieros puedan tomar decisiones, ahora la información financiera que dichos usuarios requieren se centra primordialmente en la:

Evaluación de la situación financiera

Evaluación de la rentabilidad y

Evaluación de la liquidez”

(Bernstein, 1999) Dice: “Toda empresa tiene la necesidad de preparar informes para grupos interesados en la actividad del negocio, dicha

información es obtenida de los Estados Financieros Básicos. Ellos, son una herramienta para que los usuarios, principalmente los acreedores y los accionistas, puedan evaluar, valorar, predecir o confirmar el rendimiento de una inversión y el nivel percibido de riesgo implícito para la toma de decisiones”. Pág. 33

Por tanto, no basta solo elaborar Estados Financieros Básicos, sino que se tiene que llegar más allá: al análisis financiero.

El proceso de análisis de Estados Financieros consiste en la aplicación de herramientas y técnicas analíticas a los estados y datos financieros, con el fin de obtener de ellos medidas y relaciones que son significativas y útiles para la toma de decisiones. El análisis de Estados Financieros es el proceso crítico dirigido a evaluar la posición financiera, presente y pasada, y los resultados de las operaciones de una empresa, con el objetivo primario de establecer las mejores estimaciones y predicciones posibles sobre las condiciones y resultados futuros.”

Adicionalmente podemos señalar lo que indica (Garrison & Noree & Brewer, 2007): Contabilidad Administrativa, McGraw-Hill, En el capítulo 1 nos dice: “El informe de desempeño muestra las operaciones de la empresa comparados el presupuesto y lo real, permitiendo reaccionar cuando los resultados reales no alcanza a cubrir lo que la empresa espera”.

De ahí que se desprende la necesidad de los controles y la gestión administrativa, es importante el conocimientos de los administradores, en muchas ocasiones ellos carecen de información vital para la toma de decisiones o bien reciben demasiada información que los sobrecarga, tal sugerencia da a entender que tener mayor información no es lo que requiere sino la que sea pertinente.

Por otro lado (Bravo, 2011): *Gestión de Procesos*, (p.18), indica: Incorporar la gestión de procesos: “Crear un área de proceso y designar el equipo de trabajo, definir las grandes líneas de trabajo en el gestión de procesos, identificar la tecnología necesaria”. La Gestión de Procesos ve a los

procesos como creaciones humanas, con todas las posibilidades de acción sobre ellos: diseñar, documentar, comparar, eliminar, modificar, alinear o rediseñar, entre otras.

Reconoce que los procesos no pueden estar abandonados y establece formas de intervención que tienen por objetivo cumplir la estrategia de la organización y mejorar en múltiples aspectos deseables: eficiencia, atención al cliente, calidad, productividad y muchos otros.

Según (Gómez, 2001), (p.91) señala:

“El estudio comparativo de la información contenida en los diferentes estados contables, con el fin de extraer conclusiones sobre la situación económica-financiera de la entidad a la que pertenecen, haciendo unos de ellos instrumentos técnicos que faciliten las antedichas comparaciones”.

(Dávalos, 2002) “Examen que realizan los profesionales en la materia de manera objetiva, sistemática, profesional, sobre los estados financieros de una entidad o empresa e incluye la evaluación del sistema de control interno contable, a base de los registros , y evidencias”, que sustenten las operaciones financieras, por medio de normas de auditoría generalmente aceptadas con el propósito de emitir una opinión con respecto a la razonabilidad de los estados financieros examinados y ,en su ausencia, informar respecto a los sistemas financieros y de control interno.

Es el examen de información por parte de una tercera persona, distinta de la que la preparó y del usuario, con la intención de establecer su razonabilidad dando a conocer los resultados de su examen, a fin de aumentar la utilidad que tal información posee.

Un proceso sistemático para obtener y evaluar evidencia de una manera objetiva respecto de las afirmaciones concernientes a actos económicos y eventos para determinar el grado de correspondencia entre estas afirmaciones y criterios establecidos y comunicar los resultados a los usuarios interesados.”

Marco Legal.

La base legal en que se fundamenta la presente investigación es la siguiente:

- ❖ Constitución de la República del Ecuador
- ❖ Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (L.O.R.T.I)
- ❖ Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)
- ❖ Normas Ecuatorianas de Auditoría

El (Art. 211 Constitución Política del Ecuador, 2008), determina que la Contraloría es el organismo técnico superior de control, con autonomía administrativa, presupuestaria y financiera, con atribuciones para controlar los ingresos, gastos, inversión, utilización de recursos, administración y custodia de bienes públicos; realizar auditorías de gestión a las entidades y organismos del sector público y sus servidores; pronunciarse sobre la legalidad, transparencia y eficiencia de los resultados de las instituciones, extendiendo su accionar a las entidades de derecho privado, respecto de los bienes, rentas u otras subvenciones de carácter público de que dispongan; dictar regulaciones de carácter general para el cumplimiento de las funciones de control y proporcionar asesoría en las materias de su competencia.

El ordenamiento legal vigente, constituye el sustento jurídico mediante el cual la Contraloría General del Estado desarrolla y cumple con los postulados constitucionales en calidad de Organismo Técnico Superior de Control, como persona jurídica de derecho público, facultada para practicar auditorías externas, en cualquiera de sus clases o modalidades, por sí o mediante la utilización de los servicios de compañías privadas de auditoría.

Las actividades de control estarán dirigidas a las instituciones del Estado que administren recursos públicos, a las corporaciones, fundaciones, sociedades civiles y compañías mercantiles y en general a las entidades privadas, respecto de los activos o del capital de carácter público e,

igualmente, a las empresas adscritas a instituciones del sector público, o que se hubieren constituido originalmente mediante Ley o Decreto con activos de carácter público.

Para el ejercicio de las labores de control de los recursos públicos, la normativa legal vigente faculta a la Contraloría dictar regulaciones de carácter general para la práctica de la auditoría gubernamental, así como adoptar, aprobar y actualizar, según corresponda, las normas de control interno, normas de auditoría gubernamental en sus distintas modalidades, reglamentos, regulaciones, manuales generales y especializados; guías metodológicas, instructivos y más disposiciones necesarias para el ejercicio de las funciones de control, fiscalización y auditoría. (Ecuador)

La (NIA 400, 2004): Evaluaciones de riesgo y Control Interno, en la que se encuentra la siguiente información.

(Numeral 20, NIA 400, 2004), nos indica El auditor debería obtener una comprensión de los procedimientos de control suficiente para desarrollar el plan de auditoría. Al obtener esta comprensión el auditor consideraría el conocimiento sobre la presencia o ausencia de procedimientos de control obtenido de la comprensión del ambiente de control y del sistema de contabilidad para determinar si es necesaria alguna comprensión adicional sobre los procedimientos de control.

(Sección III Unidad Auditoria Interna, Literal F, 2002), en la que encontramos la siguiente información.

“Revisar y evaluar periódicamente el sistema de control interno y de información aplicado en la Institución y sugerir recomendaciones para mejorarlo”

En la Norma Ecuatoriana de Auditoria No. 10

Evaluación de riesgo y control interno

“Riesgo inherente” es la susceptibilidad del saldo de una cuenta o clase de transacciones a una exposición errónea que pudiera ser de carácter significativo, individualmente o cuando se agrega con exposiciones erróneas en otras cuentas o clases, asumiendo que no hubo controles internos relacionados.

5. “Riesgo de control” es el riesgo de que una exposición errónea que pudiera ocurrir en el saldo de cuenta o clase de transacciones y que individualmente pudiera ser de carácter significativo o cuando se agrega

Definiciones Conceptuales

Computo: Anticipado del costo de una obra y también de los gastos o de las rentas de un hospital.

Compra: Es el acto por el cual el bien pasa a ser de nuestra propiedad a cambio de un compromiso por nuestra parte de dar algo a cambio de ese bien.

Conocimiento.- Acción y efecto de conocer. Documento que contiene el estado de las mercancías cargadas en un barco. Ciencia, sabiduría.

Contable.- Que puede ser contado. Relativo a la contabilidad. Persona que lleva una contabilidad

Control.- Comprobación, inspección, examen, crítica, dominio supremacía. Lugar donde se controla

Controlar.- Comparar lo que se planeó contra lo que se ha ejecutado. Incluye la asignación de responsabilidades y, la medición de las provisiones en cuanto a variaciones y causas de las mismas.

Ejecución.- Acción y efecto de ejecutar, manera de realizar una idea, modo de interpretar una obra de arte, embargo y venta de los bienes de un

deudor, poner por obra una cosa, obligar a una persona que pague lo que debe

Estrategia.- Arte de dirigir las operaciones, habilidad para dirigir un asunto, destreza

Financiero.- Capitalista, banquero, bolsista, hacendista. Relativo a la hacienda pública

Finanzas.- Galicismo en el sentido de hacienda, caudal, dinero

Gasto o consumo: Es el acto continuo de desgaste del valor del bien adquirido.

Objetivos.- Metas hacia donde se deben enfocar los esfuerzos y recursos de la empresa. Tres son básicas: supervivencia, crecimiento y rentabilidad.

Organizar.- Asignar los recursos humanos, económicos y financieros, estructurándolos en forma que permitan alcanzar las metas de las empresas

Pago: Es el acto por el cual satisfacemos el compromiso adquirido en la compra.

Partida.- Acción de partir o salir, asiento de nacimiento, partida simple o doble, nombre de dos métodos de contabilidad

Planes.- Conjunto de decisiones para el logro de los objetivos propuestos.

Planificación.- Establecimiento de programas económicos con del objetivo propuesto y de las diversas etapas que hay que seguir, así como la estructuración de organismos adecuados para esta realización

Políticas.- Arte de conducir un asunto para alcanzar un fin

Presupuesto.- Motivo, causa o pretexto con que se ejecuta una cosa. Supuesto o suposición.

Prever.- Determinar de manera anticipada lo que va a producir

Programa.- Cada una de las partes específicas de un plan al cual se le asigna los recursos necesarios para alcanzar las metas propuestas.

Riesgo.- Peligro, contingencia de un daño, cada una de las contingencias que cubre un contrato de seguro.

Abrir: cont. Acto de creación de una cuenta nueva en la contabilidad. Nueva apertura de las cuentas al principio del ejercicio contable.

Acreedores: cont. Cuenta de pasivo que refleja en el haber las cantidades debidas a los acreedores y en él debe las cantidades pagadas.

Acreedores varios: cont. Subgrupo de cuentas que recoge las deudas con los acreedores generadas por las operaciones de tráfico de la empresa, con la salvedad de que estos acreedores no reúnen la condición directa de proveedores. Está formado por las cuentas de acreedores por prestación de servicios, efectos comerciales a pagar y por operaciones en común. Si estos acreedores son empresas del grupo o asociadas, se abren cuentas de tres cifras para recoger de forma específica las deudas con las mismas.

