



UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Tesis previa a la obtención del
título de Ingeniería en
Contabilidad y Auditoría.

TEMA:

**Auditoria de gestion al inventarios y su relacion con la toma de
decisiones de la empresa comercial Melina S.A. Canton Milagro, año
2012.**

Autora:

Ketty Azucena Orrala Miranda

Directora de Tesis:

MSC. Rosa Marjore Torres Briones

Quevedo – Ecuador

2015

DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS

Yo, Ketty Azucena Orrala Miranda, declaro que el trabajo aquí descrito es de mi autoría; que no ha sido previamente presentado para ningún grado o calificación profesional y, que he consultado las referencias bibliográficas que se incluyen en este documento.

La Universidad Técnica Estatal de Quevedo, puede hacer uso de los derechos correspondientes a este trabajo, según lo establecido por la Ley de Propiedad Intelectual, por su Reglamento y por la normatividad institucional vigente.

f. _____
Ketty Azucena Orrala Miranda

CERTIFICACIÓN DE LA DIRECTORA DE TESIS

La suscrita, C.P.A. ROSA MARJORE TORRES BRIONES MSc., Docente de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, certifica que la egresada Srta. Ketty Azucena Orrala Miranda; realizó la tesis de grado previa a la obtención del título de *Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, titulada AUDITORIA DE GESTION AL INVENTARIOS Y SU RELACION CON LA TOMA DE DECISIONES DE LA EMPRESA COMERCIAL MELINA S.A. CANTON MILAGRO, AÑO 2012.*, bajo mi dirección, habiendo cumplido con las disposiciones reglamentarias establecidas por el efecto.

C.P.A. ROSA MARJORE TORRES BRIONES MSc.

DIRECTORA DE TESIS



UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Presentado a la Comisión Académica como requisito previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría.

Aprobado:

DRA. BADIE CEREZO SEGOVIA, M.Sc.
PRESIDENTE DEL TRIBUNAL DE TESIS

ING. JANET FRANCO CEDEÑO, M.Sc.
MIEMBRO DEL TRIBUNAL DE TESIS

ING. PEDRO MIRANDA ULLON, M.Sc.
MIEMBRO DEL TRIBUNAL DE TESIS

QUEVEDO – LOS RÍOS – ECUADOR

AÑO 2015

AGRADECIMIENTO

A mis padres Hurtado y Azucena, hoy y siempre porque procuran mi bienestar y está claro que si no fuera por el esfuerzo realizado por ellos, mis estudios no hubiesen sido posibles.

A la Ing. Mariana Sotomayor Alcívar por su valiosa colaboración.

A la C.P.A. Rosa Torres MSc por su apoyo como guía y tutora de mi tesis.

A mí querida Universidad Técnica Estatal de Quevedo, y a todos los docentes que intervinieron en mi formación académica.

Al Comercial Melina S.A., y a todos sus colaboradores de la empresa, por haberme facilitado la información necesaria para la elaboración del presente propósito.

En general a todas y cada una de las personas que intervinieron en la realización de mi tesis, les llevo en lo más profundo de mi corazón, muchas gracias por su apoyo, colaboración, ánimo y sobre todo cariño y amistad.

DEDICATORIA

Con todo mi amor y cariño dedico este trabajo, que más que eso es mi sueño hecho realidad; a mis padres Hurtado Orrala y Azucena Miranda por su amor, cariño, paciencia, sacrificio y ayuda incondicional durante toda mi etapa de estudio.

ESQUEMA DE CODIFICACIÓN

(DUBLIN CORE) ESQUEMAS DE CODIFICACIÓN			
1.	Título /Title	M	Auditoria de Gestión al inventarios y su relación con la toma de decisiones de la empresa Comercial Melina S.A. Cantón Milagro, Año 2012.
2.	Creador / subject	M	Ketty Azucena Orrala Miranda. Universidad Técnica Estatal de Quevedo.
3.	Materia / Subject	M	Ciencias Empresariales; Contabilidad y Auditoría;
4.	Descripción / Description	M	La presente investigación se realizó en el cantón Milagro, Provincia del Guayas, cuyo objetivo principal consistió en ejecutar una Auditoria de Gestión al inventarios y su relación con la toma de decisiones de la empresa Comercial Melina S.A. Cantón Milagro, Año 2012.
5.	Editor / Publisher	M	F.C.E, Carrera Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, Orrala Miranda Ketty Azucena.
6.	Colaborador / Contributor	O	C.P.A. Rosa Marjore Torres Briones MSc.
7.	Fecha / Date	M	05/06/2013
8.	Tipo / Type	M	Proyecto de Tesis; Artículo.
9.	Formato / Format	R	Programas: Word 2007, pdf
10.	Identificador / Identifier	M	http://biblioteca.uteq.edu.ec
11.	Fuente / Source	O	Auditoria de Gestión , Valuación de inventario
12.	Lenguaje / Languaje	M	Español
13.	Relación / Relation	O	Ninguno
14.	Cobertura / Coverage	O	Localización Ámbito Empresarial.
15.	Derechos / Rights	M	Ninguno
16.	Audiencia / Audience	O	Proyecto de investigación

INDICE

Pág.

PORTADA.....	i
DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS	ii
CERTIFICACIÓN DE LA DIRECTORA DE TESIS	iii
MIEMBRO DEL TRIBUNAL DE TESIS.....	iv
AGRADECIMIENTO	v
DEDICATORIA	vi
ESQUEMA DE CODIFICACIÓN.....	vii
INDICE	viii
RESUMEN EJECUTIVO.....	ix
ABSTRACT.....	x

CAPÍTULO I

MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN	1
1.1 Introducción.....	2
1.2 Problematización.....	3
1.2.1 Problema de Investigación	4
1.2.2 Diagnóstico	5
1.2.3 Pronóstico	5
1.2.4 Control de pronóstico	5
1.2.4 Formulación del problema	5
1.3. Sistematización del Problema	6
1.4 Justificación.....	6
1.5 Objetivos	7
1.5.1 Objetivo General	7
1.5.2 Objetivos Específicos.....	7
1.6 Hipótesis	8

1.6.1.	Hipótesis General.....	8
1.6.2	Hipótesis Específicas	8
1.6.3	Variable.....	9
1.6.3.1	Variable Independiente	9
1.6.3	Variable Dependiente.....	9

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO DE LA INVESTIGACIÓN 11

2.1.	Fundamentación conceptual	12
2.1.1.	Empresa.....	12
2.1.2	Objetivo	12
2.1.3.	Clasificación	12
2.1.3.1	Por la acción que realiza	12
2.1.3.2.	Las empresas comerciales.....	13
2.1.4	La administración del personal	13
2.1.4.1	La evaluación y mejoramiento del desempeño	13
2.1.4.2	Objetivo	13
2.1.5	Desarrollo de la eficiencia en el talento humano.....	14
2.1.6	La administración de registro y control de inventarios y	14
2.1.7.	Evaluación de inventario	14
2.1.8.	Administración de inventarios	14
2.1.8.1	Controles de inventarios	15
2.1.8.1	Tipos de inventario y su control.....	15
2.1.8.2	Inventario permanente (operpetuo).....	16
2.1.8.3.	Inventario periódico.....	16
2.1.8.4.	Características del sistema de cuentas múltiples o inventarios Periódicos	16

2.1.9.	Valoración de los inventarios	17
2.1.9.1.	Valuación de los inventarios y la determinación del costo de venta	17
2.1.9.2.	Sistema de inventario permanente.....	18
2.1.9.3.	Sistema de inventario periódico	18
2.1.9.4.	Inventario de mercaderías	18
2.1.9.4.	Determinación del costo de ventas	18
2.1.9.5.	Métodos para la valoración de inventarios y productividad	19
2.10.	Optimización del espacio de almacenaje de la bodega	20
2.1.11.1.	Programa de trabajo	20
2.1.11.2.	Ejecución de la evaluación.....	21
2.1.11.3.	Evaluación del control interno	23
2.1.11.3.1.	Técnicas de evaluación.....	23
2.1.11.4.	Registro formal de la evaluación	25
2.1.11.5.	Informe de la evaluación	26
2.1.11.6.	Marcas de Auditoría	27
2.1.12.	Flujo gramas	28
2.2.	Fundamentación teórica.....	28
2.2.1	Auditoria de gestión	28
2.2.1.1.	Objetivos de la auditoría	28
2.2.1.2.	Fases de la auditoría de gestión	29
2.3.	Fundamentación legal.....	46
2.3.1.	Ley de régimen tributario interno	46
2.3.2.	Servicio de rentas internas (SRI)	50
2.3.2.1.	Derecho del contribuyente.	50
2.3.2.2.	Comprobantes de ventas.	50
2.3.2.3.	Retenciones y documentos complementarios.	51
2.3.3.	Contribuyentes especiales	51
2.3.3.1	Quiénes son contribuyentes especiales.	51
2.3.3.2.	Cuáles son las obligaciones de los contribuyentes especiales....	51
2.3.3.3.	Existe algún procedimiento especial de declaración de impuestos.	52

