



UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE DE GUAYAQUIL

DEPARTAMENTO DE POSGRADO

MAESTRÍA EN: CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TRABAJO DE TITULACIÓN

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

TEMA:

**Auditoría interna de inventarios y su relación con los estados financieros
de las compañías metalmecánicas.**

Autora:




Ing. Melissa Madeleen Yerovi Espín.

Tutora:

MAI. Fanny Lorena Castañeda Velez.

GUAYAQUIL – ECUADOR

2020.

 Presidencia de la República del Ecuador		 Plan Nacional de Ciencia, Tecnología, Innovación y Saberes		 SENESCYT <small>SECRETARÍA NACIONAL DE EDUCACIÓN SUPERIOR, CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN</small>	
REPOSITORIO SECRETARIA DE EDUCACIÓN SUPERIOR, CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN					
TÍTULO: Auditoría interna de inventarios y su relación con los estados financieros de las compañías metalmeccánicas.					
AUTORA: Yerovi Espín Melissa Madeleen			TUTORA: Castañeda Velez Fanny Lorena MAI		
INSTITUCIÓN: Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil			Grado obtenido: Magíster en Contabilidad y Auditoría		
MAESTRÍA: Maestría En Contabilidad y Auditoría			COHORTE: Cohorte III		
FECHA DE PUBLICACIÓN: 2020			N. DE PAGS: 143		
ÁREAS TEMÁTICAS: Educación Comercial y Administración					
PALABRAS CLAVE: Auditoría Interna, Estados Financieros, Inventarios.					
RESUMEN: El presente trabajo de titulación Auditoría interna de inventarios y su relación con los estados financieros de las compañías metalmeccánicas se centra en el análisis de la manera de influencia de la auditoría interna de inventarios en la presentación de los estados financieros de las compañías metalmeccánicas. Se seleccionó como unidad de estudio a la compañía metalmeccánica “MYE”. Se desarrolló el estudio con un enfoque cualitativo. Se revisó bibliografía especializada que sirva de guía metodológica para efectuar el Plan de Auditoría que se desarrolló en la compañía. Además, se efectuó una encuesta a funcionarios encargados del manejo de la bodega y la realización de las respectivas evaluaciones de matrices a los componentes del control interno. Se efectuó un análisis de los costos de los inventarios que no son contabilizados debidamente, provocando resultados incorrectos del giro del negocio. La principal conclusión fue que el manejo de inventarios tiene falencias que están relacionados con la eficacia, eficiencia y los resultados de la gestión de los inventarios de bodega que tienen una repercusión financiera para la compañía que se reflejan en sus estados financieros, no contando con la certeza de los valores cuantitativos alcanzados por el período contable.					
N. DE REGISTRO (en base de datos):			N. DE CLASIFICACIÓN:		
DIRECCIÓN URL (tesis en la web):					
ADJUNTO PDF:		SI <input checked="" type="checkbox"/>	NO <input type="checkbox"/>		

CONTACTO CON AUTOR: Yerovi Espín Melissa Madeleen	Teléfono: 0989724861	E-mail: myerovie@ulvr.edu.ec
CONTACTO EN LA INSTITUCIÓN:	PHD Eva Guerrero López Teléfono: 042596500 Ext. 170 E-mail: eguerrerol@ulvr.edu.ec Directora del Departamento de Posgrado MAE Inés Arroba Salto Teléfono: 042596500 Ext. 170 E-mail: iarrobas@ulvr.edu.ec Coordinador de maestría	

DEDICATORIA

Dedico de manera especial este trabajo de titulación a mi amada madre, la que siempre me inspiró y apoyó a seguir adelante en todo lo que me proponga; y sé que hoy desde el cielo estará orgullosa por este gran triunfo cosechado.

Mi Charito, fuiste mi motivación más grande para poder concluir de manera exitosa mi trabajo de titulación de posgrado.

Gracias por tanto mamita, te amo para siempre.

Ing. Melissa Madeleen Yerovi Espín.

AGRADECIMIENTO

Agradezco de todo corazón a Jehová Dios, por ser mi fortaleza en todo momento y por darme sabiduría en cada paso que di en todo el trayecto de mi maestría.

A mis amados padres a quienes amo demasiado, por ayudarme a ver siempre lo positivo de la vida, por sus consejos, apoyo incondicional y por ser mis pilares fundamentales en cada decisión tomada.

A mi novio quien con su paciencia, consejos y cariño me motivó a seguir adelante en uno más de mis grandes objetivos, mi maestría.

A mi tutora y coordinadora de maestría, quienes con sus conocimientos y sugerencias me ayudaron en todo el proceso de titulación.

Todo esto fue posible, gracias a ustedes.

Ing. Melissa Madeleen Yerovi Espín.

CERTIFICADO DE ANTIPLAGIO ACADÉMICO

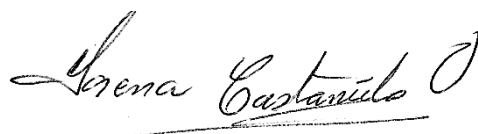
Auditoría Interna de Inventarios y su relación con los Estados Financieros de las Compañías Metalmeccánicas

INFORME DE ORIGINALIDAD

7 %	8 %	0 %	2 %
INDICE DE SIMILITUD	FUENTES DE INTERNET	PUBLICACIONES	TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	biblioteca.usac.edu.gt Fuente de Internet	2 %
2	creativecommons.org Fuente de Internet	1 %
3	www.riesgoscero.com Fuente de Internet	1 %
4	www.eumed.net Fuente de Internet	1 %
5	www.economiasimple.net Fuente de Internet	1 %
6	www.audalianexia.com Fuente de Internet	1 %
7	www.gestiopolis.com Fuente de Internet	1 %



Firma:

MAI. FANNY LORENA CASTAÑEDA VELEZ.

CERTIFICACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS DE AUTOR

Guayaquil, agosto del 2020

Yo, **Melissa Madeleen Yerovi Espín** declaro bajo juramento, que la autoría del presente trabajo me corresponde totalmente y me responsabilizo con los criterios y opiniones científicas que en el mismo se declaran, como producto de la investigación realizada.

De la misma forma, cedo mis derechos de autor a la Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil, según lo establecido por las normativas Institucionales vigentes.

Firma:

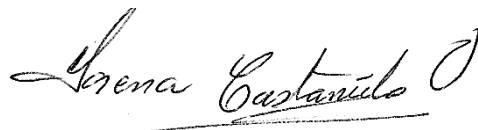
A handwritten signature in blue ink that reads "Melissa Yerovi Espín". The signature is written in a cursive style with a large, stylized initial 'M' and 'Y'.

ING. MELISSA MADELEEN YEROVI ESPÍN

CERTIFICACIÓN DEL TUTOR DE LA TESIS

Guayaquil, agosto del 2020

Certifico que el trabajo titulado **Auditoría interna de inventarios y su relación con los estados financieros de las compañías metalmecánicas** ha sido elaborado por **Melissa Madeleen Yerovi Espín** bajo mi tutoría, y que el mismo reúne los requisitos para ser defendido ante el tribunal examinador que se designe al efecto.

A handwritten signature in black ink, reading "Lorena Castañeda Velez". The signature is written in a cursive style and is positioned above a horizontal line.

Firma:

MAI. FANNY LORENA CASTAÑEDA VELEZ.

ÍNDICE GENERAL

INTRODUCCIÓN.....	1
CAPÍTULO 1: Marco General de la Investigación.....	2
1.1 Tema del trabajo de titulación.....	2
1.2. Planteamiento del problema.....	2
1.3. Formulación del problema.....	3
1.3.1. Sistematización del problema.....	3
1.4. Línea de Investigación.....	4
1.5. Objetivos.....	4
1.5.1. Objetivo general.....	4
1.5.2. Objetivos específicos.....	4
1.6 Justificación del trabajo de titulación.....	4
1.7. Idea a Defender y definición de sus variables.....	5
CAPÍTULO 2: Marco Teórico.....	7
2.1. Antecedentes de la investigación.....	7
2.2. Bases teóricas.....	9
2.2.1. Auditoría: Definición.....	9
2.2.2. Características básicas de la auditoría.....	10
2.2.3. Elementos de la auditoría.....	11
2.2.5. Auditoría interna: definición.....	12
2.2.5.1. Objetivos de la auditoría de inventarios.....	13
2.2.6. Tareas de la auditoría interna.....	13

2.2.7. Técnicas y procedimientos de Auditoría Interna	15
2.2.8 Etapas y fases de la auditoría interna	17
2.2.9. Planeación de la auditoría	18
2.2.10. Planificación del proceso de auditoría interna	20
2.2.11. Control interno: definición	24
2.2.11.1. Componentes del control interno	26
2.2.12. Inventarios: definición	29
2.2.12.1. Tipos de inventario.....	30
2.2.12.1.1. Costos de inventarios	31
2.2.12.2. Métodos de valuación de inventarios.....	32
2.2.12.3. Indicadores financieros para la gestión del inventario.....	32
2.2.13. Estados financieros: Definición	34
2.2.13.1. Tipos de Estados Financieros.....	35
2.2.3. Marco conceptual	41
2.2.4. Marco legal.....	42
CAPÍTULO 3: Metodología/Análisis de Resultados y Discusión.....	47
3.1. Enfoque de la Investigación	47
3.2. Tipo de investigación.....	47
3.3. Métodos y Técnicas de investigación	47
3.3.1. Instrumentos de investigación.....	49
3.4. Población.....	49
3.5. Muestra.....	49
3. 6. Análisis, interpretación y discusión de los resultados.....	50

3.6.1 Presentación de resultados	50
3.7. Transcripción de la entrevista	64
3.7.1 Análisis de la entrevista	67
3.8. Resultados de Lista de Observación y Verificación	68
3.9. Descripción de la empresa	69
a. Historia	69
b. Misión de la empresa	69
c. Visión de la empresa	69
3.9.1. Servicios de la empresa.....	70
3.9.1.1. Materiales en bodega de la empresa.....	70
3.10. Organigrama del negocio	71
3.11. Desarrollo de la Auditoría Interna a la empresa “MYE”	72
3.12. Políticas contables que se aplican en el manejo de los inventarios.....	72
a. Unidad monetaria:	72
b. Método de registro:	72
c. Deterioro del Valor de los Inventarios:	72
d. Reconocimiento como un gasto:	72
e. Inventarios:	73
3.13. Procedimientos de Auditoría Interna	74
a. Actividades previas	74
b. Planificación de la auditoría.....	74
c. Ejecución de la auditoría	74
d. Finalización de la Auditoría Interna.....	74
3.14 Objetivo general de la Auditoría Interna.....	75
3.14.1 Objetivos específicos de la Auditoría Interna	75
3.15 Alcance.....	75

3.15.1 Duración de la auditoría	76
3.15.2 Personal de la empresa que proporcionará información	76
3.16 Programa de Auditoría	79
a. Procedimientos	79
3.17 Resultados de las pruebas de cumplimiento por actividad de control "Ingreso del inventario físico a la bodega". Auditoría interna al 29 de febrero del 2020	86
3.17.1 Prueba de cumplimiento por actividad de control "Realización de inventarios anuales" Auditoría interna al 26-28 de febrero del 2020	88
3.17.2 Prueba de cumplimiento por actividad de control "Seguridad en Custodia física del inventario en bodega" Auditoría interna del 26 – 28 febrero de 2020	89
3.17.3 Prueba de cumplimiento por actividad de control "Egreso del inventario físicamente a la bodega" Auditoría interna del 26 – 28 febrero de 2020.....	90
 CAPÍTULO 4 : Informe Técnico.....,	102
4.1 Título	102
4.2 Objetivos	102
4.3 Justificación.....	102
4.4. Exposición de los hechos	103
4.5. Análisis de lo actuado	103
4.6. Resultados Obtenidos.....	105
4.7 Conclusiones del informe técnico	106
4.8 Recomendaciones del informe técnico.....	107
Conclusiones.....	109
Recomendaciones.....	110
Referencias Bibliográficas.....	111
Bibliografía.....	115
Anexos.....	118

Índice de Figuras

Figura 1. Cuenta con una herramienta administrativa.....	51
Figura 2. Frecuencia se realizan informes actualizados de inventarios.....	52
Figura 3. Inventarios son un factor fundamental	53
Figura 4. Reservas por inventarios obsoletos	54
Figura 5. No contar con suficientes inventarios.....	55
Figura 6. Verifica periódicamente en el sistema contable	56
Figura 7. Estados financieros se consideran todos los costos de inventario	57
Figura 8. Empresa aplique en su gestión de inventarios alguna Norma Contable	58
Figura 9. Deficiente gestión de inventarios.....	59
Figura 10. Invertir recursos	60
Figura 11. Correctivos de la gestión de inventarios	61
Figura 12. Inventario sincronizado y justo	62
Figura 13. Mala gestión de inventarios.....	63
Figura 14. Organigrama de la empresa	71

Índice de Tablas

Tabla 1 Ejemplo del Estado de Situación Financiera.....	36
Tabla 2 Ejemplo del Estado de Resultados	38
Tabla 3 Ejemplo del Flujo de Caja.....	40
Tabla 4 Matriz de técnicas, instrumentos, involucrados y objetivos de investigación	49
Tabla 5 ¿La empresa cuenta con una herramienta administrativa como un manual de procedimientos que señale todo lo referente con la autorización, custodia, registro, control y responsabilidades de los inventarios?	50
Tabla 6 ¿Con qué frecuencia se realizan informes actualizados de inventarios para efectos de favorecer el análisis de pérdidas y gestión de los mismos?	51
Tabla 7 ¿Considera usted que los inventarios son un factor fundamental en el cálculo de las utilidades del negocio y la correcta integración del costo de ventas? .	52
Tabla 8 ¿Efectúa la empresa reservas por inventarios obsoletos o deteriorados?.....	54
Tabla 9 ¿Está usted de acuerdo que el no contar con suficientes inventarios podrían afectar las ventas de la empresa?	55
Tabla 10 ¿Se verifica periódicamente en el sistema contable los saldos de inventarios?	56
Tabla 11 ¿En la elaboración de los estados financieros se consideran todos los costos de inventario que establece la teoría?.....	57
Tabla 12 ¿Cree usted qué es importante que la empresa aplique en su gestión de inventarios alguna Norma Contable?	58
Tabla 13 ¿Considera usted que una deficiente gestión de inventarios en la empresa incide en los rendimientos financieros que se logran?.....	59
Tabla 14 ¿Qué tan importante es para la empresa invertir recursos que optimicen y mejoren las condiciones del stock?	60

Tabla 15 ¿Qué tan importante es para usted que los correctivos de la gestión de inventarios deben involucrar todos los estamentos de la empresa?	61
Tabla 16 ¿Es importante que la empresa cuente con un inventario sincronizado y justo para las ventas que estimen tener, ser más productiva y lo que generará mayor utilidad?.....	62
Tabla 17 ¿La empresa tiene identificado los efectos de una mala gestión de inventarios como: merma de ingresos del negocio, incremento de precios, reducción de sueldos a empleados, pérdida de ventas?	63
Tabla 18 Lista de Observación y Verificación de Auditoría Interna de Inventarios .	68
Tabla 19 Detalle y valor del inventario a diciembre del 2019	73
Tabla 20 Índice de papeles de trabajo	75
Tabla 21 Matriz de evaluación de riesgos.....	77
Tabla 22 Definición de variables	78
Tabla 23 Calificación de factor	78
Tabla 24 Matriz de evaluación de control interno: Ambiente de control	80
Tabla 25 Matriz de evaluación de control interno: Objetivos de control.....	81
Tabla 26 Matriz de evaluación de control interno: Gestión de Riesgos	82
Tabla 27 Matriz de evaluación de control interno: Actividades de Control	83
Tabla 28 Matriz de evaluación de control interno: Información y Comunicación ...	84
Tabla 29 Resultados de Nivel de Confianza y Riesgo de control	85
Tabla 30 Tabla de Nivel de Confianza y de Riesgo de Control.....	85
Tabla 31 Prueba de cumplimiento por actividad de control "Ingreso del inventario físico a la bodega"	86
Tabla 32 Prueba de cumplimiento por actividad de control "Ingreso del inventario físico al sistema computarizado de inventarios"	87
Tabla 33 Prueba de cumplimiento por actividad de control "Realización de inventarios anuales 26-28 febrero 2020"	88

Tabla 34 Prueba de cumplimiento por actividad de control "Seguridad en Custodia física del inventario en bodega" Auditoría interna 26-28 febrero 2020"	89
Tabla 35 Prueba de cumplimiento por actividad de control "Egreso de inventarios anuales" Auditoría 26-28 febrero 2020"	90
Tabla 36 Cédula sumaria: Comparación entre el valor del inventario en kardex y encontrado en auditoría interna.....	91
Tabla 37 Valor del inventario de la empresa "MYE"	91
Tabla 38 Inventario físico de la empresa "MYE"	93
Tabla 39 Valor Neto Razonable de inventarios de empresa "MYE".....	95
Tabla 40 Costos anuales del inventario físico de la empresa "MYE"	97
Tabla 41 Estado de Situación Financiera	98
Tabla 42 Estado de Resultados: sin considerar costos ocultos de inventarios.....	99
Tabla 43 Estado de Resultados: Con costos de inventario.....	100

Índice de Anexos

Anexo 1 Modelo de cuestionario de encuestas aplicada a los 2 asistentes contables y 2 asistentes de bodega.....	118
Anexo 2. Modelo de cuestionario de entrevistas aplicada a los funcionarios de la empresa: Gerente General, Contador General y Jefe de bodega.....	123
Anexo 3. Modelo de Lista de Observación y Verificación.....	126

INTRODUCCIÓN

El presente estudio se refiere a la ejecución de una auditoría interna a los inventarios de una compañía del sector metalmecánico de Guayaquil con el fin de identificar deficiencias en la gestión de sus inventarios. Es importante para la empresa mediante la auditoría interna poder ejercer un control permanente y eficaz dentro de la empresa con lo que de esta forma se logra prontamente efectuar la función de auditor externo. Debido a que la auditoría interna se centra en el sistema de control interno, es decir de los procedimientos fijados por la empresa para cuidar de sus inventarios, reducir las posibilidades de fraude, aumentar la eficiencia operativa y optimizar la calidad de información financiera que les pueda servir para la toma de decisiones.

Además, la investigación se efectuó para conocer la relación que existe entre los resultados de la gestión de inventarios y los estados financieros. Esto permitió conocer si la empresa considera los costos “ocultos” que involucra los inventarios en el resultado final del ejercicio económico.

La investigación se conforma de los siguientes capítulos:

En el capítulo 1 se presenta el marco general de la investigación que contiene información sobre el tema de investigación que se desarrolló como son su problemática de estudio, los objetivos de la investigación, delimitación y la idea a defender.

En el capítulo 2 se desarrolla un marco teórico que permite la comprensión de los principales términos, definiciones y teorías que sirvieron de sustento académico de la investigación, a través de la citación de lo que manifiestan autores sobre la auditoría interna.

En el capítulo 3 se exponen los resultados de la investigación de campo que se realizó a la unidad de estudio seleccionada, la empresa metalmecánica “MYE” que consistió en el desarrollo de la auditoría interna de los inventarios de la compañía.

En el capítulo 4 a partir de los resultados encontrados en la auditoría se presenta un informe técnico con los hallazgos y se describe recomendaciones a las deficiencias que presenta la gestión de inventarios en la empresa.

CAPÍTULO 1: Marco General de la Investigación

1.1 Tema del trabajo de titulación

Auditoría Interna de Inventarios y su relación con los Estados Financieros de las Compañías Metalmeccánicas

1.2. Planteamiento del problema

En la actualidad algunas de las pérdidas que tienen las empresas son originadas por fraudes cometidos ya sea por las personas que integran la organización, hasta la colusión con externos. Sin duda, las deficiencias en el control interno dan lugar a que se cometan fraudes, y cuando éstos son detectados, por lo regular se cuantifica el último o últimos cometidos, debido a que las fallas en el control hacen, en ocasiones, imposible cuantificar el valor real de lo defraudado, y es hasta ese momento cuando se implementan los mecanismos de corrección.

Las grandes y medianas empresas ecuatorianas del sector industrial no manejan un control adecuado de los inventarios lo que trae como consecuencia el uso inadecuado de las materias primas, productos en proceso y los productos terminados que nos va a afectar a la rentabilidad de la compañía ya que si las empresas no cuentan con un buen control de los mismos no se logrará cumplir con el objetivo primordial de la compañía que es generar utilidades.

En la actualidad las exigencias empresariales y la búsqueda del beneficio económico individual propicio a que los fraudes vayan en ascenso y el papel de la auditoría se conviertan en primordial para limitar su impacto en las empresas.

En Ecuador muchas de las compañías industriales del sector metalmeccánica debido al incumplimiento de las políticas y procedimientos, el inadecuado uso de los recursos, la carencia de supervisiones en el área de bodega ha provocado que se genere un descontrol de los inventarios lo cual ha causado en el corto, mediano y largo plazo que se den robos de hormiga o desperdicios de los productos, lo que genera un efecto negativo en las utilidades de la misma.

Considerando la situación que se reseñó previamente, se planteó analizar una empresa del sector metalmeccánico del cantón Daule que presenta las siguientes causas y efectos sobre la temática general de la investigación, se indican a continuación:

Existe un deficiente control interno en el departamento de bodega que ha significado pérdidas económicas, sobrantes y faltantes de mercadería, no contar con una información de las cantidades de materia prima en cuanto a cantidades y su condición, y malos registros contables.

Una no adecuada evaluación y seguimiento continuo de los procesos físicos de toma de inventarios.

Se presentan descuadres en lo referente a la información que registra el sistema informático sobre las cantidades de inventario versus las que registra el kardex de las mercancías, en consecuencia, no se tiene la certeza de si se cuenta o no con las debidas cantidades de cada producto en bodega.

Dado que no se han establecido procedimientos para la ejecución de los procesos que se dan en la bodega, esto ha generado que exista una desorganización administrativa en esa área y que no se siga un patrón de administración y control de mercancías.

La empresa actualmente ha comprado ingentes cantidades de materias primas, pero no conoce si esto le afecta directamente en sus resultados. Por lo que se hace necesario saber si el valor pagado por las materias primas que se compró y embodegó en el inventario, ciertamente afecta, disminuye la disponibilidad de caja, de efectivo del negocio.

Por tanto, es muy importante que se realice la auditoría interna a la empresa de estudio que permita a la gerencia la evaluación de manera independiente de los sistema de administración y organización de los inventarios en la bodega, contar con un informe que presente de manera global y objetiva los problemas de la compañía, que la administración cuente con un conocimiento de los procesos de la bodega, gracias a la labor de verificación de la información contable y financiera, en la disminución de las actividades frecuentes y la inercia burocrática existentes en las grandes organizaciones e impulsar la protección ante terceros de los intereses de la empresa.

1.3. Formulación del problema

¿De qué manera los resultados de la auditoría interna de inventarios influyen en la presentación de los estados financieros de las compañías metalmecánicas?

1.3.1. Sistematización del problema

¿Cómo contribuye un marco teórico en la conceptualización correcta de los términos empleados en el estudio?

¿Se están cumpliendo adecuadamente las políticas y procedimientos en la bodega a fin de tener un eficiente control interno?

¿Cuáles son los tipos de procesos que contribuyen a reducir las deficiencias en la gestión de inventarios en la empresa?

¿Cuáles son los hallazgos sobre los resultados de la auditoría interna de procesos de gestión de inventarios?

1.4. Línea de Investigación

El presente trabajo de titulación se acoge a la línea de investigación institucional denominada Desarrollo estratégico empresarial y emprendimientos sustentables, corresponde a la línea de Contabilidad, finanzas, auditoría y tributación.

1.5. Objetivos

1.5.1. Objetivo general

Analizar de qué manera influye la Auditoría Interna de inventarios en la presentación de los estados financieros de las compañías metalmecánicas.

1.5.2. Objetivos específicos

Fundamentar teóricamente en qué consiste una Auditoría Interna, los inventarios y estados financieros.

Diagnosticar el cumplimiento de las políticas y procedimientos de bodega de la compañía.

Detallar la composición del inventario en una empresa del sector metalmecánico.

Establecer soluciones basados en los resultados de la auditoría interna en la gestión de inventarios.

1.6 Justificación del trabajo de titulación

La finalidad del presente trabajo de titulación es concientizar a que las compañías tanto públicas como privadas desarrollen de manera periódica auditorías como medida de control interno que les permita prevenir el desfalco, falta de insumos, etc. La aplicación de la auditoría es muy beneficiosa debido a que identifica los fallos existentes en los diferentes procesos de inventarios de la organización, se plantea acciones correctivas como preventivas y promueve a la mejora continua de dichos procesos.

Las razones que justificaron el desarrollo de esta investigación son las siguientes:

En el campo teórico se demuestra la aplicación en un caso de estudio de cómo desarrollar una auditoría interna para examinar la idónea y eficaz aplicación de los sistemas de control interno de inventarios en las compañías del sector metalmecánicas.

En el campo económico los resultados de la auditoría interna que se practicó en la empresa de estudio demostraron los beneficios que se logran como son dar protección a los activos empresariales, reducir las posibilidades de fraude, aumentar la eficiencia operativa, y optimizar la calidad de la información económica y financiera.

En el campo práctico se demostró que la auditoría interna se hace más necesaria a medida que una organización incrementa de volumen, amplitud geográfica y complejidad en sus procesos y hace que no sea posible el control directo de las operaciones por parte de la administración general. En tiempos atrás, la administración central ejercía el control de la organización mediante contacto directo con sus mandos intermedios, y hasta con el personal de la misma. En el siglo 21 esta manera de ejercer control es casi imposible, y de ahí surge la auditoría interna como una herramienta para ejercer dicha función de control.

En el campo académico el presente trabajo de titulación está dirigido a los futuros profesionales del campo de Contabilidad y Auditoría para que tengan un documento de consulta donde puedan ampliar sus conocimientos, resolver sus dudas sobre la aplicación práctica del proceso de auditoría y aportar soluciones apropiadas a problemas relacionados con el control interno de inventarios.

1.7. Idea a Defender y definición de sus variables

La adopción de las recomendaciones surgidas de la Auditoría Interna de inventarios permitirá que las compañías metalmecánicas obtengan resultados razonables en sus estados financieros.

La idea a defender tiene las siguientes variables:

- 1) Recomendaciones surgidas de la auditoría interna
- 2) Resultados razonables en los Estados Financieros

Santillana (2015) establece lo siguiente en lo referente a la auditoría interna:
Es una función que coadyuva con la organización en la consecución de sus objetivos; apoyándose en una metodología sistemática para el análisis de los procesos del negocio y las actividades y procedimientos vinculados con los grandes desafíos de la empresa, que termina en el planteamiento de soluciones” (p.67).

Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de una entidad. El objetivo de los estados financieros es suministrar información acerca de la situación financiera, el rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de una entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar sus decisiones económicas (NIC 1 Presentación de Estados Financieros, 2009).

CAPÍTULO 2: Marco Teórico

2.1. Antecedentes de la investigación

Según Mejía y Salas (2015) en su estudio “Auditoría de Control Interno al rubro de inventario y elaboración de manual de control para la empresa "ECUAGREENPRODEX S.A."” cuyo objetivo general fue el análisis de identificar las falencias de control interno a través de efectuar una auditoría interna de inventarios con la finalidad de emitir un informe donde se propuso recomendaciones que fueron el sustento para la redacción de un manual de control interno. Dicho objetivo se complementó con otros objetivos específicos que permitieron elaborar el proyecto de investigación como fueron evaluar los procesos que se dan en las bodegas y cómo se manejan los inventarios. Detallar los procedimientos de cada proceso de la bodega. Y plantear medidas de control en los procesos de manejo de inventarios de la empresa. El enfoque de investigación fue mixto: cuantitativo y cualitativo. Las técnicas de investigación fueron la encuesta y la entrevista a funcionarios de bodega, la observación de los diferentes procesos de bodega, y el análisis documental de teorías de auditoría y administración de inventarios. Los autores concluyeron que no existía un control adecuado del personal de bodega, en lo referente a la eficiencia de las operaciones y la reducción del riesgo de accidentes en bodega que puedan incurrir en costos innecesarios.

Para Izquierdo y León (2015) en su investigación “Auditoría operativa a la gestión del inventario de la empresa ecuatoriana "ECUNE S.A." En el primer semestre del año 2014”, cuyo objetivo general fue la evaluación de los procesos de gestión y control de inventarios de la empresa “ECUNE S.A.” A través de una auditoría operativa al primer semestre del año 2014, para el establecimiento de recomendaciones pertinentes para el mejoramiento del manejo de existencias en bodega. El tipo de investigación fue descriptiva y de campo, con un enfoque investigativo mixto. Las técnicas de investigación fueron la encuesta y documental. Las herramientas de recolección de información fueron el cuestionario de preguntas, reportes de auditoría referentes a inventario de bodega y material bibliográfico. Los autores concluyeron con lo siguiente que las bodegas de ECUNE S.A. tiene un nivel de confianza y de riesgo moderado.

Como indica Córdova (2016) en su proyecto de titulación de Maestría “Auditoría interna al área de inventarios de una empresa dedicada a la comercialización de bicicletas”, cuyo objetivo general fue determinar la situación interna en lo referente al manejo de inventarios de los repuestos y bicicletas en la empresa escogida de estudio. El tipo de investigación aplicado fue descriptivo, de campo y documental. El enfoque de investigación de tipo mixto: cuantitativo y cualitativo. Las técnicas de investigación fueron la encuesta, la entrevista y procedimientos de auditoría. Los autores concluyeron de su investigación, la vulnerabilidad del sector comercial desde el punto de vista del manejo de inventarios de productos finales destinados para la venta, a causa de una carencia de controles internos y de supervisión que apoyen a la eficiencia y eficacia de las operaciones en esa área. La administración no conoce de los beneficios de información que proporciona una auditoría interna como la que se realizó, que permitió la detección de las deficiencias de control interno en la bodega de la empresa.