Análisis: Eco. Método por el cual se llega al conocimiento de un todo a través de la separación del mismo en partes para un examen pormenorizado, facilitando así el estudio de sus componentes y las interacciones entre ellos, lo cual nos conducirá a una mejor comprensión del conjunto.

Caja Chica: La caja menor, caja chica, o simplemente caja, es una cantidad pequeña de fondos de dinero efectivo que se usa para gastos en aquellas situaciones en que desembolsos por cheque son inconvenientes debido al costo de escribirlos, fírmalos y convertirlos en efectivo.

Control interno: El proceso diseñado, implementado y mantenido por los responsables del gobierno de la entidad, la dirección y otro personal, con la finalidad de proporcionar una seguridad razonable sobre la consecución

de los objetivos de la entidad relativos a la fiabilidad de la información financiera, la eficacia y eficiencia de las operaciones, así como sobre el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias aplicables. El término "controles" se refiere a cualquier aspecto relativo a uno o más componentes del control interno

Cumplimiento: Conformidad y adhesión a las políticas, planes, procedimientos, leyes, regulaciones, contratos y otros requerimientos.

Deposito: es una operación financiera por la cual una entidad, a cambio del mantenimiento de ciertos recursos monetarios inmovilizados un periodo de tiempo determinado, reporta una rentabilidad financiera fija o variable en forma de dinero o en especie.

Eficacia: Obtención del logro de los objetivos en los procesos, programas o labor de auditoría interna sin considerar los tiempos ni costos involucrados.

Eficiencia: Obtención del logro de los objetivos en los procesos, programas o labor de auditoría interna en el menor tiempo posible a costos razonables.

Evidencia Adecuada: Información que, cuantitativamente, es suficiente y apropiada para lograr los resultados de la auditoría; y que, cualitativamente, tiene la imparcialidad necesaria para inspirar confianza y fiabilidad.

Evitar un Riesgo: Corresponde a una estrategia global para el Proceso de Gestión de Riesgos que consiste en salir de las actividades que generen los riesgos.

Fraude: Cualquier acto ilegal caracterizado por engaño, ocultación o violación de confianza. Estos fraudes son perpetrados sin violencia física por individuos o por organizaciones para apropiarse en forma indebida de

dinero, bienes o servicios, para evitar pagos o pérdidas de servicios o para asegurarse ventajas personales o de negocio.

Ingreso: Dinero o equivalente monetario que es ganado o recibido como partida por la venta de bienes y servicios

Irregularidades: Irregular, es un adjetivo que permite nombrar a lo que está fuera de regla o resulta contrario a ella. El termino, por lo tanto, es opuesto a regular, que es aquello ajustado y conforme a regla, uniforme o que no sufre grandes variaciones.

Proceso: Conjunto de actividades íntimamente relacionadas que existen para generar un bien o un servicio, que cuentan con un ingreso de recursos, una transformación de éstos y una salida de servicios o productos, que tienen un cliente interno o externo a la organización.

Propuesta: planificación, proyecto o idea que se presenta a una persona para que lo acepte o lo rechace.

Sistema de control interno

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

1. Ambiente de control
2. Evaluación de riesgos
3. Actividades de control gerencial
4. Información y comunicación
5. Supervisión

¿Cuál es el beneficio de contar con un sistema de control interno?

Seguridad razonable de:

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

Implementación del sistema de control interno

Se deben cumplir las tres fases siguientes:

Planificación

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

Ejecución

Comprende el desarrollo de las acciones previstas en el plan de trabajo. Se da en dos niveles secuenciales: a nivel de entidad y a nivel de procesos. En el primer nivel se establecen las políticas y normativa de control necesarias para la salvaguarda de los objetivos institucionales bajo el marco de las normas de control interno y componentes que éstas

establecen; mientras que en el segundo, sobre la base de los procesos críticos de la entidad, previa identificación de los objetivos y de los riesgos que amenazan su cumplimiento, se procede a evaluar los controles existentes a efectos de que éstos aseguren la obtención de la respuesta a los riesgos que la administración ha adoptado.

Evaluación

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

Supervisión: El proceso de seguimiento que debe hacer un directivo acerca de las tareas, funciones o acciones que deben realizar sus subalternos, con la finalidad de asegurar el logro de las metas y objetivos asignados a su unidad.

Tesorería

La tesorería es aquella área de la misma en la cual se gestionan y concretan todas las acciones relacionadas con operaciones de tipo monetario.

Es decir, en la tesorería se llevan a cabo los pagos a los proveedores, los cobros por las actividades que presta la empresa en cuestión, las gestiones bancarias y todo cuanto tiene que ver con los movimientos de la caja de una empresa. Mientras tanto, cada una de las acciones que se van desarrollando y ejecutando en la Tesorería son cuidadosamente seguidas y asentadas por el área de contabilidad.

Aunque es frecuente que muchos confundan los quehaceres del área de tesorería con por ejemplo los de recursos humanos y contabilidad, vale destacar un ejemplo: el sector de recursos humanos calcula cuánto hay que pagarle a tal o cual empleado, una vez que el monto está definido, el área de tesorería debe ocuparse de constatar que se encuentre disponible el

dinero en cuestión para efectuar el pago y por último, el área de contabilidad, se ocupará de asentar ese movimiento cuidadosamente en sus registros.

En las empresas más grandes, la tesorería, generalmente, se suele ocupar de reunir todo el dinero que producen sus sucursales para luego ese dinero reinvertirlo en el mercado, o en su defecto, en otras actividades financieras.

Mientras tanto, será el tesorero el individuo que se ocupa de gestionar y de dirigir todas las acciones que tienen que ver con el movimiento de dinero que genera la empresa y es justamente la tesorería la oficina o área en la cual desempeñará tal actividad.

Definición de variables.

Variables independientes: Auditoría externa en los inventarios

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

1. Ambiente de control
2. Evaluación de riesgos
3. Actividades de control gerencial
4. Información y comunicación
5. Supervisión

Variables dependientes: Cumplimiento de las normativas contables

Es el producto final de la contabilidad y son elaborados de acuerdo a principios de contabilidad generalmente aceptados, normas contables o normas de información financiera. La contabilidad es llevada adelante por contadores públicos que, en la mayoría de los países del mundo, deben registrarse en organismos de control públicos o privados para poder ejercer la profesión.

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA

Presentación de la empresa.

CONSTRUCTORA OBRA CIVIL Y DISEÑO ARQUITECTÓNICO

RUC. 1291755794001

DIRECCION: GARCIA MORENO Y BARREIRO

CELULARES: 0994998927

EMAIL: asesor.paulo@gmail.com

HIDRAUTEC S.A.

HIDRAUTEC S.A. se constituyó el día 30 de Septiembre de 2013 en la ciudad de Guayaquil, mediante resolución de la Superintendencia de Compañías SC.U.DJC.G. 13.0007067 del 2 de Diciembre de 2013. Siendo sus primeros accionistas Juan Pablo Quimi González, Henry Mesías Cabrera Tituana y Juan Guillermo Quimis Acebo todos ellos de nacionalidad ecuatoriana y domiciliados en Guayaquil. Posteriormente la empresa cambia de accionistas y son el Sr. Paulo Cesar Sotomayor Padilla y la Sra. Shirley Maily Cedeño Avilés sus nuevos accionistas iniciándose una nueva etapa para la empresa que amplía la cobertura de sus servicios y establece su primera sucursal en la ciudad de Babahoyo.

Sus principales actividades están centradas en la construcción y diseño de obras civiles, venta al por mayor de gramíneas, venta de computadoras, servicios de auditoría y contabilidad, asesoramiento a empresas, alquiler de maquinaria y equipos agrícolas, entre otros servicios.

Además de brindar servicios de capacitación, alquiler de instrumentos musicales, servicios de limpieza y demás. Y venta de materiales de ferretería en general.

Su matriz está ubicada en 8 Callejón 20 B Manz H-4 N/S, Guayaquil – Guayas, en el sector de Flor de Bastión. Su teléfono (593) 4 - 274 – 8251. Actualmente tiene una sucursal en Babahoyo en las calles García Moreno s/n y Barreiro en la parroquia Camilo Ponce.

Su actual gerente general es el Ing. Paulo Sotomayor Padilla y sus nuevas oficinas se encuentran ubicadas en la Ciudadela El Cóndor Mz. 748. De entre sus principales clientes podemos mencionar a Malfirsa, Diort C. Ltda., Feprovind S.A., Pazmiño – Rivas, Constructora Fluminense S.A. Hacinge S.A.

Visión

Posicionar nuestra marca fortaleciendo su imagen corporativa para ser reconocidos por nuestros clientes como un grupo empresarial constructor que aporta al desarrollo social de la región, buscando altos niveles de calidad y rentabilidad a que nos garanticen crecer como empresa, siempre fundamentados en nuestros principios corporativos.

Misión

Somos un grupo empresarial constructor dedicado a la ejecución de proyectos de vivienda y obras civiles, orientado a generar bienestar, seguridad y confianza en nuestros clientes con productos de calidad acordes con sus necesidades y expectativas, manteniendo la rentabilidad que nos permite ser sostenibles en el tiempo con el apoyo fundamental de nuestro equipo humano.

Gráfico 1: Organigrama



ING. PAULO SOTOMAYOR PADILLA
ASESOR CONTABLE, TRIBUTARIO Y AUDITOR
GERENTE GENERAL HIDRAUTEC S.A.
RUC. 1291755794001
RUC. 1206450932001 - REG. NAC. 049088
REG. SENESCYT. 1013-15-1346300

Diseño de la Investigación.

Cuando se inicia el capítulo de la metodología lo primero que se encuentra el investigador es la definición del tipo de investigación que desea realizar. La escogencia del tipo de investigación determinará los pasos a seguir del estudio, sus técnicas y métodos que puedan emplear en el mismo. En general determina todo el enfoque de la investigación influyendo en instrumentos, y hasta la manera de cómo se analiza los datos recaudados.

Así, el punto de los tipos de investigación en una investigación va a constituir un paso importante en la metodología, pues este va a determinar el enfoque del mismo.

Investigación Científica.

El método científico nos da un conocimiento amplio del problema el cual estamos investigando, el mismo que aplicado de manera positiva nos ayudarán a formular, afirmar o corregir una teoría.

El método nos da el camino para descubrir nuevas cosas en el mundo científico, por lo cual debemos tenerlo presente siempre cuando se va a realizar un informe de cualquier índole, nunca debemos restarle importancia porque al hacerlo perderemos el rumbo hacia donde queremos llegar.

Pero un científico y aún como estudiantes debemos ser cuidadoso en no confundir la teoría con los hechos experimentales. Son demasiadas ocasiones que en el pasado una teoría incorrecta se ha aceptado como un hecho y esto ha retrasado el progreso de la ciencia.