2.3.4.	NIC 2 Inventarios	52
2.3.4.1.	Objetivo.	52
2.3.4.2.	Alcance.	53
2.3.4.3.	Valoración de las existencias.	53
2.3.4.4.	Sistema de valoración o medición de costos	55
2.3.4.5.	Formulas del costo	55
2.3.4.6.	Valor neto realizable	56
2.3.4.7.	Reconocimiento como un gasto	56
2.3.4.8	Información a revelar	56

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN	58	
3.1	Materiales y métodos	59
3.1.1	Materiales de la Investigación	59
3.1.2	Método de Investigación	60
3.1.2.1.	Método Histórico–Lógico.....	60
3.1.2.1.	Método Inductivo – Deductivo	60
3.1.2.1.	Método de Observación	60
3.2.	Tipo de Investigación	60
3.2.1.	Investigación de descriptiva	61
3.2.2.	Investigación Documental	61
3.2.3.	Investigación de campo	61
3.3.	Diseño de la investigación.....	61
3.3.1.	Técnicas e Instrumentos de Investigación	61
3.4.	Población y muestra	62
3.4.1.	Creación de la firma Auditora.....	63
3.4.2.	Construcción metodológica del objeto de investigación	63
3.4.3.	FASE I: Planificación inicial	63
3.4.4	Visita de observación a la entidad	63
3.4.5.	Memorándum de planificación	64
3.4.6.	Conocimiento del ente.	64

3.4.7.	FASE II. Análisis del riesgo	64
3.4.7.1.	Evaluación del control interno.	64
3.4.8	FASEIII. Ejecución de la revisión de inventario.....	64
3.4.8.1.	Procedimientos del levantamiento de inventario.	65
3.4.8.2.	Descripción de los procesos.	65
3.4.9.	FASE IV. Comunicación de los resultados	65
3.4.9.1.	Carta de presentación del informe.	65
3.4.9.2.	Preparación del informe.	66
3.4.10.	Análisis e interpretación de los resultados	66

CAPÍTULO IV

RESULTADOS Y DISCUSIÓN 67

4.1.	Ubicación y descripción de la información empírica pertinente a las hipótesis	68
4.2	Evaluación al inventario de mercadería de la empresa Comercial Melina.S.A.....	69
4.2.1.	FASE I. Planificación preliminar	69
4.2.1.1.	Carta de presentación	69
4.2.1.2.	Plan general de auditoría	71
4.2.1.3.	Plan específico de auditoría	75
4.2.1.4.	Conocimiento de la empresa.....	77
4.2.1.5.	Situación actual de la empresa	81
4.2.1.6.	Ubicación	81
4.2.1.7.	Organización interna	81
4.2.1.8.	Organigrama estructural.....	81
4.2.2.	FASE II. Evaluación del riesgo de control interno	83
4.2.2.1	Recopilación de información para el riesgo de control	83
4.2.2.2.	Matrices para identificar los controles que se aplican para el manejo de inventarios de mercaderías.	84
4.2.2.3.	Entrevista al Gerente Propietario	89
4.2.2.4.	Cuestionario de Control interno.....	91

4.2.2.5.	Cuestionario de evaluación de las áreas a auditar	99
4.2.2.6.	Riesgo inherente y riesgo de control.....	104
4.2.2.7.	Calificación del riesgo de auditoría	105
4.2.3.	FASE III. Ejecución de la evaluación del inventario de mercadería	109
4.2.3.1.	Programa de evaluación	109
4.2.3.2.	Aplicación de técnicas y procedimientos de evaluación.....	110
4.2.3.3.	Aplicación de técnicas y procedimientos de evaluación.....	112
4.2.3.3.	Levantamiento físico del inventario de mercadería	113
4.2.3.4.	Hojas de hallazgo.....	116
4.2.4	FASE IV. Comunicación del resultado	121
4.2.4.1.	Informe de revisión especial para la toma de decisiones	121
4.2.4.1.1.	Informe de auditoría de gestión al control interno	121
4.2.4.	FASE IV. Comunicación de resultados	123
4.2.4.1.	Informe de revisión especial para la toma de decisiones.....	123
4.2.4.1.1.	Informe de Auditoría de gestión del inventario de mercadería	123
4.3.	Discusión de la información obtenida en relación a la naturaleza de la hipótesis	127
4.4.	DISCUSIÓN	128
4.3.1	Discusión de resultados	128

CAPITULO V

	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	131
5.1.	Conclusiones.....	132
5.2.	Recomendaciones	133

CAPÍTULO VI

BIBLIOGRAFÍA	134
6.1. Literatura citada	135
6.1.1. Bibliografía básica	135
6.1.2. Bibliografía complementaria.....	135
6.2. Lincografías.....	136
ANEXOS	138

ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro	Pág.
1. Marcas de Auditoria	27
2. Materiales de la investigación	59
3. Población total de la empresa Comercial Melina S.A.....	62
4. Ubicación y desaprobación de la información empírica pertinente a la hipótesis	68
5. Escala de medición de riesgo	106
6. Riesgo de control	107
7. Programa de evaluación de inventario	109
8. Levantamiento de inventario	110
9. Levantamiento de inventario	112
10. Mercadería existente en sistema versus mercadería física en bodega.	113
11. Matriz de aprobación y desaprobación de hipótesis.	127

ÍNDICE DE GRÁFICO

Gráfico	Pág.
1. Organigrama Estructural de la Empresa Comercial Melina	
S.A.	82

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo	Pág.
1. Formulario de la gestión del control de inventario	144
2. Población total de la empresa Comercial Melina S.A.....	151
3. Carta de autorización al Comercial Melina S.A. Cantón Milagro- Guayas.....	152
4. Inventario	153
5. Portada de la revista	156
6. Sala de exposición del inventario de mercaderías	156
7. Bodega del inventario.....	156

RESUMEN EJECUTIVO

La auditoría de gestión se realizó al área de inventarios de la Empresa Comercial Melina S.A ubicada en el Cantón Milagro, y se emplearon diferentes métodos de investigación para la realización del informe. Los métodos utilizados son Histórico que permitió conocer la trayectoria de la empresa, el inductivo se utilizó para el análisis de los datos del Comercial de manera lógica y la observación se realizó en el trabajo de campo. La muestra de la población estuvo compuesta por el personal administrativo que labora en el área de inventarios de la Empresa Comercial Melina S.A. La metodología empleada comenzó por la descripción, en la fase preliminar, de la estructura organizativa de empresa. Se inició con la aplicación de cuestionarios, luego se hicieron observaciones, entrevistas y se recopiló información de la empresa, y los departamentos que lo integran para el registro contable. Con la información obtenida se llegó a la definición del problema el cual es el manejo de inventarios de mercaderías. Así mismo fue necesario consultar la teoría a través de la revisión, de datos para tener conocimiento en cuanto a las técnicas de procesos de inventarios físicos y así resolver la situación identificada. De la misma forma, se realizó una observación del área de bodega sobre el inventario físico. Para el proceso de contabilización de mercaderías mediante la verificación y cruce de información se detectó que hay falencias en el manejo de los inventarios de mercaderías, lo cual representa una pérdida a la empresa. Los envíos u órdenes de entrega se autorizan por el jefe de bodega, sin embargo hace falta la supervisión de esta función. El proceso que aplica el personal del área de inventarios es inconsistente ya que no se cuenta con el perfil profesional para el desempeño de sus labores.