Ramírez y Pons establecen (2015) en su trabajo de investigación para la obtención de grado de Máster “Auditoría a la gestión de los inventarios de la Empresa de Aseguramiento y Logística Hidráulica Las Tunas”, definieron como objetivo general de investigación fue el examen y evaluación de la aplicación de los sistemas de control interno en la empresa de estudio. El tipo de investigación fue descriptivo y analítico Un enfoque de investigación mixto. Se obtuvo información referente del manejo de inventarios de encargados del área de almacenamiento, se procedió a establecer razones financieras y de inventarios. Los autores concluyeron que existieron aspectos negativos en el cumplimiento de procedimientos de manejo que incidieron en los costos de inventario que se reflejaron posteriormente en un descenso de las utilidades empresariales.

Indican Chávez y Fuenmayor (2015) en su tesis para la obtención del grado de Magister “Propuesta de la auditoría de gestión aplicada a la administración del inventario de mercaderías de “LIBRERÍA ESPAÑOLA CÍA. LTDA.”, definieron el siguiente objetivo general fue verificar si cumple acertadamente los controles internos en el manejo de inventarios del negocio seleccionado para estudio. El tipo de investigación fue descriptivo y documental. Se aplicó únicamente el enfoque cualitativo. Los autores concluyeron que la empresa administra adecuadamente el inventario de sus mercaderías, no existe evidencia de la presencia de actividades que se pueden calificar como de alto riesgo en auditoría. Se mantienen un marco de

procedimientos internos muy estructurados, que permiten que las labores se desarrollen en contexto de armonía organizacional.

2.2. Bases teóricas

2.2.1. Auditoría: Definición

Se origina la auditoría con la práctica de la contabilidad; la que desde sus comienzos se enfocó en el desarrollo de un sistema de información en el que se efectúa una acumulación y registro secuencial de datos sobre factores productivos que son de interés particular de una persona natural o jurídica que desempeña una actividad comercial, “con el fin de clasificarlas en cuentas que representan así: derechos (activos), obligaciones (pasivo y patrimonio), entradas (ingresos) y salida (egresos)” (Omeñaca, 2014, p.67), para contar con un conocimiento sobre el valor de éstos y con base en dicho conocimiento poder tomar decisiones con fundamento contable y técnico.

La parte administrativa que representa el control de las medidas definidas es conocida como auditoría. En su acepción más vasta, el término auditoría, se define, como el proceso que consiste en la verificación de la información financiera, administrativa y operacional de una unidad de negocio sea confiable, veraz y oportuna. La certeza sobre la forma y el estado que guarda el negocio lo proporciona la auditoría. La auditoría para lograr su objetivo sigue unos pasos. Un procedimiento en auditoría es el muestreo, que permite la obtención de conclusiones referente a las características de un gran conjunto de partidas por medio del examen de un grupo parcial de ellas.

La presencia de una empresa que realice relaciones comerciales y que esté legalmente constituida da razón al surgimiento de la auditoría.

A la verificación de los registros contables, se enfocaba inicialmente la auditoría, enfocándose a observar si los mismos eran exactos. Como la manera primaria se considera, que consiste en confrontar lo escrito con pruebas de lo sucedido y las referencias que en los registros se establecen. Se ha ido expandiendo la auditoría con el pasar del tiempo, pero aún existen posturas que afirman que la auditoría debe tener un carácter meramente contable.

Para Arens, Eldel y Beasley (2017) la auditoría es “la acumulación y evaluación de la evidencia basada en información para determinar y reportar sobre el grado de correspondencia entre la información y los criterios establecidos. La auditoría debe realizarla una persona independiente y competente” (p.4).

Otra definición importante sobre Auditoría es la de Zeigler y Walter (2015) Es 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” (p. 22)

Ambas definiciones plantean términos interesantes frente a la auditoría, que se hace necesario explicar para facilitar su comprensión:

La existencia de información verificable para poder realizar una auditoría y algunas normas (criterios) por medio de los cuales el auditor pueda evaluarla. Diferentes formas pueden asumir la auditoría. En la práctica de la auditoría, los auditores efectúan de forma rutinaria auditorías de información cuantificable, proveniente de los estados financieros de una empresa y las declaraciones individuales de ingresos para impuestos. Auditorías de información más subjetiva, efectúan los auditores también como la establecer la eficacia de los sistemas de cómputo y la eficiencia de las operaciones de manufactura. Es variable el criterio en auditoría para evaluar la información, esto depende de la información que se va auditar.

2.2.2. Características básicas de la auditoría

A partir de los conceptos señalados anteriormente se plantean las siguientes características en la auditoría:

- a) Una persona cualificada e independiente efectúa las tareas de auditoría, esta persona debe contar con una titulación, experiencia profesional y competencia y con presunción de independencia de criterio en virtud de las normas vigentes, sin intereses o influencias que menoscaben la objetividad.
- b) En la práctica de la auditoría se emplean técnicas de revisión idóneas; con las que se planifica el trabajo y se fijan los programas y procedimientos documentados tanto en papeles de trabajo como en los debidos archivos (temporal y permanente).
- c) Consiste en el examen de las cuentas que han de expresar la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera, así como el resultado de las operaciones y el sistema de control interno.
- d) Debe efectuarse de conformidad con principios y normas de contabilidad generalmente aceptados.

e) Todos estos pasos conducen a la redacción de informes que se presentan a terceros. Sobre la razonabilidad de los estados financieros (balance, cuenta de pérdidas y ganancias, y memoria), se pronuncia la opinión del autor, y se fundamenta en su análisis, aplicando los principios y las normas de contabilidad generalmente aceptados. (Soriano Guzmán, 2015, p.p.67 -68)

2.2.3. Elementos de la auditoría

Se establecen los elementos de fondo en relación con las características que debe tener una auditoría:

a) **Independencia:** De carácter independiente debe ser una auditoría, dado que el auditor debe contar con absoluta libertad para desarrollarla, es decir, no debe haber restricción que pueda limitar el alcance de la revisión, hallazgos y conclusiones que deriven de la misma.

b) **Establecida:** Una auditoría se considera como establecida, ya que es requerida, confirmada y autorizada por la misma organización.

c) **Examinadora y evaluadora:** El trabajo de auditoría gira en torno a los hallazgos derivados de una primera etapa de trabajo y del subsiguiente juicio evaluatorio.

d) **Actividades que la integran:** Sus actividades se fundan en el alcance jurisdiccional que la integra, esto es, deberá ser aplicable conforme a las actividades propias de la organización.

e) **Servicio:** Es el producto final de la auditoría, el cual tiende hacia la asistencia, apoyo, ayuda y crecimiento.

f) **Mecanismo de control y prevención:** Esto implica la responsabilidad del auditor interno de formar parte del control de la organización y la extensión que tendrá hacia el examen y control, el cual provee mediante la elaboración e implementación de procedimientos, partiendo de que el auditor deberá ser un profesional en relación con los mecanismos de prevención. (Santillana, 201, p.p.56-57)

2.2.4. Tipos de auditoría

Aguirre (2015) establece los siguientes tipos de auditoría:

Auditoría externa o legal: Se trata de una revisión de las cuentas anuales de un negocio por un auditor externo, normalmente por existencia legal.

Auditoría interna: Consiste en un control efectuado por los empleados de una empresa con el propósito de asegurar que las operaciones se efectúen según la política general de entidad, donde la eficacia y la eficiencia son evaluadas, y se propone soluciones a los problemas más destacados. Como parte del control interno se concibe a la auditoría interna. Es efectuada por personas dependientes de la empresa que cuentan con un grado de independencia para que su trabajo sea efectuado objetivamente; una vez finalizada su misión han de proceder de informar a la Administración de los resultados encontrados. La característica principal de este tipo de auditoría es la dependencia de la empresa y el destino de la información

Auditoría pública o gubernamental: Se trata de una serie de procedimientos por medio del cual se procede a la verificación y control de la gestión pública. Se analiza su actividad y economía, que éstas actúen en torno a la eficiencia y transparencia, desempeñándose siempre según a las disposiciones legales pertinentes y aplicables al caso concreto.

Auditoría de inventarios: Se trata de un procedimiento analítico que permite la verificación de los métodos de inventario de una empresa y así poder verificar que le conteo de bienes y los registros financieros realmente coinciden.

2.2.5. Auditoría interna: definición

Santillana (2015) establece lo siguiente en lo referente a la auditoría interna:

Es una función que coadyuva con la organización en la consecución de sus objetivos; apoyándose en una metodología sistemática para el análisis de los procesos del negocio y las actividades y procedimientos vinculados con los grandes desafíos de la empresa, que termina en el planteamiento de soluciones” (p.67).

La auditoría interna es ejercida por auditores internos profesionales con un alto grado de conocimiento en lo referente a negocios, los sistemas y los procesos. Dota de seguridad de que los controles que ha instaurado en la empresa son idóneos para atenuar los eventuales riesgos y alcanzar el logro de las metas y objetivos empresariales.

En conclusión, la auditoría interna se enfoca en el análisis y evaluación de la adecuada y eficaz aplicación de los sistemas de control interno, cuidando por la preservación del patrimonio empresarial y la eficiencia de su gestión económica, proponiendo acciones correctivas a la administración.

2.2.5.1. Objetivos de la auditoría de inventarios

1. Determinar si los registros de inventarios, han sido ajustados a los resultados de los recuentos físicos.
2. Verificar si los inventarios están integrados por artículos o materiales en buenas condiciones o bien si se han creado las estimaciones necesarias que reconozcan las pérdidas que correspondan.
3. Satisfacer en relación a sí las mercaderías en tránsito se encuentran debidamente contabilizadas, de acuerdo a las condiciones de compra, las que determinarán si son propiedad de la empresa.
4. Para el caso de Estados Financieros Consolidados, verificar que se haya eliminado la ganancia de las existencias compradas entre empresas que formen parte del grupo.
5. Satisfacerse que las existencias propiedad de terceros, estén debidamente controladas y segregadas.
6. Satisfacerse de que su presentación en el Estado de Situación Financiera y en las notas aclaratorias, es la adecuada y que se haya hecho una revelación suficiente en relación a:
 - Grupos de partidas que lo integran
 - Método de valuación utilizado
 - Estimaciones por pérdida de valor
 - Compras de compañías afiliadas
 - Gravámenes sobre los inventarios. (Vielman, 2017)

2.2.6. Tareas de la auditoría interna

Acorde a Rodríguez (2014) son de dos tipos: generales y específicas.

Generales:

Confirmar el cumplimiento de los sistemas de control interno en vigor y sus modificaciones autorizadas, así como de aquellos que por las características propias de la organización haya sido necesario implantar, estableciendo su calidad, eficiencia, fiabilidad, así como la observancia de los principios generales en que se sustentan.

Que las normas de contabilidad establecidas se estén cumpliendo y de las adecuaciones que para la empresa, hayan sido definidos, considerando el clasificador de cuenta vigente.

Verificar que el flujo informativo contable y financiero sea de calidad, y comprobar que se cumplan las funciones, autoridad y responsabilidad, en cada caso en que estén involucrados movimiento de recursos.

Que la información contable cumpla estándares de calidad, fiabilidad y oportunidad, que rinde la organización, efectuando los análisis correspondientes de los indicadores económicos fundamentales.

Que se cumpla la legislación económica y financiera vigente.

Que todo tipo de resoluciones, circulares, instrucciones, etc. se cumplan, y que fueran emitidas a nivel interno, como por niveles superiores de la economía y el Estado.

Que los sistemas de procesamiento electrónico de la información, se encuentren en niveles óptimos de calidad, eficiencia, y confiabilidad, haciendo énfasis en el aseguramiento de la calidad de su control interno y validación.

Mediante la aplicación de diferentes técnicas de Auditoría analizar la gestión empresarial con el fin de establecer su economía, eficiencia y eficacia.

Específicas

De manera periódica efectuar conteos físicos de los inventarios y activos fijos y otros valores de la organización, y verificar su compatibilidad con los controles establecidos y la cuenta contable correspondiente.

De forma periódica realizar arquezos de caja, y revisar su compatibilidad con los controles establecidos, su movimiento y la cuenta contable correspondiente.

Verificar el saldo de las cuentas bancarias, y verificar su movimiento y compatibilidad con los controles establecidos y la cuenta control.

Revisar el saldo de las cuentas de pasivo y su movimiento.

Comprobar las operaciones de nóminas, su calidad y control, así como presenciar su pago físico.

Verificar los ingresos producidos en la entidad y su cobro en tiempo y forma, de acuerdo con lo establecido, y su compatibilidad con las correspondientes cuenta control.

Comprobar la racionalidad de los cargos efectuados a las cuentas correspondientes a gastos de todo tipo, su nivel de autorización, analizando las desviaciones de importancia.

Estudiar y evaluar el cumplimiento de los sistemas de costo establecidos.

Verificar el cumplimiento de las cuentas de Patrimonio, evaluando la corrección y autorización de las operaciones.

Comprobar la calidad y fiabilidad de los registros y libros de contabilidad de acuerdo con los principios generales de control interno.

Analizar el cumplimiento correcto de los aportes al fisco, en tiempo y en los plazos establecidos (p.p.67-69).

2.2.7. Técnicas y procedimientos de Auditoría Interna

Son los métodos prácticos y recursos investigativos y pruebas con que cuenta el auditor para tener información o comprobar la misma que otros proporcionen, así como a los recursos y artificios de que se vale este para obtener evidencia y registrarla en sus papeles de trabajo para:

- a) Contar con información y comprobación necesarias.
- b) Sustentar su opinión. (Universidad San Martín de Porres, 2015, p.p.45-46).

El auditor emplea recursos prácticos de investigación y pruebas, para contar con la información para su análisis y poder validar la autenticidad de los estados financieros denominadas técnicas de Auditoría, que se procede a explicar a continuación.

a. Análisis y revisión

Cuidadosos análisis y una revisión crítica de los datos presentados, tales como:

b. Observación

Consiste en presenciar la forma en que los empleados de la compañía auditada realizan los procedimientos de trabajos establecidos, tales como:

- 1) Presencia del auditor en el recuento de inventarios.
- 2) Manejo de efectivo.
- 3) Funcionamiento de las diversas fases de su control interno. (Universidad San Martín de Porres, 2015, p.p.45-46).

c. Confirmación

A partir de las partidas que aparecen en los libros el auditor confirma las cuentas, por la información recibida directamente de terceros, tales como:

- | | |
|----------------------------|------------------------------------|
| 1) Cuentas bancarias. | 4) Informes de abogados. |
| 2) Cuentas de clientes. | (Universidad San Martín de Porres, |
| 3) Cuentas de proveedores. | 2015, p.p.45-46) |

d. Inspección

El auditor debe inspeccionar el activo tangible y de los documentos y otras pruebas fehacientes, tales como:

- 1) Arqueo de efectivo y de caja. San Martín de Porres, 2015, p.p.45-46)
- 2) Pruebas y recuento de inventarios. 46)
- 3) Visita a los locales
- 4) La documentación que amparen los registros en los libros. (Universidad

e. Indagación

Se debe debatir con los empleados y funcionarios sobre los diversos problemas vistos sobre asuntos que no están claramente establecidos, tales como:

- 1) Partidas de pasivos contingentes.
- 2) Acciones o hechos que afectan la marcha normal de la empresa. (Universidad San Martín de Porres, 2015, p.p.45-46).

f. Cálculo

“Una parte considerable del trabajo del auditor, consiste en hacer pruebas independientes de los cálculos aritméticos de la depreciación, intereses, impuestos, provisión para beneficios sociales, etc.” (Universidad San Martín de Porres, 2015, p.p.45-46)

Procedimientos de auditoría

Consiste en aplicar una técnica de auditoría para obtener evidencia y pueden agruparse en tres conjuntos:

a) Pruebas de control o de cumplimiento

“Las desarrolla el auditor con el objetivo de adquirir seguridad razonable de que los procedimientos de control interno en los que pretende confiar existen y se aplican eficazmente”. (Universidad San Martín de Porres, 2015, p.p.45-46)

b) Pruebas analíticas

La aplicación de comparaciones, cálculos, indagaciones, inspecciones y observaciones para analizar y desarrollar las expectativas con respecto a relaciones entre los datos financieros y de operación para compararlos con los saldos de cuentas o clase de transacciones que se hayan registrado (Universidad San Martín de Porres, 2015, p.p.45-46).

c) Pruebas de detalle o sustantivas

“Son la aplicación de una o más de las técnicas de auditoría a las partidas o transacciones individuales que constituyen el saldo de una cuenta o clase de transacciones”. (Universidad San Martín de Porres, 2015, p.p.45-46)

2.2.8 Etapas y fases de la auditoría interna

Establece Calle (2016) las siguientes fases y etapas para un proceso de auditoría interna.

Fase de pre auditoría

Previo al inicio de un proceso de auditoría interna, es necesario efectuar un análisis general de la empresa que se auditará. Con la finalidad, de que el equipo de auditoría pueda tener una mejor comprensión del funcionamiento de los procesos y cuáles son los objetivos de la organización.

Los siguientes aspectos se deben tomar en cuenta:

Marco jurídico: Leyes y reglamentos que regulan a la empresa, su actuación y la manera en que se vincula con otras empresas.

Regulación interna: Contiene información generada por la propia empresa como un mecanismo de autorregulación. Ejemplo: los reglamentos, los acuerdos, las actas de junta directiva, resoluciones, etc.

Estructura organizacional: Elementos que contribuyen en el alineamiento de todos los niveles de la organización, como ideas rectoras, misión, principios, valores, objetivos, metas, procesos, métodos, tecnología, finanzas, etc.

Posterior al análisis de esta información de la empresa, esta se clasifica de la siguiente manera:

- Posición de la entidad auditada.
- Objetivos organizacionales.
- Actividades que realiza.
- Estructura de la empresa.
- Recursos con los que cuenta.
- Presupuesto.
- Contexto de la industria. (Calle, 2016, p 67).

2.2.9. Planeación de la auditoría

Consiste en la recopilación de los datos de la etapa anterior y se diseña un plan de auditoría, que se debe acordar con el cliente. Este plan debe contener la siguiente información:

Objetivos, alcance y criterios de la auditoría.

Unidades y áreas que serán auditadas dentro de la empresa.

Funcionarios encargados de la calidad de los procesos.

Aspectos prioritarios.

Tiempo y duración de las inspecciones: fechas y lugares.

Cronograma de reuniones.

Requerimientos confidenciales.

Estructura y entrega del informe final.

Asignación del equipo auditor. (Calle, 2016, p 68)

Los funcionarios que se encargarán de efectuar cada una de las actividades de la auditoría, serán designados por el auditor líder. Para que el proceso sea lo más objetivo posible, los integrantes del equipo de auditoría deben estar libres de conflicto de intereses y no deben tener nexos con las actividades que están auditando.

a. Asignación del equipo auditor

Auditor líder: Encargado del desarrollo y cumplimiento de plan de auditoría, de la efectividad de las acciones del equipo y que se mantenga el alcance definido con anterioridad.

Auditores: Se encargan de la planeación y desarrollo de las tareas encomendadas. De la recopilación y análisis de las evidencias y extracción de las conclusiones.

Son los encargados de planear y desarrollar las tareas asignadas. Recopila y analiza las evidencias y extrae las conclusiones. Documenta los resultados y redacta los informes.

b. Ejecución de la auditoría

Se inicia con una reunión de apertura, donde se efectúa la presentación de los miembros del equipo y se revisa el plan. Asimismo, se presentan las metodologías y los procedimientos que se emplearán, se establecen cuáles serán los recursos que se requerirán y se chequean los procedimientos de seguridad y emergencia.

Luego, es recopilada y analizada la información tomada por el equipo auditor y se evalúa si los criterios del plan de auditoría se están cumpliendo a cabalidad.

Recogida toda la evidencia, el equipo de auditoría se reúne con la gerencia y con los responsables de las funciones auditadas. En esta reunión se procede a la presentación de los resultados, se solucionan desavenencias y se plantean las conclusiones.

c. Preparación del informe

La divulgación de los resultados encontrados es el objetivo final de la auditoría interna. El informe de auditoría se redacta en esta etapa, el que debe contener las informaciones que fueron preestablecidas en el plan inicial de auditoría, como es la información del cliente, los objetivos y el alcance, los criterios pactados, los plazos de auditoría, la identificación del equipo auditor, el resumen del proceso, las conclusiones, la declaración de confidencialidad y la lista de distribución de quiénes serán los que reciban el informe.

d. Distribución del informe

Una vez terminado y aprobado el informe final, se debe enviar una copia al responsable de la sección pertinente. El informe y los documentos se entregan al encargado de calidad de la empresa y a la Junta Directiva para que posteriormente sea archivado.

e. Seguimiento de las acciones

De existir inconformidad con el informe final, se plantean y se registran las acciones correctivas. Las que se deben notificar al encargado de calidad para que haga el trámite debido y las resuelva con el tiempo estipulado. Se recomienda agregar una lista de chequeo que sirva para la identificación de los aspectos más difíciles.

2.2.10. Planificación del proceso de auditoría interna

Este es un relevante proceso para cualquier tipo de actividad que se a ejecutar. Desarrollar una planificación permite contar a la mano detalles referentes a los procedimientos, la manera de actuar y los resultados probables que se conseguirán con su aplicación, además de tener una descripción y análisis de los problemas o resistencias que se presentarán en la realización de la auditoría.

“El objetivo principal de la planificación consiste en determinar adecuada y razonablemente los procedimientos de auditoría que correspondan aplicar, cómo y cuándo se ejecutarán, para que se cumpla la actividad en forma eficiente y efectiva”. (Contraloría General del Estado de Ecuador, 2017, p.27)

Como un proceso dinámico es señalada la planificación, que si bien comienza al inicio de las tareas de auditoría, puede sufrir cambios en el transcurso de la misma.

En el inicio de la auditoría, el Director de la Auditoría generará “la orden de trabajo” autorizando su ejecución, la que contendrá lo siguiente:

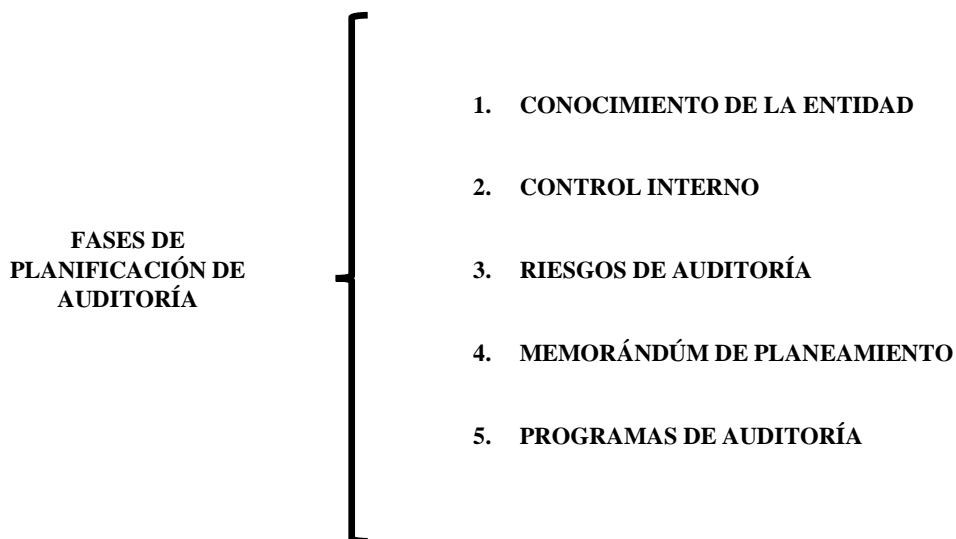
- a. Objetivo general de la auditoría.
- b. Alcance de la auditoría.
- c. Nómina del personal que inicialmente integra el equipo.
- d. Tiempo estimado para la ejecución.
- e. Instrucciones específicas para la ejecución. (Determinará si se elaboran la planificación preliminar y específica o una sola que incluya las dos fases).

(Contraloría General del Estado de Ecuador, 2017, p.27)

Cuando el equipo de auditoría se asienta en la entidad, marca de manera oficial el comienzo de la auditoría, la que se iniciará con la planificación preliminar, en la cual es mejor que este conformado por el supervisor y el jefe de equipo. Luego, según el grado de complejidad de las operaciones y del objetivo de la auditoría, se designarán a los profesionales solicitados para la planificación específica y la ejecución del trabajo. El jefe del equipo recibe del director de la Auditoría, la carta de presentación, por la cual se comienza el proceso de comunicación con la administración de la empresa; la que contendrá la lista de los integrantes que en un inicio conforman el equipo, los objetivos del examen, el alcance y algún dato adicional que se considere pertinente.

En el cuadro 1 se especifica las fases de planificación de auditoría.

Cuadro 1. Fases de planificación de Auditoría



Fuente: Gago Ríos (2018)

Se procede a explicar las fases del proceso de planificación de auditoría interna.

a. Conocimiento de la entidad: Contribuirá para que el auditor identifique las áreas de riesgo potencial que podrían existir en la entidad. Para lograr ese conocimiento, se ejecutarán las siguientes acciones:

Visitas a las oficinas e instalaciones de la empresa para lograr información general de las actividades y procesos observados con la identificación de los más relevantes.

Indagar sobre la naturaleza de las principales actividades de la entidad, identificando el sector al que corresponden. (Contraloría General del Estado de Ecuador, 2017, p.27).

b. Control interno: Este término es explicado con mayor profundidad más adelante de la investigación.

c. Riesgos de auditoría: La Escuela Europea de la Excelencia (2019) establece los siguientes riesgos en la realización de un proceso de auditoría interna.

1. No auditar lo que más interesa a la Alta Dirección

Ciertos auditores persisten en poner en poner gran énfasis a determinados riesgos en unidades de negocio y no dar atención a todo aquello que afecta a

los objetivos de la empresa enunciados por la alta Dirección. Esto provoca el desinterés de los altos ejecutivos de la organización por los resultados del trabajo del auditor interno.

2. No comunicar los resultados en el momento oportuno

Regularmente, los resultados de su labor de auditoría son comunicados a través de un informe escrito, que se caracteriza por su formalidad, que es publicado tiempo después de finalizada la auditoría. Pero lastimosamente, es un documento inoperante, porque los problemas detectados han provocado daños irreparables.

3. Utilizar un plan de auditoría rígido e inmodificable

Por su naturaleza dinámica y cambiante es conocida la gestión de riesgos. Por tanto, la labor de auditoría de adaptarse a estas condiciones, siendo ágil y modificable en cualquier instante.

4. Incapacidad para auditar algunas fuentes de riesgo

Actuar con cautela, suele ser una característica de ciertos auditores en el desarrollo de la auditoría, y con el ánimo de no provocar roces o discordia con funcionario de alguna área de la empresa, evaden auditar fuentes potenciales de riesgo aduciendo no contar con la capacidad o la autoridad para efectuarla. De presentar un riesgo potencial, es importante para la organización, y debe ser importante para la auditoría interna.

5. Derrochar recursos y tiempo preciosos

Iniciada la auditoría, algunos auditores se centran en buscar un objetivo que no estaba planificado, consumiendo programado, gastando recursos y tiempo destinados a su meta original. Otros, por el contrario aunque ya han concluido su labor siguen “auditando” con el fin de copar el tiempo planificado al inicio, sin considerar que cada hora tiene un costo en recursos, especialmente económicos, para la empresa.

6. No centrarse en la prevención sino en establecer culpas

Se deben encontrar fallas antes que se hagan evidentes, es un principio básico de auditoría. Con la auditoría, se previene riesgos, se los gestiona, elimina o tratarlos.

7. No contar con miembros clave en el equipo de auditoría

Una iniciativa constante de la Alta dirección debe ser la conservación y retención del talento humano con competencias en labores de auditoría.

Siendo uno de los mayores riesgos para los auditores internos es el no contar con asistentes calificados en sus equipos de trabajo.

- d. **Memorándum de planeamiento:** Documento de tipo formal en donde se resume los principales resultados encontrados en la fase de planeación y la estrategia tentativa de la auditoría. Su aprobación está a cargo de la dirección de auditoría. Toda la información y las decisiones contenidas en el memorándum de planeación deben estar soportadas en documentación ordenada y archivada en papeles de trabajo.
- e. **Programas de auditoría:** Conjunto de actividades en donde se concreta la planificación del trabajo de auditoría. Se puede considerar al programa de auditoría como el resultado final de la fase de planificación. Este documento es un plan de acción para guiar y controlar el trabajo. De esta manera, en los programas se plantean unas pruebas a efectuar direccionadas a la obtención de evidencias, por lo que el programa de auditoría se configura, en la práctica, como un programa detallado de labores.

2.2.11. Control interno: definición

El conjunto de planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos enfocados a la verificación y evaluación de todas las actividades y operaciones efectuadas en la organización, así como la manera como se administra la información y los recursos conforman el control interno, así como también la forma en que administra la información y los recursos, y si dicha administración va en concordancia a las políticas definidas por la dirección y a su vez, sujetas a las normas constitucionales vigentes.

Para Meigs (2014) la finalidad del control interno es “impulsar la operación, utilizar dicho control en la manera de impulsarse hacia la eficaz y eficiencia de la organización” (p.67).