Investigación Cualitativa.

El método cualitativo o la investigación cualitativa como también se le llama, es una técnica o método de investigación que alude a las cualidades es utilizado particularmente en las ciencias sociales; pero de acuerdo a ciertas fuentes también se utiliza en la investigación política y de mercado, este método se apoya en describir de forma minuciosa, eventos, hechos, personas, situaciones, comportamientos, interacciones que se observan mediante un estudio; y además anexa tales experiencias, pensamientos, actitudes, creencias etc. que los participantes experimentan o manifiestan; por ende es que se dice que la investigación cualitativa hace referencia a las cualidades.

Tomando en cuenta que el método cualitativo suministra o provee datos descriptivos de aquellos aspectos impalpables del comportamiento del ser

humano y de la vida, como las creencias y actitudes; además que este método es sumamente útil para entender e interpretar los problemas sociales, debido a que le permiten a los investigadores estudiar la relación o el vínculo entre las personas, entes sociales y la cultura.

En el método cualitativo generalmente se responden preguntas como ¿por qué?, ¿qué?, ¿cómo? y ¿para qué?; es decir que busca la significación de las cosas, además es explicativo y exploratorio. Cabe destacar que usa entrevistas, la observación localizada y grupos de discusión como método de recolección de los datos. Esta técnica solo capta cualidades diferenciativas mas no mide.

Investigación Cuantitativa.

(Rodriguez Peñuelas, 2010 p.32), señala que el método cuantitativo se centra en los hechos o causas del fenómeno social, con escaso interés por los estados subjetivos del individuo. Este método utiliza el cuestionario, inventarios y análisis demográficos que producen números, los cuales pueden ser analizados estadísticamente para verificar, aprobar o rechazar las relaciones entre las variables definidas operacionalmente, además regularmente la presentación de resultados de estudios cuantitativos viene sustentada con tablas estadísticas, gráficas y un análisis numérico.

En este sentido, el método cuantitativo de acuerdo (Hernandez, Fernandez & Bautista, 2010) manifiestan que usan la recolección de datos para probar hipótesis, con base en la medición numérica y el análisis estadístico, para establecer patrones de comportamiento y probar teorías, además señalan que este enfoque es secuencial y probatorio, cada etapa precede a la siguiente y no podemos “brincar o eludir” pasos, el orden es riguroso, aunque desde luego, podemos redefinir alguna fase y parte de una idea, que va acotándose y, una delimitada, se derivan objetivos y preguntas de investigación, se revisa la literatura y se construye un marco o una perspectiva teórica. De las preguntas se establecen hipótesis y determinan

variables; se desarrolló un plan para probarlas (diseño); se miden las variables en un determinado contexto; se analizan las mediciones obtenidas (con frecuencia utilizando métodos estadísticos), y se establece una serie de conclusiones respecto de las hipótesis.

Investigación Documental o Bibliográfica.

También se podría recurrir a este tipo de investigación para el desarrollo del marco teórico, el mismo que se sustenta por las citas bibliográficas referentes a la auditoría externa y de inventario, permitiendo abordar el problema existente en la empresa “HIDRAUTEC S.A” desde una perspectiva objetiva y práctica.

Investigación de Campo

Esta investigación se la maneja al momento de realizar las visitas a la empresa y conocer de cerca el problema de investigación recopilando información de primera mano a través de un cuestionario de control interno en base a la sistematización del problema.

Tipos de Investigación

Se utilizarán los tipos de investigación descriptiva, explicativa y correlacional.

Investigación Descriptiva.- Según el autor (Tamayo & Tamayo, 2004) en su libro Proceso de Investigación Científica, menciona que la investigación descriptiva “comprende la descripción, registro, análisis e interpretación de la naturaleza actual, y la composición o proceso de los fenómenos. El enfoque se hace sobre conclusiones dominantes o sobre grupo de personas, grupo o cosas, se conduce o funciona en presente” (pág. 46).

Investigación Explicativa.- Según (Ibarra, 2011) en un blog creado por este autor menciona que la investigación explicativa es “una teoría o explicación, que contiene un conjunto de definiciones y de suposiciones relacionados entre sí de manera organizada sistemática; estos supuestos

deben ser coherentes a los hechos relacionados con el tema de estudio” (pág. 1).

Investigación Correlacional.- El concepto de investigación correlacional es mencionado en el libro Proceso de Investigación Científica por el autor (Tamayo & Tamayo, 2004) donde menciona que “en este tipo de investigación se persigue fundamentalmente determinar el grado en el cual las variaciones en uno o varios factores son afines con la variación en otro u otros factores” (pág. 50).

Población

Es el conjunto o agregados del número de elementos, con caracteres comunes, en un espacio y tiempo determinado, sobre los cuales se pueden realizar observaciones.

(Azorin & Sánchez, 1986, pág. 17) afirman que:

“Población (o universo) se refiere a cualquier colección finita o infinita de individuos o elementos”.

Según esta definición cualquier grupo de individuos (personas, animales o cosas) que puedan considerarse como una colección será, entonces, una población o universo.

La cuantía de los elementos que integran la población se encuentra, definido como tamaño de la población y son:

- **Población finita.-** El número de los elementos que integran la población se encuentra delimitada.

- **Población infinita.-** Es aquella en la que el número de sus elementos no se encuentra delimitado o el número es inmensamente grande.

La compañía tiene una estructura pequeña la misma que puede incrementar con el tiempo dependiendo de las necesidades de la misma, el personal contratado conoce de sus funciones que desempeña por sobre todo de los cuidados que se deben tener puesto que los productos con los que trabaja la compañía deben tener cuidados especiales y por sobre todo la protección que debe utilizar el personal.

En el caso de Hidrautec S.A., su población es finita, porque el número que integran la organización es limitado.

Cuadro poblacional de Hidrautec S.A.

Población	No.
Directivos	01
Administrativos	02
Operativos	04
Total	07

Tabla # 1

Muestra:

Como su nombre lo indica es una porción del área, del universo. Según (Arteaga Calderon, 1989):

“Lo importante de la técnica consiste en que los resultados obtenidos del análisis de la muestra puedan generalizarse al universo que pertenece a la misma. La exactitud de esta proyección es el nivel de representatividad del universo.” (Pág.62)

El número de sujetos que componen la muestra suele ser inferior que el de la población, pero suficiente para que la estimación de los parámetros determinados tenga un nivel de confianza adecuado. Para que el tamaño de la muestra sea idóneo es preciso recurrir a su cálculo.

Las muestras se obtienen con la intención de inferir propiedades de la totalidad de la población, para lo cual deben ser representativas de la misma. Para cumplir esta característica la inclusión de sujetos en la muestra debe seguir una técnica de muestreo.

Muestreo según (Leiva Zea, 1988). “El muestreo (llamado también sobre visión muestral) es un método o procedimiento auxiliar de los métodos particulares estudiados y especialmente del método descriptivo.” (pág.20)

Leiva nos explica que muestreo es un método o procedimiento auxiliar de los métodos particulares estudiados.

En vista de que la población está compuesta por # 7 personas se puede trabajar con todo el Universo. Pero para nuestra investigación nos acogeremos al criterio de (Yépez, 2000) que nos dice: Muestra: “Cuando la población es pequeña... se puede trabajar con toda la población, pero si las poblaciones son mayores, para algunos autores más de 60 o 70 casos es necesario trabajar con una muestra de esa población, con la condición de que tenga características representativas del universo” (p.118)

Tamaño de la muestra

Se utilizara la muestra cuando la población es finita, conoce con certeza su tamaño:

Se utilizará la formula

$$N = \frac{Npq}{\frac{(N-1)E^2}{Z^2} P Q} =$$

En donde

n: Tamaño de la muestra

N: Tamaño de la población

p: Posibilidad de que ocurra un evento, $p = 0,5$

- q:** Posibilidad de no ocurrencia de un evento, $q = 0,5$
- E:** Error, se considera el 5%; $E = 0,05$
- Z:** Nivel de confianza, para el 95%; $Z = 1,96$

Normalmente para el cálculo de la muestra se establece la utilización de la formula estadística de tamaño muestral, pero por ser un número reducido de empleados en las área de bodegas, esta se los realizara a cada uno de los empleados

Métodos

Método Inductivo - Deductivo

Este método se utilizará para obtener conclusiones generales de la investigación, las mismas que servirán para realizar la discusión del presente estudio, sobre el proceso de auditoría externa.

Técnicas e Instrumentos de investigación.

Técnica.- (Arteaga Calderon, 1989) afirma que técnica:

“Es un sistema de procedimientos orgánicamente coordinados para la captación experimental, descriptiva o analítica del objeto de estudio mediante un método apropiado que estructura la investigación” (pág.53)

Según Arteaga, la técnica entonces está en función de la coherencia estructural con el método.

Para la operatividad de los métodos se necesitan de técnicas; éstas se clasifican en:

Primarias que comprenden de:

- Observación
- Entrevista

- Encuesta
- El test.

Secundarias que comprenden de la utilización de:

- Documentos
- Bibliografía

Para éstas técnicas existen instrumentos así tenemos:

Para la observación:

- Diarios de campos
- Mapas o croquis
- Guías de observación
- Registros específicos
- Listas de cotejo
- Escalas

Para la entrevista:

- Formulario o
- Guía de entrevista
- Inventario de intereses

Para la encuesta:

- Cuestionario
- Test
- Censo

Para las técnicas secundarias como lo son las documentales y bibliográficas:

- El Fichaje con sus respectivas clasificaciones.

Para el desarrollo del trabajo investigativo, el investigador utilizó las técnicas de Observación y la Encuesta, y el instrumento utilizado fue el cuestionario que me sirvió para recopilar la información que fue analizada posteriormente.

Observación

Es obtener información de primera mano de los sujetos que están vivenciando el hecho observado. (Peña, 2015)

Según (Mendez C. , Diseño de la Investigación, 1995) “La observación es el proceso mediante el cual se perciben deliberadamente ciertos rasgos existentes en la realidad por medio de un esquema conceptual previo y con la base en ciertos propósitos definidos generalmente por una conjetura que se requiere investigar.(p.211)

De la observación, de un hecho que vemos no esté bien dirigido, nace el deseo de investigar, tratar de buscar la verdad, creando propósitos de solución.