ABSTRACT

The audit was conducted in the area of inventories Melina SA Commercial Company located in Canton Milagro, and different research methods to produce the report were used. Historical Methods used are allowed to know the history of the company, inductive was used for data analysis Commercial logically and observation was performed in the fieldwork. The sample population consisted of administrative staff working in the area of inventories Melina Comercial SA The methodology began with the description, in the preliminary phase, the organizational structure of company. It began with the application of questionnaires, then observations, interviews were conducted and company information and departments that make it up for the accounting was compiled. With the information obtained led to the definition of the problem which is the inventory management of goods. Also it was necessary to consult the theory through the review of data to be knowledgeable as to the techniques of physical inventory process and solve the identified situation. Likewise, an observation area winery on the physical inventory was taken. For the process of accounting for goods by checking and cross-checking it was found that there are shortcomings in the management of inventories of merchandise, which represents a loss to the company. Shipments or delivery orders are authorized by the cellar master, however necessary oversight of this function. The process applies staff area inventories is inconsistent as it does not have the professional profile for the performance of their duties.

CAPÍTULO I
MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN

1.3 Introducción

Este tipo de auditoría tiene un enfoque integral por tanto es considerada como una auditoría de economía y eficiencia.

La necesidad de mejorar la productividad viene del mundo de la competencia entre las empresas. Cuando un mercado permanece estable, las empresas pueden sobrevivir sin manejar sus activos con eficiencia, es decir se pueden "dar el lujo" de malgastar recursos o subutilizarlos, ya que hay pocos competidores que ofrezcan mejores productos a precios más accesibles a los clientes. Pero la creciente inestabilidad nacional e internacional de los mercados, además del creciente número de empresas multinacionales que se están abriendo paso en los mercados internos y externos, del cual el Ecuador no es una excepción ya que constituye buenas noticias para el consumidor ecuatoriano, también ofrece oportunidades y amenazas para las empresas nacionales, que tienen que ser obligatoriamente más productivas para mantenerse competitivas.

En la actualidad, las organizaciones se enfrentan a grandes retos, desafíos y a un mercado que va creciendo de manera acelerada; para lo cual deben establecer medidas de control para el cumplimiento de metas y objetivos, aprovechando sus principales fortalezas con las que puede cubrir las necesidades de los clientes, demostrando así ser competitivos y exitosos.

Es una habilidad la auditoría de gestión para evaluar sistemáticamente la realidad de una función o una unidad con referencia a normas de la sociedad, utilizando personal especializado en el área de estudio, con el objeto de asegurar a la administración que sus objetivos se cumplan, y determinar qué condiciones pueden mejorarse.

El manejo de inventarios ha llegado a la cumbre de los problemas de la administración de empresas debido a que es un componente fundamental de la productividad. La empresa de hoy tiene que ser productiva para sobrevivir y prosperar.

La vigente investigación es en base a la realización de una Auditoria de Gestión a los inventarios y su relación con la toma de decisiones de la Empresa Comercial Melina S.A cantón Milagro, se encuentra estructurado en capítulos.

capítulo I compuesto por el marco contextual de la investigación, donde se especifican los problemas que presentan el área de inventarios de mercaderías, en base a los cuales se han planteado el problema de investigación, el objetivo general y específicos; la hipótesis, las variables dependientes e independientes estableciendo una relación directa entre estos elementos metodológicos.

Capítulo II contiene el marco teórico de la investigación el cual reúne la fundamentación conceptual, legal y teórica, sustentando la indagación.

Capítulo III comprende la metodología de la investigación que hace énfasis a los materiales y métodos, utilizados en el inicio de la investigación, y al conjunto de técnicas e instrumentos que permitieron obtener la información necesaria para analizar el problema planteado en dicho examen.

Capítulo IV está conformado por los resultados de la investigación.

Capítulo V presenta las conclusiones y recomendaciones en base a los resultados mostrados donde se relacionan los objetivos e hipótesis de la investigación.

Capítulo VI la bibliografía que respalda el presente estudio de la investigación.

Capítulo VII los anexos inherentes al perfil del proyecto.

1.4. Problematización:

1.2.1. Problema de Investigación

A nivel mundial actualmente la auditoría sigue evolucionando, en el sector privado y público, hacia una orientación que, además de dar fe sobre las operaciones pasadas, pretende mejorar operaciones futuras a través de la presentación de recomendaciones constructivas tendientes a aumentar la economía, eficiencia y eficacia de la entidad.

La práctica social exige que se diversifique y el desarrollo tecnológico hace que cada día avancen más las industrias y se socialicen más, por lo que la auditoría pasa a dictaminar los Estados Financieros, es decir, conocer si la empresa está dando una imagen continua de los procesos y resultados de las operaciones y de los cambios en la situación financiera. Así la auditoría de gestión daba respuesta a las necesidades de millones de inversionistas, al gobierno, a las empresas.

La auditoría de gestión ha sido considerada clásicamente como una rama interpretativa o analítica de la contabilidad. El auditor comprueba y verifica lo que se ha realizado por la contabilidad.

En el Ecuador el desarrollo de la auditoría estuvo estrechamente vinculado a la actividad puramente práctica y desde el carácter artesanal de la producción el auditor se limitaba a hacer simples revisiones de cuentas por compra y venta, cobros y pagos y otras funciones similares con el objetivo de descubrir operaciones fraudulentas. Así como determinar si las personas que ocupaban puestos de responsabilidad empresarial y en el comercio actuaban e informaban de modo honesto, esto se hacía con un estudio exhaustivo de cada una de las evidencias existentes. Esta etapa se caracterizó por un lento desarrollo y evolución de la auditoría.

1.2.2. Diagnóstico

La empresa Comercial Melina S.A. mediante la inspección realizada al área de bodega se observó deficiencia en la realización de inventarios ya que existen inconsistencias en el manejo de las mercaderías.

1.2.3. Pronóstico

La empresa Comercial Melina S.A. lleva un lento proceso de las actividades realizadas en el ordenamiento inadecuado de las existencias mínimas y máximas.

1.2.4. Control de pronóstico

La empresa Comercial Melina S.A. debe identificar los procedimientos para llevar un adecuado manejo de sus inventarios de mercaderías, haciendo uso de métodos y técnicas adecuadas para dicho propósito.

1.2.4. Formulación del problema

En el Cantón Milagro se encuentra ubicada la Empresa Comercial Melina S.A. que se dedica a la compra venta de mercaderías para uso del hogar dicha sociedad se caracteriza por tener productos de calidad que satisfacen la necesidad del cliente. La empresa Comercial Melina S.A. líder en el mercado competitivo dedicada a la compra venta de mercadería, teniendo en cuenta el análisis de inventario y control contable, permiten conocer la deficiencia del control preventivo y señala puntos débiles que merecen una acción correctiva.

En consecuencia se plantea como pregunta general del estudio lo siguiente:

¿Cómo se desarrolla la auditoría de gestión al inventarios y su relación con la toma de decisiones de la Empresa Comercial Melina S.A. Cantón Milagro, año 2012?

1.3. Sistematización del Problema

La presente investigación referente a la auditoría de gestión situada en la empresa Comercial Melina S.A. del cantón milagro, con el fin de disminuir las deficiencias de inventarios, optimizar espacio de almacenaje, mejorar la calidad del talento humano, entre otros aspectos referentes a la investigación, lo cual lleva a plantear las siguientes subpreguntas de investigación:

- ❖ ¿Qué procedimiento aplica el personal de bodega para el manejo, distribución y optimización del espacio asignado para los inventarios y existencias de mercaderías?
- ❖ ¿Cuál es el nivel de confianza que presenta el proceso de contabilización de mercaderías en la empresa?
- ❖ ¿Cómo se mide el grado de cumplimiento del control de inventarios de mercaderías?
- ❖ ¿Cómo se expone las deficiencias encontradas en el área de inventarios de mercaderías de la empresa?

1.4. Justificación.

La presente investigación, se refiere a la auditoría de gestión basada en las normas internacionales de auditoría “NIA’s” adaptadas a la ejecución de la auditoría con el fin de presentar alternativas de solución a las inconsistencias que

han sido identificadas en la empresa Comercial Melina S.A. y así aplicar una mejor manera de gestionar los inventarios y en un futuro corregir errores en el manejo de las operaciones, basándose al estudio por las exigencias sociales y de la tecnología en su concepción más amplia pasa a ser un elemento vital para la gerencia a través de la cual puede medir la eficacia, eficiencia y economía con lo que se proyectan los ejecutivos.

Una vez hecho un análisis previo de la problemática de la empresa, observando la cantidad de información disponible y la predisposición de la administración y sus colaboradores para ejecutar un proceso de cambios muy importantes que podrían ser difíciles de manejar en sus inicios, se puede afirmar que el presente proyecto es factible y se reviste de mucha importancia por los beneficios de mucha utilidad para los directivos, empleados, clientes, acreedores y en general tanto interna como externamente con la empresa.