A partir de esta definición se valida que el cumplimiento de los objetivos empresariales, pueden ser influenciados por errores y omisiones, apareciendo en cada una de las labores diarias de la organización, viéndose afectado por el cumplimiento de los objetivos establecidos por la gerencia.

Para el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway (COSO), el control interno “es un proceso llevado a cabo por la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad

razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías”. (Prado, 2018):

- Eficacia y eficiencia de las operaciones
- Confiabilidad de la información financiera
- Cumplimiento de las leyes, reglamentos y normas que sean aplicables. (Prado, 2018).

La estructura del estándar de COSO II se divide en ocho componentes:

1. Ambiente de control
2. Identificación de eventos
3. Evaluación de riesgos
4. Respuesta al riesgo
5. Actividades de control
6. Información y documentación
7. Supervisión
8. Monitoreo. (Prado, 2018).

Como parte de su labor de revisión de las cuentas anuales, el auditor tiene que conocer, entender y analizar los procedimientos de control interno de la empresa. Las entrevistas con los responsables de gobierno y de la dirección, es una opción. También es necesario que se reúna con los responsables de otros departamentos de la entidad y confrontar la información obtenida.

Se efectúan las llamadas pruebas de cumplimiento para comprobar que los controles que la entidad tiene en sus manuales de procedimiento, son reales y se ejecutan, forman parte del proceso de auditoría. El objetivo del control interno es evitar, y/o mitigar los riesgos de ese error, de fraude y de incorrección material en los estados financieros.

El auditor verifica que se aplican los controles diseñados y aprobados, en las respectivas pruebas de cumplimiento. Si en este proceso se identifica alguna incidencia, fallos de control, el auditor evaluará si debe ampliar sus pruebas, investigar la causa del error, si se trata de algo puntual o recurrente, etc.

Según el tamaño y actividad de la entidad auditada, serán diferentes y proporcionales a su estructura los procedimientos de control. Sin dudar, el contar con este tipo de procedimiento colaborará a evitar problemas futuros y mantener bajo control los riesgos a los que se enfrenta cualquier empresa en el día a día.

2.2.11.1. Componentes del control interno

Una característica de estos componentes es su interrelación, derivados de la manera como la administración conduce la empresa, y están integrados a los procesos administrativos, estos son:

1. Ambiente de control

Se trata de establecer un entorno que estimule e influencie la actividad del personal con respecto al control de sus actividades.

Este componente es la base de los demás componentes de control a proveer disciplina y estructura para el control e incidir en la forma como:

- Las actividades del negocio se estructuran.
- Se asigna autoridad y responsabilidad.
- Se organiza y desarrolla la gente.
- Se comparten y comunican los valores y creencias.
- El personal toma conciencia de la importancia del control. (Romero, 2013).

Una gran influencia ejerce el ambiente de control sobre la manera en que se llevan a cabo las operaciones, se definen los objetivos y se reducen los riesgos. Tiene que ver igualmente con los sistemas de información y con la supervisión en general.

2. Identificación de eventos

Se debe establecer cuáles son los eventos que impactan positivamente, negativamente o ambos a los objetivos de la entidad, para que los pueda enfrentar y proveer de la mejor forma posible.

3. Evaluación de riesgos

Se caracteriza por ser un proceso dinámico e interactivo para la identificación y análisis de riesgos que impactan en la consecución de los objetivos de la empresa, dotando de la base para establecer de cómo los riesgos deben ser administrados. Posibles cambios y en el propio modelo, la gerencia considera posible; que impidan su posibilidad de lograr sus objetivos.

Toda entidad debe definir objetivos tanto globales como de actividades relevantes, siendo algo fundamental esta actividad, logrando con ello una base sobre la cual sean identificados y estudiados los factores de riesgo que acechan su oportuno cumplimiento.

Una responsabilidad ineludible para todos los niveles debe ser la evolución de riesgos, que están involucrados en la consecución de objetivos. Los auditores

internos deben de revisar la actividad de autoevaluación, para garantizar que tanto el objetivo, enfoque, alcance y procedimiento han sido apropiadamente efectuados.

En el desarrollo de su actividad, toda entidad enfrenta riesgos de diversa índole, provenientes de fuentes internas y externas que deben ser sometidos a evaluación por parte de la gerencia, quien a su vez, definirá objetivos generales y específicos e identifica y analiza los riesgos de que dichos no se consigan o afecten su capacidad para salvaguardar sus bienes y recursos, mantener su ventaja ante la competencia. Construir y conservar su imagen, aumentar y conservar su solidez financiera, etc.

4. Establecimiento de objetivos

Objetivos: Contar con objetivos como se ha señalado es importante para cualquier organización, dado que representan la guía básica de todos los recursos y esfuerzos y dotan de una base sólida para un efectivo control interno. Para identificar factores críticos de éxito, la fijación de objetivos es el camino idóneo.

Las categorías de los objetivos son las siguientes:

Objetivos de cumplimiento: Dirigidos a la aprobación de leyes y reglamentos, así como también a las políticas impuestas por la administración.

Objetivos de operación: Vinculados con la efectividad y eficacia de las operaciones de la empresa.

Objetivos de información financiera: Relacionados con la consecución de información financiera confiable.

La consecución de los objetivos indicados anteriormente está sujeta a los siguientes eventos:

La efectividad de los controles internos ofrece una garantía razonable de que los objetivos de información financiera y cumplimiento se conseguirán, porque están dentro del alcance de la gerencia.

En lo referente a los objetivos, la situación se diferencia de la anterior debido a que existen eventos fuera de control del ente o controles externos. No obstante, la finalidad de los controles en esta categoría está direccionado a evaluar la consistencia e interrelación entre los objetivos y metas en los diferentes niveles, la identificación de los factores críticos de éxito y la forma en que se reporta el avance de los resultados y se pongan en marcha las acciones indispensables para enmendar desviaciones.

Se deben identificar los riesgos de las actividades, con lo que se colabora con la administración de los riesgos en las áreas o funciones más sobresalientes; las causas en este pertenecen a un rango más amplio que va desde lo obvio hasta lo dificultoso y con distintos grados de significación, deben incluir entre otros aspectos los siguientes:

- La estimación de la importancia del riesgo y sus efectos.
- La evaluación de la probabilidad de ocurrencia.
- El establecimiento de acciones y controles necesarios.
- La evaluación periódica del proceso anterior. (Romero, 2015).

5. Respuesta al riesgo

Una vez evaluado el riesgo la gerencia identifica y evalúa posibles repuestas al riesgo en relación a las necesidades de la empresa.

Las respuestas al riesgo pueden ser:

Evitarlo: Se toman acciones de discontinuar las actividades que generan el riesgo.

Reducirlo: Se reduce el impacto o la probabilidad de ocurrencia o ambas.

Compartirlo: Se reduce el impacto o la probabilidad de ocurrencia al transferir o compartir una porción del riesgo.

Aceptarlo: No se toman acciones que afecten el impacto y probabilidad de ocurrencia del riesgo (Mantilla, 2015, p.64).

6. Actividades de control

Realizadas por la gerencia y el resto del personal de la empresa para cumplir diariamente con las actividades asignadas. En las políticas, procedimientos y sistemas están manifestadas estas actividades.

Se identifican por sus diferentes características, las actividades de control. Pueden ser de tipo manual, general o específica, preventiva o detectiva. Sin embargo, lo sobresaliente sin importar su categoría o tipo, todas ellas están enfiladas hacia los riesgos (reales o potenciales) en beneficio de la entidad, su misión y objetivos, así como la protección de los recursos propios o de terceros en su poder.

Se catalogan como de importancia las actividades de control, no solo porque en sí mismas implican la manera adecuada de realizar las cosas, sino debido a que son el medio correcto de garantizar en mayor grado la consecución de objetivos

7. Información y control

En todo el ente se encuentran diseminados y todos ellos atienden a uno o más objetivos y control. De forma amplia, se valora que existen controles generales y controles de aplicación sobre los sistemas de información.

Controles generales: su objetivo es el aseguramiento de una operación y continuidad correcta, y abarcan al control sobre el centro de procesamiento de datos y su seguridad física, contratación y mantenimiento de equipos y programas informáticos, así como de la operación propiamente dicha. También se vinculan con las funciones de desarrollo y mantenimiento de sistemas, soporte técnico y administración de base de datos.

Controles de aplicación: Enfocados en el interior de cada sistema y funcionan para lograr el procesamiento, integridad y confiabilidad, por medio de la autorización y validación correspondiente.

8. Supervisión y seguimiento (monitoreo)

Para determinadas circunstancias de operación están diseñados los sistemas de control. Para esto se consideró los objetivos, riesgos y las limitaciones inherentes al control; sin embargo, se produce una evolución de las condiciones a causa de factores externos como internos, produciendo con ello que los controles pierdan su eficiencia.

La identificación de los controles débiles, insuficientes o innecesarios debe ser una finalidad del componente de evaluación, para impulsar con el apoyo decidido de la gerencia, su robustecimiento e implantación. De tres maneras puede efectuarse esta evaluación:

Durante la realización de las actividades diarias en los distintos niveles de la organización.

De forma separada por personal que no es el responsable directo de la realización de las actividades y a través de la combinación de las dos maneras anteriores.

2.2.12. Inventarios: definición

Corresponde a los bienes tangibles que un negocio posee para la venta en el curso ordinario de su actividad o para ser consumidos durante el proceso productivo de bienes o servicios para su posterior venta. Dentro de los inventarios, se encuentran materias primas, productos en proceso, productos terminados, materiales, repuestos, empaques e inventarios en tránsito. El movimiento de un

producto debe ser tomado en cuenta para poder manejar un inventario, las causas externas e internas de la empresa, el reporte histórico de las ventas, etc. de tal forma, que se pueda contar con un stock mínimo que no incremente los costos de almacenamiento, y tener un balance entre atención al cliente y los activos de la empresa.

Caurín (2014) lo define así “son todos los **productos** y materias primas que posee la empresa y que son potenciales para la futura venta y que proporcione beneficios a la organización” (p.45). El stock de mercaderías que no se ha vendido, las materias primas que están en bodega y todos aquellos productos que están dentro del proceso de producción de la empresa y que a futuro ya estarán disponible para su venta.

2.2.12.1. Tipos de inventario

Dentro de una organización pueden existir una amplia variedad de tipos de inventario, que se emplean según las necesidades que tenga la empresa, estar subordinado de sus funciones, objetivos y de lo que se necesita contabilizar. Según Riquelme (2017) existen los siguientes tipos de inventario:

Inventario inicial

Se da al inicio de las operaciones de la empresa.

Inventario final

Se lo realiza al finalizar el ejercicio económico o al cierre de un período. Permite establecer una nueva situación patrimonial posterior de efectuadas las operaciones mercantiles de dicho período.

Inventario físico

Se procede a redactar una lista detallada de las existencias. Consiste en contar, medir, pesar y anotar todas y cada una de las mercancías que se encuentren en existencia a la fecha del inventario. Se trata del inventario real.

Inventario de materia prima

Los insumos básicos son considerados dentro de este tipo de inventario. Estos insumos son empleados en el proceso de producción de productos terminados.

Inventario en proceso

Considera las existencias en pleno proceso de producción, en las diferentes etapas a medida que se incorpora mano de obra y otros materiales.

Inventario de productos terminados

Su fin es conocer la cantidad de mercancías fabricadas para vender a sus clientes.

Inventario de reserva

Su fin es determinar las cantidades de mercancías que se van utilizar para cubrir emergencias, por imprevistos fallos en la producción, eventuales e inesperados incrementos de la demanda que traerán consecuencias en el ritmo y proceso de producción.

(p.p.89-90).

2.2.12.1.1. Costos de inventarios

La Consultora Lokad (2017) establece los siguientes costos de inventario.

Costos de ordenamiento (también llamados costes de preparación);

Costos de almacenamiento (también llamados costes de tenencia);

Costos de faltas de existencias (también llamados costes de escasez).

Los costes de ordenamiento: Son los costes en que se incurre cada vez que se realiza una orden. Estos costes se pueden dividir en dos partes:

El coste del proceso de ordenamiento en sí mismo: Incluye las tarifas de la realización de la orden y los costes administrativos relacionados con la facturación, la contabilidad o la comunicación.

Los costes de logística entrante, relacionados con el transporte y la recepción (descarga e inspección).

Costes de almacenamiento (también llamados costes de tenencia): Comprenden los siguientes:

Costes de capital (o cargos financieros): Incluye todo lo relacionado con la inversión, los intereses sobre el capital de trabajo y el costo de oportunidad del dinero invertido en el inventario.

Costes de espacio de almacenamiento: Incluyen el coste del mantenimiento del establecimiento y los servicios (luz, aire acondicionado, calefacción, etc.), el coste de la compra, la depreciación, o el alquiler y los impuestos de la propiedad.

Costes de servicios de inventario: Incluyen seguro, hardware de Internet de las cosas y aplicaciones (para algunas actividades, equipos de Radio Frecuencia de Identificación (RFID y otros), pero también el manejo físico con los correspondientes recursos humanos, gestión, etc.

Costes de riesgo de inventario: El riesgo de que los artículos puedan sufrir desvalorizaciones a lo largo del período de almacenamiento.

Costes de faltas de existencias (también llamados costes de escasez): Son los costes en los que se incurre cuando tienen lugar situaciones de faltas de existencias (Lokard, 2020).

2.2.12.2. Métodos de valuación de inventarios

Entre los métodos de valuación de inventarios de acuerdo a la NIC 2 están:

Método FIFO o PEPS. Este método asume que los productos en inventarios comprados o producidos antes, serán vendidos en primer lugar y, consecuentemente, que los productos que queden en la existencia final serán los producidos o comprados más recientemente

Método del Promedio Ponderado. Este método indica que el costo de cada unidad de producto se determinará a partir del promedio ponderado del costo de los artículos similares, poseídos al principio del periodo, y del costo de los mismos artículos comprados o producidos durante el periodo. El promedio puede calcularse periódicamente o después de recibir cada envío adicional, dependiendo de las circunstancias de la entidad (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 1993)

2.2.12.3. Indicadores financieros para la gestión del inventario

Se proponen los siguientes indicadores para medir la gestión de inventarios:

Porcentaje de Activos

Este indicador establece el nivel (alto, medio o bajo) de inventario en la empresa. La fórmula para calcular este indicador es:

$$\text{Porcentaje de Activos} = \frac{\text{Valor inventario Físico} \times 100\%}{\text{Activos fijos}}$$

Valor económico del Inventario

“Este indicador permite conocer el valor que tiene el inventario con relación a las ventas de la compañía, con lo cual es posible tener un índice que tan alto es este valor” (Zapata, 2017, p. 56). La ecuación para su cálculo es:

$$\text{Valor económico del inventario} = \frac{\text{Valor inventario Físico}}{\text{Valor costo de ventas en el mes}}$$

Porcentaje de ventas pérdidas

“Este indicador permite conocer cuál es el efecto de no realizar un abastecimiento correcto a los clientes, debido a la falta de existencias en la organización” (Zapata, 2017, p. 57). El indicador mide el impacto en las ventas mediante la siguiente ecuación:

$$\text{Porcentaje de ventas pérdidas} = \frac{\text{Valor ventas pérdidas por falta de inventario}}{\text{Ventas Totales}}$$

Indicadores operativos para la gestión del inventario

Rotación del inventario

“Este indicador busca medir las veces en que la mercancía entra y sale de la organización (rotación del inventario) y es expresado como las veces en que el capital invertido en el inventario se recupera a través de las ventas” (Zapata, 2017, p. 57).

La ecuación para el cálculo de la rotación del inventario es:

$$\text{Rotación de inventario} = \frac{\text{Ventas acumuladas}}{\text{Inventario promedio}} = \text{número de veces}$$

Porcentaje de Inventario sin rotación

“Un indicador que puede desprenderse del anterior y que es importante medir, es la cantidad de mercancía que no tiene rotación en la bodega. Una medida de este es el valor del inventario que no rotó (no se movió) en un año, sobre el valor del inventario promedio” (Zapata, 2017, p. 57) mediante la siguiente ecuación.

$$\text{Porcentaje inventario sin rotación} = \frac{\text{Valor inventario sin movimiento último año} \times 100\%}{\text{Valor inventario promedio último año}}$$

Duración del inventario

“Este indicador busca determinar el tiempo que la mercancía está en inventario, de manera que pueda conocerse el nivel de inventario en

riesgo de perderse o quedar obsoleto” (Zapata, 2017, p. 57). La fórmula para el cálculo de este indicador es:

$$\text{Duración del inventario} = \frac{\text{Inventario final} \times 30 \text{ días}}{\text{Ventas promedio}}$$

Este indicador también puede expresarse como los días de inventario, mediante la siguiente relación:

Inventario no Disponible

Inventario no disponible = Unidades dañadas + Obsoletas + Vencidas
Unidades disponibles en inventario

“Este indicador permite determinar el porcentaje de material que no está disponible para su utilización a causa de daños, obsolescencia o vencimiento” (Zapata, 2017, p. 57).

La ecuación para el cálculo de este indicador es:

$$\text{Exactitud del inventario} = \frac{\text{Valor diferencia (\$)} \times 100\%}{\text{Valor total del inventario}}$$

Este indicador busca entregar información sobre la cantidad real de la mercancía en stock en las organizaciones. Su cálculo se realiza determinando la diferencia del inventario en libros y el inventario real (contado manualmente) y dividiendo el valor de esta diferencia por el valor del inventario total, de manera que se pueda determinar el porcentaje faltante de inventario (Zapata, 2017, p. 57).

La fórmula para el cálculo de este indicador es:

El indicador de exactitud del inventario puede ser calculado con el valor del inventario o las unidades inventariadas, e inclusive puede realizarse por referencia.

2.2.13. Estados financieros: Definición

Se conocen como estados financieros, a los informes y documentos con información económica de una persona natural o jurídica. En los estados financieros se presenta la situación económica – contable de un negocio en un período

determinado, así también sus variaciones y evoluciones que sufren durante un período de tiempo específico.

La Norma Internacional de Contabilidad los define como “los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del desempeño financiero de una entidad”. (Junta de Normas Internacionales de Contabilidad, 2015, p.3).

Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de una entidad. El objetivo de los estados financieros es suministrar información acerca de la situación financiera, el rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de una entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar sus decisiones económicas (NIC 1 Presentación de Estados Financieros, 2009).

2.2.13.1. Tipos de Estados Financieros

Se tiene a los siguientes:

a. Estado de situación financiera

Antes conocido también como balance general compuesto por los activos, los pasivos y el patrimonio con lo que cuenta un negocio en un momento establecido.

El beneficio principal del Estado de Situación Financiera es que permite el análisis de los activos, pasivos y el patrimonio que posee la empresa y así, poder conocer cuánto, y en qué se ha invertido el dinero, cómo se está gestionando los pasivos, y a cuánto asciende su patrimonio.

En la tabla 1 un ejemplo de balance general.

Tabla 1 Ejemplo del Estado de Situación Financiera

ACTIVO		PASIVO	
<u>Activo corriente</u>		<u>Pasivo corriente</u>	
Caja y bancos	\$2.750	Proveedores	\$5.500
Clientes	\$6.600	Otros acreedores	\$2.200
Otros deudores	\$2.640	Impuestos por pagar	\$1.320
Existencias	\$29.260	TOTAL PASIVO CORRIENTE	\$9.020
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	\$41250		
		<u>Pasivo no corriente</u>	
<u>Activo no corriente</u>		Deudas a largo plazo	\$1.540
Inm. maq. y equipo	\$15.400	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	\$1.540
Depreciación acumulada	\$1.540		
TOTAL ACTIVO NO	\$13.860	PATRIMONIO	

CORRIENTE			
		Capital	\$20.900
		Utilidades retenidas	\$2.860
		Utilidades del ejercicio	\$20.790
		TOTAL PATRIMONIO	\$44.550
TOTAL ACTIVO	\$55.110	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$55.110

Fuente: CreceNegocios (2019)

En el balance general se cumple la ecuación contable que señala que: el valor total de los activos es igual al valor total de los pasivos más el valor total del patrimonio.

b. Estado de resultados

Llamado también estado de ganancias y pérdidas, cuenta de resultados o cuneta de ganancias y pérdidas. Presenta los ingresos, los gastos y los resultados (ganancias o pérdidas) que ha tenido una empresa durante un periodo de tiempo determinado, generalmente, un año (Omeñaca, 2014, p.34).

En la tabla 2 un ejemplo de estado de resultados.

Tabla 2 Ejemplo del Estado de Resultados

Ventas netas	\$176.000
Costo de ventas	\$132.000
UTILIDAD BRUTA	\$44.000
Gastos administrativos	\$5.500
Gatos de ventas	\$4.400
Depreciación	\$1.100
UTILIDAD OPERATIVA	\$33.000
Gastos financieros	\$3.300
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	\$29.700
Impuestos	\$8.910
UTILIDAD NETA	\$20.790

Fuente: CreceNegocios (2019)

La elaboración de este estado financiero se fundamenta en el principio contable de devengado: “presenta los ingresos y los gastos que ha tenido una empresa en el momento en que se producen, independientemente del momento en que se hacen efectivos los cobros o los pagos correspondientes”. (Omeñaca, 2014, p.35)

c. Flujo de caja

“Conocido también como flujo de efectivo, flujo de liquidez o cash flow. Presenta los flujos de ingresos y egresos de efectivo que ha tenido una empresa durante un período de tiempo determinado”. (Omeñaca, 2014, p.36)

Permite el análisis de cómo una empresa ha logrado y gastado su efectivo, y de cuánto efectivo dispone al final del período.

En la tabla 3 un ejemplo de flujo de caja. Este estado financiero se destaca por presentar el dinero que realmente sale o ingresa de la empresa.

Tabla 3 Ejemplo del Flujo de Caja

	Enero	Febrero	Marzo	Abril
INGRESOS				
Cuentas por cobrar	\$37.400	\$94.820	\$97.680	\$99.880
Préstamos	\$44.000			
TOTAL INGRESOS	\$81.400	\$94.820	\$97.680	\$99.880
EGRESOS				
Cuentas por pagar	\$25.850	\$53.900	\$55.550	\$56.100
Gastos administrativos	\$11.220	\$11.616	\$11.880	\$12.144
Gastos de ventas	\$7.480	\$7.744	\$7.920	\$8.096
Pago de impuestos	\$3.388	\$2.981	\$3.586	\$3.157
TOTAL EGRESOS	\$47.938	\$76.241	\$78.936	\$79.497
FLUJO NETO ECONÓMICO	\$33.462	\$18.579	\$18.744	\$20.383
Servicio de la deuda		\$5.500	\$5.500	\$5.500
FLUJO NETO FINANCIERO	\$33.462	\$13.079	\$13.244	\$14.883

Fuente: CreceNegocios (2019)

d. Estado de cambios en el Patrimonio Neto

Recoge el plan general contable.

De acuerdo al plan general contable, estas son cada una de las partes que forman el ECPN:

Estado de gastos e ingresos reconocidos

Este estado recoge los cambios registrados a lo largo del año contable en el patrimonio neto que hayan derivado de las siguientes operaciones:

El resultado del ejercicio reflejado en la cuenta de pérdidas y ganancias

Los ingresos y gastos imputados directamente al patrimonio neto. Siempre y cuando lo sean de acuerdo a las normas de registro y valoración del plan general contable.

Las transferencias de ingresos y gastos realizadas a la cuenta de pérdidas y ganancias. De acuerdo a las normas del PGC.

Estado total de cambios en el patrimonio neto

Este estado financiero recoge un análisis de los movimientos efectuados a lo largo del ejercicio en las partidas correspondientes al patrimonio neto. Por lo tanto se incluirán los movimientos ocasionados por las siguientes operaciones:

Saldo total de gastos e ingresos.

Variaciones del patrimonio neto por operaciones con socios.

Los ajustes debidos a cambios en los criterios contables. (Cervera Oliver y González García, 2015, p.p.102- 103).

e. Notas a los Estados Financieros

“Representan aclaraciones o explicaciones de hechos o situaciones cuantificables o no que se presentan en el movimiento de las cuentas, las mismas que deben leerse conjuntamente a los Estados Financieros para una correcta interpretación”. (Omeñaca, 2014, p.67)

2.2.3. Marco conceptual

Activo: Es la totalidad de recursos con los que cuenta una empresa para iniciar sus operaciones (Del Campo, 2016, p.32).

Auditar: Efectuar un examen de cuentas de una empresa con la finalidad de establecer si se ajusta a la ley (Santillana, 2016, p.56).

Manual: Guía de instrucciones donde se explica cómo realizar una actividad (García, 2017, p.65).

Metalmecánica: Sector industrial que comprende las maquinarias industriales y las herramientas proveedoras al resto de industrias metálicas (Real Academia Española de la Lengua, 2015, p.237).

Normativo: Conjunto de normas, reglas, o leyes; generalmente existen normativas es dentro de una organización (García, 2017, p.75).

Pasivo: Son las deudas y obligaciones contraídas por la empresa (Del Campo, 2016, p.32).

Patrimonio: Constituyen las aportaciones de los accionistas de la empresa (Del Campo, 2016, p.32).

Procedimiento: Instrucciones para lograr algo (García, 2017, p.67).

Proceso: Conjunto de fases sucesivas de un fenómeno o hecho complejo (Santillana, 2016, p.64).

Programa: Serie de actividades que de manera secuencial o simultánea son realizadas por un equipo de personas a fin de que se cumpla un objetivo (Santillana, 2016, p.75).

Técnica: Conjunto de procedimientos, reglas, normas o protocolos que tiene como objetivo obtener un resultado determinado y efectivo (Real Academia Española de la Lengua, 2015, p.457).

2.2.4. Marco legal.

La presente investigación se enmarca bajo las siguientes normativas legales vigentes en Ecuador

NIC 2: Norma Internacional De Contabilidad -Inventarios

Alcance

Esta Norma es de aplicación a todos los inventarios, excepto a:

(a) las obras en curso, resultantes de contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicios directamente relacionados (véase la NIC 11 *Contratos de Construcción*);

(b) los instrumentos financieros (véase NIC 32 *Instrumentos Financieros: Presentación* y NIC 39 *Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición*); y

(c) los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección (véase la NIC 41 *Agricultura*).

Esta Norma no es de aplicación en la medición de los inventarios mantenidos por:

(a) Productores de productos agrícolas y forestales, de productos agrícolas tras la cosecha o recolección, de minerales y de productos minerales, siempre que sean medidos por su valor neto realizable, de acuerdo con prácticas bien consolidadas en esos sectores industriales. En el caso de que esos inventarios se midan al valor neto realizable, los cambios en este valor se reconocerán en el resultado del periodo en que se produzcan dichos cambios.

(b) Intermediarios que comercian con materias primas cotizadas, siempre que midan sus inventarios al valor razonable menos costos de venta. En el caso de que esos inventarios se lleven al valor razonable menos costos de venta, los cambios en el importe del valor razonable menos costos de venta se reconocerán en el resultado del periodo en que se produzcan dichos cambios.

(.....)

Definiciones

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

Inventarios

(a) mantenidos para ser vendidos en el curso normal de la operación; son activos:

(b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o

(c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

Valor neto realizable es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.

Valor razonable es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, que realizan una transacción libre

El valor neto realizable hace referencia al importe neto que la entidad espera obtener por la venta de los inventarios, en el curso normal de la operación. El valor razonable refleja el importe por el cual este mismo inventario podría ser intercambiado en el mercado, entre compradores y vendedores interesados y debidamente informados. El primero es un valor específico para la entidad, mientras que el último no.

El valor neto realizable de los inventarios puede no ser igual al valor razonable menos los costos de venta.
(.....)

Medición de los inventarios

Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según cual sea menor.
(.....)

Costo de los inventarios

El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.
(.....)

Técnicas de medición de costos

Las técnicas para la medición del costo de los inventarios, tales como el método del costo estándar o el método de los minoristas, podrán ser utilizados por conveniencia siempre que el resultado de aplicarlos se aproxime al costo. Los costos estándares se establecerán a partir de niveles normales de consumo de materias primas, suministros, mano de obra, eficiencia y utilización de la capacidad. En este caso, las condiciones de cálculo se revisarán de forma regular y, si es preciso, se cambiarán los estándares siempre y cuando esas condiciones hayan variado.

El método de los minoristas se utiliza a menudo, en el sector comercial al por menor, para la medición de inventarios, cuando hay un gran número de artículos que rotan velozmente, que tienen márgenes similares y para los cuales resulta impracticable usar otros métodos de cálculo de costos. Cuando se emplea este método, el costo de los inventarios se determinará deduciendo, del precio de venta del artículo en cuestión, un porcentaje apropiado de margen bruto. El porcentaje aplicado tendrá en cuenta la parte de los inventarios que se han marcado por debajo de su precio de venta original. A menudo se utiliza un porcentaje medio para cada sección o departamento comercial.

(.....)

Fórmulas de cálculo del costo

El costo de los inventarios de productos que no son habitualmente intercambiables entre sí, así como de los bienes y servicios producidos y segregados para proyectos específicos, se determinará a través de la identificación específica de sus costos individuales (Norma Internacional de Contabilidad, 2005).

(.....)

Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento

Impuesto a la Renta

Pérdidas o Bajas de Inventarios (Artículo 10, Numeral 5) Ley de Régimen Tributario Interno

Para determinar la base imponible sujeta a este impuesto se deducirán los gastos que se efectúen para obtener, mantener y mejorar los ingresos de fuente ecuatoriana que no estén exentos.

Las pérdidas comprobadas por caso fortuito, fuerza mayor o por delitos que afecten económicamente a los bienes de la respectiva actividad generadora del ingreso, en la parte que no fuere cubierta por indemnización o seguro y no se haya registrado en los inventarios.