Según (Illescas, 2006) “Es el primer paso en toda investigación, esta técnica la ha utilizado la humanidad en todos los tiempos y lugares como una forma de adquirir conocimientos” (p.102)

Observación Científica

Consiste en examinar directamente algún hecho o fenómeno según se presenta espontáneamente y naturalmente, teniendo un propósito expreso conforme a un plan determinado y recopilando los datos en una forma sistemática. Consiste en apreciar, ver, analizar un objeto, un sujeto o una situación determinada, con la orientación de un guía o cuestionario, para orientar la observación. (Ecured, s/f)

Entrevista

Es encontrar lo que es importante y significativo para los informantes y descubrir acontecimientos y dimensiones subjetivas de las personas tales como creencias, pensamientos, valores, etc. (Peña, 2015)

(Muñoz Razo, 2011), “la entrevista es la recopilación verbal sobre algún tópico de interés para el entrevistador”

Se procederá a realizar esta técnica con mucha precisión armonía y serenidad a los empleados para que ellos no se sientan temerosos al momento de responder cada una de las preguntas y así poder saber con claridad lo que está ocurriendo en el ambiente laboral el porqué de las falencias y poder llevar acabo la solución de dicha debilidad

Guía de entrevista

El cuestionario es un conjunto de preguntas diseñadas para generar los datos necesarios para alcanzar los objetivos propuestos del proyecto de investigación. (Amador, 2009)

Encuesta

La *encuesta* es un método de la *investigación de mercados* que sirve para obtener información específica de una muestra de la población mediante el uso de cuestionarios estructurados que se utilizan para obtener datos precisos de las personas encuestadas.

En la actualidad, existen a los menos cuatro **tipos de encuesta** que permiten obtener información primaria, por lo que es imprescindible que investigadores de mercados y mercadólogos conozcan cuáles son y en qué consiste cada uno de ellos.

Tipos de Encuesta, Según el Medio:

En la actualidad, existen cuatro **tipos de encuesta** que se dividen según el medio que se utiliza para realizar la encuesta:

1. **Encuestas basadas en entrevistas cara a cara o de profundidad:** Consisten en entrevistas directas o personales con cada encuestado. Tienen la ventaja de ser controladas y guiadas por el encuestador, además, se suele obtener más información que con otros medios (el teléfono y el correo).
2. **Encuestas telefónicas:** Este *tipo de encuesta* consiste en una entrevista vía telefónica con cada encuestado. Sus principales ventajas son: 1) se puede abarcar un gran número de personas en menos tiempo que la entrevista personal, 2) sus costos suelen ser bajos y 3) es de fácil administración (hoy en día, existen software especializados para la gestión de encuestas telefónicas).
3. **Encuestas postales:** Consiste en el envío de un "*cuestionario*" a los potenciales encuestados, pedirles que lo llenen y hacer que lo remitan a la empresa o a una casilla de correo. Para el envío del cuestionario existen dos medios: 1) El correo tradicional y 2) el correo electrónico (que ha cobrado mayor vigencia en los últimos años). Las principales ventajas de este tipo de encuesta están relacionadas con la sinceridad con que suelen responder los encuestados (al no tener la presión directa que supone la presencia del encuestador), el bajo costo (en relación a la encuesta cara a cara y por teléfono) y la amplia cobertura a la que se puede llegar (siempre y cuando se disponga de una buena base de datos).
4. **Encuestas por internet:** Este tipo de encuesta consiste en "colocar" un cuestionario en una página web o en enviarlo a los correos electrónicos de un panel predefinido. Sus principales ventajas son: 1) la amplia cobertura a la que se puede llegar (incluso a miles de encuestados en varios países y al mismo tiempo), 2) el ahorro de tiempo (se puede obtener miles de encuestas respondidas en cuestión de horas), los bajos costos (que son menores a las encuestas cara a cara, por teléfono y postales) y la utilización de medios audiovisuales durante la encuesta.

Otros Tipos de Encuesta:

- Encuesta en el punto de venta.
- Encuesta ómnibus.
- Encuesta por suscripción

En esta investigación se escogió como herramienta de investigación el cuestionario o encuesta, como sabemos el cuestionario o encuesta es una herramienta la cual permite la recolección de datos de forma personalizada. Para elaborar el cuestionario o encuesta primero estableceremos el objetivo de la investigación.

El cuestionario consiste en un conjunto de preguntas que lleven a solucionar el problema planteado, y puede ser elaborado con preguntas cerradas o abiertas.

Para este trabajo se usara el cuestionario con preguntas cerradas y de categoría dicotómica, es decir que tendrán dos alternativas de respuestas (si o no), o preguntas de opción múltiple que son aquellas en las que se ofrece una serie de respuestas en la cual elegirán una o más alternativas de respuestas.

Recolección de la información

Modelo de encuesta

CUESTIONARIO:

Compañía: HIDRAUTEC S.A.

Área: Bodega

Tema: Propuesta de una auditoria externa a los inventarios de la empresa "Hidrautec S.A", en el periodo 2018.

Objetivo: Adquirir información primordial para estudiar la situación actual del área de bodega de la empresa, reuniendo la información adquirida del personal y del jefe de bodega para ser evaluados y tomarlos en cuenta en las recomendaciones al final del presente proyecto investigativo que planea reducir los costos de pérdidas en bodega por deterioro o sustracción.

Nombres y Apellidos del empleado:_____

Cargo:_____

1.-¿Conoce usted las políticas y procedimientos que aplica la empresa para el área de bodegas?

SI		NO	
----	--	----	--

2.- ¿Las políticas y procedimientos de bodegas permite lograr eficiencia en la gestión de rotación de inventarios?

SI		NO	
----	--	----	--

3.-¿Conoce usted los riesgos que enfrenta la empresa al inventariarse con deficiencia las existencias?

SI		NO	
----	--	----	--

4.-¿Qué clase de programa de inventario considera que la empresa debe implementar para corregir las deficiencias presentadas en los estados financieros?

PEPS	<input type="checkbox"/>
UEPS	<input type="checkbox"/>
Promedio	<input type="checkbox"/>

5- ¿Se han establecido mecanismos de control para evitar pérdidas o deterioro en bodegas?

SI		NO	
----	--	----	--

6.- Se toman acciones firmes contra los responsables que continuamente presentan deficiencias en sus responsabilidades?

SI		NO	
----	--	----	--

7.-¿El departamento de bodega informa a Gerencia General acerca de los faltantes ocasionales que se producen?

SI		NO	
----	--	----	--

8.-¿Conoce el porcentaje que tiene que ser cargados a pérdidas por las deficiencias en el control interno de la bodega?

SI		NO	
----	--	----	--

9¿Cuál de los siguientes factores externos, considera usted son una constante amenaza para el cumplimiento de las responsabilidades en el área de bodega?

Problemas personales
Falta de dinero
Falta de capacitación
Inconformidad con la empresa

10.-¿Estaría usted de acuerdo que se realizara una auditoria interna al área de bodega para corregir las deficiencias en el control interno?

SI		NO	
----	--	----	--

Procesamiento de la Información.

Para el procesamiento de la información que se recoja en esta investigación utilizaremos la técnica de estadística descriptiva para representar cada una de las respuestas recabadas. Por lo que para realizar el procesamiento de la encuesta se utilizara el sistema operativo Microsoft Excel 2010. La respuesta que brinde esta base datos se utilizará en la toma de decisiones y para determinar cuáles son las insatisfacciones que mayor concurrencia tienen en la bodega.

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE DATOS.

Una vez aprobada la encuesta como instrumento de investigación tanto a los empleados como a la gerencia de la compañía, esta se realiza en las instalaciones de la empresa en horas laborables con previa autorización de la gerencia.

El análisis se realizó considerando los contenidos del marco teórico y en relación con los objetivos, así como las variables e indicadores de la investigación, todo esto con la finalidad de hacer notar la necesidad de la auditoria interna al área de bodega que contribuya al adecuado manejo de los activos de la empresa, puesto que al existir una ausencia del mismo se presentan inconvenientes dentro de la compañía para la adecuada generación y distribución de los ingresos que posee.

El análisis de la encuesta realizada a todos los que conforman la compañía se efectuó aplicando la estadística descriptiva que permitió una interpretación de la información obtenida. Este análisis se presentará mediante cuadros con su respectiva interpretación para con ello dar a conocer los resultados encontrados en la misma.

1.-¿Conoce usted las políticas y procedimientos que aplica la empresa para el área de bodegas?

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Si	6	86 %
No	1	14 %
Total	7	100 %

Tabla # 2

Elaborado por: Caicedo Vanessa

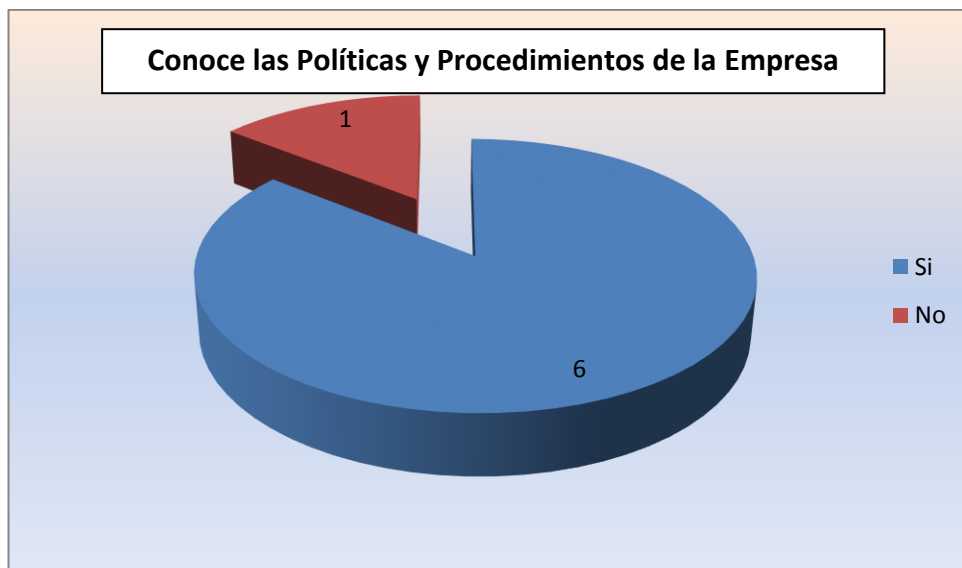


Gráfico # 3

Fuente: Encuesta dirigida al personal de Hidrautec S.A.

Elaborado por: Caicedo Vanessa

Análisis: De los encuestados el 86% considera que existe un adecuado ambiente laboral dentro de la compañía para desarrollar sus actividades, mientras que el 14% considera que no existe un adecuado ambiente laboral.

Interpretación: Se puede determinar por el resultado de la encuesta que existe un desconocimiento acerca de los procedimientos que deben seguirse en una bodega para la conservación y contabilización adecuada de sus existencias. lo que favorece a que se puedan realizar los cambios pertinentes para alcanzar los objetivos planteados.

2.- ¿Las políticas y procedimientos de bodegas permite lograr eficiencia en la gestión de rotación de inventarios?