1.5. Objetivos

1.5.1. Objetivo General

Desarrollar una auditoria de gestión a los inventarios y su relación con la toma de decisiones de la Empresa Comercial Melina S.A. Cantón Milagro, año 2012.

1.5.2. Objetivos Específicos

- ❖ Analizar el procedimiento que aplican en bodega para optimizar el manejo y distribución del espacio de almacenaje de los inventarios de mercaderías.
- ❖ Evaluar el nivel de confianza que presenta el proceso de contabilización de mercadería en la empresa.

- ❖ Medir el grado de cumplimiento del control de inventarios de mercaderías.
- ❖ Emitir un informe final respecto a la auditoría realizada a los inventarios de mercaderías.

1.6. Hipótesis

1.6.1. Hipótesis General

El desarrollo de la auditoría de Gestión a los inventarios, determinará la relación con la toma de decisiones de la Empresa Comercial Melina S.A.

1.6.2. Hipótesis Específicas

- ❖ El análisis del procedimiento que aplican en bodega establecerá el manejo, distribución y optimización del espacio de almacenaje de inventarios de la empresa Melina S.A.
- ❖ El análisis del nivel de confianza determinará el proceso de contabilización de los inventarios de mercaderías.
- ❖ El desarrollo de la auditoría de gestión permitirá definir el control de inventarios de mercaderías.
- ❖ El análisis realizado a los inventarios de mercaderías, permitirá elaborar un informe sobre la veracidad del proceso de auditoría a la empresa Comercial Melina S.A.

1.6.3. Variable

1.6.3.1. Variable Independiente

Auditoria de gestión.

- ❖ Almacenamiento de mercadería es el espacio físico absolutamente necesario para un buen ordenamiento del producto.
- ❖ Contabilización de mercadería es la transparencia de los rubros de existencias y costo de ventas en los estados contables.
- ❖ Control de inventarios de mercaderías es la planeación para la reposición de stocks, evitando compra innecesaria.
- ❖ Informe es un documento donde el auditor comunica de manera formal los resultados de la auditoria.

1.6.3.2. Variable Dependientes

Toma de decisiones.

- ❖ Análisis de los procedimientos que aplica el personal para la optimización del espacio de almacenaje de la bodega.
- ❖ Evaluación de datos obtenidos en contabilización del proceso de mercadería en la investigación.
- ❖ Comprobación de las políticas y procedimientos del control de inventarios de mercaderías.

- ❖ Demostración de la auditoría realizada mediante el informe final a los inventarios de mercaderías.

CAPÍTULO II
MARCO TEÓRICO DE LA INVESTIGACIÓN

2.1. Fundamentación conceptual

2.1.1. Empresa

La contabilidad se ha insertado en el sistema de información constituye parte esencial del mismo, y su ámbito natural es la empresa; además, su aplicación es muy apreciada en toda organización que maneja fondos y recursos con propósito de asistencia social (Zapata, 2012, pág. 5).

Todas las organizaciones cuya trascendencia se plantea a orientar a los clientes y/o servicios que al ser brindados, se lograra una utilidad (Zapata, 2012, pág. 5).

Se denomina actividad económica a la acción del hombre destinada a producir bienes o prestar servicios para satisfacer sus necesidades (Empresa, 2011, pág. 11).

2.1.2. Objetivo

La obtención de beneficio o ánimo de lucro, minimizar sus costos y gastos, es decir, aprovechar al máximo todos y cada uno de los recursos disponibles (Empresa, 2011, pág. 11).

2.1.3. Clasificación

La clasificación es: (Zapata, 2012, pág. 5).

2.1.3.1. Por la acción que realiza

1. Industriales
2. Comerciales

3. Bancarias
4. Agropecuarias
5. Mineras
6. Hoteleras
7. Financieras
8. De transportes
9. De Servicios (Zapata, 2012, pág. 5).

2.1.3.2. Las empresas comerciales

Estas empresas se dedican a la industria y comercios. Haci como la trasformación de productos, llamados materias primas. Comercio es la distribución (compra-venta) de dichos productos (Zapata, 2012, pág. 5).

2.1.4. La administración del personal

2.1.4.1. La evaluación y mejoramiento del desempeño

Consiste en los procesos o actividades que aplique el personal y la gestión que realicen para valorar de forma sistemática y precisa el desempeño de los empleados (Cuesta, 2010, pág. 341).

2.1.4.2. Objetivo

El objetivo principal es el aumento de la productividad del trabajo o el incremento del mejor desempeño laboral del personal. (Cuesta, 2010, pág. 342).

2.1.5. Desarrollo de la eficiencia en el talento humano

Es el método o sistema de trabajo que desarrollan para el aumento de la productividad del trabajo así el incremento del buen desempeño. (Cuesta, 2010, pág. 343).

2.1.6. La administración de registro y control de inventarios

Se clasifican en dos sistemas reconocidos por la ley de régimen tributario interno, y avalados por las normas contables:

Sistema de cuenta múltiple o inventario periódico

Sistema de cuenta múltiple o inventario perpetuo (Zapata, 2012, pág. 90).

2.1.7. Evaluación de inventario

Es considerada como una cuenta de activo circulante, ya que intervienen dos importantes aspectos. (Raiborn, Andeson, & Mitchell, 2008, pág. 99).

Determinar el costo del inventario comprado o manufacturado.

Este costo es retenido en la cuentas de inventarios hasta que el producto es vendido.

2.1.8. Administración de inventarios

El logro en el equilibrio entre los costos de mantener y de ordenar inventario es un complemento de la misión del inventario, dando como consecuencia el rango óptimo de estos, para mantener los procedimientos de la entidad (Pungitore, 2008, pág. 236).

2.1.8.1. Controles de inventarios

Los diversos aspectos de la responsabilidad sobre los inventarios afectan a muchos departamentos y cada uno de estos ejerce cierto grado de control sobre los productos, a medida que los mismos se mueven a través de los distintos procesos de inventarios. Todos los controles que abarcan, desde el procedimiento para desarrollar presupuestos y pronóstico de venta y producción hasta la operación de un sistema de costo por el departamento de contabilidad para la determinación de los costos de inventarios, constituyen el sistema de control interno de inventarios (Inventario, 2015).

2.1.8.1. Tipos de inventario y su control

Los tipos básicos son: de materias primas, alimentos y bebidas, tabacos y cigarros, mercancías para la venta, insumos y materiales de mantenimiento (Inventario, 2015).

Una sociedad que tenga un gran número de mercadería de inventarios debe analizar cada uno de ellos para determinar la inversión aproximada por unidad, este concepto incluye:

Producción terminada.

Mercancías para la venta.

Materias primas y materiales.

Existen dos métodos de control para los inventarios que son:

Inventario permanente.

Inventario periódico.

2.1.8.2. Inventario permanente (operpetuo).

Este sistema apropiado a las necesidades de control e información, que por sus ventajas se ha posicionado en empresas comerciales, industriales y de servicios. Sus características son: (Zapata, 2012, pág. 97).

Utiliza tres cuentas: inventario de mercaderías, ventas y costo de ventas.

Es necesario contar con un auxiliar para cada tipo de artículo (kardex). Por lo tanto el inventario se puede determinar en cualquier momento. Solo por control se deberá efectuar constataciones físicas periódicas sobre la base de rotación (muestreo).

Por cada asiento de venta o devolución en venta, es necesario realizar otro que registre dicho movimiento al precio de costo.

2.1.8.3. Inventario periódico

Las programaciones de Control de estos medios tienen como objetivo probar la suficiente seguridad contra las pérdidas por deterioro, mermas, consumo en exceso de las normas, pérdidas de todo tipo, permitiendo una razonable confiabilidad en cuanto a la indagación, tanto de las existencias como del movimiento de ellas. (Sarmiento, contabilidad general , 2006, pág. 143).

2.1.8.4. Características del sistema de cuentas múltiples o inventarios periódicos

El inventario se obtendrá de la bodega, tomando físicamente el inventario y valorando al último precio de costo o el de mercado, menor.

Realizar asientos de regulación para determinar el valor de la utilidad de ventas e introducir en lo registro contables el valor del inventario final.

Sistema obsoleto, porque no contribuye al control y tampoco ayuda a generar información oportuna y confiable (Zapata, 2012, pág. 90).