ART. 23 Determinación por la administración. - La determinación directa se hará en base a la contabilidad del sujeto pasivo, así como sobre la base de los documentos, datos, informes que se obtengan de los responsables o de

terceros, siempre que tales fuentes de información sea posible llegar a conclusiones más o menos exactas de la renta percibida por el sujeto pasivo.

Reglamento para la Aplicación Ley de Régimen Tributario Interno, LRTI.

Artículo 28, Numeral 8,

Pérdidas

a) “Son deducibles las pérdidas causadas en caso de destrucción, daños, desaparición y otros eventos que afecten económicamente a los bienes del contribuyente usados en actividad generadora de la respectiva renta y que se deban acaso fortuito, fuerza mayor o delitos, en la que parte en que no se hubiere cubierto por indemnización o seguros. El contribuyente conservara los respectivos documentos probatorios por un periodo no inferior a seis años.

b) Las pérdidas por bajas en inventarios se justificarán mediante declaraciones juramentadas realizadas ante un notario o juez, por el representante legal, bodeguero y contador, en la que se establecerá la destrucción o donación de los bienes a una entidad pública u organismo no gubernamental sin fines de lucro con estatutos aprobados por la autoridad competente.

En el acto de donación comparecerá, conjuntamente el representante legal de la institución beneficiaria de la donación y el representante legal del donante o su delegado.

Los notarios deberán conservar la información de esos actos en archivos magnéticos los cuales serán entregados trimestralmente al Servicio de Rentas Internas

CAPÍTULO 3: Metodología/Análisis de Resultados y Discusión

3.1. Enfoque de la Investigación

Esta investigación se encuadra dentro de un enfoque de investigación de tipo cualitativo. El enfoque cualitativo se fundamentó en la toma de información de no numérica provenientes de fuentes primarias y secundarias de información. Principalmente este enfoque se basa en la apreciación personal. Este enfoque comprende todos los aspectos importantes de la investigación cualitativa sobre la evaluación del control interno

3.2. Tipo de investigación.

Los tipos de investigación que se ajustaron al propósito de investigación fueron:

Aplicada: En base a los conceptos y teorías desarrolladas en el marco teórico, se pudo resolver la problemática de investigación, este conocimiento puro se puso en práctica para de una forma científica plantear la mejor solución.

Descriptiva: Se realizó una descripción de tipo cualitativo de las principales variables de la problemática que permitirán la identificación de las falencias que se están produciendo en las variables que se relacionan con la gestión de inventarios.

Explicativa: A partir de la toma de datos, y su procesamiento posterior se establecieron las falencias en la gestión del inventario, y como éstas impactan en los respectivos estados financieros.

De campo: Se obtuvo información directa de las personas que participan en la gestión de los inventarios de la empresa, mediante las respectivas técnicas de investigación de campo: encuesta, entrevista y observación

Bibliográfica: Consistió en revisar y analizar las teorías de autores reconocidos en las áreas de Auditoría Interna, Finanzas, Contabilidad, Gestión de inventarios, que sirvieron para explicar los términos de investigación y de guía para formular una propuesta de solución al problema planteado.

3.3. Métodos y Técnicas de investigación

Método inductivo

Este método permitió la descomposición de la problemática a analizar en mínimas unidades de estudio, realizándose el examen de estas partes mínimas (particulares) para posteriormente por un proceso de síntesis se recompone el todo

descompuesto y se emite una opinión sobre la situación auditada considerada en conjunto. Es decir que se parte de lo particular a lo general.

1. Observación

Se aplicó una lista de observación y verificación de la empresa de estudio en el área de bodega.

2. Registro, análisis y clasificación de los hechos

Se observó que existen deficiencias en los componentes del control interno que aplica la empresa para controlar los diferentes procesos de inventarios que se dan en la bodega.

3. Derivación inductiva de generalización de los hechos

Con lo expuesto, se evidencia que las deficiencias en el control interno están repercutiendo financieramente en la empresa, lo que se refleja en los resultados económicos logrados por el negocio durante el período.

4. Contrastación

A través de las técnicas de investigación aplicadas en el presente trabajo de investigación como fueron: la encuesta, la entrevista y la observación se pudo contrastar la información efectuando una triangulación de los resultados.

Técnicas

Se aplicaron las siguientes técnicas de investigación para la toma de información para el cumplimiento del objetivo general de investigación.

- a. **La encuesta:** Dirigida a los asistentes de cada departamento. Esto permitió conocer aspectos sobre el manejo de inventarios de funcionarios de la empresa. Al contar con información detallada, fidedigna, actualizada y completa de cómo se gestionan los inventarios dentro de la compañía, saber los principales aspectos de la problemática de estudio.
- b. **La entrevista:** Enfocada a conocer una opinión abierta del Gerente General y de los Jefes de los departamentos involucrados en el manejo de los inventarios: Gerente General, Contador y Jefe de Bodega.
- c. **Observación:** Consistirá en la verificación de las actividades de gestión de inventarios que efectúan las personas de los departamentos de Contabilidad, Producción y Bodega en lo concerniente a la gestión de inventarios de la empresa.

Tabla 4 Matriz de técnicas, instrumentos, involucrados y objetivos de investigación

TÉCNICAS	INSTRUMENTOS	INVOLUCRADOS	OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN
Encuesta	Cuestionario de preguntas cerradas	Personal administrativo, de contabilidad y bodega	Tener de manera puntual información sobre la problemática de inventarios de la empresa
Entrevista	Cuestionario de preguntas abiertas	Gerente General, Contador y Jefe de Bodega	Conocer puntos de vista de forma abierta de Gerente General, Contador y Jefe de Bodega
Observación	Lista de observación y verificación	Actividades de bodega y de oficina	Verificar la realización de actividades relacionadas con inventarios

Elaborado por: Yerovi (2019)

3.3.1. Instrumentos de investigación.

Se empleó los siguientes instrumentos de investigación:

La ficha bibliográfica: Donde se registró los datos principales de los libros que sirvieron de consulta, conformándose una base de datos de fuentes primarias y secundarias de información.

Un cuestionario de preguntas con respuestas múltiples en la encuesta: Se formuló un cuestionario de preguntas con el fin de obtener información del personal escogido como fuente de información. Cada pregunta contó con respuestas bajo la escala de Likert, que facilitaron el llenado de la encuesta.

El cuestionario de preguntas abiertas en la entrevista: Manejado por el entrevistador para obtener del entrevistado un punto de vista amplio sobre el tema planteado.

Lista de observación y verificación: Documento donde se registrará los hechos observados que realizan las personas que llevan la gestión de inventarios en la empresa.

3.4. Población

Se consideró como población a las compañías metalmecánicas de Guayaquil

3.5. Muestra

Debido a que la investigación es cualitativa, no probabilística, aleatoria e intencional; la investigadora ha elegido de todas las compañías metalmecánicas de

Guayaquil a la compañía metalmecánica “MYE” como muestra para realizar las entrevistas y encuestas cualitativas.

En estas áreas laboran personas que están relacionadas con la gestión de inventarios de la empresa metalmecánica “MYE”:

Área Administrativa: Conformada por el Gerente General.

Área Contable – Financiera: Conformada por el Contador General y sus dos asistentes contables.

Área de Bodega: Conformada por Jefe de bodega, y sus dos asistentes.

En total fueron 4 personas encuestadas: 2 asistentes contables y 2 asistentes de bodega. Las personas que fueron entrevistas fueron 3: Gerente General, Contador General y Jefe de bodega. La empresa de estudio se denomina “MYE” del cantón Daule.

Los rubros de inventarios que se consideró para efectuar la Auditoría son:

-Herramientas y equipos

-Insumos de producción.

3. 6. Análisis, interpretación y discusión de los resultados

3.6.1 Presentación de resultados

Se presenta la tabulación y representación gráfica de los resultados de la encuesta efectuada al personal vinculado con los inventarios de la empresa.

Pregunta 1

Tabla 5

¿La empresa cuenta con una herramienta administrativa como un manual de procedimientos que señale todo lo referente con la autorización, custodia, registro, control y responsabilidades de los inventarios?

RESPUESTAS	FRECUENCIA	%
Sí	1	25,00%
No	3	75,00%
TOTAL	4	100,00%

Fuente: Encuesta efectuada

Elaborado por: Yerovi (2019)

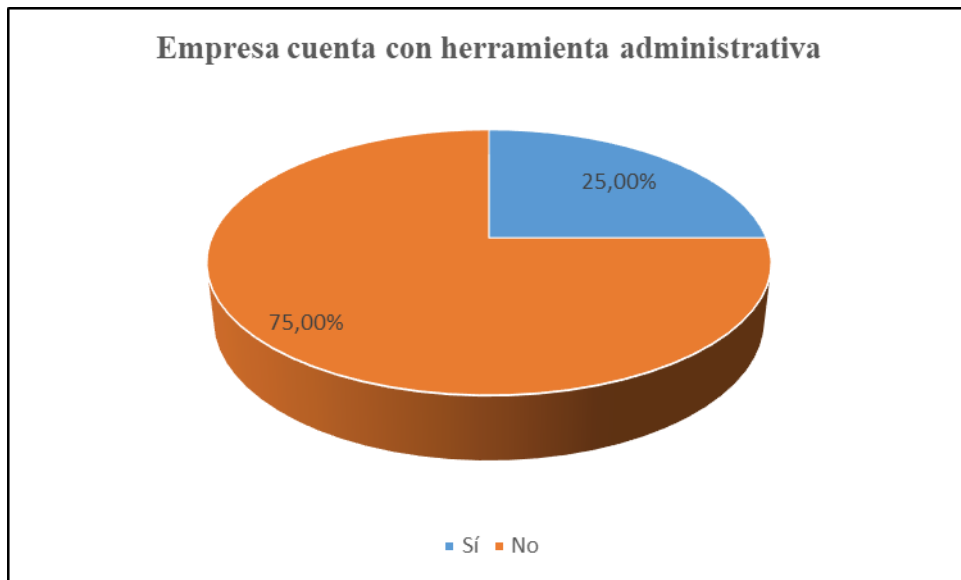


Figura 1. Cuenta con una herramienta administrativa

Fuente: Encuesta realizada.

Elaborado por: Yerovi (2019)

Análisis: Con base a los resultados de la encuesta efectuada a la población de estudio se determinó que el 75% de los encuestados manifestó que la empresa no cuenta con ninguna clase de herramienta administrativa para el manejo de los inventarios en bodega, mientras que el 25% de los encuestados restantes indicó que la empresa si cuenta con una herramienta administrativa de gestión de inventarios. La importancia de que cualquier empresa cuente con esta clase de herramientas como sería un manual de manejo de inventarios, es que en el mismo se plasma de forma escrita los lineamientos, funciones y procedimientos que definan el accionar correcto de las personas dentro de los procesos que participan.

Pregunta 2

Tabla 6

¿Con qué frecuencia se realizan informes actualizados de inventarios para efectos de favorecer el análisis de pérdidas y gestión de los mismos?

RESPUESTAS	FRECUENCIA	%
Siempre	0	0,00%
Casi siempre	0	0,00%
Algunas veces	1	25,00%
Casi nunca	1	25,00%
Nunca	2	50,00%
TOTAL	4	100,00%

Fuente: Encuesta efectuada

Elaborado por: Yerovi (2019)

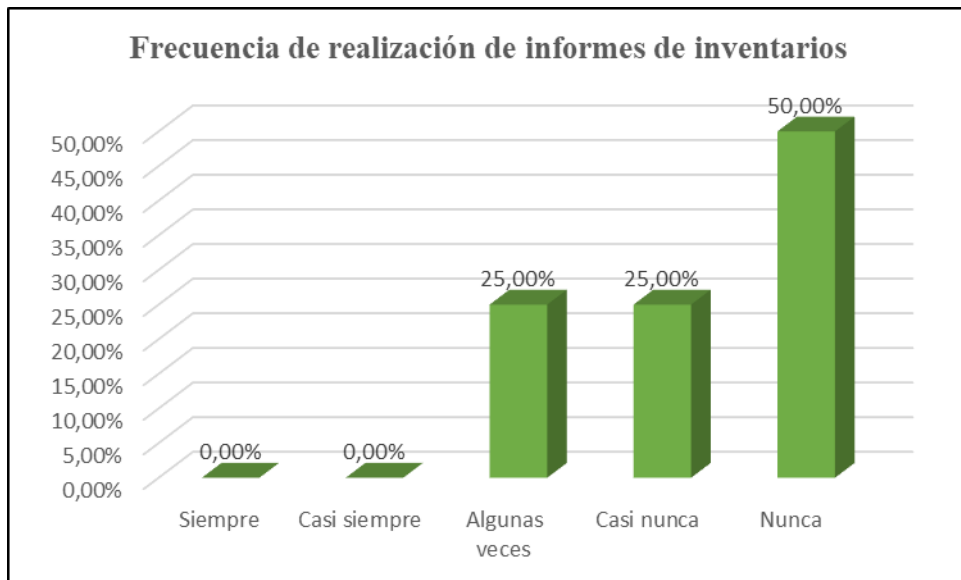


Figura 2. Frecuencia se realizan informes actualizados de inventarios

Fuente: Encuesta realizada.

Elaborado por: Yerovi (2019)

Análisis: Con base a los resultados de la encuesta efectuada a la población de estudio se determinó que la realización de este tipo de informe que trata sobre el análisis de pérdidas y gestión de los inventarios no se realiza según el 50% de los encuestados, el 25% de los encuestados respondió que casi nunca se efectúa esta acción y, es efectuado algunas veces según el último 25% de los encuestados. Es primordial que todo negocio trate de justificar las pérdidas de inventario al finalizar cada período contable. Entre las causas de estas pérdidas están el robo, mercancías obsoletas y artículos dañados o rotos.

Pregunta 3

Tabla 7

¿Considera usted que los inventarios son un factor fundamental en el cálculo de las utilidades del negocio y la correcta integración del costo de ventas?

RESPUESTAS	FRECUENCIA	%
Definitivamente sí	0	0,00%
Probablemente sí	2	50,00%
Indeciso o no sé	2	50,00%
Probablemente no	0	0,00%
Definitivamente no	0	0,00%
TOTAL	4	100,00%

Fuente: Encuesta efectuada

Elaborado por: Yerovi (2019)

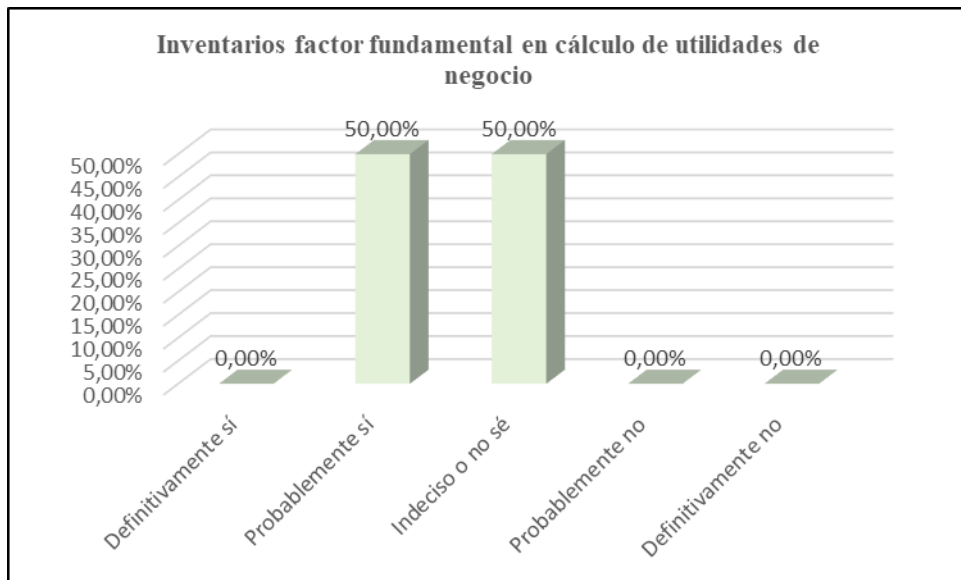


Figura 3. Inventarios son un factor fundamental

Fuente: Encuesta realizada.

Elaborado por: Yerovi (2019)

Análisis: Con base a los resultados de la encuesta efectuada a la población de estudio se determinó que un 50% de los encuestados considera como solamente probable la importancia de los inventarios en el cálculo de las utilidades del negocio y la correcta integración del costo de ventas, el otro 50% de los encuestados se manifestó indeciso al dar una respuesta sobre esta temática. Y no se obtuvo ninguna respuesta para las alternativas de definitivamente sí, probablemente no y definitivamente no. Sea el tipo de negocio que se tenga, los inventarios siempre serán la espina dorsal del mismo. Así también, puede ser uno de los factores que influya en los beneficios o ingresos. Pero hay que considerar problemas como la falta de stock, entre otros que pueden generar una serie de gastos que pueden afectar las finanzas del negocio de no ser atendidos a tiempo.

Pregunta 4

Tabla 8

¿Efectúa la empresa reservas por inventarios obsoletos o deteriorados?

RESPUESTAS	FRECUENCIA	%
Muy frecuentemente	0	0,00%
Frecuentemente	0	0,00%
A veces	1	25,00%
Casi nunca	1	25,00%
Nunca	2	50,00%
TOTAL	4	100,00%

Fuente: Encuesta efectuada
Elaborado por: Yerovi (2019)



Figura 4. Reservas por inventarios obsoletos

Fuente: Encuesta realizada.
Elaborado por: Yerovi (2019))

Análisis: Con base a los resultados de la encuesta efectuada a la población de estudio se determinó que nunca se realiza algún tipo de reserva según lo manifestado por el 50% de los encuestados, que casi nunca se efectúa la reserva por inventarios obsoletos o averiados respondió el 25% de los encuestados, que a veces la empresa realiza la reserva por inventarios obsoletos según lo indicó el otro 25% de los encuestados y, las demás no tuvieron respuestas.

Pregunta 5

Tabla 9

¿Está usted de acuerdo que el no contar con suficientes inventarios podrían afectar las ventas de la empresa?

RESPUESTAS	FRECUENCIA	%
Totalmente de acuerdo	2	50,00%
De acuerdo	2	50,00%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	0	0,00%
En desacuerdo	0	0,00%
Totalmente en desacuerdo	0	0,00%
TOTAL	4	100,00%

Fuente: Encuesta efectuada
Elaborado por: Yerovi (2019)

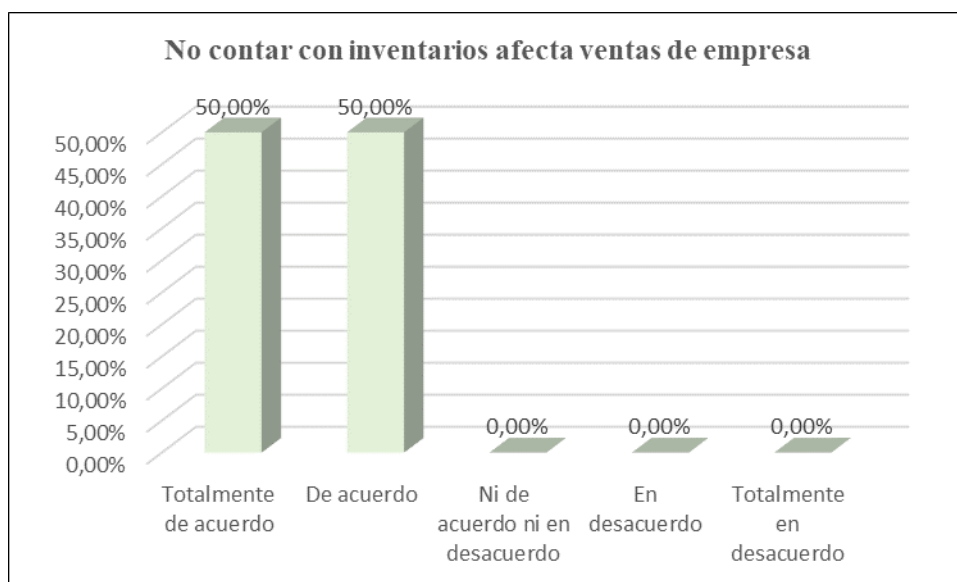


Figura 5. No contar con suficientes inventarios

Fuente: Encuesta realizada.
Elaborado por: Yerovi (2019)

Análisis: Con base a los resultados de la encuesta efectuada a la población de estudio se determinó que el 50% de los encuestados señaló estar totalmente de acuerdo que no aprovisionar inventarios afecta las ventas de la empresa, el otro 50% de los encuestados manifestó estar de acuerdo que si produce una afectación a las

ventas. Por tanto, es necesario que las empresas establezcan los niveles necesarios mínimos de inventarios a mantener que no le representen costos significativos.

Pregunta 6

Tabla 10

¿Se verifica periódicamente en el sistema contable los saldos de inventarios?

RESPUESTAS	FRECUENCIA	%
Siempre	1	25,00%
Casi siempre	0	0,00%
Algunas veces	1	25,00%
Casi nunca	2	50,00%
Nunca	0	0,00%
TOTAL	4	100,00%

Fuente: Encuesta efectuada

Elaborado por: Yerovi (2019)

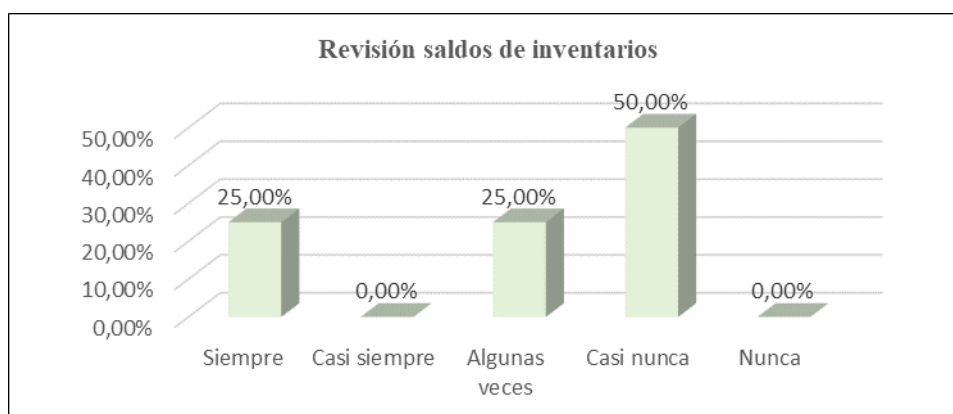


Figura 6. Verifica periódicamente en el sistema contable

Fuente: Encuesta realizada.

Elaborado por: Yerovi (2019)

Análisis: Con base a los resultados de la encuesta efectuada a la población de estudio se determinó que el 50% de las acciones en el área de contabilidad casi nunca se realiza una revisión al sistema contable sobre el ítem de inventarios, para un 25% de los encuestados solamente algunas veces se efectúa la revisión y, siempre respondió el último 25% de los encuestados. En conclusión, el 75% de los encuestados señaló que había deficiencia en este aspecto del manejo de inventarios.

Pregunta 7

Tabla 11

¿En la elaboración de los estados financieros se consideran todos los costos de inventario que establece la teoría?

RESPUESTAS	FRECUENCIA	%
Nunca	1	25,00%
Casi nunca	2	50,00%
Ocasionalmente	1	25,00%
TOTAL	4	100,00%

Fuente: Encuesta efectuada

Elaborado por: Yerovi (2019)

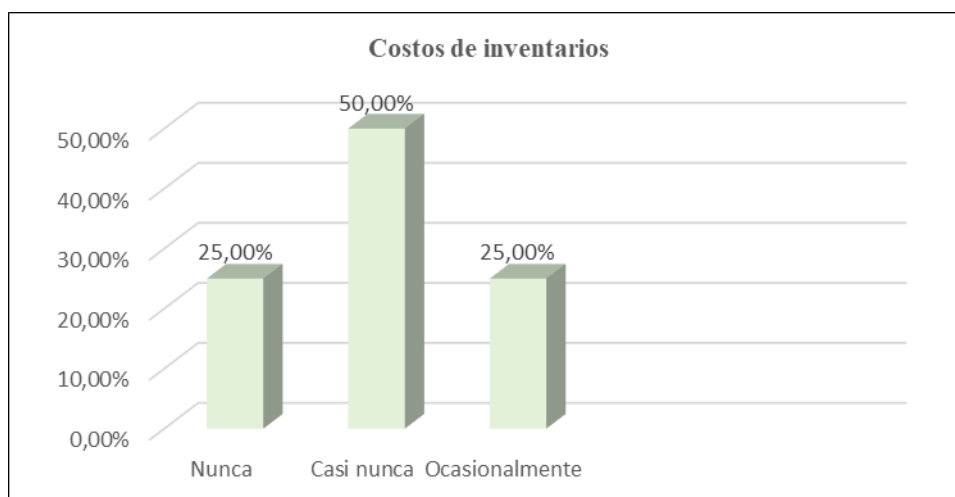


Figura 7. Estados financieros se consideran todos los costos de inventario

Fuente: Encuesta realizada.

Elaborado por: Yerovi (2019)

Análisis: Con base a los resultados de la encuesta efectuada a la población de estudio se determinó que casi nunca se consideran en la elaboración de los respectivos estados financieros todos los costos que involucran los inventarios para el 50% de los encuestados, que ocasionalmente si se los llega a considerar dentro de los estados financieros según el 25% de los encuestados y, nunca respondió el último 25% de los encuestados.

Pregunta 8

Tabla 12

¿Cree usted qué es importante que la empresa aplique en su gestión de inventarios alguna Norma Contable?

RESPUESTAS	FRECUENCIA	%
No es importante	0	0,00%
Poco importante	1	25,00%
Neutral	0	0,00%
Importante	2	50,00%
Muy importante	1	25,00%
TOTAL	4	100,00%

Fuente: Encuesta efectuada

Elaborado por: Yerovi (2019)

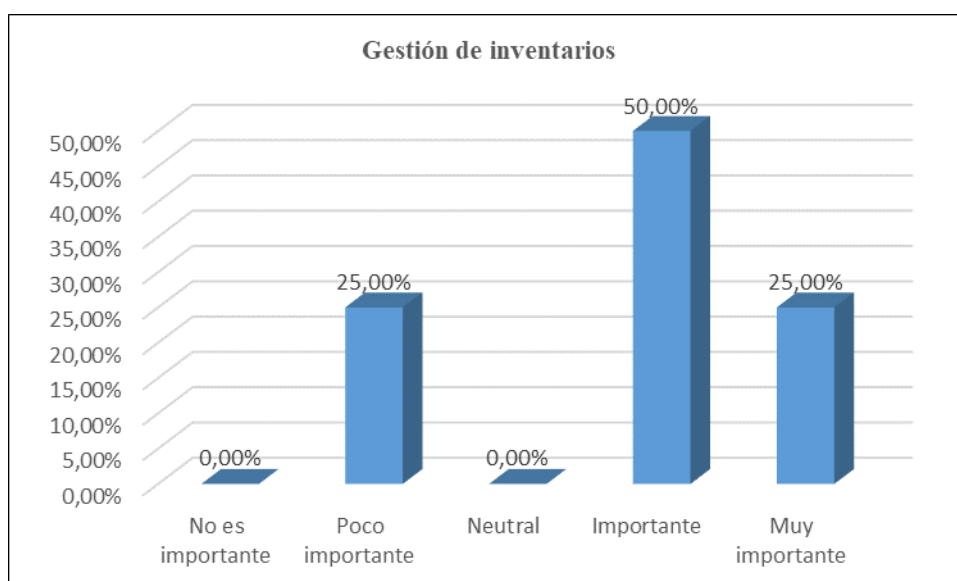


Figura 8. Empresa aplique en su gestión de inventarios alguna Norma Contable

Fuente: Encuesta realizada.

Elaborado por: Yerovi (2019)

Análisis: Con base a los resultados de la encuesta efectuada a la población de estudio se determinó es importante que los inventarios de la empresa se manejen bajo los lineamientos de una determinada norma de contabilidad de las que ya existen según el 50% de los encuestados, para el 25% de los encuestados es muy importante que se defina una norma y, poco importante es la adopción de una cierta norma para el 25% de los encuestados restantes.

Pregunta 9

Tabla 13

¿Considera usted que una deficiente gestión de inventarios en la empresa incide en los rendimientos financieros que se logran?

RESPUESTAS	FRECUENCIA	%
Sí	3	75,00%
No	1	25,00%
TOTAL	4	100,00%

Fuente: Encuesta efectuada

Elaborado por: Yerovi (2019)

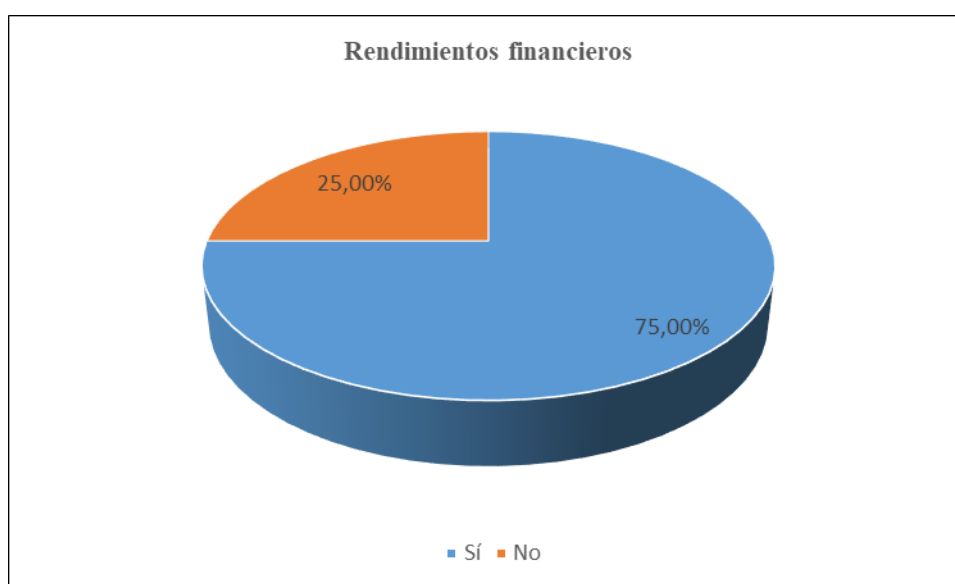


Figura 9. Deficiente gestión de inventarios

Fuente: Encuesta realizada.