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Regular	1	14%
Buena	4	57%
Muy Buena	2	29%
Total	7	100%

Cuadro # 3

Elaborado por: Caicedo Vanessa

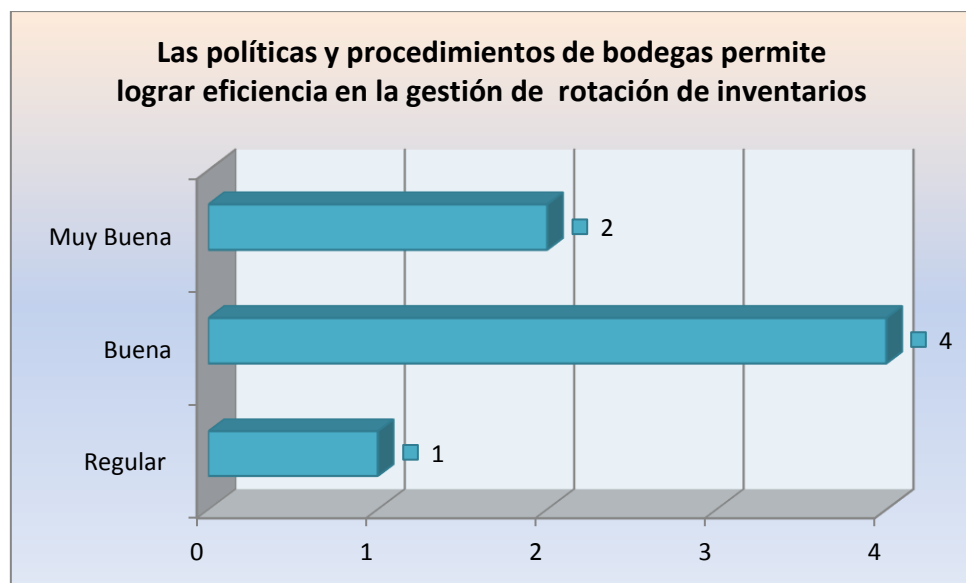


Grafico # 4

Fuente: Encuesta dirigida al personal de Hidrautec S.A.

Elaborado por: Caicedo Vanessa

Análisis: El 57% de los encuestados considera que si se aplicaran las políticas y procedimientos para bodega de forma adecuada, se lograría una mejor rotación de existencias y evitar la caducidad de los mismos, y las perdidas negras que por negligencia o robo se producen. **Interpretación:** De acuerdo a la encuesta realizada se pudo determinar que la gerencia y las otras áreas o departamentos pasan por alto los procedimientos adecuados y aceptables para mejorar el rendimiento de todos los colaboradores en todas las situaciones presentes para así poder alcanzar los objetivos planteados con eficiencia y eficacia con ayuda de cada una de las áreas.

3. ¿Conoce usted los riesgos que enfrenta la empresa al inventariarse con deficiencia las existencias?

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Si	5	71%
No	2	29%
Total	7	100%

Cuadro # 4

Elaborado por: Caicedo Vanessa

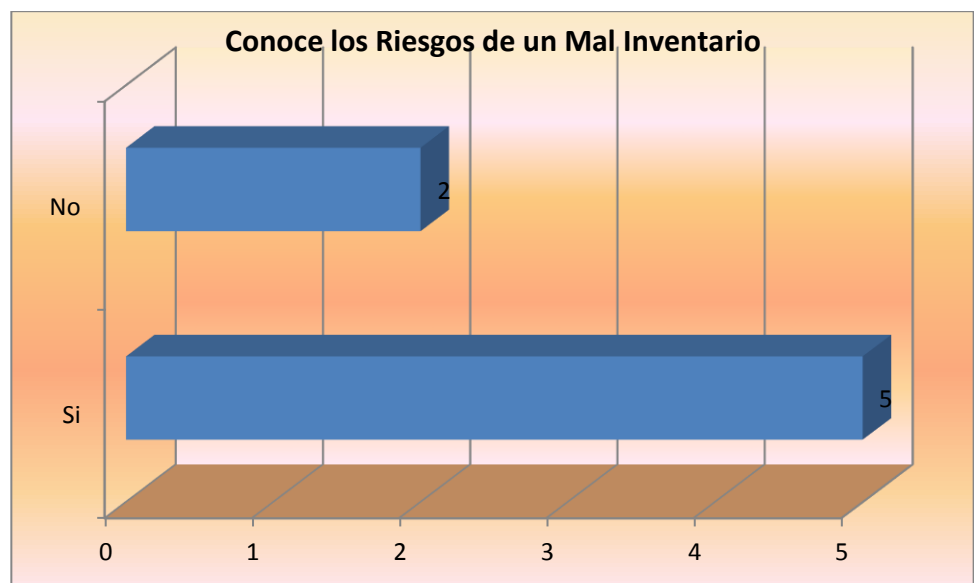


Grafico # 5

Fuente: Encuesta dirigida al personal de Hidrautec S.A.

Elaborado por: Caicedo Vanessa

Análisis: De los encuestados el 71% desconoce que la eficiencia en un buen inventario aporta al trabajo planificado y a la solución de problemas, mientras que el 29% considera que desconoce sus beneficios.

Interpretación: En esta pregunta podemos notar que las actividades que se realizan dentro de la compañía y en especial en el área de bodega se realizan con poca planificación, con poco sentido de la responsabilidad y sobretodo sin medir los niveles de riesgo en los que se incurre por esa actitud poco profesional que dificulta el desarrollo de las mismas, optimizar recursos y contribuir al desarrollo de la compañía.

4.-¿Qué clase de programa de inventario considera que la empresa debe implementar para corregir las deficiencias presentadas en los estados financieros?

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
PEPS	1	14%
UEPS	1	14%
PROMEDIO	1	14%
NO SABE	4	58%
Total	7	100%

Cuadro # 5

Elaborado por: Caicedo Vanessa

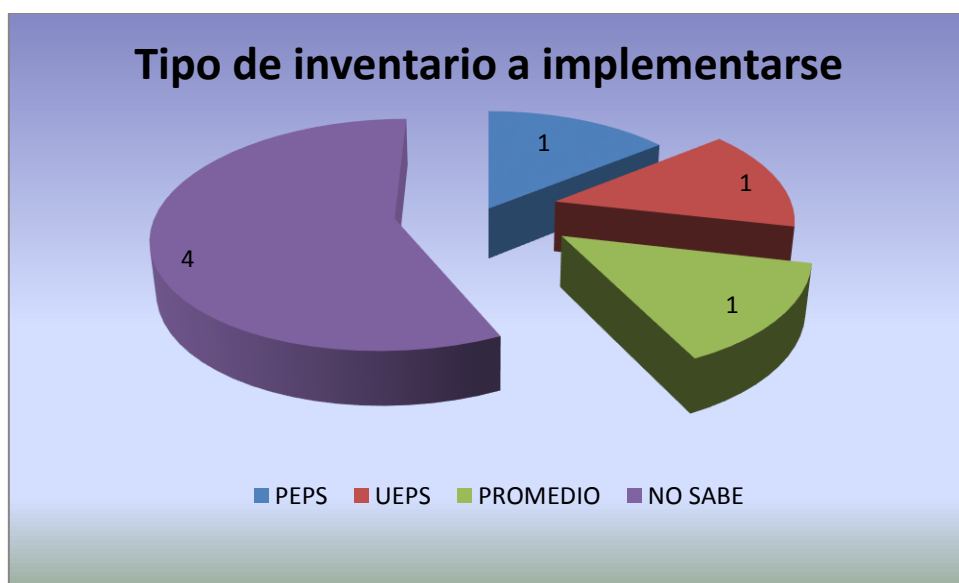


Gráfico # 6

Fuente: Encuesta dirigida al personal de Hidrautec S.A.

Elaborado por: Caicedo Vanessa

Análisis: El 58% No tiene conocimiento acerca de que existen métodos de inventarios que pueden ser utilizados para mejorar el manejo de las existencias de la empresa.

Interpretación: De los datos obtenidos podemos concluir que las personas no conocen sobre procedimientos de control para el área de bodega de la compañía. Que su conocimiento es casi nulo si se tiene en cuenta que la empresa es una estructura pequeña y que sus directivos y personal administrativos conforman justamente el número de personas que deben tener conocimiento sobre la situación de la misma. La aplicación de un método de inventario podría facilitar que todas las gestiones contribuyan para poder realizar una presupuestación adecuada.

5- ¿Se han establecido mecanismos de control para evitar pérdidas o deterioro en bodegas?

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Si	1	14%
No	6	86%
Total	7	100%

Cuadro # 6

Elaborado por: Caicedo Vanessa

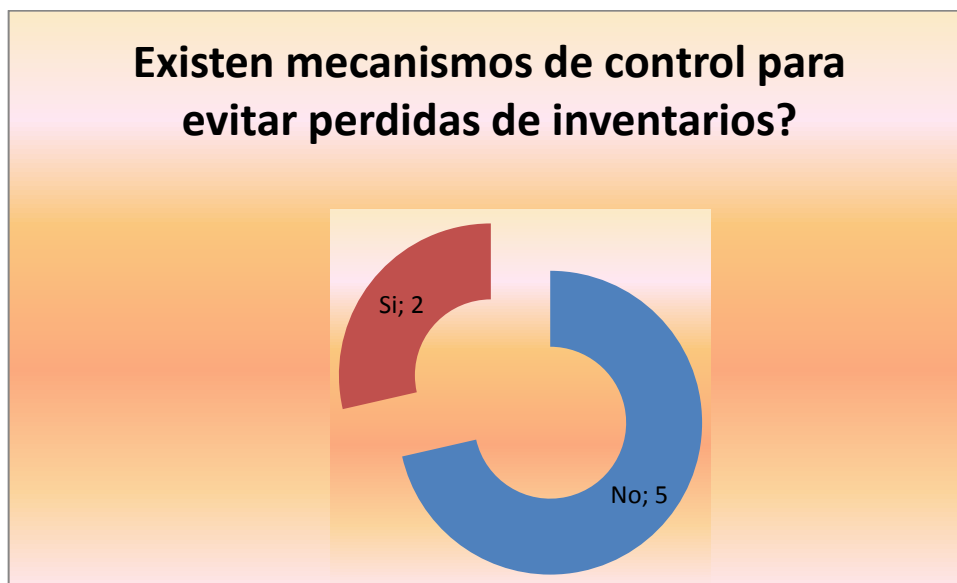


Gráfico # 7

Fuente: Encuesta dirigida al personal de Hidrautec S.A..

Elaborado por: Caicedo Vanessa

Análisis: De los encuestados el 86% sabe que la compañía no aplica oportunamente medidas de control ante los faltantes de bodega que se producen; mientras que el 14% (el bodeguero) piensa que si existen.

Interpretación: Con los datos obtenidos se puede determinar que casi todas las personas que conforman la organización no tienen conocimiento de que la compañía tome medidas para con sus trabajadores por los problemas que se presentan en el manejo de las existencias y su efecto en los resultados económicos de la empresa. Lo que hace evidente que existe inadecuado control de los activos.