2.1.9. Valoración de los inventarios

Las existencias más comunes de la empresa son aquellos bienes con los que esta lleva a cabo su actividad principal como las mercaderías, las materias primas o los productos terminados. También son existencias otros bienes que, si bien no realizan directamente esa “actividad principal”, son necesarios para llevarla a cabo, como los repuestos, el material de oficina o los envases (Empresa, 2011, pág. 125) .

Existencias comerciales. Comprenden las cuentas de mercadería, esto es los bienes adquiridos por la empresa y destinados a su venta sin transformación.

Materias primas. Son aquellos bienes que la empresa adquiere para someterlos a un proceso de fabricación y obtener productos acabados destinados a la venta.

2.1.9.1. Valuación de los inventarios y la determinación del costo de venta

La valuación de los inventarios y la determinación del costo de venta por el sistema permanente, tiene el inconveniente con los valores de las mercancías, puesto que éstas se adquieren en fechas diferentes con precios diferentes, por lo que es imposible tener una homogeneidad en los valores de las mercancías compradas. La valuación de los inventarios se realiza mediante diferentes métodos que buscan determinar el costo de la forma más real, dependiendo del tipo de empresa.

2.1.9.2. Sistema de inventario permanente

El sistema de inventario perpetuo funciona adecuadamente mediante un minucioso control contable del movimiento que se produce en la bodega; el cuitado movimiento se registra en las tarjetas de control abiertas por cada agrupo de ítem debe ser valorado al costo (Zapata, 2012, pág. 98).

Los métodos de valuación reconocidos por las NIIF son el FIFO o PEPS y método de PROMEDIO PONDERADO (P.P) (Zapata, 2012, pág. 98).

2.1.9.3. Sistema de inventario periódico

Este sistema involucra las cuentas de ventas, devoluciones en ventas, costo de venta, inventarios de mercaderías, devoluciones en compras, transporte en compras y ganancia bruta en ventas (Zapata, 2012, pág. 90).

2.1.9.4. Inventario de mercaderías

Los inventarios de mercaderías constituyen aquellas existencias de artículos que se encuentran en las bodegas y que a un no han sido vendidas. Los inventarios pueden ser identificados en dos momentos (zapata, 2012, pág. 92).

Inventario inicial: valor representado en mercadería no vendida con el que se inicia un periodo.

Inventario final: valor de las mercaderías no vendidas, en consecuencia constan físicamente al final del periodo.

2.1.9.4. Determinación del costo de ventas

El valor de las ventas registradas al costo se conoce como costo de venta. Es una cuenta de resultado en la cual se anotan los valores de adquisición de las

mercaderías vendidas en un periodo determinado. Comprende al monto asignado por el ente económico de los artículos vendidos o servicios prestados (zapata, 2012, pág. 92).

2.1.9.5. Métodos para la valoración de inventarios y productividad

El análisis del valor tiene por finalidad, el estudio de cada uno de los elementos que interviene en la fabricación de productos que sean capaces de satisfacer a un futuro usuario; para un rendimiento equivalente, con un menor coste. Se plantea una relación entre el precio y calidad, teniendo en cuenta la función a la que está destinado cada elemento (Súarez, 2012, pág. 18).

El análisis de la productividad se ha centrado en la búsqueda de indicadores, que midan la contribución de cada factor de la producción a la obtención del resultado final de la gestión y también, en su mayor parte, se ha intentado relacionar esta participación de cada factor con magnitudes fundamentales del proceso técnico de producción, a través de los indicadores de ratios correspondientes (Súarez, 2012, pág. 18).

Desde el punto de vista contable, la valoración de los elementos inventariados se puede realizar atendiendo a diversos criterios, entre los que se destacan los valores de entrada al almacén y los valores de salida del mismo (Súarez, 2012, pág. 19).

Para valorar los materiales, se han de cumplir los siguientes principios contables:

Principio de la prudencia: las existencias se valoran al coste más bajo entre el precio de mercado o el coste de producción

Principio al precio de adquisición: como norma general todos los materiales se contabilizan por su precio de adquisición, cuando sean adquiridos en el mercado.

2.10. Optimización del espacio de almacenaje de la bodega

Es el espacio físico que ocupa la mercadería depende de la estrategia que aplica la empresa para ordenar la mercadería que se almacena en la bodega (Súarez, 2012, pág. 19).

2.1.11.1. Programa de trabajo

La estructura formal del programa de control interno para el área de inventario.

Identificación. Indica las generalidades del programa, tales como:

Nombre de la organización o entidad

Nombre del programa de trabajo

Área de aplicación

Fechas previstas de inicio y terminación (Blanco, 2012, pág. 34)

Objetivos. Es la parte principal de este documento, por lo que debe ser expresado en forma clara en los siguientes aspectos:

General

Específicos

Procedimientos.

Es el conjunto de pasos a seguir para el desarrollo de la Auditoría. Algunos son de carácter general y otros de tipo particular, todos aquellos descritos bajo un enfoque técnico y de una manera ordenada. El auditor utiliza su criterio para agregar o suprimir procedimientos al programa de trabajo, de acuerdo con las circunstancias particulares de cada caso. Por lo tanto, es necesario definir lo siguiente:

Procedimientos

Alcance

Necesidad de ampliación

Calendarización de actividades.

Expresa el tiempo previo para el desarrollo de la Auditoría, tanto en su totalidad como en cada procedimiento o etapa. La calendarización se indicara en la siguiente forma (Blanco, 2012, pág. 34).

Diaria

Semanal

Quincenal

Mensual

2.1.11.2. Ejecución de la evaluación.

Es obtener información confiable representa un punto de partida clave en la realización de su actividad, ya que canalizada adecuadamente es posible aprovechar en todo el proceso de ejecución. De hecho, al efectuar una Auditoría se lleva a cabo, entre otras cuestiones, un examen de documentación, donde el auditor emplea su capacidad para seleccionar y sintetizar información relativa a un tema específico (Blanco, 2012, pág. 34)

Obtención de la información.

Es la actitud de amabilidad y cortesía del auditor, sin prepotencia y la respuesta del auditado repercuten en la rapidez con que se realice esta tarea, así como en el sentido constructivo de la misma (Blanco, 2012, pág. 34).

Registro.

Este consiste en dejar inscrito en documentación propia de la Auditoría, lo relevante de los temas evaluados, ya que más adelante en el proceso son de utilidad (Blanco, 2012, pág. 34)

Revisión inicial.

Es la documentación inicial que recibe el auditor y entre la cual deberá seleccionar aquella que reúna las características aceptables, de acuerdo con los requisitos del caso (Blanco, 2012, pág. 34)

Adiciones y aclaraciones.

La documentación con que se cuenta inicialmente requiere ser complementada; esto debe hacerse en el momento y no esperar a que transcurra el proceso para ello (Blanco, 2012, pág. 34).

Depuración.

No toda la información reunida tiene la misma relevancia en la Auditoría; por ello se requerirá realizar una nueva selección, a efecto de disponer solamente de lo que en verdad tiene valor (Blanco, 2012, pág. 34)

En esta tarea resulta decisivo el juicio, la preparación y el sentido común del auditor administrativo (Blanco, 2012, pág. 34).

Análisis de información.

Con la información seleccionada y, de ser posible registrada, se procede al análisis de la misma, lo cual consiste en descomponer un todo en sus partes e

interpretación, de acuerdo con el conocimiento del auditor, los diferentes aspectos del tema evaluado para que el examen sea integral (Blanco, 2012, pág. 34).

Utilización de datos.

En esta etapa del proceso se capitaliza lo que se ha realizado en la evaluación, ya que se cuenta con el análisis de los diferentes registros, su revisión e interpretación con el auditado en beneficio de la calidad de la Auditoría (Blanco, 2012, pág. 34).

Elaboración de conclusiones.

Luego de haber seguido el proceso adecuado, el auditor estará en disposición de formular las conclusiones de su trabajo, no sin antes corroborar con su equipo que se haya efectuado lo estipulado en el programa de trabajo original, así como las adecuaciones a éste (Blanco, 2012, pág. 34).

2.1.11.3. Evaluación del control interno

2.1.11.3.1. Técnicas de evaluación

Entrevista:

La entrevista de evaluación será de mayor provecho si se toma como una oportunidad para aconsejar y ayudar al colaborador del área evaluada, procurando crear un dialogo donde se desarrollen nuevas ideas y se alimente el interés mutuo; al mismo tiempo, es necesario destacar aquellas áreas donde se presenten problemas, los cuales deberán ser comentados abiertamente, identificando claramente las oportunidades de mejora (Blanco, 2012, pág. 34).