Elaborado por: Yerovi (2019)

Análisis: Con base a los resultados de la encuesta efectuada a la población de estudio se determinó si se afectan los rendimientos de la empresa debido a una mala gestión de inventarios como lo afirma un 75% de los encuestados y, para el 25% de los encuestados no se produce ninguna afectación en los rendimientos financieros de la empresa. Se debe considerar que los costos de cualquier naturaleza son cuentas del estado de resultados que repercutirán en la determinación de la ganancia o pérdida durante el ejercicio.

Pregunta 10

Tabla 14

¿Qué tan importante es para la empresa invertir recursos que optimicen y mejoren las condiciones del stock?

RESPUESTAS	FRECUENCIA	%
Nada importante	0	0,00%
Poco importante	0	0,00%
Importante	1	25,00%
Muy importante	2	50,00%
Extremadamente importante	1	25,00%
TOTAL	4	100,00%

Fuente: Encuesta efectuada

Elaborado por: Yerovi (2019)

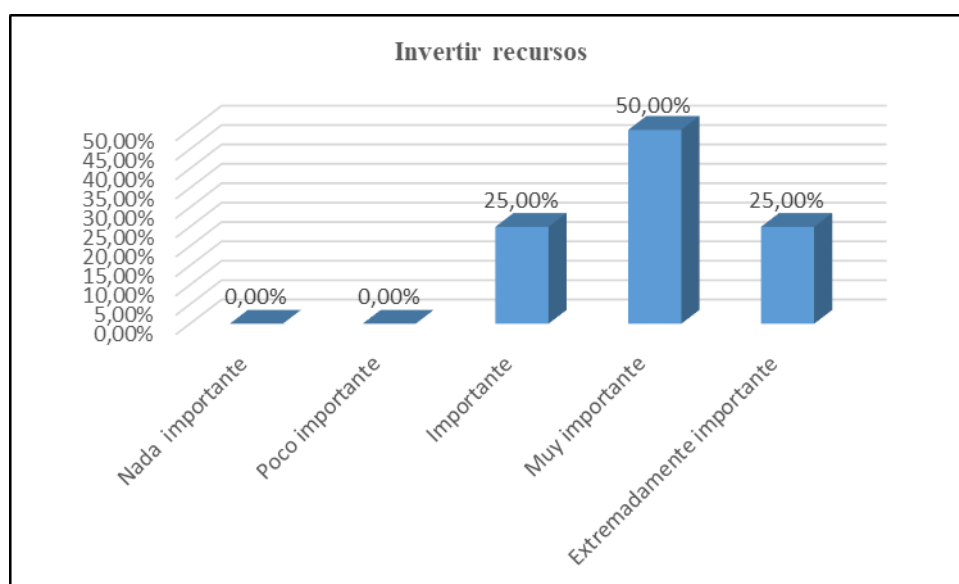


Figura 10. Invertir recursos

Fuente: Encuesta realizada.

Elaborado por: Yerovi (2019)

Análisis: Con base a los resultados de la encuesta efectuada a la población de estudio se determinó que el 50% de los encuestados considera muy importante la inversión en recursos que optimicen y mejoren el manejo del stock de inventarios, es extremadamente importante esta acción para un 25% de los encuestados y solamente importante lo consideró el restante 25% de los encuestados. En conclusión, en mayor o menor de intensidad de importancia los encuestados consideran positivo la necesidad de invertir en el mejoramiento de las condiciones del stock.

Pregunta 11

Tabla 15

¿Qué tan importante es para usted que los correctivos de la gestión de inventarios deben involucrar todos los estamentos de la empresa?

RESPUESTAS	FRECUENCIA	%
Nada importante	0	0,00%
Poco importante	0	0,00%
Importante	2	50,00%
Muy importante	2	50,00%
Extremadamente importante	0	0,00%
TOTAL	4	100,00%

Fuente: Encuesta efectuada

Elaborado por: Yerovi (2019)

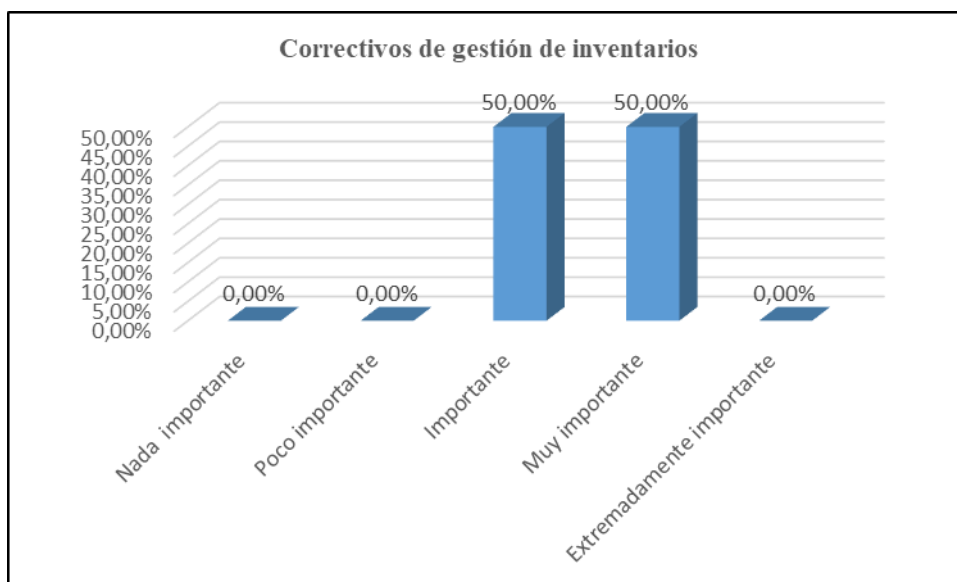


Figura 11. Correctivos de la gestión de inventarios

Fuente: Encuesta realizada.

Elaborado por: Yerovi (2019)

Análisis: Con base a los resultados de la encuesta efectuada a la población de estudio se determinó que el 50% de los encuestados indicó que es muy importante efectuar correctivos en la gestión de inventarios de la empresa y, el último 50% de los encuestados respondió que es importante efectuar enmiendas en las falencias que

se presenten en este campo. Por tanto, hay una tendencia positiva en la acción a seguir según la respuesta planteada a los encuestados.

Pregunta 12

Tabla 16

¿Es importante que la empresa cuente con un inventario sincronizado y justo para las ventas que estimen tener, ser más productiva y lo que generará mayor utilidad?

RESPUESTAS	FRECUENCIA	%
Nada importante	1	25,00%
Poco importante	0	0,00%
Importante	2	50,00%
Muy importante	1	25,00%
Extremadamente importante	0	0,00%
TOTAL	4	100,00%

Fuente: Encuesta efectuada

Elaborado por: Yerovi (2019)

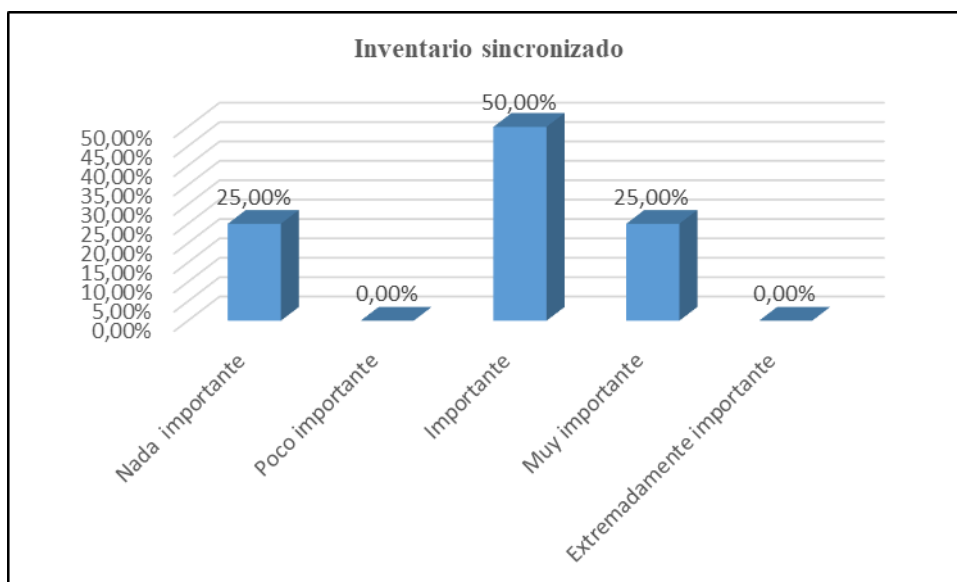


Figura 12. Inventario sincronizado y justo

Fuente: Encuesta realizada.

Elaborado por: Yerovi (2019)

Análisis: Con base a los resultados de la encuesta efectuada a la población de estudio se determinó es importante mantener un inventario sincronizado según lo manifestó el 50% de los encuestados, como muy importante lo consideró el otro 25% de los encuestados y, finalmente como nada importante para el último 25% de los

encuestados. Por tanto, hay una tendencia favorable a que se establezca un inventario sincronizado dentro de la empresa que permita lograr mayor ganancia.

Pregunta 13

Tabla 17

¿La empresa tiene identificado los efectos de una mala gestión de inventarios como: merma de ingresos del negocio, incremento de precios, reducción de sueldos a empleados, pérdida de ventas?

RESPUESTAS	FRECUENCIA	%
Completamente identificados	1	25,00%
Parcialmente identificados	2	50,00%
Nada identificados	1	25,00%
TOTAL	4	100,00%

Fuente: Encuesta efectuada
Elaborado por: Yerovi (2019)

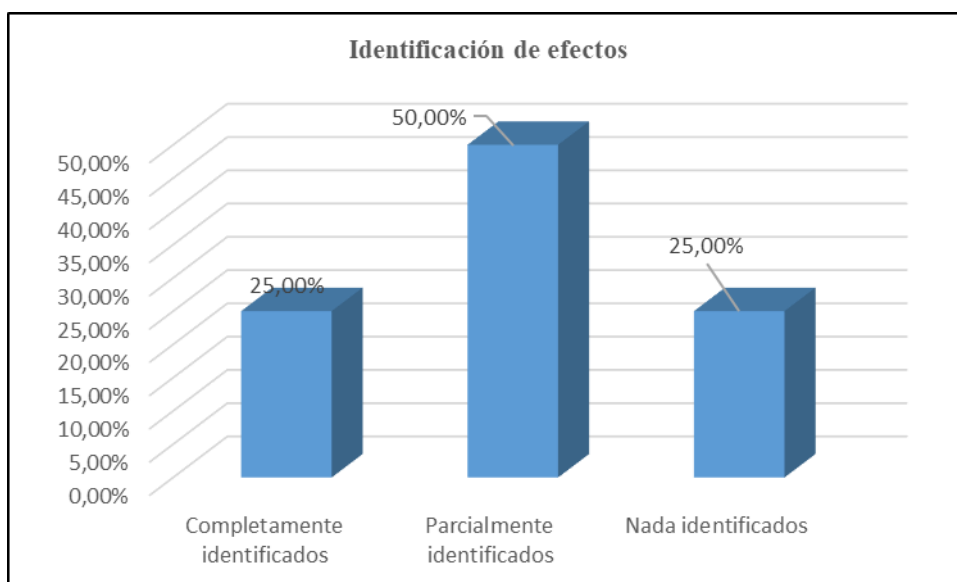


Figura 13. Mala gestión de inventarios

Fuente: Encuesta realizada.
Elaborado por: Yerovi (2019)

Análisis: Con base a los resultados de la encuesta efectuada a la población de estudio se determinó que solamente están parcialmente identificados las deficiencias en lo referente a la gestión de inventarios de la empresa como lo señala el 50,00% de los encuestados, el 25,00% de los encuestados considera que están completamente identificados dichas deficiencias y, no están nada identificados lo señaló el restante

25% de los encuestados, Finalmente, se concluye que casi el 75% de los encuestados tiene en un determinado grado identificados las deficiencias de la gestión de inventarios.

3.7. Transcripción de la entrevista

A continuación, la transcripción de la entrevista efectuada por el investigador.

ENTREVISTADO: Carlos Macías

ÁREA DE TRABAJO EN LA EMPRESA: Gerente General.

ENTREVISTADOR: Melissa Yerovi

FECHA: diciembre 19-2019

1. ¿Qué opina usted sobre la gestión de inventarios como un factor que también influye en los resultados de los estados financieros de la empresa?

Considero que depende del tipo de industrias y/o materias primas que se empleen, dado que es diferente la gestión de inventarios de bienes perecibles o no. La gestión de inventarios siempre será importante por el beneficio que da en el logro de buenos resultados financieros para la empresa. Esto dependerá de la legislación tributaria vigente que establezca si se deben o no registrar los costos por manejo y mantenimiento del inventario, y de su conservación, lo que quiero decir, si registrarlos como un gasto o costo principalmente en el Estado de Resultados, sino adicionarlo al valor del inventario.

2. ¿Ha considerado la empresa los costos que representan los inventarios, y qué medidas ha implementado para minimizar dichos costos?

Somos una empresa mediana que lastimosamente los propietarios han tenido un crecimiento digamos de manera desordenada, donde no se han considerado la implementación de alguna técnica contable que permita un manejo óptimo del stock de inventarios de la empresa. Por tanto, hay costos que se escapan en ser representados en los estados financieros que finalmente hacen que no se tengan valores exactos de los mismos y su repercusión en los resultados de cada año.

3. ¿Tienen establecido un flujograma de procesos para la gestión de los inventarios?

Como lo señale anteriormente la administración de propietarios no ha implementado alguna técnica administrativa, de contabilidad o financiera para el manejo de los inventarios, y el flujograma es una herramienta administrativa que de forma gráfica señale o indique que hacer, cómo llevarlo a cabo.

4. ¿Considera usted que los resultados que presente la Auditoría Interna impulsarán un mejoramiento de la gestión de los inventarios permitiendo que se maximice el valor de la empresa ante terceros?

Por supuesto, porque esa es la finalidad de la Auditoría Interna en dar a conocer las falencias que se dan dentro de la gestión de inventarios en la empresa. Ahora toca que los propietarios consideren ese informe lo analicen, lo socialicen con las personas que trabajen y planifiquen los correctivos que se recomiendan por parte de los auditores. Pienso que un negocio de este tipo debe considerarlas seriamente si desea optimizar sus ganancias. Estamos en tiempos de una economía con altibajos y toda recomendación debe ser considerada para seguir en un mercado competitivo.

ENTREVISTADO: Alejandro Torres

ÁREA DE TRABAJO EN LA EMPRESA: Contador General.

ENTREVISTADOR: Melissa Yerovi

FECHA: diciembre 19-2019

1. ¿De qué forma los stocks de inventarios inciden en la estructura financiera de la empresa?

En el estado de resultados en la utilidad o pérdida que pueda tener la empresa, dado que se pueden o no considerar determinados costos vinculados al inventario pero que en ciertos casos están “ocultos” y que por una mala aplicación de la norma contable no se toman en cuenta

2. ¿Qué normativa contable para inventarios maneja la empresa y si la considera efectiva para ser aplicada en el manejo contable de inventarios dentro de la empresa?

Se seguía las Normas Ecuatoriana de Contabilidad (NEC) pero desde que se pusieron en vigencia las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), pero la empresa no ha hecho la debida inversión en capacitación al personal

3. ¿De qué forma se afecta la liquidez de la empresa al no tener una adecuada gestión de inventarios?

Se ha dado el caso que al no contar con un sistema informático apropiado, se han hecho compras innecesarias de artículos que no han tenido una rápida salida, pensando que al comprarlos a buen precio no se logra la ganancia esperada, dado que no se cuenta con datos estadísticos de venta que den soporte para tomar una decisión de compra.

4. ¿Considera usted que ejercer un control efectivo de inventarios permitirá lograr una eficiencia de los estados financieros y las decisiones de la organización?

Por supuesto, eso lo dicen los libros de administración, contabilidad y finanzas; por eso, seguir los lineamientos técnicos permitirá que se puedan comprar las necesidades acorde a la demanda. Estos correctivos que se implementen, por supuesto, repercutirán en el control de inventarios siempre y cuando sean institucionalizados por la empresa.

ENTREVISTADO: Pedro Chilán

ÁREA DE TRABAJO EN LA EMPRESA: Jefe de Bodega.

ENTREVISTADOR: Melissa Yerovi

FECHA: diciembre 19-2019

1. ¿Considera usted que el actual sistema de gestión de inventarios que lleva la empresa es ideal a las políticas que mantiene la empresa?

No, por las falencias que tenemos actualmente en inventarios como mercadería que lleva algún tiempo en bodega y que no sale a la venta. Además, las políticas que son desactualizadas no están institucionalizadas en su aplicación, por ende, se presentan deficiencias en lo concerniente a las finanzas.

2. ¿Qué opina de los tipos de conflictos que se pueden dar con otros departamentos por deficiencias en la gestión de inventarios?

Esto se da generalmente con el de producción, ya que son lo que piden materiales a la bodega para realizar los pedidos de clientes. Se ha presentado casos que se incumple con el pedido del cliente dado que no hay algún insumo, y se retrasa la ejecución de la obra. Esto demuestra la falta de coordinación y de planificación que debe existir entre los diferentes estamentos de la fábrica.

3. ¿En los actuales tiempos de crisis económicas que atraviesa el país, cuáles considera usted deben ser las medidas que el departamento de producción debe implementar para asegurar el ciclo productivo sin interrupciones?

Hay muchas medidas que las empresas pueden considerar y llevar a cabo, dado que esta problemática del entorno económico golpea de manera integral a todos los departamentos. Entre las medidas que se puede corregir está en el tema de los inventarios dado que sin éstos la empresa no produce ni fabrica nada, en lo administrativo que se establezcan procedimientos contables en lo referente a la medición, valoración, y cómo se deben de dar de baja a aquellos ítems inservibles.

4. ¿Para usted cuáles son los aspectos relevantes para una efectiva gestión de inventarios?

El control de los mismos apoyado por herramientas informáticas que faciliten el registro, el consumo y la necesidad de éstos en los momentos necesarios, es decir no sufrir de escasez ni de exceso de los mismos.

3.7.1 Análisis de la entrevista

Se ha identificado que dentro de los costos que registran todas las empresas de cualquier tipo hay unos que no son contabilizados, éstos son los relacionados con el inventario. Se detecta la falta de un plan de capacitación que fortalezca las habilidades del personal que está relacionado con la contabilidad y manejo de los inventarios, que permita que la información sea más confiable y precisa y cumpla con los estándares de contabilidad vigentes a nivel internacional. Actualmente, la situación de iliquidez que atraviesa las empresas las obliga a optimizar sus costos con el fin de mantener liquidez suficiente para cumplir con sus otras obligaciones financieras y tributarias. Donde se debe saber si la empresa en lo referente a inventarios está tomando las decisiones más acertadas, en cuestiones de hacer compras oportunas en cantidad y momento oportuno, de ahí la importancia de contar con información, clara, precisa y oportuna. La gestión de los inventarios de los inventarios como lo señalan los autores citados tiene que ver con el análisis de los manejos de las entradas y salidas de inventarios de bodega, es algo, que no debe ser descuidado por las empresas, debido a que se pueden desviaciones que no son detectadas a tiempo, produciendo desbalances financieros. Se hace necesario hacer énfasis en una auditoría de cómo se está efectuando el manejo de inventarios. En todo tipo de negocio, la interrelación entre los diferentes departamentos fuera de la bodega, es vital para que sepan de cuánto producir, se cuentan con el insumo o producto terminado, por eso, hay que estar al tanto de los indicadores de gestión de inventarios, que darán información para tomar la acción más idónea.

3.8. Resultados de Lista de Observación y Verificación

Tabla 18 Lista de Observación y Verificación de Auditoría Interna de Inventarios

LISTA DE OBSERVACIÓN Y VERIFICACIÓN DE AUDITORÍA INTERNA DE INVENTARIOS					
ÍTEM	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
1	¿Se efectúan previamente presupuestos de compra previa a realizar un pedido al proveedor?		X		
2	¿Es puntual la entrega del pedido por parte del proveedor?	X			
3	¿Dentro de la bodega los suministros se encuentran debidamente organizados bajo algún criterio?		X		No están bajo una categoría que permita su localización rápida.
4	¿Es fácil la localización de los suministros dentro de la bodega?		X		
5	¿Las existencias de stocks son sometidas a control periódico?	X			Solamente se efectúa una vez al año.
6	¿Se concilian las cantidades de stocks de bodega con los registros de contabilidad?		X		No cuentan con un sistema de inventarios informático.
7	¿La empresa aplica alguna política de inventarios?		X		No tienen nada definido referente a políticas o procedimientos, manuales.
8	¿Dentro de la empresa se efectúan diariamente registros de inventarios como evidencia física de sus movimientos?		X		
9	¿Se encuentra debidamente capacitado en manejo de inventarios el personal involucrado con los mismos?	X			Ciertas personas vinculadas por su experiencia laboral en otras empresas conocen del manejo correcto de inventarios.
10	¿Cuenta la empresa con capital suficiente para enfrentar un incremento de demanda de producción?		X		Actualmente tiene problemas de liquidez por falta de pago de cuentas pendientes.
11	¿La gestión de inventarios se apoya en herramientas tecnológicas en la empresa?		X		Limitadamente con el empleo de computadoras pero no de un sistema informático de inventarios.
12	¿Se ha considerado el impacto de los costos de inventarios dentro de los resultados financieros?		X		

Elaborado por: Yerovi (2019)

Análisis: Realizar la lista de observación y verificación permitió verificar de una forma ordenada y sistemática si se están cumpliendo lineamientos mínimos en lo referente a la gestión ordenada de inventarios que debe tener la empresa de estudio que fue escogida. De los 12 aspectos seleccionados para comprobar 9 tuvieron resultados negativos, es decir que en un 75% de éstos la empresa presenta falencias que fueron corroboradas durante un examen más profundo al manejo de inventarios. En conclusión, se ha obtenido una visión general de la situación del manejo de los inventarios en una empresa del sector de metalmecánica de la ciudad de Guayaquil, A continuación, se profundizará en un análisis más profundo desde un punto de vista

de Auditoría Interna para tener una visión integral del manejo de inventarios en la unidad de estudio escogida denominada “MYE”.

3.9. Descripción de la empresa

Nombre de la empresa: Empresa de Metalmecánica “MYE”

Dirección: Lotización INMACONSA

a. Historia

Es una empresa fundada por dos profesionales de la ingeniería mecánica apasionados por su profesión que decidieron emprender esta manera para vivir su pasión con el mundo de las máquinas y los metales. Inició sus operaciones en el año 2004, siendo apenas un taller de metalmecánica para con el paso del tiempo ir desarrollándose empresarialmente hasta llegar a ser una empresa que está dentro del segmento de las PYMES (Pequeñas y Medianas Empresas) por la cantidad de empleados que tiene en su nómina y el volumen de ventas anuales por la prestación de sus servicios. “MYE” ofrece los servicios de diseño, fabricación, mantenimiento y reparación de todo tipo de productos fabricados en metal. Atendiendo a todos los sectores productivos de Guayaquil y del país.

b. Misión de la empresa

Ser una empresa dentro del segmento de las PYMES que desarrolla, produce, comercializa y distribuye servicios metalmecánicos, bajo altos estándares de calidad, ofreciendo consultoría y servicios técnicos en el momento oportuno, confiable y pertinente para apoyar a nuestra clientela (empresas o industrias) con sus propios productos, y sean competitivos en el mercado logrando procesos productivos más eficientes.

c. Visión de la empresa

En el mediano plazo ser una empresa que destaque dentro del segmento de las PYMES (Pequeñas y Medianas Empresas) en el sector metalmecánica por sus servicios y trabajos de calidad, ser cumplidos en la producción y ser puntuales en la entrega de nuestros proyectos, en un entorno donde destaquen el trabajo en equipo, el mejoramiento continuo y bienestar del personal y actitud proactiva que presente soluciones a las necesidades de clientes y aliados estratégicos.

3.9.1. Servicios de la empresa.

- Construcción de cortinas deslizantes para camiones.
- Fabricación de cuchillas.
- Fabricación y modificación de piezas mecánicas, restauración de subsistemas de grandes máquinas.
- Servicios de diseño, fabricación, construcción, montaje y mantenimiento de estructuras.
- Fabricación de moldes de termoformado

3.9.1.1. Materiales en bodega de la empresa.

Láminas Hot Rolled de 3mm.	Tuerca HEX G5RF
Láminas Hot Rolled de 6mm.	Arandela
Láminas Hot Rolled de 9mm.	Ejes metálicos
Láminas de acero de 1". 1 3/4", 2" y 3",	Aros grises
Varilla roscada de 3/8, 3/4"	Silla fija y graduable
Varilla lisa de 1"	Tapa silla graduable
Tornillo carraje de 1/2"x 1", 1/4 x 3/4",	Juego de patines
Tornillo G5 HEX. RF	Cadena eslabonada
Acople	Manitas
Candado	Niple
Mangueras	Racor
Grifos	Retenedores
Refuerzos	
Rodajas	Balancín FREEWAY
Válvulas SEALCO	Cocas FREEWAY
Bisagras	Mogollas
Panelita	Templete fijo FREEWAY con bujes
Chumacera sin vena	Templete de graduación FREEWAY con bujes.
Chumacera con vena	
Asiento muelle FREEWAY	
Muelle tl 644/0 or sen, 10 h 4" freeway	Grapa 7/8 x 5 x 12 1/2 freeway
	Tuerca king pin

Cilindro telescópico 5 secciones
 Cilindro 3 secciones importado
 Lámpara leds ámbar ref. 8000 a
 Lámpara pequeña ámbar ref., 8-
 113sa-1-14
 Conector hembra tráiler, 200- 750s
 Abrazaderas plásticas
 Encauchetado
 Flex ½
 Terminales ¼
 Terminales 3/16
 Cable vehículo 14”

Cinta aislante
 Soldadura proceso mig 0,45
 Oxígeno
 Mezcla c-25
 Lija 220 disco
 Cinta de enmascarar 1/2”
 Anticorrosivo blanco

3.10. Organigrama del negocio

En la figura 14 se presenta el organigrama de la empresa.

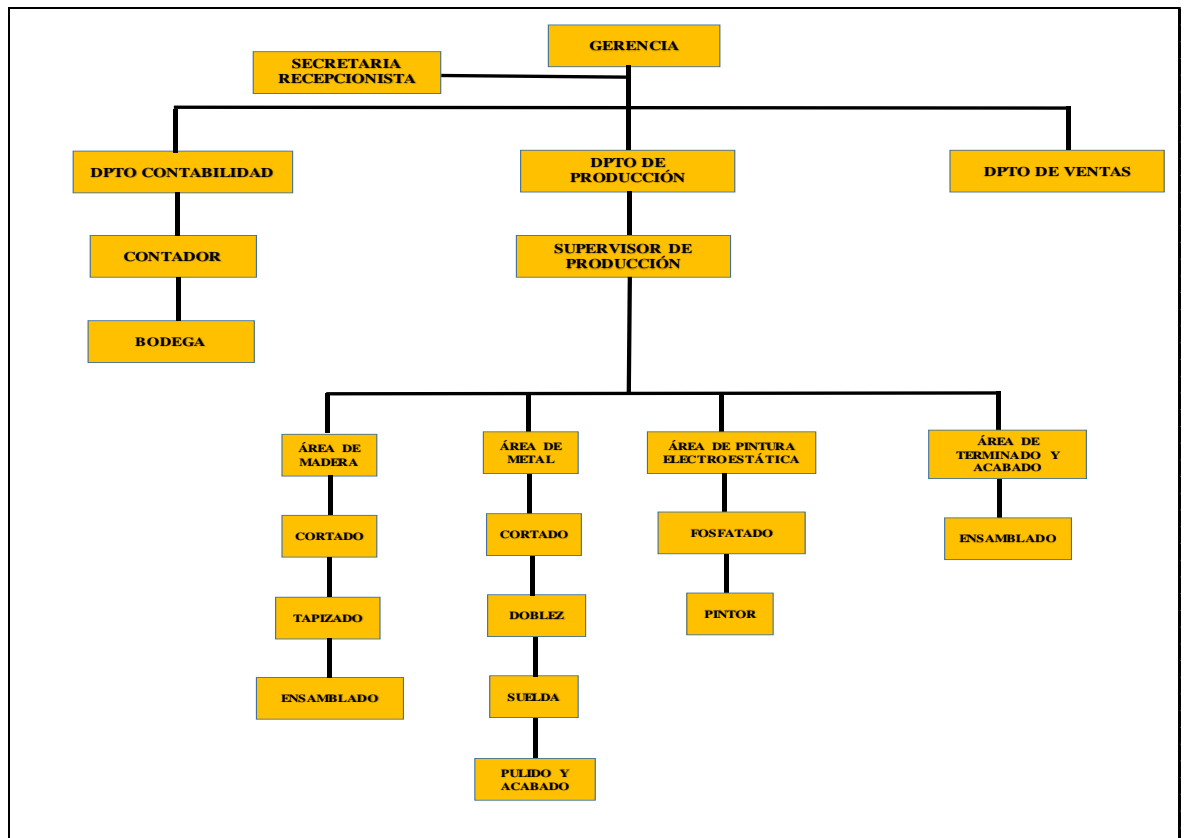


Figura 14. Organigrama de la empresa
Fuente: Empresa “MYE”.