6.- Se toman acciones firmes contra los responsables que continuamente presentan deficiencias en sus responsabilidades?

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Si	2	29%
No	5	71%
Total	7	100%

Cuadro # 7

Elaborado por: Caicedo Vanessa

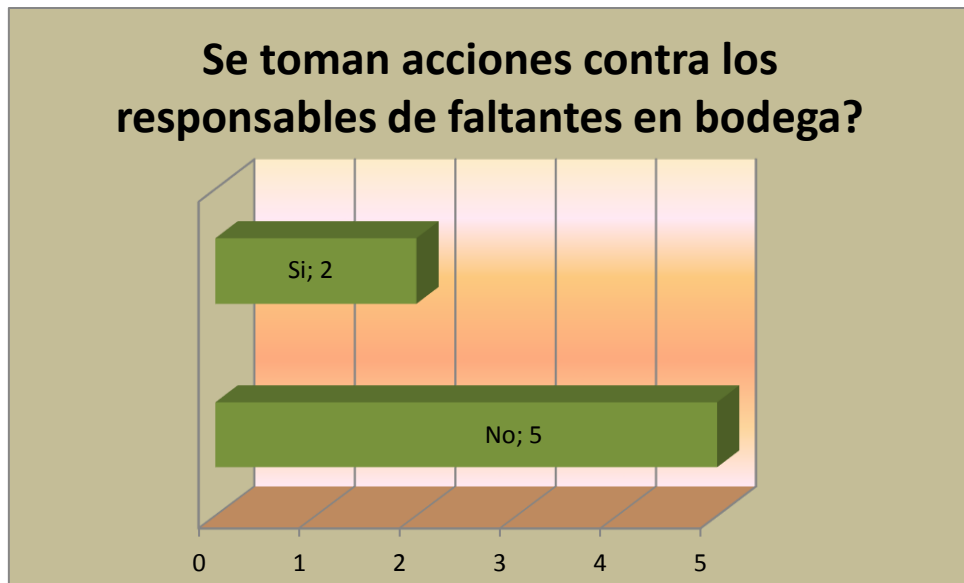


Gráfico # 8

Fuente: Encuesta dirigida al personal de Hidrautec S.A.

Elaborado por: Caicedo Vanessa

Análisis: De los entrevistados el 71% no tiene conocimiento de si la compañía utiliza algún procedimiento o acción sobre aquellos colaboradores que reinciden en el manejo inadecuado y hasta fraudulento de las existencias de la empresa. y el 29% si las conoce.

Interpretación: Un alto porcentaje del personal manifiesta que la compañía no cuenta con políticas que contribuyan al correcto funcionamiento de las actividades en el área de bodega, lo que imposibilita que se puedan alcanzar los objetivos planteados.

Se nota una ausencia de políticas que ayuden a que cada área se comprometa con la organización para maximizar la rentabilidad de la compañía.

7.-¿El departamento de bodega informa a Gerencia General acerca de los faltantes ocasionales que se producen?

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Si	2	29%
No	5	71%
Total	7	100%

Cuadro # 8

Elaborado por: Caicedo Vanessa

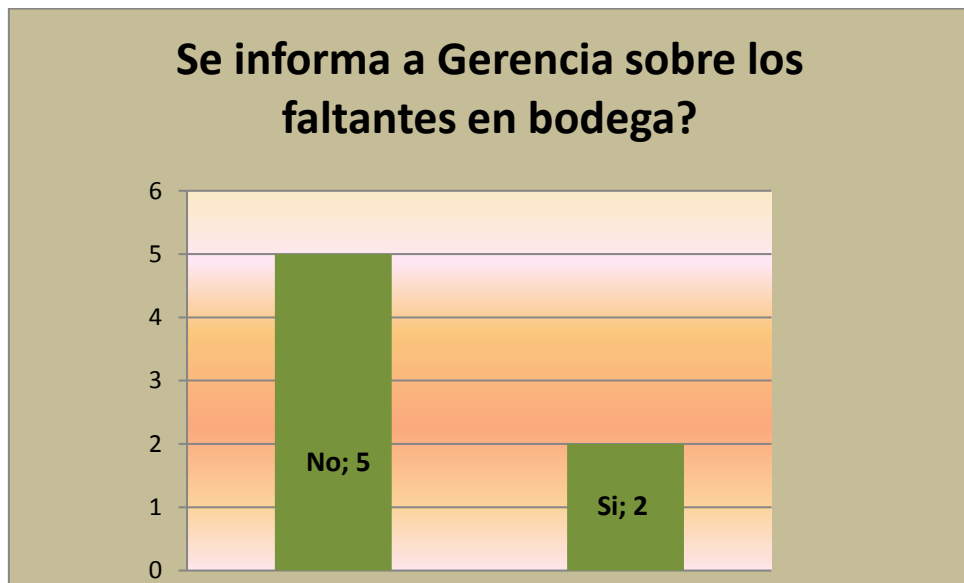


Grafico # 9

Fuente: Encuesta dirigida al personal de Hidrautec S.A..

Elaborado por: Caicedo Vanessa

Análisis: De los encuestados el 71% no considera que la gerencia debería enterarse de los faltantes sino que deben ser “arreglados” por ellos mismos, originando que la compañía no cuente con una adecuada información para optimizar los recursos que posee.

Interpretación: Con los datos obtenidos se puede concluir que el personal tiene claro que existe una deficiencia en el desarrollo de las actividades cotidianas en la bodega, pero no considera necesario informar a gerencia por las repercusiones que esto podría tener en la estabilidad laboral de los compañeros. Ya que se puede constatar la ausencia de mercadería esto traería consecuencias graves para todos.

8.-¿Conoce el porcentaje que tiene que ser cargados a pérdidas por las deficiencias en el control interno de la bodega?

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Mucho	0	0%
Poco	1	14%
Nada	6	86%
Total	7	100%

Cuadro # 9

Elaborado por: Caicedo Vanessa

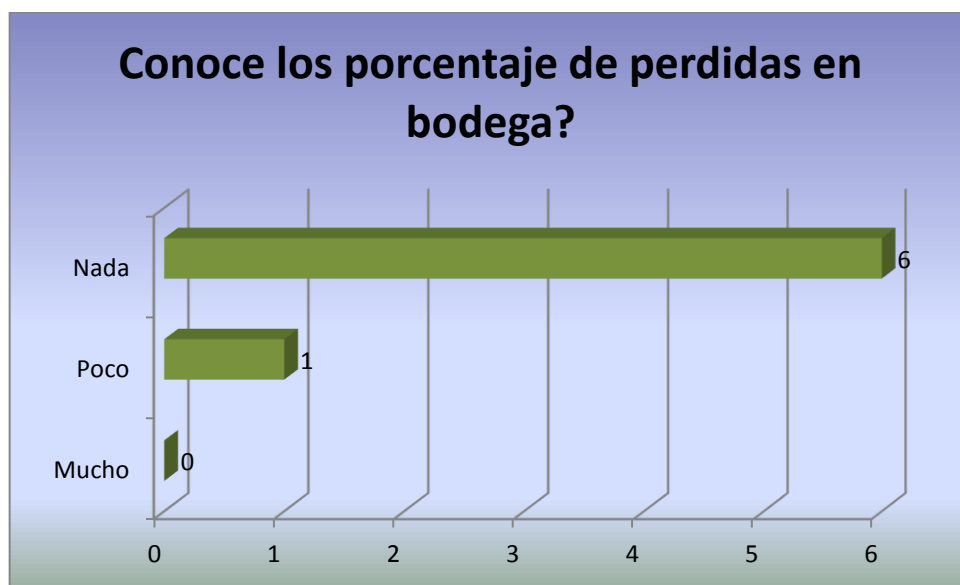


Grafico # 10

Fuente: Encuesta dirigida al personal de Hidrautec S.A

Elaborado

por: Caicedo Vanessa

Análisis: De los encuestados el 86% desconoce los porcentajes que deben ser cargados como pérdidas por manejo ineficiente de los inventarios de la empresa; mientras que el 14% considera que de eso conoce poco.

Interpretación: De los datos de la encuesta se puede evidenciar la ausencia de una comunicación interdepartamental lo que perjudica a la compañía ya que el ocultamiento o ajuste de inventarios deteriorados o perdidos representa pérdidas para la compañía e incentiva la irresponsabilidad en los colaboradores.

9¿Cuál de los siguientes factores externos, considera usted son una constante amenaza para el cumplimiento de las responsabilidades en el área de bodega?

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Problemas personales	1	14,5%
Ilíquidez	2	28,5%
Falta Capacitación.	2	28,5%
Inconformidad	2	28,5%
Total	7	100%

Cuadro # 10

Elaborado por: Caicedo Vanessa

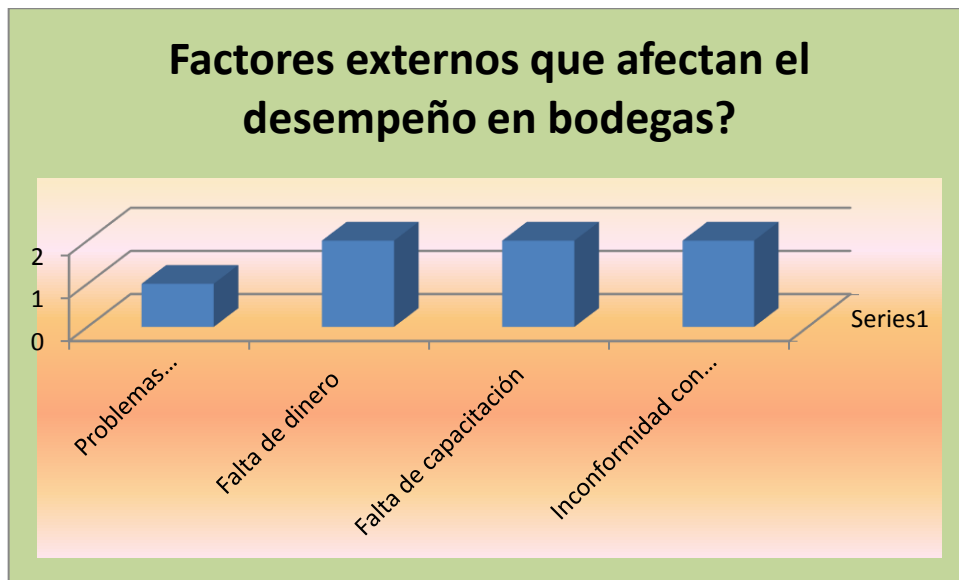


Gráfico # 11

Fuente: Encuesta dirigida al personal de Hidrautec S.A..

Elaborado por: Caicedo Vanessa

Análisis: De los encuestados el 28% considera que se han presentado inconvenientes de liquidez, de inconformidad con el puesto, de falta de capacitación; mientras que el 14% piensa que se debe a problemas personales.