Pruebas observación directa:

Esta técnica es común, ya que permite percatarse en forma directa, personal, abierta o indiscriminadamente, de lo que acontece en un medio determinado, y específicamente de las funciones, actividades, procedimiento, prácticas de trabajo actitudes u disposición al trabajo de equipo (Blanco, 2012, pág. 34).

Realmente la observación representa la técnica más natural y se relaciona con la habilidad y predisposición para percibir los hechos acontecidos en la organización y que se relacionan con el tema de evaluación y con el clima de trabajo observado (Blanco, 2012, pág. 34).

Cuestionario:

Representa un formulario diseñado ya sea con antelación o al momento de su utilización, para recabar información sin límites, tanto del tema a evaluar como de aspectos generales de la organización. Su contenido debe entenderse con claridad para asegurar una respuesta precisa (Blanco, 2012, pág. 34).

Existen cuestionarios de tipo cerrado (sí o no), abierto (respuesta libre) o de opción múltiple (varias opciones a elegir). El cuestionario de tipo cerrado abrevia el proceso para obtener información; el de tipo abierto amplía su cobertura en aspectos interrelacionados, aunque no sean propiamente del mismo tema en forma directa, y en el de opciones múltiples se detectan los efectos colaterales en el sentido de que se obtiene referencia de diversos temas relacionados (Blanco, 2012, pág. 34).

Entre las ventajas de utilizar cuestionarios están los siguientes:

- Agilidad para obtener información
- Optimización de actividades derivadas de la Auditoría

- Confirmación de hechos y sucesos diversos

Investigación documental:

Consiste en examinar, indagar, descubrir y averiguar detalles de un tema determinado por medio de documentos pertenecientes a la organización, los cuales al ser analizados aportaran elementos de juicio en la evaluación que se practica (Blanco, 2012, pág. 34).

Esta investigación se complementa con el examen de las instalaciones físicas de la planta, construcciones en proceso, oficinas generales y su respectiva documentación (Blanco, 2012, pág. 34).

2.1.11.4. Registro formal de la evaluación

Papeles de trabajo.

Los papeles de trabajo representan la fuente sustancial para la elaboración del proyecto de informe o en su efecto el informe final; de ahí la importancia de su elaboración, archivo, interpretación, análisis, estudio y hasta su custodia (Blanco, 2012, pág. 34).

Análisis, selección de información.

El análisis representa un medio para obtener información, síntesis significa integrar en forma condensada las partes; ambas son necesarias en una Auditoría para la elaboración de diagnósticos, identificación de deficiencias, confirmación de prácticas de trabajo y señalamiento de recomendaciones (Blanco, 2012, pág. 34).

Observaciones específicas.

En el proceso de Auditoría es recomendable registrar, a manera de recordatorio, las observaciones que se han detectado en las diferentes etapas del proceso evaluativo para incorporarlas al final del trabajo o para corroborarlas, ya que se tomarían medidas al respecto (Blanco, 2012, pág. 34).

2.1.11.5. Informe de la evaluación

Informe final de la auditoría de gestión.

El proceso de auditoría concluye con el informe de auditoría, que constituye el medio a través del cual el auditor comunica de manera formal y directa el reporte final de la Auditoría, junto con las recomendaciones correspondientes, a la empresa que solicitó los servicios, específicamente a la alta gerencia (Blanco, 2012, pág. 34).

Antes de finalizar el informe es conveniente realizar las aclaraciones pendientes con los supervisores, el auditor operativo o de apoyo y el personal de la propia organización a efecto de explicar, aclarar o rectificar hechos y hallazgos relevantes (Blanco, 2012, pág. 34).

El informe de auditoría debe cumplir con estándares de calidad, los cuales se refieren a dos aspectos: la comunicación escrita y la finalidad (Blanco, 2012, pág. 34).

Esquema seguimiento de recomendaciones.

El seguimiento es una etapa del proceso de Auditoría en donde se verifican que se hayan aplicado las recomendaciones derivadas de la evaluación a la empresa (Blanco, 2012, pág. 34).

Resulta más saludable que el seguimiento lo practique personal ajeno al que participo en la Auditoría, ya que esto permite que haya rotación del personal auditor y que quienes venían haciendo la evaluación tengan oportunidad de iniciar una nueva, sin precisar por completo para atender la solicitud de cualquier aclaración (Blanco, 2012, pág. 34).

De los resultados obtenidos en la etapa de seguimiento se derivan nuevas medidas que, tras comentarse y aprobarse, se deberán implementar sin ningún pretexto, ya que esto representa la culminación de una actividad (Blanco, 2012, pág. 34).

Cuando la alta gerencia apoya las propuestas del personal, independientemente del problema por el cual se originen, tiene la certeza de que serán aceptados por este, pues están basadas en la participación abierta de ellos (Blanco, 2012, pág. 34).

Este aspecto positivo para la organización en cierta manera entra en el campo de la autoevaluación y, lo que es importante, se adelanta a ser observado en una Auditoría (Blanco, 2012, pág. 34).

2.1.11.6. Cuadro 1. Marcas de Auditoría

SIMBOLO	TECNICA	SIMBOLO	TECNICA
↙	Ligado	*	Observado
^	Indagado	↔	Conciliado
✓	Comprobado	∅	Inspeccionado
‡	Comparado	<	Rastreado
Nº	Notas explicitas	[Circular izado

2.1.12. Flujo gramas

Consiste en revelar y describir objetivamente la estructura orgánica de las áreas relacionadas con la auditoría, así como, los procedimientos a través de sus distintos departamentos y actividades (Blanco, 2012, pág. 34).

Para la preparación, se debe seguir los siguientes pasos:

- ✓ Determinar la simbología
- ✓ Diseñar el flujo-grama

2.2. Fundamentación teórica

Para el presente estudio se ha tomado como referencia la propuesta teórica de Blanco Luna Yanel.2012 Auditoria Integral normas y procedimientos. Ciencias Administrativas Segunda Edición, E coediciones de Colombia. Página 34-35 y 403- 422 quien sugiere la siguiente secuencia.

2.2.1. Auditoría de gestión

Es el examen que se efectúa en una entidad por un profesional externo e independiente, con el propósito de evaluar la eficiencia de la gestión en relación con los objetivos generales; su eficiencia como organización y su actuación y posicionamiento desde el punto de vista competitivo, con el propósito de emitir un informe sobre la situación global de la misma y la actuación de la dirección (Blanco, 2012, pág. 403)

2.2.1.1. Objetivos de la auditoría

Determinar lo adecuado de la organización de la entidad.

Verificar la existencia de objetivo y planes coherentes y realistas.

Vigilar la existencia de políticas adecuadas y el cumplimiento de las mismas.

Comprobar la confiabilidad de la información y de los controles establecidos.

Verificar la existencia de métodos o procedimientos adecuados de operación y la eficiencia de los mismos.

Comprobar la utilización adecuada de los recursos (Blanco, 2012, pág. 403).

2.2.1.2. Fases de la auditoría de gestión

Para el proceso de la auditoría de gestión se establece el siguiente esquema (Blanco, 2012, pág. 34):

FASE I: Planificación inicial

La planificación es la primera fase del proceso de la auditoría de gestión y de ello dependerá la eficiencia y efectividad del logro de los objetivos propuestos, utilizando los recursos necesarios (Blanco, 2012, pág. 34).

La tipificación de una auditoría se da mediante la disposición de información necesaria obtenida para definir la condición a ser empleada y termina con el esclarecimiento detallado de las labores proyectas en la fase de cumplimiento (Blanco, 2012, pág. 34).

Objetivo

Consiste en fijar adecuadamente los pasos de la auditoría a realizarse, dependiendo como se aplican para cumplir la actividad en forma eficiente y efectiva (Blanco, 2012, pág. 34).

La planificación y sus fases

Dos fases, denominadas (Blanco, 2012, pág. 34).

Planificación Preliminar

La programación preliminar es un paso que se inicia con la manifestación de la orden de trabajo, continua con la diligencia de un programa general de auditoría y culmina con la emisión de un reporte. Las principales técnicas utilizadas son las entrevistas, las observaciones y la revisión selectiva dirigida a obtener o actualizar la información importante relacionada con el examen (Blanco, 2012, pág. 34).