Se observa en el organigrama que el área de bodega está bajo la supervisión del departamento de contabilidad, que está integrada por un jefe de bodega y dos bodegueros.

3.11. Desarrollo de la Auditoría Interna a la empresa “MYE”

Se presenta los resultados del análisis que se efectuó a la gestión de inventarios que se lleva a cabo en la empresa metalmecánica “MYE”. Previamente, se describe la situación de ciertos aspectos directrices de la gestión de estos activos como son:

3.12. Políticas contables que se aplican en el manejo de los inventarios

La presentación de los resultados financieros de los ejercicios correspondientes, la empresa los efectúa siguiendo las Normas Internacionales de Información financiera para pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES). Se exponen las principales políticas y procedimientos contables más importantes aplicados por la empresa en la elaboración de sus estados financieros a continuación:

a. Unidad monetaria:

Expresados en dólares americanos está la información financiera presentada en los estados financieros que es la unidad monetaria en curso en Ecuador.

b. Método de registro:

El método a base de lo devengado (actual) emplea la empresa para el registro de las operaciones contables y financieras, que consiste en reconocer los ingresos cuando el dinero ingresa a caja y reconoce los gastos cuando en que el dinero se paga.

c. Deterioro del Valor de los Inventarios:

La empresa evalúa el deterioro de sus inventarios deteriorado de la siguiente manera, mide el inventario a su precio de venta menos los costos de terminación y venta y que reconozca una pérdida por deterioro de valor.

d. Reconocimiento como un gasto:

La empresa reconoce el importe de la venta de sus inventarios en libros como un gasto en el período en que se reconocen los correspondientes ingresos de actividades ordinarias.

e. Inventarios:

En la bodega de la empresa se encuentran los siguientes ítems que conforman su inventario, que se detallan en la tabla 19.

Tabla 19

Detalle y valor del inventario a diciembre del 2019

DETALLE	VALOR
Láminas Hot Rolled de 3mm.	\$ 15.908,56
Láminas Hot Rolled de 6mm.	\$ 12.750,88
Láminas Hot Rolled de 9mm.	\$ 14.369,77
Láminas de acero de 1". 1 3/4", 2" y 3",	\$ 10.900,00
Varilla roscada de 3/8, 3/4"	\$ 1.980,66
Varilla lisa de 1"	\$ 1.264,55
Tomillo carraje de 1/2"x 1", 1/4 x 3/4"	\$ 90,88
Tomillo G5 HEX. RF	\$ 59,77
Tuerca HEX G5RF	\$ 45,44
Arandela	\$ 90,88
Ejes metálicos	\$ 470,55
Aros grises	\$ 60,66
Silla fija y graduable	\$ 420,44
Tapa silla graduable	\$ 384,44
Juego de patines	\$ 560,55
Cadena eslabonada	\$ 250,00
Acople	\$ 180,00
Candado	\$ 200,00
Mangueras	\$ 80,00
Manitas	\$ 110,00
Niple	\$ 70,77
Racor	\$ 310,00
Grifos	\$ 250,00
Refuerzos	\$ 690,00
Retenedores	\$ 560,00
Rodajas	\$ 480,00
Válvulas SEALCO	\$ 790,00
Bisagras	\$ 680,00
Panelita	\$ 320,00
Chumacera sin vena	\$ 260,00
Chumacera con vena	\$ 220,00
Asiento muelle FREEWAY	\$ 630,00
Balancín FREEWAY	\$ 580,00
Cocas FREEWAY	\$ 550,00
Mogollas	\$ 258,00
Templete fijo FREEWAY con bujes	\$ 320,00
Templete de graduación FREEWAY con bujes.	\$ 890,00
Muelle tl 644/0 or sen, 10 h 4" freeway	\$ 437,90
Grapa 7/8 x 5 x 12 1/2 freeway	\$ 264,66
Tuerca king pin	\$ 90,87
Cilindro telescópico 5 secciones	\$ 350,56
Cilindro 3 secciones importado	\$ 278,77
Lámpara leds ámbar ref. 8000 a	\$ 430,89
Lámpara pequeña ámbar ref., 8- 113sa-1-14	\$ 380,50
Conector hembra tráiler, 200- 750s	\$ 270,56
Abrazaderas plásticas	\$ 320,66
Encauchetado	\$ 225,00

Flex ½	\$ 70,50
Terminales ¼	\$ 90,50
Terminales 3/16	\$ 110,50
Cable vehículo 14"	\$ 250,55
Cinta aislante	\$ 40,50
Soldadura proceso mig 0,45	\$ 150,00
Oxígeno	\$ 780,00
Mezcla c-25	\$ 650,00
Lija 220 disco	\$ 60,66
Cinta de enmascarar 1/2"	\$ 80,50
Anticorrosivo blanco	\$ 239,00
TOTAL DE INVENTARIO EN KARDEXN	\$ 73.609,88

Fuente: Kardex de Empresa "MYE".

Elaborado por: Yerovi (2020)

3.13. Procedimientos de Auditoría Interna

De la siguiente forma se estructura la auditoría interna que se efectuó a la bodega de la empresa.

a. Actividades previas

Se concede nombramiento por parte de la empresa al auditor interno para que realice su labor, y la solicitud de auditoría y su alcance.

b. Planificación de la auditoría

El auditor interno presentó un memorándum de planificación donde presentó su estrategia a seguir para efectuar la revisión de los inventarios en bodega.

c. Ejecución de la auditoría

Se procedió a la revisión de las siguientes secciones:

- Pruebas de cumplimiento a la bodega
- Sistema de Control Interno

d. Finalización de la Auditoría Interna

Se presentó un informe de los resultados encontrados mediante la Auditoría Interna en el cual se comunica a la Gerencia de la empresa de los hallazgos y recomendaciones. Ver tabla 20.

Tabla 20***Índice de papeles de trabajo***

DESCRIPCIÓN	REF.
Actividades Previas	
Nombramiento de Auditoría Interna	
Memorándum de Planificación	
<u>Cuestionarios de Evaluación de Control Interno</u>	
Cuestionario de Control Interno Ambiente de Control	CCIAC
Cuestionario de Control Interno Objetivos de Control	CCIOC
Cuestionario de Control Interno Gestión de Riesgos	CCIOCGR
Cuestionario de Control Interno Actividades de Control	CCIAC
Cuestionario de Control Interno Información y Comunicación	CCIC
<u>Narrativas de Control Interno</u>	
Cédula Narrativa Ambiente de Control	CNAAC
Estructura Organizativa	EO
Evaluación de los componentes de control	ECC
<u>Pruebas de Cumplimiento</u>	
Ingresos de Mercadería Física	IMF
Ingresos de Mercadería Sistema	IMS
Proceso de Conteo	PC
Seguridad de Mercadería	SM
Egresos de Mercadería	EM
Resumen de Hallazgos Cumplimiento	RHC
<u>Pruebas de Sustantivas</u>	
Cédula Sumaria de Inventarios	CSI
Corte de Formas Bodega Central	CFBC
Cédula Analítica Bodega Central	CABC
Observación Física de Inventario	OFI
Cédula Analítica Producto Obsoleto	CAPO
Observación Física de Inventario Obsoleto	OFIO
Valor Neto Realizable	VNR
Valuación de Inventarios	VI

Elaborado por: Yerovi (2020)

3.14 Objetivo general de la Auditoría Interna

Medir mediante indicadores de gestión el cumplimiento de las Normas de Control Interno y efectuar pruebas sustantivas de Auditoría en el área de inventarios de la empresa.

3.14.1 Objetivos específicos de la Auditoría Interna

- Evaluar el control interno que se efectúa en la bodega de la empresa.
- Establecer la razonabilidad de los saldos resultantes en los estados financieros del área de inventarios.
- Determinar el impacto financiero de los inventarios en los estados financieros de la empresa.

3.15 Alcance

La información que fue auditada fue del período de enero 2019 a diciembre 2019.

3.15.1 Duración de la auditoría

Se realizó la auditoría entre Noviembre de 2019 a Febrero de 2020.

3.15.2 Personal de la empresa que proporcionará información

Se enlista a las personas de los departamentos involucrados en el manejo de los inventarios, que son:

En contabilidad:

Jefe de Contabilidad y Finanzas: Ing. Alejandro Torres

Auxiliar Contable: Eduardo Morán

En bodega:

Jefe de bodega: Ing. Pedro Chilán

Auxiliar de bodega: Sr. Banda

Se procede a presentar los resultados obtenidos de la evaluación de riesgos que se presentan en bodega, ver tabla 21.

Tabla 21

Matriz de evaluación de riesgos

No.	Factor de riesgo	Impacto			Probabilidad			Actividad de control
		Leve	Moderado	Alto	Baja	Media	Alta	
1	Los empleados de empresa no están alineados a los objetivos empresariales		X			X		Los empleados no conocen los objetivos de la empresa, a causa de no existir una difusión de éstos por parte de la gerencia.
2	Es la colocación de los inventarios es buena y existe el debido resguardo de seguridad en bodega			X	X			No, existen inconvenientes en cuanto a la disposición de los ítems de inventario en bodega.
3	¿Está implementado el ambiente de control en la bodega de la empresa?		X		X			La gerencia se preocupa de que exista un ambiente propicio para laborar y se hace hincapié en el control sobre inventarios que debe darse.
4	El personal tiene definida sus funciones en bodega			X			X	Pese a ser reducido el personal en bodega, no tienen claro sus funciones produciéndose en ocasiones cuellos de botella, atrasos y mala entrega de insumos.
5	Se da una alta rotación en el personal de bodega		X			X		En la jefatura del área, la persona cuenta con estabilidad laboral, pero en el caso del auxiliar se definen períodos temporales de trabajo, por lo que la nueva persona debe acoplarse al ritmo del puesto.

Elaborado por: Yerovi (2020)

Se establece un nivel de confianza y riesgo de ocurrencia para cada uno de los factores de riesgo que se evalúan. Para lo que se definen las siguientes variables en la siguiente tabla 22.

Tabla 22

Definición de variables

ABREVIATURAS	DEFINICIÓN
RD	Riesgo de detección
RC	Riesgo control
NC	Nivel de confianza
PT	Ponderación total
RI	Riesgo inherente
RE	Riesgo de evaluación de gestión de inventarios
CT	Calificación de confianza

Elaborado por: Yerovi (2020)

La tabla 23 se presenta la calificación dada a cada factor de riesgo.

Tabla 23

Calificación de factor

No.	Riesgo	CT	PT
1	Los empleados de empresa no están alineados a los objetivos empresariales	50	100
2	La colocación de los inventarios es buena y existe el debido resguardo de seguridad en bodega	25	100
3	¿Está implementado el ambiente de control en la bodega de la empresa?	100	100
4	El personal tiene definida las funciones en bodega	100	100
5	Se da una alta rotación en el personal de bodega	50	100
TOTAL		325	500

Elaborado por: Yerovi (2020)

Se procedió a cada factor dar una calificación de confianza (CT) sobre una ponderación total, para posteriormente calcular el nivel de confianza total y el riesgo de control de los factores evaluados.

3.16 Programa de Auditoría

Se establecen los siguientes objetivos a cumplirse en el desarrollo de la Auditoría Interna.

- Constatar la confiabilidad de la inspección de los materiales e insumos en bodega.
- Confirmar la existencia física de los inventarios en la bodega.
- Validar los saldos de la valuación de los inventarios.
- Confirmar el registro de los saldos de inventarios en los estados financieros.
- Verificar el estado físico de los materiales en bodega.
- Determinar los controles idóneos para el flujo de operaciones.

a. Procedimientos

- Confrontar los valores del auxiliar de inventario con el Diario Mayor General.
- Examinar los pasos de la toma de inventarios.
- Evaluar el ingreso de mercaderías a la bodega.
- Valorar el proceso de conteo de mercaderías.
- Verificar el proceso de custodia de los inventarios.
- Evaluar el ingreso y salida de las mercaderías de la bodega.

En la tabla 24 se exhiben los resultados de la evaluación a los componentes de control interno según el Modelo COSO de Control Interno. A continuación, los resultados del componente: Ambiente de Control.

Tabla 24

Matriz de evaluación de control interno: Ambiente de control

METALMECÁNICA "MYE"						
MATRIZ DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO: AMBIENTE DE CONTROL						
No.	Pregunta	Sí	No	CT	PT	Observación
1	La empresa tiene en vigencia un código de ética y de políticas que sirven de directrices en las labores del personal.		X	0	100	No cuenta la empresa con esa herramienta administrativa.
2	Se ofrece algún tipo de capacitación en aspectos de mejoramiento de productividad a empleados de bodega.	X		100	100	
3	Se considera el conocimiento y experiencia del personal para ser asignado a un puesto laboral en bodega.	X		100	100	
4	Son los proveedores sometidos a un proceso de calificación previa		X	0	100	No son sometidos a proceso de calificación y evaluación.
5	Se da a conocer políticas, normativas sobre manejo, protección y conservación de los inventarios.		X	0	100	No son comunicadas al personal que trabaja en la empresa.
6	Existe un buen nivel de comunicación entre gerencia y empleados para comunicar el papel del control interno.		X	50	100	Si existe comunicación pero casi no se tratan aspectos vinculados con el control interno.
7	El personal de bodega tiene un suficiente conocimiento de los procesos, procedimientos en bodega.		X	0	100	No en un 100% como debería ser pero si conocen ciertos aspectos.
8	Existe un manual de procesos y procedimientos de bodega.		X	0	100	No de forma, solo instrucciones básicas que deben seguir empleados.
9	Considera usted que el área de bodega aplica controles apropiados.		X	0	100	No son los suficientes estrictos para la magnitud de inventarios que hay en bodega.
10	Se da un control jerárquico a las labores de la bodega.	X		100	100	
	TOTAL			350	1000	

Elaborado por: Yerovi (2020)

La tabla 25 presenta los resultados obtenidos mediante la matriz de evaluación de los objetivos de control interno.

Tabla 25

Matriz de evaluación de control interno: Objetivos de control

METALMECÁNICA "MYE"						
CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO: OBJETIVOS DE CONTROL						
No.	Pregunta	Sí	No	CT	PT	Observación
1	Se realizan comparaciones de los valores de activos en los libros contables con los activos existentes a intervalos razonables.		X	50	100	Si se realizan pero debido a las actividades que realizan con los insumos debería ser de forma trimestral no anual.
2	Se emplea la tecnología apropiada para un control efectivo de los inventarios.		X	100	100	
3	Los activos de la empresa están asegurados apropiadamente ante daños, incendios, etc.	X		0	100	La empresa tiene contratada una póliza de seguros
4	La información financiera de los activos de la bodega es confiable para la toma de decisiones.	X		100	100	Está avalada por un contador externo.
5	Se consideran normativas de contabilidad apropiadas en la gestión de los inventarios.		X	25	100	Solo aplican ciertas normativas de la NIIF para inventarios
6	La empresa tiene identificados, evaluados y monitoreados los riesgos para mantener un control efectivos de los mismos.		X	50	100	De ciertas forma la gerencia tiene identificados ciertos riesgos
7	Se promueven operaciones eficientes y efectivas en el tratamiento de los inventarios		X	0	100	
8	Son seguros los accesos a los sistemas de contabilidad de la empresa		X	0	100	
9	La documentación de soporte del manejo de los inventarios es estandarizada	X		100	100	
10	Se cumplen las metas y objetivos en los referente a la gestión de inventarios		X	25	100	No se llega al ciento por ciento.
	TOTAL			450	1000	

Elaborado por: Yerovi (2020)

La tabla 26 presenta los resultados del cuestionario de control interno: Gestión de Riesgos de Inventarios.

Tabla 26

Matriz de evaluación de control interno: Gestión de Riesgos

METALMECÁNICA "MYE"						
CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO: GESTIÓN DE RIESGOS						
No.	Pregunta	Sí	No	CT	PT	Observación
1	Se presentan faltas de mercaderías a causa de robos en bodega		X	0	100	
2	La empresa considera todas las formas posibles de pérdidas que se puedan presentar.	X		100	100	
3	Los inventarios de la empresa son susceptibles de daño		X	0	100	Dado que la mayoría son insumos de metal de duración indefinida, así como también de otros insumos de la línea de ferretería.
4	Tienen una vida útil definida los inventarios de la empresa		X	0	100	Los metales son de vida indefinida, y los insumos menores tienen una alta duración.
5	La administración tiene un conocimiento exacto o real de las existencias de inventarios en bodega.		X	0	100	No, porque se producen inconsistencias entre lo inventariado y lo real.
6	Se mantiene un stock suficiente de inventarios para prevenir déficit	X		75	100	
7	La administración ha considerado el impacto que provocan los riesgos en la empresa		X	0	100	No, en su integridad, pero la gerencia por la crisis recesiva actual si está más al tanto de la situación de los riesgos.
8	Se considera el riesgo de deterioro por una mala gestión del stock.		X	0	100	
9	Se dan mermas y desperdicios en los inventarios de la empresa	X		75	100	Sí, en menor cuantía dado que los restos de materiales no son reutilizados en otras actividades.
10	Se producen atrasos por carencia de un stock de seguridad		X	0	100	No, se prevé con antelación la cantidad de material previo al inicio de una orden de trabajo.
TOTAL				250	1000	

Elaborado por: Yerovi (2020)

La tabla 27 presenta los resultados de la evaluación al componente:
Actividades de Control.

Tabla 27

Matriz de evaluación de control interno: Actividades de Control

METALMECÁNICA "MYE"						
CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO: ACTIVIDADES DE CONTROL						
No.	Pregunta	Sí	No	CT	PT	Observación
1	Se tiene implementado un plan de actividades de control de las mercaderías que ingresan y salen de la bodega	X		100	100	
2	Tiene la empresa definido un método de control de los inventarios.	X		75	100	
3	Hay establecidos controles que involucren la firma de personas autorizadas para la entrada y salida de inventarios	X		100	100	
4	Se considera en la gestión de inventarios algún tipo de sistema de inventarios	X		75	100	
5	Se aplican estándares de calidad a los artículos que los proveedores entregan al almacén.		X		100	No todos los proveedores que abastecen de mercadería son sometidos a estándares de calidad.
6	En tiempo real es controlado el inventario.		X		100	No, se efectúa de forma anual la labor de inventario.
7	Se cuenta con manuales de procedimientos y de políticas para el manejo de inventarios		X		100	Solamente instrucciones de manejo de los inventarios.
8	Existe una adecuada coordinación entre las áreas por las que fluye el inventario: ventas, compras, producción, financiero y operacional	X		100	100	
9	Se cuenta con un mapeo de los procesos de entrada y salida de materiales		X		100	No existe esa herramienta administrativa.
10	Se incluyen actividades vinculadas con los inventarios en la descripción de los cargos	X		100	100	
	TOTAL			550	1000	

Elaborado por: Yerovi (2020)

En la tabla 28 los resultados de la evaluación al componente de: Información y Comunicación.

Tabla 28 Matriz de evaluación de control interno: Información y Comunicación

METALMECÁNICA "MYE"						
CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN						
No.	Pregunta	Sí	No	CT	PT	Observación
1	La información es verificada en un periodo anual	X		100	100	
2	La gerencia fundamenta su toma de decisiones a través de la información financiera	X		100	100	
3	Existe un buen flujo de información entre la bodega, departamento de contabilidad y gerencia		X		100	
4	Existe transparencia en presentar los resultados generados por parte de la cuenta de inventarios	X		100	100	
5	Los ítems que componen el inventario están organizados en un listado o boletín		X		100	
6	Las cifras presentadas referentes a los inventarios de bodega son clara y comprensible		X		100	
7	Se han establecido procedimientos de monitoreo a los inventarios en bodega		X		100	
	TOTAL			300	700	

Elaborado por: Yerovi (2020)

Se procedió al cálculo del nivel de confianza y riesgo de control sobre los componentes de control interno, a través de la aplicación de las siguientes fórmulas:

$$\text{Nivel de confianza (NC)} = \text{CT} \times 100 / \text{PT Donde}$$

CT: Calificación total

RC: Riesgo de control

Los resultados se presentan en la tabla 29.

Tabla 29 Resultados de Nivel de Confianza y Riesgo de control

Matriz	CT	PT	NC	RC
Ambiente de control	350	1000	35,00%	65,00%
Objetivos de control	450	1000	45,00%	55,00%
Gestión de riesgos	250	1000	25,00%	75,00%
Actividades de control	550	1000	55,00%	45,00%
Información y comunicación	300	700	42,86%	57,14%
Promedio Total			40,57%	59,43%

Elaborado por: Yerovi (2020)

En la tabla 30 se definen los niveles de confianza y el tipo de riesgo correspondiente. Acorde los resultados encontrados la compañía en lo referente al manejo de inventarios tienen un nivel de confianza bajo (40,57%) y un nivel de riesgo alto (59,43%).

Tabla 30 Tabla de Nivel de Confianza y de Riesgo de Control

NIVEL DE CONFIANZA	RANGO	RIESGO
BAJO	15 - 60%	ALTO
MODERADO	61 - 80%	MODERADO
ALTO	81 - 100%	BAJO

Elaborado por: Yerovi (2020)

3.17 Resultados de las pruebas de cumplimiento por actividad de control "Ingreso del inventario físico a la bodega". Auditoría interna al 29 de febrero del 2020

En la tabla 31 se presentan los resultados de la realización de estas pruebas de cumplimiento.

Tabla 31 Prueba de cumplimiento por actividad de control "Ingreso del inventario físico a la bodega"

Actividad de control	Previo al ingreso de las mercaderías adquiridas, son cotejadas entre la lista de pedido y las cantidades recibidas, siendo un acto efectuado entre un auxiliar de bodega y un representante del proveedor, de presentarse alguna anomalía en cantidad y estado de la mercadería éste comunica al jefe de bodega y a su vez al departamento de contabilidad.
Riesgo	Se presentan inconsistencias en las cantidades entregadas.
Determinación de la muestra	Se consideró la mercadería que arribó dentro del período de realización de esta investigación.
Fuente de información	Jefe, auxiliar de bodega y auxiliar de contabilidad.
Conclusión	El arribo de las mercaderías es hecho con rigurosidad específicamente por la empresa, para garantizar la entrega precisa de los ítems y de su estado.

Prueba

Descripción	Atributos			
	Cotejo con lista de entrega	Diferencias comunicadas	Hojas de reclamos efectuadas	Firma de revisado y supervisado
Bodega				
Septiembre 2019				
Diciembre 2019				
Febrero 2019				

Elaborado por: Yerovi a (2020)

Conclusión: El arribo de mercaderías no presenta irregularidades y todo fluye según lo establecido por el jefe de bodega para la realización de este proceso.

En la tabla 32 se presentan los resultados de la siguiente prueba de cumplimiento.

Tabla 32 Prueba de cumplimiento por actividad de control "Ingreso del inventario físico al sistema computarizado de inventarios"

Actividad de control	Una vez recibidas las mercaderías y revisada su cantidad y calidad, se procede al ingreso de los datos de éstos al sistema computarizado de inventarios para su actualización. Se efectúa el prorrateo verificando los costos que son chequeadas por el jefe de bodega y autorizado por el contador de la empresa.
Riesgo	Se puede presentar que teóricamente la mercadería no existe y este mal costeadada.
Determinación de la muestra	Se consideró la mercadería que arribó dentro del período de realización de esta investigación.
Fuente de información	Auxiliar de bodega y de contabilidad.
Conclusión	El sistema informático de inventarios permite la optimización integral de todas las operaciones implicadas en el manejo de inventarios.

Prueba

Descripción	Atributos			
	Documentación de soporte completa	Verificación de los costos (prorrateo)	Revisado por jefe de contabilidad	Autorizado por jefe de contabilidad
Bodega				
Septiembre 2019				
Diciembre 2019				
Febrero 2019				

Elaborado por: Yerovi (2020)

Conclusión: En este proceso de ingreso de datos al sistema computarizado de inventarios no se presentó ninguna novedad.

3.17.1 Prueba de cumplimiento por actividad de control "Realización de inventarios anuales" Auditoría interna al 26-28 de febrero del 2020

La tabla 33 presenta los resultados de la siguiente prueba de cumplimiento.

Tabla 33 Prueba de cumplimiento por actividad de control "Realización de inventarios anuales 26-28 febrero 2020"

Actividad de control	El departamento de bodega junto con el de contabilidad realizan anualmente, se identifican las piezas faltantes, deterioradas, dañadas, se comparan las cantidades en el kardex con el recuento físico, se comunican las novedades encontradas al departamento de bodega y de contabilidad.
Riesgo	Se presentan una serie de situaciones en los ítems como faltantes o no estar presente en bodega.
Determinación de la muestra	Se seleccionó una muestra determinada de los ítems en bodega.
Fuente de información	Jefe, auxiliar de bodega y auxiliar de contabilidad.
Conclusión	La revisión de los inventarios para esta auditoría fue efectuada desde el 26 - 28 de febrero del 2020, cuyos resultados se redactaron en un informe de resultados.

Prueba

Descripción	Atributos			
	Inventario encontrado	Diferencias comunicadas (si aplica)	Firma de elaborado	Firma de revisado
Bodega Febrero 2019				

Elaborado por: Yerovi (2020)

Conclusión: El proceso de conteo de inventarios fue efectuado sin presentar novedades.

3.17.2 Prueba de cumplimiento por actividad de control "Seguridad en Custodia física del inventario en bodega" Auditoría interna del 26 – 28 febrero de 2020

En la tabla 34, los resultados de la prueba de cumplimiento referente a la seguridad física del inventario.

Tabla 34 Prueba de cumplimiento por actividad de control "Seguridad en Custodia física del inventario en bodega" Auditoría interna 26-28 febrero 2020"

Actividad de control	En la inspección física que se hizo se constató que la empresa tiene implementado un sistema de vigilancia electrónica en la bodega, además que hay cubículos con mercadería que se mantienen con seguridades como candados con acceso restringidos a personas autorizadas.
Riesgo	Desaparición de mercaderías.
Determinación de la muestra	La inspección se enfocó en mercaderías menores que estaban en bodega.
Fuente de información	Jefe Auxiliar de bodega y auxiliar de contabilidad.
Conclusión	La empresa aplica buenas medidas de seguridad que evitarían las faltas de éstas.

Prueba

Descripción	Atributos			
	Instalaciones bajo seguridad	Instalaciones con alarma	División física adecuada entre bodegas	Supervisado Jefe de Operaciones
Bodega Febrero 2019				

Elaborado por: Yerovi (2020)

3.17.3 Prueba de cumplimiento por actividad de control "Egreso del inventario físicamente a la bodega" Auditoría interna del 26 – 28 febrero de 2020

En la tabla 35, los resultados de la prueba de cumplimiento referente al egreso de inventarios anuales de bodega.

Tabla 35 Prueba de cumplimiento por actividad de control "Egreso de inventarios anuales" Auditoría 26-28 febrero 2020"

Actividad de control	Bodega procede al despacho de la mercadería para el área de producción previo a la recepción de la orden de pedido que está debidamente autorizada por los encargados.
Riesgo	Se podría hacer envíos de cantidades de materiales incompletos y/o dañados.
Determinación de la muestra	Se inspeccionó las órdenes de pedidos que se dieron durante el período de observación.
Fuente de información	Jefe y auxiliar de bodega y auxiliar de contabilidad.
Conclusión	No se presentaron irregularidades dentro de este proceso.

Prueba

Descripción	Atributos			
	Órdenes de pedidos para salidas	Requisiciones de bodega	Traslado interdepartamentos	Supervisado Jefe de Operaciones
Bodega Febrero 2019				

Elaborado por: Yerovi (2020)

Se presentan los resultados del valor económico encontrado en los inventarios mediante la comparación entre el kardex y la revisión física, hecha por la autora de este estudio de investigación. La información de la cédula sumaria se presenta en la tabla 36.

Tabla 36 Cédula sumaria: Comparación entre el valor del inventario en kardex y encontrado en auditoría interna

Descripción	Saldos según datos de Contabilidad	Ajustes y/o Reclasificaciones		Saldos según Auditoría efectuada
		Debe	Haber	
Bodega "MYE"	\$ 73.609,88	\$ 5.970,89	\$ 7.420,50	\$ 72.160,27
Totales				

Elaborado por: Yerovi (2020)

Conclusión: Los saldos presentados están tomados hasta el 31 de diciembre del 2019. La auditoría fue efectuada el 27 de febrero del 2020.

La tabla 37 presenta los resultados del valor económico de los ítems del inventario de la empresa.