Interpretación: El mayor porcentaje se encuentra en que el personal conoce los inconvenientes de liquidez y capacitación que tiene la compañía dentro de sus actividades lo que puede afectar el desarrollo de las actividades y consecuentemente sus resultados económicos y comerciales.

10.-¿Estaría usted de acuerdo que se realizara una auditoria interna al área de bodega para corregir las deficiencias en el control interno?

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Si	2	29%
No	5	71%
Total	7	100%

Cuadro # 11

Elaborado por: Caicedo Vanessa

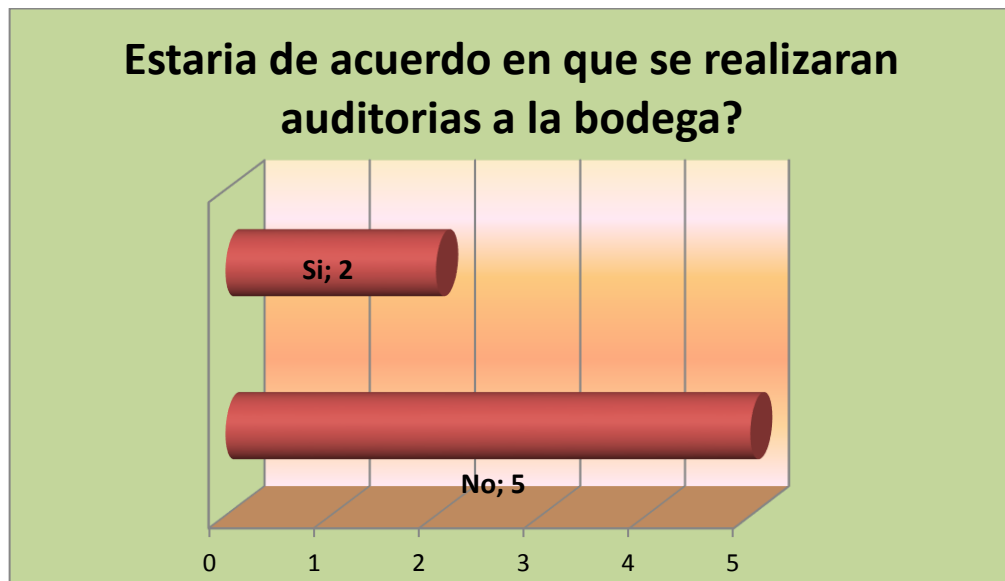


Grafico # 12

Fuente: Encuesta dirigida al personal de Hidrautec S.A.

Elaborado por: Caicedo Vanessa

Análisis: De los encuestados el 71% se manifiesta de acuerdo en que se implemente una auditoria al área de bodega, en tanto 29% considera que no es necesario.

Interpretación: Los errores voluntarios o involuntarios cometidos en el área de bodega, despiertan temores sobre las consecuencias de una auditoria, pero la mayoría del personal está consciente de que es la única alternativa para la normalización de los procesos en el área lo que contribuiría a que se desarrollen las actividades con normalidad y eficiencia.

Plan de Mejoras

Como resultado de esta investigación se determinó que compañía carece de un manual de política y procedimiento que norme el manejo de las actividades de bodega en la empresa. Para ello se plantean la realización de una serie de acciones que pretenden corregir los problemas detectados en el levantamiento de información de la presente investigación.

El plan consta de los siguientes puntos:

- **Reestructuración de políticas y procedimientos sobre gestión de inventarios para minimizar los costos de pérdidas o extravíos.**

La inexistencia de políticas de control interno debe ser corregidas mediante la elaboración de un manual de políticas y procedimientos para cada una de las áreas de la empresa, priorizando el área de bodega que es crítico por la incidencia que tiene en el manejo de los activos.

- **Capacitación para los integrantes del departamento de bodega y así fortalecer las estrategias de manejo de existencias.**

Se plantea la capacitación en el área contable del personal de bodega, para la implementación de un método de inventarios que garantice el bodegaje adecuado de los productos, así como, la rotación de los mismos para evitar su caducidad o deterioro y pérdida de valor definitivo.

- **Facilitar herramienta que ayuden al objetivo que es evitar el deterioro y las pérdidas sin que aumenten los costos de la gestión.**

Con el propósito de mejorar la estiva y conservación de la mercadería, se propone la construcción de una serie de perchas o estantes que permitirán una clasificación de los productos por tipo y marca, que mejorara su rotación y conservación. De esta manera la

toma de inventarios dentro de los procesos de auditoria se realizará sin contratiempos y de manera eficiente.

- **Establecer métodos de Inventarios acordes al tipo de empresa, al entorno de ejecución y a los montos comprometidos en la gestión que permitirán detectar fallas, corregir y a su vez recomendar como se puede optimizar los procesos en el área de bodega de la empresa.**

Finalmente, la gerencia conjuntamente con la dirección de bodega debe escoger el método de inventarios más adecuado a su tipo de gestión comercial y método de reposición de existencias. El diseño de kardex orientados al tipo de actividad comercial es una alternativa que contribuirá a la mejora y eficiencia del área de bodega de Hidrautec S.A.

¿Qué?	¿Quién?	¿Cómo?	¿Por qué?	¿Dónde?	¿Cuándo?	¿Cuánto?
Reestructuración de políticas y procedimientos sobre gestión de inventarios.	El departamento de contabilidad bajo la dirección de la Gerencia General	La inexistencia de políticas de control interno deben ser corregidas mediante la elaboración de un manual de políticas y procedimientos para cada una de las áreas de la empresa.	Se necesita lograr eficiencia y la eficacia para en el manejo de las existencias para brindar una mejor atención al cliente y también así obtener cifras exactas de esos activos.	En las instalaciones de la empresa en su sucursal Babahoyo	A partir del 1 de Abril del 2018.	La inversión aproximadamente sería de \$500.00
Capacitación para los integrantes del departamento	Gerencia General y Contador General	Se planea la contratación de un especialista externo para este proceso	Para la implementación de un método de inventarios que	Instalaciones de la empresa en Guayaquil y Babahoyo	A partir del 2 de Mayo del 2018	La inversión aproximadamente sería de \$ 400.00

<p>de bodega y así fortalecer las estrategias de manejo de existencias</p>		<p>de capacitación.</p>	<p>garantice el bodegaje adecuado de los productos, así como, la rotación de los mismos para evitar su caducidad o deterioro.</p>			
<p>Facilitar herramientas que ayuden al objetivo de evitar el deterioro y las pérdidas sin que aumenten</p>	<p>Gerencia y Dirección Administrativa</p>	<p>Mediante la construcción de una serie de perchas o estantes que permitirán una clasificación de los productos por tipo y marca, que mejorara su</p>	<p>De esta manera la toma de inventarios dentro de los procesos de auditoria se realizará sin contratiempos y</p>	<p>Instalaciones de la empresa en Guayaquil y Babahoyo</p>	<p>A partir del 2 de Mayo del 2018</p>	<p>La inversión aproximadamente sería de \$ 500.00</p>

los costos de la gestión.		rotación y conservación.	de manera eficiente.			
Establecer métodos de Inventarios acordes al tipo de empresa, al entorno de ejecución y a los montos comprometidos en la gestión.	Gerencia y Dirección Administrativa	La Gerencia conjuntamente con la dirección de bodega debe escoger el método de inventarios más adecuado a su tipo de gestión comercial y método de reposición de existencias..	Permitirá detectar fallas, corregir y a su vez recomendar como se puede optimizar los procesos en el área de bodega de la empresa. El diseño de kardex orientados al tipo de actividad comercial es una alternativa que contribuirá a la mejora y eficiencia del área de bodega.	Instalaciones de la empresa en Guayaquil y Babahoyo	A partir del 2 de Mayo del 2018	La inversión aproximadamente sería de \$ 400.00

CONCLUSIONES

- La mayoría del personal tanto la gerencia, el área administrativa y el área operativa desean que la compañía realice una auditoría para transparentar de manera definitiva los manejos que se han realizado en el área de bodega de compañía;
- Los procedimientos empleados en la fundamentación teórica de la investigación revelaron la escasa información sobre el tema a desarrollar y la importancia de la presente investigación.
- La metodología empleada permitió el levantamiento in situ de la información necesaria para corroborar que el problema existe y tiene las características descritas en el capítulo uno de esta investigación.
- Los colaboradores desconocen si la empresa utiliza algún método de cuantificación de pérdidas, y menos aún saben si estas se reflejan en los resultados de la empresa.
- No existe metodología para inventariar las existencias de la empresa, generando errores y pérdidas que no son informadas a gerencia de manera oportuna para su corrección.
- Se refiere una ausencia de capacitación del personal en los conocimientos necesarios para el desempeño eficiente de sus funciones.

- Por desconocimiento la gerencia no toma acción alguna por las irregularidades que se presentan en el área de bodega de la empresa.
- Existen inadecuadas instalaciones para el correcto percheo de mercaderías en el área de bodega, lo que entorpece su control físico y su rotación.

RECOMENDACIONES

- La empresa debería capacitar a su personal con el propósito de evitar males mayores y afectar sus resultados.
- Invertir en infraestructura para la adecuación de las instalaciones del área de bodega y proveer soporte tecnológico para la contabilización de los procesos de ingreso y egreso de mercaderías.
- Establecer mecanismos de sanción si fuere el caso ante la conducta negligente de los colaboradores. (Elaborar un manual de políticas y procedimientos).
- Elaborar de forma adecuada una presupuestación que facilite un mejor manejo de las diferentes situaciones que se puedan presentar y ayuden a que la gerencia pueda tomar decisiones acertadas cuando sea necesario para que la compañía logre alcanzar los objetivos planteados.
- Tomar en cuenta los resultados de la presente investigación para profundizar en otras áreas de interés para los directivos de la empresa.