Contendrá como mínimo lo siguiente:

Visita al objeto o área a examinar y su ambiente jurídico.

Noción de las importantes acciones, procedimientos, fundamentos, metas u objetivos a cumplir.

Identificación de las principales políticas ambientales (Blanco, 2012, pág. 34).

Planificación Específica

El plan principal es evaluar el control interno, evaluar y calificar los riesgos de la auditoría y seleccionar los procedimientos aplicados a cada componente en la fase de ejecución mediante los programas respectivos (Blanco, 2012, pág. 34).

Considerar el objetivo general de la auditoría y el reporte de la planificación preliminar para determinar los elementos a ser evaluados (Blanco, 2012, pág. 34).

FASE II. Análisis de riesgo

Es el plan organizacional y los métodos que aplica la empresa para salvaguardar sus activos (Blanco, 2012, pág. 34).

Se clasifica en lo siguiente:

- **Control interno previo**
- **Control interno concurrente**
- **Control interno posterior**

Herramientas para evaluación del control interno

Narrativas

Son las transacciones y procedimientos escritas en el papel de trabajo (Blanco, 2012, pág. 34)

Flujo gramas

Son simbología aplicadas en el procedimiento de manera secuencial y lógica ya que muy útil para la evaluación del control interno (Blanco, 2012, pág. 34).

Cuestionario de control interno

Consta una secuencia de preguntas ordenadas y clasificadas relacionadas en cada transacción (Blanco, 2012, pág. 34).

Matriz riesgo

Son los riesgos relevantes para el alcance de los objetivos en el cual se comprueba el riesgo, ya que el riesgo es un evento o un peligro en una actividad establecida. (Blanco, 2012, pág. 34).

Riesgos de auditoria

Es la probabilidad de que ocurra o no un evento y como consecuencia de este se vea afectada la opinión del auditor en el informe (Blanco, 2012, pág. 67).

Tipos de riesgos de auditoria:

Riesgo inherente

Es el error propio de empresa o de las cuentas que aplican en el proceso contable, son errores que no se pueden prever, este define la cantidad y el tipo de pruebas de cumplimiento que se utilizaran (Blanco, 2012, pág. 68).

Riesgo de control

Este riesgo es el que define la cantidad y el tipo de pruebas sustantivas que se usarían. Determinado por la posibilidad de que un error de echo existe no sea detectado ni corregido por los mecanismos o actividades de control interno de la empresa. El auditor realizara procesos de auditoria para descubrir errores no para corregirlos (Blanco, 2012, pág. 68).

Riesgo de detección

Este riesgo detecta mediante la auditoria los errores que existe en una cuenta de

los estados financieros que no está errada, cuando de hecho existe error (Blanco, 2012, pág. 68).

La fórmula del riesgo de Auditoría:

Riesgo de auditoría: riesgo inherente * riesgo de control * riesgo de detección

Evaluación de riesgos

Riesgo alto: va desde el 0 al 50% de confianza

Riesgo moderado: va desde el 51 al 75% de confianza.

Riesgo bajo: va desde el 76 al 100% de confianza.

Lista de verificación

El listado de preguntas direccionaran a un determinado ciclo del sistema de gestión de calidad PLANEAR, HACER, VERIFICAR, ACTUAR, son de tipo abierta con la finalidad de lograr obtener, mayor cantidad de información de los auditados (Blanco, 2012, pág. 34).

FASE III. Ejecución de la revisión de inventario

En esta fase se realizan los papeles de trabajo, el auditor se encarga de realizar diferentes tipos de pruebas, técnicas, procedimientos, análisis del inventario para llegar a determinar la razonabilidad de los mismos, y obtener la suficiente evidencia que sustente el informe de auditoría (Blanco, 2012, pág. 35).

Técnicas de auditoría

Son pruebas y metodología aplicada en la investigación para obtener evidencia suficiente y competente que respalden las opiniones y conclusiones emitidas en el informe (Blanco, 2012, pág. 35).

Las clases de técnicas son:

Técnica verbal:

Indagación

Encuesta

Cuestionario

(Blanco, 2012, pág. 35).

Técnica ocular

Instalaciones físicas de la empresa:

Observación

Comparación

Revisión selectiva

Rastreo (Blanco, 2012, pág. 35).

Técnica documental

Información escrita:

Comprobación

Computación

Revisión analítica

Estudio general (Blanco, 2012, pág. 35).

Técnica física

Inspección al objetivo de investigación (Blanco, 2012, pág. 35).

Técnica escrita

Análisis

Conciliación

Confirmación

Calculo (Blanco, 2012, pág. 35).

Procedimientos y prácticas

Prácticas

Operaciones de la auditoría a realizar a la empresa (Blanco, 2012, pág. 35).

Procedimientos

Es una gama de técnicas utilizadas por el auditor, mediante las cuales se obtendrá suficiente evidencia para respaldar la opinión (Blanco, 2012, pág. 35).

Pruebas

Evidencia encontrada al ente a auditar (Blanco, 2012, pág. 35).

Tipos de prueba:

Pruebas de control o de cumplimiento

Prueba sustantivas

Pruebas analíticas

Evidencia

Características de la evidencia:

Suficiente

El conjunto de pruebas necesarias para demostrar el hecho (Blanco, 2012, pág. 35).

Pertinente

Objetivo directo con el hecho a auditar (Blanco, 2012, pág. 35).

Competente

Alcance de la auditoria, aceptable y confiable (Blanco, 2012, pág. 35).

Clase de evidencia:

Evidencia física

Es presentada en forma de memos, fotografías, gráficos, mapas o muestras (Blanco, 2012, pág. 35).

Evidencia documentaria

Análisis de documentos tantos contables y las transacciones realizadas (Blanco, 2012, pág. 35).

Evidencia analítica

Cálculos realizados en la auditoria para demostración de la misma (Blanco, 2012, pág. 35).

Hallazgos de auditoria

Operaciones que se realizan en el transcurso de la auditoria, identificación de acciones importantes en el desarrollo de las actividades de la empresa y lo cual son comunicadas a los funcionarios (Blanco, 2012, pág. 35).

Atributos del hallazgo de auditoria

Condición

Es la situación que encuentra el auditor tal y como se presenta en ese momento. (Blanco, 2012, pág. 35).

Criterio

Son normas, leyes, reglamentos en las que deberían basarse la empresa para desarrollar las actividades (Blanco, 2012, pág. 35).

Causa

Falta de capacitación, falta de control o de entendimiento de normas (Blanco, 2012, pág. 35).

Efecto

Es el incumplimiento de criterios para el desarrollo de las actividades de la empresas (Blanco, 2012, pág. 35).

Papeles de trabajo

Los papeles de trabajo son los registros que el auditor mantiene de los procedimientos seguidos, las pruebas efectuadas, la información obtenida y las conclusiones alcanzadas en la auditoria constituyen por tanto, el anexo de unión entre el trabajo de campo y el informe de la auditoria (Blanco, 2012, pág. 35)

Marcas de auditoria

Es la simbología creada por cada auditor con un significado especial y diferente (Blanco, 2012, pág. 35).

COSO

El denominado “INFORME COSO” SOBRE Control Interno, publicado en EE.UU. en 1992, surgió como una respuesta a las inquietudes que planteaban la diversidad de conceptos, definiciones e interpretaciones existentes en torno a la temática referida (Coso, 2013)

Plasma los resultados de la tarea realizada durante más de cinco años por el grupo de trabajo que la TREADWAY COMMISSION, NATIONAL COMMISSIONN FRAUDULENT FINANCIAL REPORTING creo en Estados unidos en 1985 bajo la sigla COSO (COMMITTEE OF SPONSORING ORGANIZATIONS).

Definición y objetivos

El informe COSO, marca con claridad principios y bases para el establecimiento de políticas y procedimientos de control interno, con el objetivo de garantizar, con una seguridad razonable de que se logran los tres objetivos primarios de un Sistema de Control Interno que son:

Asegurar operaciones eficientes y eficaces

Emitir informes financieros exactos

Cumplimiento de leyes y la normativa aplicable

Complementan teorías elementales:

El control interno es un transcurso, es decir un medio para alcanzar una meta y lo llevan a cabo las personas que actúan a todos los niveles, no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos.

Esto favorece que la entidad disponga de información fiable y a tiempo; y por último ayuda a la empresa para que verifique la ley y otras normas que le son de aplicación (Coso, 2013).