Tabla 37 Valor del inventario de la empresa "MYE"

DETALLE	SALDO SEGÚN		SALDO SEGÚN
	KÁRDEX DE CONTABILIDAD	DEBE	
Láminas Hot Rolled de 3mm.	\$ 15.908,56		\$ 15.908,56
Láminas Hot Rolled de 6mm.	\$ 12.750,88		\$ 12.750,88
Láminas Hot Rolled de 9mm.	\$ 14.369,77		\$ 14.369,77
Láminas de acero de 1". 1 3/4", 2" y 3",	\$ 10.900,00		\$ 1.209,88
Varilla roscada de 3/8, 3/4"	\$ 1.980,66	\$ 690,78	\$ 1.268,90
Varilla lisa de 1"	\$ 1.264,55		\$ 808,99
Tomillo carraje de 1/2"x 1", 1/4 x 3/4"	\$ 90,88		\$ 90,88
Tomillo G5 HEX. RF	\$ 59,77		\$ 40,25
Tuerca HEX G5RF	\$ 45,44		\$ 45,44
Arandela	\$ 90,88		\$ 67,00

Ejes metálicos	\$ 470,55	\$ 320,89	\$ 791,44
Aros grises	\$ 60,66		\$ 28,44
Silla fija y graduable	\$ 420,44		\$ 289,45
Tapa silla graduable	\$ 384,44		\$ 215,35
Juego de patines	\$ 560,55		\$ 231,67
Cadena eslabonada	\$ 250,00		\$ 121,00
Acople	\$ 180,00	\$ 464,33	\$ 644,33
Candado	\$ 200,00	\$ 100,66	\$ 300,66
Mangueras	\$ 80,00		\$ 80,00
Manitas	\$ 110,00		\$ 42,11
Niple	\$ 70,77		\$ 70,77
Racor	\$ 310,00	\$ 187,66	\$ 497,66
Grifos	\$ 250,00		\$ 99,01
Refuerzos	\$ 690,00		\$ 220,00
Retenedores	\$ 560,00		\$ 238,10
Rodajas	\$ 480,00		\$ 480,00
Válvulas SEALCO	\$ 790,00		\$ 199,11
Bisagras	\$ 680,00		\$ 400,12
Panelita	\$ 320,00	\$ 190,87	\$ 510,87
Chumacera sin vena	\$ 260,00		\$ 260,00
Chumacera con vena	\$ 220,00	\$ 145,00	\$ 365,00
Asiento muelle FREEWAY	\$ 630,00		\$ 179,12
Balancín FREEWAY	\$ 580,00	\$ 260,00	\$ 840,00
Cocas FREEWAY	\$ 550,00	\$ 175,00	\$ 725,00
Mogollas	\$ 258,00	\$ 165,00	\$ 423,00
Templete fijo FREEWAY con bujes	\$ 320,00	\$ 120,00	\$ 440,00
Templete de graduación FREEWAY con bujes.	\$ 890,00	\$ 250,00	\$ 1.140,00
Muelle tl 644/0 or sen, 10 h 4" freeway	\$ 437,90	\$ 115,86	\$ 553,76
Grapa 7/8 x 5 x 12 1/2 freeway	\$ 264,66	\$ 90,78	\$ 355,44
Tuerca king pin	\$ 90,87		\$ 47,97
Cilindro telescópico 5 secciones	\$ 350,56	\$ 950,00	\$ 1.300,56
Cilindro 3 secciones importado	\$ 278,77	\$ 140,87	\$ 419,64
Lámpara leds ámbar ref. 8000 a	\$ 430,89	\$ 235,00	\$ 665,89
Lámpara pequeña ámbar ref., 8-113sa-1-14	\$ 380,50		\$ 89,51
Conector hembra tráiler, 200- 750s	\$ 270,56		\$ 270,56
Abrazaderas plásticas	\$ 320,66	\$ 370,90	\$ 691,56
Encauchetado	\$ 225,00		\$ 225,00
Flex ½	\$ 70,50		\$ 35,17
Terminales ¼	\$ 90,50		\$ 19,80
Terminales 3/16	\$ 110,50		\$ 150,30
Cable vehículo 14"	\$ 250,55	\$ 145,77	\$ 396,32
Cinta aislante	\$ 40,50		\$ 8,73
Soldadura proceso mig 0,45	\$ 150,00	\$ 89,00	\$ 239,00

Oxígeno	\$ 780,00	\$ 380,00		\$ 1.160,00
Mezcla c-25	\$ 650,00	\$ 274,00	\$ 235,88	\$ 688,12
Lija 220 disco	\$ 60,66		\$ 45,00	\$ 15,66
Cinta de enmascarar 1/2"	\$ 80,50			\$ 80,50
Anticorrosivo blanco	\$ 239,00	\$ 108,52		\$ 347,52
TOTAL DE INVENTARIO EN KARDEX	\$ 73.609,88	\$ 5.970,89	\$ 7.420,50	\$ 72.160,27

Elaborado por: Yerovi (2020)

La tabla 38 presenta el número de piezas de cada ítem del inventario de la empresa.

Tabla 38 Inventario físico de la empresa "MYE"

DETALLE	UNIDADES			
	SALDO SEGÚN KÁRDEX DE CONTABILIDAD	OBSERVADO PRESENCIALMENTE	DIFERENCIA	OBSERVACIONES
Láminas Hot Rolled de 3mm.	72	72	0	
Láminas Hot Rolled de 6mm.	50	38	-12	
Láminas Hot Rolled de 9mm.	65	52	-13	
Láminas de acero de 1". 1 ¼", 2" y 3",	45	49	4	
Varilla roscada de 3/8, 3/4"	45	31	-14	
Varilla lisa de 1"	35	30	-5	
Tornillo carraje de 1/2"x 1", 1/4 x 3/4"	40	28	-12	
Tornillo G5 HEX. RF (caja)	6	6	0	
Tuerca HEX G5RF (caja)	9	11	2	
Arandela	32	19	-13	
Ejes metálicos	25	25	0	
Aros grises	19	19	0	
Silla fija y graduable	15	17	2	
Tapa silla graduable	25	14	-11	
Juego de patines	12	12	0	
Cadena eslabonada (metros)	35	38	3	
Acople	45	29	-16	
Candado	20	20	0	
Mangueras (metros)	45	27	-18	
Manitas	32	31	-1	
Niple	25	25	0	
Racor	20	15	-5	
Grifos	15	9	-6	
Refuerzos	18	14	-4	

Retenedores	21	18	-3
Rodajas	28	25	-3
Válvulas SEALCO	11	13	2
Bisagras	31	27	-4
Panelita	29	13	-16
Chumacera sin vena	25	14	-11
Chumacera con vena	25	21	-4
Asiento muelle FREEWAY	20	19	-1
Balancín FREEWAY	25	21	-4
Cocas FREEWAY	28	13	-15
Mogollas	11	10	-1
Templete fijo FREEWAY con bujes	16	11	-5
Templete de graduación FREEWAY con bujes.	18	13	-5
Muelle tl 644/0 or sen, 10 h 4" freeway	7	6	-1
Grapa 7/8 x 5 x 12 1/2 freeway	9	9	0
Tuerca king pin (caja)	5	5	0
Cilindro telescópico 5 secciones	12	11	-1
Cilindro 3 secciones importado	14	14	0
Lámpara leds ámbar ref. 8000 a	21	20	-1
Lámpara pequeña ámbar ref., 8- 113sa-1-14	25	24	-1
Conector hembra tráiler, 200- 750s	35	35	0
Abrazaderas plásticas	17	17	0
Encauchetado	25	16	-9
Flex ½ (cajas)	9	10	1
Terminales ¼ (cajas)	14	14	0
Terminales 3/16 (cajas)	12	12	0
Cable vehículo 14" (metros)	80	80	0
Cinta aislante	32	32	0
Soldadura proceso mig 0,45	17	16	-1
Oxígeno (tanques)	8	12	4
Mezcla c-25	6	9	3
Lija 220 disco	31	18	-13
Cinta de enmascarar 1/2"	11	9	-2
Anticorrosivo blanco (frascos)	31	12	-19
TOTAL DE INVENTARIO EN KARDEX	1.459	1.230	229

Elaborado por: Yerovi (2020)

Se identificó un faltante de mercadería, lo cual deberá ser explicado por el personal de bodega. Siendo la justificación dadas por el personal de bodega que el exceso de 229 (artículos) son órdenes de pedido ya recibidas, pero que no han sido despachadas y actualizados los kardex. Este inventario fue efectuado para verificar el procedimiento de toma de inventarios, que fue realizado de manera ordenada según los establecen los estándares de auditoría. Dado la naturaleza del inventario casi el 100% de éstos son productos de larga duración de carácter metálico.

Se procede al cálculo del Valor Neto Razonable (VNR) de los activos que la empresa tiene en inventarios, los resultados en la tabla 39. “De acuerdo al párrafo 7 de la NIC 2, se indica que el VNR hace referencia al importe neto que la entidad espera obtener por la venta de los inventarios, en el curso normal de la operación” (Varón, 2017). La tabla 39 presenta los resultados del Valor Neto Razonable.

Tabla 39 Valor Neto Razonable de inventarios de empresa “MYE”

DETALLE	UNIDADES	COSTO UNITARIO	VNR	MEDICIÓN MENOR	COSTO TOTAL
Láminas Hot Rolled de 3mm.	72	\$ 220,95	\$ 232,00	\$ 220,95	\$ 15.908,56
Láminas Hot Rolled de 6mm.	50	\$ 255,02	\$ 267,77	\$ 255,02	\$ 12.750,88
Láminas Hot Rolled de 9mm.	65	\$ 221,07	\$ 232,13	\$ 221,07	\$ 14.369,77
Láminas de acero de 1". 1 3/4", 2" y 3",	43	\$ 242,22	\$ 254,33	\$ 242,22	\$ 10.415,56
Varilla roscada de 3/8, 3/4"	38	\$ 44,01	\$ 46,22	\$ 44,01	\$ 1.672,56
Varilla lisa de 1"	35	\$ 36,13	\$ 37,94	\$ 36,13	\$ 1.264,55
Tornillo carriaje de 1/2"x 1", 1/4 x 3/4"	40	\$ 2,27	\$ 2,39	\$ 2,27	\$ 90,88
Tornillo G5 HEX. RF (caja)	6	\$ 9,96	\$ 10,46	\$ 9,96	\$ 59,77
Tuerca HEX G5RF (caja)	11	\$ 5,05	\$ 5,30	\$ 5,05	\$ 55,54
Arandela	25	\$ 2,84	\$ 2,98	\$ 2,84	\$ 71,00
Ejes metálicos	25	\$ 18,82	\$ 19,76	\$ 18,82	\$ 470,55
Aros grises	19	\$ 3,19	\$ 3,35	\$ 3,19	\$ 60,66
Silla fija y graduable	17	\$ 28,03	\$ 29,43	\$ 28,03	\$ 476,50
Tapa silla graduable	26	\$ 15,38	\$ 16,15	\$ 15,38	\$ 399,82
Juego de patines	12	\$ 46,71	\$ 49,05	\$ 46,71	\$ 560,55
Cadena eslabonada (metros)	38	\$ 7,14	\$ 7,50	\$ 7,14	\$ 271,43
Acople	45	\$ 4,00	\$ 4,20	\$ 4,00	\$ 180,00
Candado	20	\$ 10,00	\$ 10,50	\$ 10,00	\$ 200,00
Mangueras (metros)	47	\$ 1,78	\$ 1,87	\$ 1,78	\$ 83,56
Manitas	31	\$ 3,44	\$ 3,61	\$ 3,44	\$ 106,56
Niple	25	\$ 2,83	\$ 2,97	\$ 2,83	\$ 70,77
Racor	20	\$ 15,50	\$ 16,28	\$ 15,50	\$ 310,00
Grifos	9	\$ 16,67	\$ 17,50	\$ 16,67	\$ 150,00
Refuerzos	24	\$ 38,33	\$ 40,25	\$ 38,33	\$ 920,00
Retenedores	18	\$ 26,67	\$ 28,00	\$ 26,67	\$ 480,00
Rodajas	25	\$ 17,14	\$ 18,00	\$ 17,14	\$ 428,57
Válvulas SEALCO	13	\$ 71,82	\$ 75,41	\$ 71,82	\$ 933,64
Bisagras	27	\$ 21,94	\$ 23,03	\$ 21,94	\$ 592,26
Panelita	26	\$ 11,03	\$ 11,59	\$ 11,03	\$ 286,90
Chumacera sin vena	21	\$ 10,40	\$ 10,92	\$ 10,40	\$ 218,40
Chumacera con vena	25	\$ 8,80	\$ 9,24	\$ 8,80	\$ 220,00
Asiento muelle FREEWAY	20	\$ 31,50	\$ 33,08	\$ 31,50	\$ 630,00
Balancín FREEWAY	24	\$ 23,20	\$ 24,36	\$ 23,20	\$ 556,80

Cocas FREEWAY	26	\$ 19,64	\$ 20,63	\$ 19,64	\$ 510,71
Mogollas	10	\$ 23,45	\$ 24,63	\$ 23,45	\$ 234,55
Templete fijo FREEWAY con bujes	16	\$ 20,00	\$ 21,00	\$ 20,00	\$ 320,00
Templete de graduación FREEWAY con bujes.	18	\$ 49,44	\$ 51,92	\$ 49,44	\$ 890,00
Muelle tl 644/0 or sen, 10 h 4" freeway	6	\$ 62,56	\$ 65,69	\$ 62,56	\$ 375,34
Grapa 7/8 x 5 x 12 1/2 freeway	9	\$ 29,41	\$ 30,88	\$ 29,41	\$ 264,66
Tuerca king pin (caja)	5	\$ 18,17	\$ 19,08	\$ 18,17	\$ 90,87
Cilindro telescópico 5 secciones	11	\$ 29,21	\$ 30,67	\$ 29,21	\$ 321,35
Cilindro 3 secciones importado	14	\$ 19,91	\$ 20,91	\$ 19,91	\$ 278,77
Lámpara leds ámbar ref. 8000 a	20	\$ 20,52	\$ 21,54	\$ 20,52	\$ 410,37
Lámpara pequeña ámbar ref., 8- 113sa-1-14	24	\$ 15,22	\$ 15,98	\$ 15,22	\$ 365,28
Conector hembra tráiler, 200-750s	35	\$ 7,73	\$ 8,12	\$ 7,73	\$ 270,56
Abrazaderas plásticas	17	\$ 18,86	\$ 19,81	\$ 18,86	\$ 320,66
Encauchetado	30	\$ 9,00	\$ 9,45	\$ 9,00	\$ 270,00
Flex ½ (cajas)	10	\$ 7,83	\$ 8,23	\$ 7,83	\$ 78,33
Terminales ¼ (cajas)	14	\$ 6,46	\$ 6,79	\$ 6,46	\$ 90,50
Terminales 3/16 (cajas)	12	\$ 9,21	\$ 9,67	\$ 9,21	\$ 110,50
Cable vehículo 14" (metros)	80	\$ 3,13	\$ 3,29	\$ 3,13	\$ 250,55
Cinta aislante	37	\$ 1,27	\$ 1,33	\$ 1,27	\$ 46,83
Soldadura proceso mig 0,45	25	\$ 8,82	\$ 9,26	\$ 8,82	\$ 220,59
Oxígeno (tanques)	12	\$ 97,50	\$ 102,38	\$ 97,50	\$ 1.170,00
Mezcla c-25	9	\$ 108,33	\$ 113,75	\$ 108,33	\$ 975,00
Lija 220 disco	31	\$ 1,96	\$ 2,05	\$ 1,96	\$ 60,66
Cinta de enmascarar 1/2"	15	\$ 7,32	\$ 7,68	\$ 7,32	\$ 109,77
Anticorrosivo blanco (frascos)	32	\$ 7,71	\$ 8,10	\$ 7,71	\$ 246,71
TOTAL DE INVENTARIO EN KARDEX	1.460	\$ 2.076,53	\$ 2.180,36	\$ 2.076,53	

Elaborado por: Yerovi (2020)

La fecha que se consideró de tope para establecer el VNR fue el 28 de febrero del 2020. Los resultados obtenidos sirvieron para contar con el costo a registrarse en esa fecha. Dado que el VNR es mayor que el costo unitario de cada artículo, se demuestra que el costo está bien valuado por la empresa.

Estimación de costos de los inventarios

Acorde lo establece la Consultora Lokad (2017) los costos de inventario abarcan los siguientes:

- Costes de ordenamiento (también llamados costes de preparación); en el caso de la ferretería serían los costos de ordenamiento
- Costes de almacenamiento (también llamados costes de tenencia);
- Costes de faltas de existencias (también llamados costes de escasez).

En la tabla 40 se presentan los costos de los inventarios que tiene la empresa “MYE”. Estos valores fueron estimados con

Tabla 40 Costos anuales del inventario físico de la empresa “MYE”

COSTOS ANUALES DEL INVENTARIO	2019
<i>Costo de Ordenamiento:</i>	
Costos del Proceso de Ordenamiento	\$ 800,00
Costos de Logística entrante	\$ 500,00
Total Costo de Ordenamiento (1):	\$ 1.300,00
<i>Costos de Almacenamiento</i>	
Costes de capital (o cargos financieros)	\$ 6500,75
Costes de espacio de almacenamiento	\$ 2.000,00
Costes de servicios de inventario	\$ 1.500,00
Costes de riesgo de inventario	\$ 500,00
Total Costo de Almacenamiento(2):	\$ 10.500,75
<i>Costos de Falta de Existencias (3):</i>	\$ 2.000,00
Costos totales del Inventario (1+2+3)	\$ 13.800,75

Elaborado por: Yerovi (2020)

Estados financieros del negocio

Se presenta el estado de situación financiera y el estado de resultados de la empresa para el período 2018 - 2019. Ver tabla 41 y 42 respectivamente.

Tabla 41 Estado de Situación Financiera

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA			
METALMECÁNICA "MYE"			
	AÑO 2018	AÑO 2019	VARIACIÓN %
ACTIVOS			
Efectivo y equivalente al efectivo	\$ 9.975,58	\$ 15.369,99	54,08%
Cuentas y documentos por cobrar	\$ 47.006,99	\$ 78.019,66	65,97%
Inv. De producto terminado y merc. De almacén	\$ 59.746,66	\$ 73.609,88	23,20%
Pagos anticipados:			
Crédito tributario IVA	\$ 9.210,55	\$ 12.190,78	32,36%
Crédito tributario Impto a la Renta	\$ 5.899,88	\$ 7.153,66	21,25%
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES (1)	\$ 131.839,66	\$ 186.343,97	41,34%
ACTIVOS NO CORRIENTE			
Muebles y Enseres	\$ 3.250,55	\$ 3.250,55	0,00%
(-) Depreciación Acumulada de Muebles y Enseres	\$ 325,05	\$ 325,05	0,00%
Equipo de Computación y Software	\$ 1.909,77	\$ 1.909,77	0,00%
(-) Depreciación Acumulada Propiedad, Planta y Equipo	\$ 630,22	\$ 630,22	0,00%
TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (2)	\$ 4.205,05	\$ 4.205,05	0,00%
TOTAL ACTIVO	\$ 136.044,71	\$ 190.549,02	40,06%
PASIVOS			
PASIVOS CORRIENTES			
Obligaciones tributarias	\$ 9.790,45	\$ 25.108,77	156,46%
Obligaciones laborales	\$ 5.044,25	\$ 9.540,36	89,13%
Obligaciones comerciales	\$ 16.685,44	\$ 23.190,54	38,99%
TOTAL PASIVOS CORRIENTES(1)	\$ 31.520,14	\$ 57.839,67	83,50%
PASIVOS NO CORRIENTES			
Préstamos por pagar	\$ 30.614,93	\$ 47.990,00	56,75%
Provisión para indemnizaciones	\$ 5.000,00	\$ 5.000,00	0,00%
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES (2)	\$ 35.614,93	\$ 52.990,00	48,79%
TOTAL PASIVOS (1+2)	\$ 67.135,07	\$ 110.829,67	65,08%
PATRIMONIO			
Capital	\$ 5.000,00	\$ 5.000,00	0,00%
Reservas	\$ 10.000,00	\$ 10.000,00	0,00%
Resultados acumulados	\$ 53.909,64	\$ 64.719,35	20,05%
TOTAL PATRIMONIO	\$ 68.909,64	\$ 79.719,35	15,69%
PATRIMONIO TOTAL	\$ 68.909,64	\$ 79.719,35	15,69%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$ 136.044,71	\$ 190.549,02	40,06%
PRUEBA	(\$ 0,00)	(\$ 0,00)	

Fuente: Metalmecánica "MYE"

Los estados de resultados del período 2018 -2019 se presentan a continuación con su respectiva variación relativa anual, ver tabla 42.

Tabla 42 Estado de Resultados: sin considerar costos ocultos de inventarios

ESTADO DE RESULTADOS				
METALMECÁNICA "MYE"				
		AÑO 2018	AÑO 2019	VARIACIÓN %
INGRESOS ORDINARIOS				
+	Ventas Netas locales Gravadas con tarifa de 12%	\$ 165.909,78	\$ 223.540,88	34,74%
-	Descuentos en ventas	\$ 1.390,78	\$ 759,80	-45,37%
-	Devoluciones en ventas	\$ 1.382,45	\$ 936,72	-32,24%
=	TOTAL DE VENTAS NETAS	\$ 163.136,55	\$ 221.844,36	35,99%
COSTOS				
	Inventario Inicial de Bienes no producidos por el sujeto pasivo	\$ 78.909,64	\$ 59.746,66	-24,28%
+	Compras netas locales de bienes no producidos	\$ 14.590,96	\$ 13.863,22	-4,99%
-	Inventario Final de Bienes no producidos por el sujeto Pasivo	\$ 59.746,66	\$ 73.609,88	23,20%
-	Descuentos en compras	\$ 729,55	\$ 1.429,37	95,92%
=	TOTAL COSTO DE VENTA	\$ 33.024,39	\$ 72.180,51	118,57%
GASTOS				
GASTOS ADMINISTRATIVOS				
	Sueldos y Salarios y demás remuneraciones	\$ 45.200,90	\$ 42.460,95	-6,06%
+	Beneficios Sociales, indemnizaciones y otras remuneraciones	\$ 13.160,00	\$ 12.984,44	-1,33%
+	Aporte a la seguridad Social (Incluye Fondo de Reserva)	\$ 11.750,77	\$ 13.690,99	16,51%
+	Impuestos, contribuciones y otros	\$ 1.350,00	\$ 1.500,00	11,11%
+	Servicios Básicos	\$ 4.890,69	\$ 5.190,78	6,14%
+	Suministros y materiales de oficina	\$ 360,00	\$ 300,00	-16,67%
=	TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS (1)	\$ 76.712,36	\$ 76.127,16	-0,76%
	Transporte de mercaderías	\$ 1.269,90	\$ 1.598,45	25,87%
+	Publicidad	\$ 500,00	\$ 500,00	0,00%
=	TOTAL GASTOS DE VENTAS (2)	\$ 1.769,90	\$ 2.098,45	18,56%
GASTOS FINANCIEROS				
	Intereses Bancarios locales	\$ 6.590,66	\$ 5.768,09	-12,48%
+	Intereses Bancarios Exterior	\$ 7.634,33	\$ 6.398,66	-16,19%
=	TOTAL GASTOS FINANCIEROS (3)	\$ 14.224,99	\$ 12.166,75	-14,47%
=	TOTAL GASTOS (1+2+3)	\$ 92.707,25	\$ 90.392,36	-2,50%
	TOTAL COSTOS Y GASTOS	\$ 125.731,64	\$ 162.572,87	29,30%
=	UTILIDAD DEL EJERCICIO	\$ 37.404,91	\$ 59.271,49	58,46%
	(-) 15% Participación de Trabajadores	\$ 5.610,74	\$ 8.890,72	58,46%
=	UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	\$ 31.794,17	\$ 50.380,77	58,46%
-	TOTAL IMPUESTO RENTA CAUSADO	\$ 7.948,54	\$ 12.595,19	58,46%
=	UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	\$ 23.845,63	\$ 37.785,58	58,46%

Fuente: Metalmecánica "MYE"

Dado que los costos de inventario que se estimaron en la tabla 40 no se consideran dentro los costos que se detallan en el estado de resultados, se procede a ver el impacto en las utilidades o pérdidas de las empresas al ser considerados dentro de la estructura de costos, ver tabla 43.

Tabla 43 Estado de Resultados: Con costos de inventario

ESTADO DE RESULTADOS METALMECÁNICA "MYE"				
	AÑO 2018	AÑO 2019	VARIACIÓN %	
INGRESOS ORDINARIOS				
+ Ventas Netas locales Gravadas con tarifa de 12%	\$ 165.909,78	\$ 223.540,88	34,74%	
- Descuentos en ventas	\$ 1.390,78	\$ 759,80	-45,37%	
- Devoluciones en ventas	\$ 1.382,45	\$ 936,72	-32,24%	
= TOTAL DE VENTAS NETAS	\$ 163.136,55	\$ 221.844,36	35,99%	
COSTOS				
Inventario Inicial de Bienes no producidos por el sujeto pasivo	\$ 78.909,64	\$ 59.746,66	-24,28%	
+ Compras netas locales de bienes no producidos	\$ 14.590,96	\$ 13.863,22	-4,99%	
- Inventario Final de Bienes no producidos por el sujeto Pasivo	\$ 59.746,66	\$ 73.609,88	23,20%	
- Descuentos en compras	\$ 729,55	\$ 1.429,37	95,92%	
= TOTAL COSTO DE VENTA	\$ 33.024,39	\$ 72.180,51	118,57%	
De inventario	\$ 13.800,75	\$ 13.800,75	0,00%	
GASTOS				
GASTOS ADMINISTRATIVOS				
Sueldos y Salarios y demás remuneraciones	\$ 45.200,90	\$ 42.460,95	-6,06%	
+ Beneficios Sociales, indemnizaciones y otras remuneraciones	\$ 13.160,00	\$ 12.984,44	-1,33%	
+ Aporte a la seguridad Social (Incluye Fondo de Reserva)	\$ 11.750,77	\$ 13.690,99	16,51%	
+ Impuestos, contribuciones y otros	\$ 1.350,00	\$ 1.500,00	11,11%	
+ Servicios Básicos	\$ 4.890,69	\$ 5.190,78	6,14%	
+ Suministros y materiales de oficina	\$ 360,00	\$ 300,00	-16,67%	
= TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS (1)	\$ 76.712,36	\$ 76.127,16	-0,76%	
Transporte de mercaderías	\$ 1.269,90	\$ 1.598,45	25,87%	
+ Publicidad	\$ 500,00	\$ 500,00	0,00%	
= TOTAL GASTOS DE VENTAS (2)	\$ 1.769,90	\$ 2.098,45		
GASTOS FINANCIEROS				
Intereses Bancarios locales	\$ 6.590,66	\$ 5.768,09	-12,48%	
+ Intereses Bancarios Exterior	\$ 7.634,33	\$ 6.398,66	-16,19%	
= TOTAL GASTOS FINANCIEROS (3)	\$ 14.224,99	\$ 12.166,75	-14,47%	
= TOTAL GASTOS (1+2+3)	\$ 92.707,25	\$ 90.392,36	-2,50%	
TOTAL COSTOS Y GASTOS	\$ 139.532,39	\$ 176.373,62	-26,40%	
= UTILIDAD DEL EJERCICIO	\$ 23.604,16	\$ 45.470,74	92,64%	
(-) 15% Participación de Trabajadores	\$ 3.540,62	\$ 6.820,61	92,64%	
= UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	\$ 20.063,54	\$ 38.650,13	92,64%	
- TOTAL IMPUESTO RENTA CAUSADO	\$ 5.015,89	\$ 9.662,53	92,64%	
= UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	\$ 15.047,65	\$ 28.987,76	92,64%	

Fuente: Metalmecánica "MYE"

Como se observa los resultados correspondientes a la utilidad neta del ejercicio de cada año, se tuvo una variación porcentual (relativa) negativa, es decir la utilidad se vio afectada. Al considerar los costos de inventario respectivamente para el año 2018 se redujo al 36,90% (de \$ 23.845,63 sin considerar costos de inventarios disminuyó a \$ 15.047,65 considerando costos de inventarios para cada caso) y para el año 2019 se observa que la variación disminuyó en 23,28% (de \$37.785,58 sin considerar costos de inventarios a \$ 28.987,76 considerando costos de inventarios, para cada caso). Se calculó mediante la fórmula $X_2 - X_1 / X_1$.

CAPÍTULO 4: Informe Técnico

4.1 Título

Informe técnico de la auditoría interna efectuada a la compañía metalmeccánica “MYE”

4.2 Objetivos

General

Ofrecer un diagnóstico del manejo de inventarios, para ser analizado en los niveles jerárquicos de la empresa, comunicando los resultados encontrados en los distintos procesos que se dan en bodega y proponer recomendaciones a los hallazgos encontrados en la auditoría interna.

Específicos

Objetivos de Operación: Evaluar la eficacia, eficiencia y los resultados de la realización de las operaciones o procesos que se dan con el manejo de los inventarios en bodega.

Objetivos de Información: Evaluar la oportunidad, utilidad y calidad de la información financiera presentada en los Estados Financieros y su relación con el manejo de inventarios de la empresa.

Objetivos de cumplimiento: Verificar la correcta aplicación y cumplimiento de las leyes, reglamentos, normas, políticas, procedimientos de control interno y regulaciones aplicables al inventario y sus operaciones como medio para garantizar el logro de sus objetivos.

4.3 Justificación

La auditoría que se efectuó en la compañía metalmeccánica “MYE” es fundamental para determinar la situación de la gestión de los inventarios en bodega y de cómo éstos se relacionan con los estados financieros de las compañías del sector metalmeccánico, ya que esta auditoría permitió que los controles que se dan en bodega sean evaluados para establecer si están cumpliendo con su objetivo de control. El análisis financiero midió la relación de los inventarios con los estados financieros de la empresa de estudio. La finalidad de la auditoría fue verificar si las

actividades que se dan en bodega son las correctas y según las normativas contables que se aplican en inventarios.