BIBLIOGRAFÍA

- Sección III Unidad Auditoria Interna, Literal F, Resolución ADM-10-002 (Superintendencia de Compañías Octubre de 2002).
- Amador, M. G. (27 de 04 de 2009). *Metologia de la Investigacion*. Recuperado el 15 de 06 de 20015, de <http://manuelgalan.blogspot.com/2009/04/el-cuestionario-en-la-investigacion.html>
- Art. 211 Constitución Política del Ecuador. (2008). *Constitución Política del Ecuador*. Quito: Registro Oficial.
- Arteaga Calderon, M. (1989). *Investigación*. Guayaquil.
- Azorin & Sánchez. (1986, pág. 17). *Metodología de la Investigación*. Mexico.
- BASTOS, M. Y. (2010). *Introduccion a la gestion de stock*. Ideas Propias Editorial S.I.
- Bernstein, L. (1999). *Análisis Financiero*. Mexico.
- Bravo, J. (2011). *Gestión de Procesos*. Santiago de Chili: Evolución S.A.
- Criollo & Tonato. (2010). *Auditoria de gestión para mejorar los procesos en el departamento financiero de la M:I: Municipalidad de Riobamba*. Riobamba: UNACH.
- Cuadrado, V. (1999). Mexico.
- Dávalos, N. (2002). *Enciclopedia básica de Administración y Contabilidad*. Mexico.
- Ecured. (s/f). *Ecured*. Recuperado el 15 de 06 de 2015, de http://www.ecured.cu/index.php/Observaci%C3%B3n_cient%C3%ADfica
- Florentino, F. (2010). *Manual para la formacion del auditor en prevencion de riesgos laborales pag. 772*. Lex Nova.
- Garay & Jácome. (2009). *Análisis a estados financieros*. Guayaquil.
- Garrison & Noree & Brewer. (2007). *Contabilidad Administrativa*. Mexico: McGraw- Hill.
- Gibson, C. (2006). Importancia del análisis de estados financieros en el esfuerzo total de decisiones. En C. Gibson, *Analisis Financiero*. Mexico: McGrawHill.
- Gómez, R. (2001). *La Ciencia Contable: Fundamentos Cientificos y Metodología*. Mexico.
- Hernandez, Fernandez & Bautista. (2010). *Metodología de la investigación*.

- Ibarra. (2011). Blogg. Mexico, Mexico, Mexico.
- Illescas, S. (2006). Técnicas de Investigación. En S. I. Prieto, *Metodología de la Investigación Científica* (pág. 102). Guayaquil: U de G.
- Leiva Zea, F. (1988). *Investigación*. Guayaquil.
- Madariaga, J. (2004). *Manual Practica de Auditoria*. Ediciones Deusto.
- Mendez. (s.f.).
- Mendez , C. (1995). *Guía para la elaboración del Diseño de Investigación*. Guayaquil: U de G.
- Mendez, C. (1995). *Diseño de la Investigación*. Guayaquil, Guayas, Ecuador: U de G.
- Muñoz Razo, C. (2011). *Como elaborar y asesorear una investigación de tesis*. Guayquil.
- NIA 400. (2004). *Normas Internacionales de Auditoria*. Basilea.
- Numeral 20, NIA 400. (2004). *Normas Internacionales de Auditoria*. Basilea.
- Parra, M. (2010). Quito.
- Peña, K. (2015). *Academia*. Recuperado el 15 de 06 de 2015, de http://www.academia.edu/6251321/M%C3%A9todos_t%C3%A9cnicas_e_instrumentos_de_investigaci%C3%B3n
- Razo, C. M. (2011). *Como Elaborar Y Asesorar una Investigacion de Tesis*. Mexico: Pearson Prentice Hall.
- Ricalde Zarate. (2009). Mexico: UNAM.
- Rodriguez Peñuelas. (2010 p.32). *Metodología de la Investigación*. Madrid.
- Romero, G. (2016). *Propuesta de mejoras al procedimiento de cobros a clientes en la empresa Radio Estrella S.A durante el periodo 2016*. Guayaquil: ITB.
- Tamayo & Tamayo. (2004). *Metodología de la Investigación*. Mexico.
- Yépez, M. (2000). *Creación de la caja de Ahorro del FCME*. Milagro: Unemi.
- Zapata, A. (2010). *Auditoria de gestión a los procesos contables de la fabrica JURIS C. Ltda. . Sangolqui: ESPE*.

CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR

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

CERTIFICO:

Que después de analizado el proyecto de investigación con el tema: "Propuesta de una auditoria externa a los inventarios de la empresa "Hidrautec S.A", en el periodo 2018 y problema de investigación: ¿Que efectos tendría una auditoria a los inventarios de la empresa Hidrautec S.A. para el cumplimiento de las normativas contables de la empresa" en el ejercicio 2018?, presentado por Caicedo Maldonado Sonia Vanessa, como requisito previo para optar por el título de:

TECNÓLOGA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

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

Egresada:

Caicedo Maldonado Sonia Vanessa

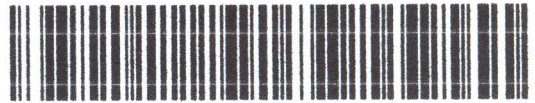
Vanessa Caicedo

Tutor:

Econ. Carlos Rivera Fuentes



Factura: 002-002-000028343



20181201001D00544

DILIGENCIA DE RECONOCIMIENTO DE FIRMAS N° 20181201001D00544

Ante mí, NOTARIO(A) ENRIQUE ISIDRO MOREIRA ARRIAGA de la NOTARÍA PRIMERA , comparece(n) SONNIA VANESSA CAICEDO MALDONADO portador(a) de CÉDULA 1203688385 de nacionalidad ECUATORIANA, mayor(es) de edad, estado civil DIVORCIADO(A), domiciliado(a) en BABAHOYO, POR SUS PROPIOS DERECHOS en calidad de PETICIONARIO(A); quien(es) declara(n) que la(s) firma(s) constante(s) en el documento que antecede CLAUSULA DE AUTORIZACION PARA LA PUBLICACION DE TRABAJOS DE TITULACION, es(son) suya(s), la(s) misma(s) que usa(n) en todos sus actos públicos y privados, siendo en consecuencia auténtica(s), PETICIONARIA SONNIA VANESSA CAICEDO MALDONADO para constancia firma(n) conmigo en unidad de acto, de todo lo cual doy fe. La presente diligencia se realiza en ejercicio de la atribución que me confiere el numeral noveno del artículo dieciocho de la Ley Notarial -. El presente reconocimiento no se refiere al contenido del documento que antecede, sobre cuyo texto esta Notaria, no asume responsabilidad alguna. - Se archiva un original. BABAHOYO, a 29 DE MARZO DEL 2018, (13:02).

Sonia Caicedo Maldonado



SONNIA VANESSA CAICEDO MALDONADO
CÉDULA: 1203688385

Enrique Isidro Moreira Arriaga

NOTARIO(A) ENRIQUE ISIDRO MOREIRA ARRIAGA
NOTARÍA PRIMERA DEL CANTÓN BABAHOYO



CLÁUSULA DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN DE TRABAJOS DE TITULACIÓN

Yo, Caicedo Maldonado Sonnia Vanessa en calidad de autor(a) con los derechos patrimoniales del presente trabajo de titulación Propuesta de una auditoria externa a los inventarios de la empresa "HIDRAUTEC S.A", en el periodo 2018, de la modalidad de Semipresencial realizado en el Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología como parte de la culminación de los estudios en la carrera de Tecnología en Contabilidad y Auditoría, de conformidad con el *Art. 114 del CÓDIGO ORGÁNICO DE LA ECONOMÍA SOCIAL DE LOS CONOCIMIENTOS, CREATIVIDAD E INNOVACIÓN* reconozco a favor de la institución una licencia gratuita, intransferible y no exclusiva para el uso no comercial del mencionado trabajo de titulación, con fines estrictamente académicos.

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

Caicedo Maldonado Sonnia Vanesa

Nombre y Apellidos del Autor

Vanessa Caicedo M.

Firma

No. de cedula: 1203688385




REPÚBLICA DEL ECUADOR
 DIRECCIÓN GENERAL DE REGISTRO CIVIL
 IDENTIFICACIÓN Y CEDULACIÓN

CÉDULA DE CIUDADANÍA N.º **120368838-5**

APELLIDOS Y NOMBRES
CAICEDO MALDONADO SONNIA VANESSA

LUGAR DE NACIMIENTO
LOS RIOS BABAHOYO

CLEMENTE BAQUERIZO

FECHA DE NACIMIENTO **1978-12-20**

NACIONALIDAD **ECUATORIANA**

SEXO **F**

ESTADO CIVIL **DIVORCIADO**




INSTRUCCIÓN **SUPERIOR** PROFESIÓN / OCUPACIÓN **ESTUDIANTE**

APELLIDOS Y NOMBRES DEL PADRE **CAICEDO VILLAGOMEZ VICTOR HUGO**

APELLIDOS Y NOMBRES DE LA MADRE **MALDONADO SONNIA ISABEL**


LUGAR Y FECHA DE EXPEDICIÓN
BABAHOYO 2016-02-01

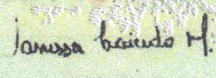
FECHA DE EXPIRACIÓN
2026-02-01


E333312242

IGM 15 11 074 03

000550611


 DIRECTOR GENERAL


 FIRMA DEL CEDULADO




REPÚBLICA DEL ECUADOR

CERTIFICADO DE VOTACIÓN
 14 DE FEBRERO 2018


CNE
 CONSEJO NACIONAL ELECTORAL

011
 JUNTA N.º

011 - 098
 NÚMERO

1203688385
 CÉDULA

CAICEDO MALDONADO SONNIA VANESSA
 APELLIDOS Y NOMBRES

LOS RIOS
 PROVINCIA

BABAHOYO
 CANTÓN


CLEMENTE BAQUERIZO
 PARROQUIA

CIRCUNSCRIPCIÓN:
 ZONA:





CNE
 CONSEJO NACIONAL ELECTORAL


REFERENDUM Y CONSULTA POPULAR 2018

CIUDADANA (O):

ESTE DOCUMENTO ACREDITA QUE USTED
 SUFRAGÓ EN EL REFERENDUM Y
 CONSULTA POPULAR 2018

ESTE CERTIFICADO SIRVE PARA TODOS
 LOS TRÁMITES PÚBLICOS Y PRIVADOS


 F. PRESIDENTE DE LA JRV

IMP. IGM MJ



CERTIFICADO DIGITAL DE DATOS DE IDENTIDAD

Número único de identificación: 1203688385

Nombres del ciudadano: CAICEDO MALDONADO SONNIA VANESSA

Condición del cediado: CIUDADANO

Lugar de nacimiento: ECUADOR/LOS RIOS/BABAHOYO/CLEMENTE
BAQUERIZO

Fecha de nacimiento: 20 DE DICIEMBRE DE 1978

Nacionalidad: ECUATORIANA

Sexo: MUJER

Instrucción: SUPERIOR

Profesión: ESTUDIANTE

Estado Civil: DIVORCIADO

Cónyuge: No Registra

Nombres del padre: CAICEDO VILLAGÓMEZ VICTOR HUGO

Nombres de la madre: MALDONADO SONNIA ISABEL

Fecha de expedición: 1 DE FEBRERO DE 2016

Información certificada a la fecha: 29 DE MARZO DE 2018

Emisor: JOSÉ MANUEL GARCÍA MACÍAS - LOS RÍOS-BABAHOYO-NT 1 - LOS RÍOS - BABAHOYO



Vanessa Caicedo M.



CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL CEGESCIT

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

CERTIFICO:

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

Yolanda Delgado Olvera

Nombre y Apellidos del Colaborador
CEGESCYT



[Firma]
Firma