4.4. Exposición de los hechos

En lo referente a riesgos mediante la aplicación del método de matriz de evaluación se valoró aspectos principales relacionados con factores de riesgo que influyen en la gestión de los inventarios que mantiene la empresa. Se consideraron aspectos a los cuáles se determinó su eventual impacto en la empresa y su probabilidad de ocurrencia. Para lo cual se estableció un indicador que permita conocer la situación de estos factores en relación al riesgo. Se obtuvo una calificación de 65/100 que implica que hay ciertas situaciones que se deben de corregir para minimizar el riesgo. Entre las falencias que incrementan el riesgo están las siguientes: el desconocimiento de los objetivos empresariales por parte del personal de bodega, se evidencia un desorden en la colocación de los artículos lo que dificulta su búsqueda y, por ende, demora en el despacho de los mismos, existe entre el personal un desconocimiento de las funciones que deben de cumplir, por tanto, se dan en ocasiones situaciones que no se pueden resolver a tiempo, dado que el personal desconoce si les corresponde efectuarlas o no.

Se encontró diferencias monetarias en el valor del kardex \$73.609,88 y el encontrado en la auditoría interna de \$ 72.160,27, la diferencia es de \$1.449,61. Probablemente, como una consecuencia de un mal registro de las cantidades de materiales en el kardex o por mal conteo de las mismas.

La empresa no tiene estimados los costos anuales relacionados con el inventario como: de ordenamiento, de almacenamiento y de falta de existencias.

Se evaluó cada uno de los componentes que conforman el sistema de Control Interno, identificándose varias deficiencias en cada componente del control interno.

4.5. Análisis de lo actuado

Es de vital importancia que la compañía metalmecánica “MYE” cuente un plan de gestión de riesgos ya que de esta manera la compañía se protege interna y externamente. Se hace pertinente, que la empresa identifique los riesgos con anticipación, para evitar que se produzcan desajustes o desequilibrios en cualquiera de los procesos que se dan en la organización.

Es oportuno que la compañía cuente con estrategias que se traduzcan en políticas de inventarios que le permitan la administración eficiente de los insumos

que almacena la empresa con la finalidad de minimizar los costos de inventario, garantizar la calidad en el servicio al cliente.

La empresa no aplica un proceso de evaluación de proveedores de insumos, por lo que se da la posibilidad de que la calidad de éstos y de los servicios que requiere para su producción no sean los idóneos y el producto final tampoco lo sea. Es un asunto importante para cualquier empresa la selección y evaluación de proveedores, un proceso que debe ser cuidadoso y bajo la fijación de parámetros que sean adecuados a sus requerimientos, sin dejar de considerar los costos que conlleva este proceso de selección de proveedores.

Se identificó un problema de comunicación interna, que debe ser considerada como una herramienta estratégica clave en la empresa, dado que es la herramienta que permitirá la transmisión correcta al personal de los objetivos y valores estratégicos que impulsan la empresa, lo que provocará en los colaboradores fidelidad, apropiación y sentido de pertenencia hacia la empresa, la empresa debe tener claros y definidos los principios y retos a los que se enfrenta.

La empresa no considera la importancia de los manuales para la realización de las labores de los empleados de la bodega. Dado que son herramientas administrativas que detallan los procedimientos (pasos a seguir) en la realización de las tareas, puesto que con una descripción detallada de las tareas se evitaría los errores que se suelen dar en las áreas funcionales de la bodega.

La empresa tiene definido la realización de un inventario de una vez al año, dado que no se realizan actualizaciones regulares en los respectivos kardex, se producen estas inconsistencias que se reflejan al momento de efectuar el inventario.

La gerencia y los encargados de contabilidad no han sido tan rigurosos en seguir las directrices de una normativa de contabilidad referente a inventarios, por tanto, se pueden presentar dificultades al momento de efectuar alguna comparabilidad entre resultados de empresas del sector. Se reduce la credibilidad y se dificulta el acceso al sistema financiero y contar con oportunidades de inversión.

En cuanto, la identificación, monitoreo y evaluación de los riesgos que se pueden presentar, es de precisar, que la gestión apropiada de éstos contribuye al funcionamiento sin problemas de las operaciones de la empresa. Es necesario que se aplique un enfoque integral que aporte mayor seguridad en la ejecución de los procesos de una manera adecuada. No existe un programa efectivo de gestión de riesgos corporativos.

La empresa al tener falencias en su sistema informático que le permita contabilizar con precisión las cantidades de producto a comprar, presenta en ocasiones situaciones de desabastecimiento o exceso de compra de materiales que tienen poca demanda de uso. Al no tener la administración una precisión de las cantidades de materiales que almacena, ni se actualizan los kardex los administradores no pueden tener una certeza de la cantidad de insumos ni de los costos ocultos que genera este inventario y su repercusión en el estado financiero de la empresa.

Con respecto a la gestión de riesgos en un 97% los materiales que emplea la empresa para su producción no son susceptible de daño o deterioro físico, dado que son productos metálicos hecho a base de acero, aluminio, hierro, etc. Teniendo una vida útil indefinida. La administración de la empresa nunca ha efectuado un estudio del tipo de una auditoría interna para evaluar las condiciones de desempeño de los procesos administrativos especialmente de bodega.

Con respecto a las actividades de control, no se aplican ningún tipo de estándares para proveedores que garanticen la calidad de los insumos que abastecen los proveedores como: de empleo, de confidencialidad, de conflicto de intereses y derecho al acceso. La compañía metalmecánica “MYE” no cuenta con un mapeo de procesos que le permita la identificación, entendimiento, y descripción de los procesos para la producción de sus artículos de metalmecánica.

En cuanto a la Información y Comunicación, debido a la carencia de un plan de comunicación no existe un flujo de comunicación en todo lo relacionado al manejo de inventarios entre los departamentos de la empresa.

4.6. Resultados Obtenidos

Es necesario que la gerencia de la compañía analice y trate los efectos o impactos que se pueden dar posterior a la ocurrencia de algunos de los factores citados, de manera interna. Pero igualmente, se deben de tomar en cuenta los factores externos que pueden alterar la operación normal del negocio. Es un hecho indiscutible que aquellas empresas que no tengan implementados estrategias de continuidad y recuperación sufrirán graves consecuencias en relación con las que estén listas para encarar crisis, desastres y emergencias. Probablemente, por el desconocimiento de los empresarios de la importancia de analizar los riesgos, impactos y el diseño de estrategias que les permitan mitigar los efectos de los riesgos, no consideran una herramienta de apoyo que les permita enfrentar de una

buena manera las amenazas internas y externas, además de no tener a la mano elementos que le permitan una buena toma de decisiones ante situaciones críticas operativas, financieras, técnicas o que se puedan dar con los proveedores o clientes.

Estas deficiencias de control interno producen incorrecciones materiales que se reflejan en los estados financieros, existiendo la probabilidad de que la deficiencia de control produzca pérdidas materiales o fraude. Por tanto, las cantidades que se reflejan en los estados financieros se ven afectadas por las deficiencias, considerando que un proceso de control puede afectar simultáneamente diferentes partidas.

4.7 Conclusiones del informe técnico

Tras realizar la auditoría interna y analizar los resultados obtenidos, se demuestra que la compañía metalmecánica “MYE”:

- No cuenta con manual de políticas y procedimientos
- Existe entre el personal un desconocimiento de las funciones que deben de cumplir, por tanto, se dan en ocasiones situaciones que no se pueden resolver a tiempo, dado que el personal desconoce si les corresponde efectuarlas o no.
- La compañía tiene definido la realización de un inventario de una vez al año, dado que no se realizan actualizaciones regulares en los respectivos kardex, se producen inconsistencias que se reflejan al momento de efectuar el inventario
- No existe un flujo de comunicación en todo lo relacionado al manejo de inventarios entre los departamentos de la empresa.
- Se evidencia un desorden en la colocación de los artículos, lo que dificulta su búsqueda y por ende demora en el despacho de los mismos.
- Existen diferencias monetarias en el valor en kardex y el encontrado en la auditoría interna.
- No tiene estimados los costos anuales relacionados con el inventario como: de ordenamiento, almacenamiento y de falta de existencias
- No cuenta con un sistema informático actualizado, se presentan en ocasiones situaciones de desabastecimiento o exceso de compra de materiales que tienen poca demanda de uso. Por ende no se tiene una precisión de las cantidades de materiales almacenados

- La gerencia de la empresa no ha considerado la importancia de la aplicación de una normativa contable y una auditoría para evaluar las condiciones de desempeño de los procesos relacionados al inventario los cuales van ligados a la presentación de estados financieros

4.8 Recomendaciones del informe técnico

Se recomienda a la compañía metalmecánica “MYE” lo siguiente:

- Diseñar e implementar políticas y procedimientos que le permitan a la compañía una administración eficiente de sus recursos humanos, financieros, materiales y tecnológicos
- Efectuar un plan de capacitación al personal de la empresa que permita la transmisión correcta de las funciones que deben cumplir. Esto permitirá que los encargados del área puedan conocer información sobre las etapas de los procesos de inventarios en bodega, una toma de decisiones precisas, se cuente con alta eficacia y eficiencia en los procesos, se incrementa la rapidez, mejora la comprensión y los resultados son más transparentes.
- Realizar el inventario físico de forma mensual, para que se efectúen actualizaciones regulares en los respectivos kardex, y no se produzcan inconsistencias que se reflejan al momento de efectuar el inventario.
- Asegurar una correcta comunicación entre las diferentes áreas sobre aspectos vinculados con el control interno, se deben tener claros y definidos los principios y retos a los que se enfrenta la compañía
- Elaborar un manual de procedimientos en la realización de las tareas, puesto que con una descripción detallada de las mismas se evitarían los errores que se suelen dar en las áreas funcionales de la bodega.
- Aplicar de forma rigurosa la NIC 1 y NIC 2, con el objetivo de identificar los riesgos con anticipación y evitar que se produzcan desajustes o desequilibrios en cualquiera de los procesos que se dan en la organización. Aplicar de forma correcta la normativa contable le permitirá a la compañía presentar razonablemente sus estados financieros

- Aplicar la normativa contable NIC 2 para que la empresa cuente con un real conocimiento de las utilidades o pérdidas que tiene, a causa de estos costos “ocultos”.
- Actualizar día a día el sistema informático con el objetivo de tener una precisión de las cantidades de materiales almacenados en la bodega.
- Considerar la contratación de asesoría contable y auditoría con el objetivo de mejorar sus procesos relacionados al inventario y presentar razonablemente sus estados financieros

Poner en marcha indicadores financieros y operativos de gestión del inventario como: porcentaje de activos, valor económico del inventario, porcentaje de ventas perdidas, rotación de inventarios, entre otros, lo cual permitiría a la empresa medir la eficacia, eficiencia y resultados de la gestión de sus inventarios.

Conclusiones

Existe una gran variedad de recursos bibliográficos que tratan sobre la auditoría interna desde un punto de vista explicativo y práctico, es decir, con la aplicación de diferentes metodologías (estudios de casos, artículos científicos y proyectos de titulación) a casos prácticos para diagnosticar la situación de diferentes aspectos que esta herramienta permite identificar en el control interno de procedimientos.

A través de la evaluación de los procesos de gestión de inventarios, con matrices se pudo medir el desempeño de los procesos que aplica la empresa, identificándose la falta de procedimientos adecuados, no aplicación de políticas, falta de registros confiables, el no regirse bajo una normativa contable para inventarios, lo que dificulta un efectivo control interno de inventarios que se refleja en que no se contabilicen costos “ocultos” que no son registrados dentro los resultados financieros de fin de período lo que distorsiona la realidad financiera del negocio.

El inventario de la empresa es mal gestionado por la falta de una actualización de procedimientos contables y de recursos tecnológicos que apoyen la gestión y control interno de los inventarios, como lo demuestran los resultados de las matrices de evaluación planteadas.

En lo referente a la idea a defender se concluye que es válida, por cuanto, como se ha presentado en el estudio, la no consideración de estos costos ocultos no permite tener valoración real de las utilidades o pérdidas del ejercicio económico.

Recomendaciones

Efectuar una metodología aplicada a empresas Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES) para la realización de esta clase de estudios para conocer la situación real de los inventarios, evaluar los procedimientos en marcha y plantear los debidos correctivos con el fin de mejorar la productividad y competitividad de las empresas.

La administración debería considerar los resultados de este estudio para iniciar un plan de correctivos de su principal activo corriente como son los inventarios, para reducir pérdidas y tener una real valoración de sus mercaderías.

Sociabilizar los resultados de la auditoría para que el personal considere la importancia de su participación dentro de los resultados de la empresa. A fin de que sus aportes y observaciones sean considerados para la realización y/o actualización de manuales de funciones y/o procesos dentro de la bodega.

Considerar la implementación de una auditoria interna semestral de inventarios con el objetivo de evaluar la adecuada y eficiente aplicación de controles internos y así mismo poder transparentar los resultados financieros de la empresa Tanto la auditoria interna como la adopción de una normativa contable aportan al buen manejo de capital de trabajo generando liquidez, más rendimiento y le permitiría a la empresa una reinversión posiblemente en otros tipos de activos

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Aguirre, O. (2015). *Enciclopedia de Auditoría*. Madrid: Cultural de Ediciones.
- Arens, A., & Eldel, R. y. (2017). *Auditoría*. México: Pearson.
- Botero, M. (31 de enero de 2019). *El inventario, el costo y su reflejo financiero*.
Repositorio de gerencie.com: https://www.gerencie.com/el-inventario-el-costo-y-su-reflejo-financiero.html#El_costo_de_los_inventarios_y_su_reflejo_en_los_resultados_financieros_de_la_empresa
- Calle, F. (2016). *Etapas y fases de la auditoría interna*. México: Cero.
- Cervera Oliver, m., & González García, Á. y. (2015). *Contabilidad Financiera*.
Madrid: Centro de Estudios Financieros.
- Colegio de Contadores de Guayas (julio de 2019). *Normas Ecuatorinas de Auditoría*.
Repositorio de www.contadoresguayas.org/descargas/nea/NEA%2025.pdf
- Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (a), (2005). *Norma Internacional de Contabilidad 1 – Estados Financieros*. Londres.
- Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (b), (1993). *Norma Internacional de Contabilidad 2 - Inventarios*. Londres.
- Consultora Lokad (2017). *Costos de Inventarios*. Repositorio de
<https://www.lokad.com/es/definicion-costes-de-inventario>
- Contraloría General del Estado de Ecuador (2017). *Planificación de la Auditoría*.
Quito.

- Córdova, J. (2016). *Auditoría interna al área de inventarios de una empresa dedicada a la comercialización de bicicletas*. Guatemala: Universidad de San Carlos de Guatemala.
- Cuarín, J. (2014). *El inventario en la empresa*. México: Horizonte de luz.
- Chávez España, C. y. (2015). *Propuesta de la auditoría de gestión aplicada a la administración del inventario de mercaderías de "LIBRERÍA ESPAÑOLA CÍA. LTDA."*. Quito: Universidad Central del Ecuador.
- García del Junco, J. y. (2015). *Prácticas de la Gestión Empresarial*. México: McGraw Hill.
- Izquierdo, J. y. (2015). *Auditoría operativa a la gestión del inventario de la empresa ecuatoriana "ECUNE S.A." en el primer semestre del año 2014*. Guayaquil: Universidad Politécnica Salesiana.
- Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (2015). *Estados Financieros: Definición*. Delaware: NIC.
- La Escuela Europea de la Excelencia (julio de 2019). *Los 8 mayores riesgos para los auditores internos*. Repositorio de <https://www.escuelaeuropeaexcelencia.com/2018/03/los-8-mayores-riesgos-para-los-auditores-internos-en-2018/>
- Meigs, W. L. (2014). *Principios de Auditoría*. México: Diana.
- Mejía, J. y. (2015). *Auditoría de Control Interno al rubro de inventario y elaboración de manual de control para la empresa "ECUAGREENPRODEX S.A."*. Guayaquil: Universidad Politécnica Salesiana.
- Muller, M. (2015). *Fundamentos de administración de inventarios*. México: Norma.

- Omeñaca, J. (2014). *Contabilidad General*. Barcelona: DEUSTO.
- Porres, U. S. (2015). *Manual de Auditoría. Material*. Lima: USMP.
- Prado, E. (febrero de 2018). *Control interno y auditoría*. Obtenido de <https://www.audalianexia.com/blog/control-interno-y-auditoria/>
- Ramírez Hernández, Y. y. (2015). *Auditoría a la gestión de los inventarios de la Empresa de Aseguramiento y Logística Hidráulica Las Tunas*. Las Tunas: Universidad de Las Tunas.
- Riquelme. (2017). *Tipos De Inventario*. México: Pearson.
- Rodríguez, J. (2014). *Sinopsis de Auditoria administrativa*. México: Trillas.
- Romero, R. (2015). *Marketing*. México: Iberoamérica.
- Romero Javier (agosto de 2013). *Control interno y sus 5 componentes según COSO*. Repositorio de <https://www.gestiopolis.com/control-interno-5-componentes-segun-coso/>
- Samuel, M. (2015). *Control Interno, Informe COSO*. ECOE.
- Santillana, J. (2015). *Auditoría Interna*. México: Pearson.
- Soriano Guzmán, G. (2015). *La auditoría interna en el proceso administrativo*. México: CENAPEC.
- Varón, L. (12 de octubre de 2017). *Valor Neto Realizable y valor razonable (NIC)*. Obtenido de <https://www.gerencie.com/valor-neto-realizable-y-valor-razonable-nic.html>

Vermorel, E. d. (enero de 2017). *Costos de inventario*. Obtenido de

<https://www.lokad.com/es/definicion-costes-de-inventario>

Vielman, J. (2017). *Objetivos de la Auditoría de Inventarios*. Obtenido de

[http://c3.usac.edu.gt/auditoriaccee.usac.edu.gt/public_html/wp-](http://c3.usac.edu.gt/auditoriaccee.usac.edu.gt/public_html/wp-content/uploads/2015/09/Auditor%C3%ADa-de-inventarios-al-09102017-1.pdf)

[content/uploads/2015/09/Auditor%C3%ADa-de-inventarios-al-09102017-](http://c3.usac.edu.gt/auditoriaccee.usac.edu.gt/public_html/wp-content/uploads/2015/09/Auditor%C3%ADa-de-inventarios-al-09102017-1.pdf)

[1.pdf](http://c3.usac.edu.gt/auditoriaccee.usac.edu.gt/public_html/wp-content/uploads/2015/09/Auditor%C3%ADa-de-inventarios-al-09102017-1.pdf)

Zeigler, R. y. (2015). *Auditoría Moderna*. México: Mc Graw Hill.

BIBLIOGRAFÍA

- Aguirre, O. (2015). *Enciclopedia de Auditoría*. Madrid: Cultural de Ediciones.
- Arens, A., & Eldel, R. y. (2017). *Auditoría*. México: Pearson.
- Calle, F. (2016). *Etapas y fases de la auditoría interna*. México: Cero.
- Chávez España, C. y. (2015). *Propuesta de la auditoría de gestión aplicada a la administración del inventario de mercaderías de “LIBRERÍA ESPAÑOLA CÍA. LTDA.”*. Quito: Universidad Central del Ecuador.
- Córdova, J. (2016). *Auditoría interna al área de inventarios de una empresa dedicada a la comercialización de bicicletas*”. Guatemala: Universidad de San Carlos de Guatemala.
- Cuarín, J. (2014). *El inventario en la empresa*. México: Horizonte de luz.
- Contraloría General del Estado de Ecuador. (2017). *Planificación de la Auditoría*. Quito.
- La Escuela Europea de Excelencia (julio de 2019). *Los 8 mayores riesgos para los auditores internos*. Recuperado de <https://www.escuelaeuropeaexcelencia.com/2018/03/los-8-mayores-riesgos-para-los-audidores-internos-en-2018/>
- García del Junco, J. y. (2015). *Prácticas de la Gestión Empresarial*. México: Mc Graw Hill.
- Colegio de Contadores de Guayas. d. (julio de 2019). *Normas Ecuatorinas de Auditoría*. Recuperado de www.contadoresguayas.org/descargas/nea/NEA%2025.pdf

- Izquierdo, J. y. (2015). *Auditoría operativa a la gestión del inventario de la empresa ecuatoriana "ECUNE S.A." en el primer semestre del año 2014*. Guayaquil: Universidad Politécnica Salesiana.
- Javier, R. (agosto de 2013). *Control interno y sus 5 componentes según COSO*. Recuperado de <https://www.gestiopolis.com/control-interno-5-componentes-segun-coso/>
- Junta de Normas Internacionales de Contabilidad. (2015b). *Estados Financieros: Definición*.
- Junta de Normas Internacionales de Contabilidad. (2015). *Inventarios*.
- Meigs, W. L. (2014). *Principios de Auditoría*. México: Diana.
- Mejía, J. y. (2015). *Auditoría de Control Interno al rubro de inventario y elaboración de manual de control para la empresa "ECUAGREENPRODEX S.A."*. Guayaquil: Universidad Politécnica Salesiana.
- Muller, M. (2015). *Fundamentos de administración de inventarios*. México: Norma.
- Omeñaca, J. (2014). *Contabilidad General*. Barcelona: DEUSTO.
- Porres, U. S. (2015). *Manual de Auditoría. Material*. Lima: USMP.
- Prado, E. (febrero de 2018). *Control interno y auditoría*. Recuperado de <https://www.audalianexia.com/blog/control-interno-y-auditoria/>
- Ramírez Hernández, Y. y. (2015). *Auditoría a la gestión de los inventarios de la Empresa de Aseguramiento y Logística Hidráulica Las Tunas*. Las Tunas: Universidad de Las Tunas.
- Rodríguez, J. (2014). *Sinopsis de Auditoría administrativa*. México: Trillas.

Romero, R. (2015). *Marketing*. México: Iberoamérica.

Samuel, M. (2015). *Control Interno, Informe COSO*. ECOE.

Santillana, J. (2015). *Auditoría Interna*. México: Pearson.

Soriano Guzmán, G. (2015). *La auditoría interna en el proceso administrativo*. México: CENAPEC.

Vielman, J. (2017). *Objetivos de la Auditoría de Inventarios*. Recuperado de http://c3.usac.edu.gt/auditoriaccee.usac.edu.gt/public_html/wp-content/uploads/2015/09/Auditor%C3%ADa-de-inventarios-al-09102017-1.pdf

Zeigler, R. y. (2015). *Auditoría Moderna*. México: Mc Graw Hill.

ANEXOS

Anexo 1. Modelo de cuestionario de encuestas aplicada a los 2 asistentes contables y 2 asistentes de bodega.



Buenos días/tardes, soy egresada de la Maestría de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Laica “Vicente Rocafuerte” y estoy realizando una encuesta sobre Auditoría de inventarios que permita conocer el impacto en los estados financieros de la misma. Le agradezco que me pueda brindar un minuto de su tiempo y responder las siguientes preguntas:

Auditoría interna de inventarios y su relación con los estados financieros

CUESTIONARIO DE PREGUNTAS DE ENCUESTA

1. ¿La empresa cuenta con una herramienta administrativa como un manual de procedimientos que señale todo lo referente con la autorización, custodia, registro, control y responsabilidades de los inventarios?

a) Sí

b) No

2. ¿Con qué frecuencia se realizan informes actualizados de inventarios para efectos de favorecer el análisis de pérdidas y gestión de los mismos?

a) Siempre

b) Casi siempre

c) Algunas veces

d) Casi nunca

e) Nunca

3. ¿Considera usted que los inventarios son un factor fundamental en el cálculo de las utilidades del negocio y la correcta integración del costo de ventas?

a) Definitivamente sí

b) Probablemente sí

c) Indeciso o no sé

d) Probablemente no

e) Definitivamente no

4. ¿Efectúa la empresa reservas por inventarios obsoletos o deteriorados?

a) Muy frecuentemente

b) Frecuentemente

c) A veces

d) Casi nunca

e) Nunca

5. ¿Está usted de acuerdo que el no contar con suficientes inventarios podrían afectar las ventas de la empresa?

a) Totalmente de acuerdo

b) De acuerdo

c) Ni de acuerdo ni en desacuerdo

d) En desacuerdo

e) Totalmente en desacuerdo

6. ¿Se verifica periódicamente en el sistema contable los saldos de inventarios?

a) Siempre

b) Casi siempre

c) Algunas veces

d) Casi nunca

e) Nunca

7. ¿En la elaboración de los estados financieros se consideran todos los costos de inventario que establece la teoría?

a) Nunca

b) Casi nunca

c) Ocasionalmente

8. ¿Cree usted qué es importante que la empresa aplique en su gestión de inventarios alguna Norma Contable?

a) No es importante

b) Poco importante

c) Neutral

d) Importante

e) Muy importante

9. ¿Considera usted que una deficiente gestión de inventarios en la empresa incide en los rendimientos financieros que se logran?

a) Sí

b) No

10. ¿Qué tan importante es para la empresa invertir recursos que optimicen y mejoren las condiciones del stock?

a) Nada importante

b) Poco importante

c) Importante

d) Muy importante

e) Extremadamente importante

11. ¿Qué tan importante es para usted que los correctivos de la gestión de inventarios deben involucrar todos los estamentos de la empresa?

a) Nada importante

b) Poco importante

c) Importante

d) Muy importante

e) Extremadamente importante

12. ¿Es importante que la empresa cuente con un inventario sincronizado y justo para las ventas que estimen tener será más productiva y generará mayor utilidad?

- a) Nada importante
- b) Poco importante
- c) Importante
- d) Muy importante
- e) Extremadamente importante

13. ¿La empresa tiene identificado los efectos de una mala gestión de inventarios como: merma de ingresos del negocio, incremento de precios, reducción de sueldos a empleados, ¿pérdida de ventas?

- a) Completamente identificados
- b) Parcialmente identificados
- c) Nada identificados

Anexo 2. Modelo de cuestionario de entrevistas aplicada a los funcionarios de la empresa: Gerente General, Contador General y Jefe de bodega.



Buenos días/tardes, soy egresada de la Maestría de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Laica “Vicente Rocafuerte” y estoy realizando una entrevista referente a una Auditoría de inventarios y su relación con los estados financieros. Le agradezco que me pueda recibir y responder las siguientes preguntas:

CUESTIONARIO DE PREGUNTAS DE ENTREVISTA

ENTREVISTADO: Carlos Macías

ÁREA DE TRABAJO EN LA EMPRESA: Gerente General.

ENTREVISTADOR: Melissa Yerovi

FECHA:

1. ¿Qué opina usted sobre la gestión de inventarios como un factor que también influye en los resultados de los estados financieros de la empresa?
2. ¿Ha considerado la empresa los costos que representan los inventarios, y qué medidas ha implementado para minimizar dichos costos?
3. ¿Tienen establecido un flujograma de procesos para la elaboración de los productos que ofrecen?
4. ¿Considera usted que los resultados que presente la Auditoría Interna impulsarán un mejoramiento de la gestión de los inventarios permitiendo que se maximice el valor de la empresa ante terceros?

CUESTIONARIO DE PREGUNTAS DE ENTREVISTA

ENTREVISTADO: Alejandro Torres

ÁREA DE TRABAJO EN LA EMPRESA: Contador General.

ENTREVISTADOR: Melissa Yerovi

FECHA:

1. ¿De qué forma los stocks de inventarios inciden en la estructura financiera de la empresa?
2. ¿Qué normativa contable para inventarios maneja la empresa y si la considera efectiva para ser aplicada en el manejo contable de inventarios dentro de la empresa?
3. ¿De qué forma se afecta la liquidez de la empresa al no tener una adecuada gestión de inventarios?
4. ¿Considera usted que ejercer un control efectivo de inventarios permitirá lograr una eficiencia de los estados financieros y las decisiones de la organización?

CUESTIONARIO DE PREGUNTAS DE ENTREVISTA

ENTREVISTADO: Pedro Chillán

ÁREA DE TRABAJO EN LA EMPRESA: Jefe de bodega

ENTREVISTADOR: Melissa Yerovi

FECHA:

1. ¿Considera usted que el actual sistema de gestión de inventarios que lleva la empresa es ideal a las políticas que mantiene la empresa?
2. ¿Qué opina de los tipos de conflictos que se pueden dar con otros departamentos por deficiencias en la gestión de inventarios?
3. ¿En los actuales tiempos de crisis económicas que atraviesa el país, ¿cuáles considera usted deben ser las medidas que el departamento de producción debe implementar para asegurar el ciclo productivo sin interrupciones?
4. ¿Para usted cuáles son los aspectos relevantes para una efectiva gestión de inventarios?

Anexo 3. Modelo de Lista de observación y verificación

LISTA DE OBSERVACIÓN Y VERIFICACIÓN DE AUDITORÍA INTERNA DE INVENTARIOS					
ÍTEM	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
1	¿Se efectúan previamente presupuestos de compra previa a realizar un pedido al proveedor?				
2	¿Es puntual la entrega del pedido por parte del proveedor?				
3	¿Dentro de la bodega los suministros se encuentran debidamente organizados bajo algún criterio?				
4	¿Es fácil la localización de los suministros dentro de la bodega?				
5	¿Las existencias de stocks son sometidas a control periódico?				
6	¿Se concilian las cantidades de stocks de bodega con los registros de contabilidad?				
7	¿La empresa aplica alguna política de inventarios?				
8	¿Dentro de la empresa se efectúan diariamente registros de inventarios como evidencia física de sus movimientos?				
9	¿Se encuentra debidamente capacitado en manejo de inventarios el personal involucrado con los mismos?				
10	¿Cuenta la empresa con capital suficiente para enfrentar un incremento de demanda de producción?				
11	¿La gestión de inventarios se apoya en herramientas tecnológicas en la empresa?				
12	¿Se ha considerado el impacto de los costos de inventarios dentro de los resultados financieros?				