Componentes

Para lograr el cumplimiento de los objetivos mencionados, el sistema de control interno se basa (según la propuesta del informe COSO) en 5 elementos o componentes, que representan lo que se necesita para garantizar el éxito del sistema y son los siguientes:

Ambiente de Control Interno.

Es el conjunto de circunstancias que enmarca el accionar de una entidad desde la

perspectiva del control y que son por lo tanto determinantes del grado en que los principios de este último imperantes sobre las conductas y procedimientos organizacionales (Coso, 2013).

Es la conducta que la administración tiene hacia la empresa, establece los parámetros en que los programas de control deben aplicar y como consecuencia atribuyen en parte efectiva a su confiabilidad (Coso, 2013).

Un ambiente de control transparente permite al auditor confiar en los sistemas de control y calificar previamente los riesgos para priorizar gestiones de auditoría, sobre los comportamientos efectivos en una organización (Coso, 2013).

Factores del ambiente de control:

La teoría y el estilo de la dirección y la gerencia, el plan organizacional, los reglamentos y los manuales de procedimientos.

La integridad, los valores éticos, la competencia profesional y el compromiso de todos los componentes, así como su adhesión a las políticas y objetivos establecidos (Coso, 2013).

1 Evaluación del riesgo

El riesgo se define como la probabilidad de que un evento o acción afecte adversamente a la entidad. Su evaluación implica la identificación, análisis y manejo de los riesgos relacionados con la elaboración de estados financieros y que pueden incidir en el logro de los objetivos del control interno en la entidad (Coso, 2013).

Los elementos que forman parte de la evaluación del riesgo son:

Los objetivos deben ser establecidos y comunicados.

Identificación de los riesgos internos y externos.

Los planes deben incluir objetivos e indicadores de rendimientos.

Evaluación del medio ambiente interno y externo (Coso, 2013).

Existen circunstancias que pueden merecer una atención especial en función del impacto potencial que plantean y estas son (Coso, 2013).

Cambios con el entorno

Redefinición de la política institucional

Reorganizaciones o reestructuraciones internas

Ingresos de empleados nuevos o rotación de las existentes

Nuevos sistemas, procedimientos y tecnologías

Aceleración del crecimiento

Nuevos productos, actividades o funciones (Coso, 2013).

2 Actividad de control

Actitudes y operaciones que ayudan a asegurar que se lleven a cabo la instrucción de la dirección de la empresa.

Se toman las medidas necesarias para controlar los riesgos relacionados con la consecución de los objetivos de la empresa.

Ejecutando estas acciones facilitan certeza confiable de alcanzar los objetivos (efectivamente) dentro de realidades virtuosas (ética), aptitud profesional, eficiencia, economía y protección del medio ambiente (ecología) (Coso, 2013).

Alcanzan la certeza de las transacciones, la segregación de actividades incompatibles el diseño y uso de los formularios apropiados, las seguridades para acceso y uso de los recursos, registro e información, revisiones independientes del desempeño, de los datos registrados y de los recursos asignados para cumplir la gestión, los controles programados en computación, chequeos y conciliaciones, y al revisión de los informes así como la toma de decisiones correctivas que se desprendan de ello (Coso, 2013).

Los elementos que constituyen las actividades o procedimientos de control son:

Políticas para el logro de objetivos
Coordinación entre las dependencias de la entidad
Diseño de las actividades de control (Coso, 2013).

A su vez a cada categoría existen diversos tipos de control:

Preventivos /correctivos
Manuales /autorizados o informáticos
Gerenciales o directivos (Coso, 2013).

3 Sistema de información y comunicación

Este elemento se refiere a la existencia de óptimos sistemas de información de las actividades de una entidad, además del establecimiento de métodos, procedimientos y registros para procesar, resumir e informar la respectiva información (Coso, 2013).

La calidad de aquel resulta de gran trascendencia y se refiere entre otros a los aspectos de contenido, oportunidad actualidad, exactitud y accesibilidad (Coso, 2013).

Los elementos que conforman el sistema de información son:

Identificación de información suficiente no solo datos generados internamente sino por aquellos provenientes de actividades y condiciones externas, necesarios para la toma de decisiones (Coso, 2013).

Revisión de los sistemas de información

Las necesidades de información y los sistemas de información deben ser revisados cuando existen cambios en los objetivos o cuando se producen deficiencias significativas en los procesos de formulación de información.

Adicionalmente aseguran la continuidad de la organización, evitan las funciones indispensables, proporcionan los datos necesarios para toma de decisiones gerenciales, contienen la evidencia del cumplimiento de las operaciones y posibilitan las evaluaciones posteriores (Coso, 2013).

4 Supervisión y Monitoreo del Sistema

En este punto, incumbe a la dirección la existencia de una estructura de control idónea y eficiente, así como supervisión y actualización periódica para mantenerla en un nivel adecuado (Coso, 2013).

El objetivo es asegurar que el control interno funcione correctamente, a través de dos modalidades de supervisión: actividades continuas o evaluaciones puntuales (Coso, 2013).

Los elementos que forman las actividades de monitoreo son:

Monitoreo del rendimiento

Revisión de los supuestos que soportan los objetivos del control interno

Aplicación de procedimientos de seguimientos

Evaluación de la calidad del control interno

Este componente establece un proceso que evalúa la efectividad del control interno de la entidad, con la finalidad de conocer la existencia de deficiencias de control y aplicar las gestiones correctivas que sean necesarias (Coso, 2013).

FASE IV: Comunicación de los resultados

El auditor da a conocer el Informe de Auditoría, en el cual consta el resultado del proceso realizado en la auditoría, pero antes de realizar el informe se realiza un borrador. La culminación del trabajo del auditor consta con la discusión del borrador con los funcionarios correspondientes, en el cual se llega a un acuerdo de mejora con las autoridades para realizar el informe final. (Blanco, 2012, pág. 35).

Dictamen de auditoría

Se expresa el veredicto profesional y va dirigido a los funcionarios que contrataron al auditor para la realización de la auditoría (Blanco, 2012, pág. 35).

Párrafo introductorio

Se determina el periodo de análisis.

Párrafo de alcance:

Se explica que el examen de auditoría se genera a base de las pruebas selectivas y que se ha aplicado para evaluar si los estados financieros están elaborados de acuerdo a los principios de contabilidad generalmente aceptados (Blanco, 2012, pág. 35).

Párrafo de opinión:

Opinión profesional del auditor

Limpia o sin salvedades:

El auditor señala que las cuentas auditadas expresan la fiel imagen del patrimonio y de la situación financiera, además contienen la información necesaria y suficiente para su interpretación y comprensión adecuada, de conformidad con los principios y con las normas ecuatorianas de contabilidad (Blanco, 2012, pág. 35).

Con salvedades

Es la que expresa en el párrafo de opinión que “excepto por” o “con la excepción de”, los efectos del o los asuntos relacionados con la salvedad referida en el párrafo donde consta aquella (Blanco, 2012, pág. 35).

Adversa:

Para llegar a esta opinión es necesario que el auditor haya identificado errores, incumplimientos de principios y normas, defectos en la presentación de la información que criterio del auditor afectan a las cuentas anuales (Blanco, 2012, pág. 35).

Carta a la gerencia:

En esta carta se encuentra el resultado de haber realizado la evaluación del control interno. Se encuentran integrada por: Observaciones y Recomendaciones (Blanco, 2012, pág. 35).

Observaciones.- Son juicios del auditor basados en los hallazgos, luego de evaluar sus atributos y de obtener la opinión de la entidad, estas deben ser formuladas en forma objetiva e independiente (Blanco, 2012, pág. 35)

Recomendaciones.- Son propuestas positivas para dar soluciones a las deficiencias encontradas, con el fin de corregir las operaciones o actividades de la empresa auditada (Blanco, 2012, pág. 35).

2.3. Fundamentación legal

2.3.1. Ley de régimen tributario interno.

Art. 1. Objeto del impuesto.- establece el impuesto a la renta global que obtengan las personas naturales, las sucesiones de divisas y las sociedades nacionales o extranjeras, de acuerdo con las disposiciones de la presente ley. (Sri, 2014).

Art. 2. Concepto a la renta son:

Las entradas de la fuente ecuatorianas obtenidos a título gratuito o a título oneroso provenientes del trabajo, del capital o de ambas fuentes, consistentes en dinero, especies o servicios; y

Los ingresos obtenidos en el exterior por personas naturales domiciliadas en el país o por sociedades nacionales, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 98 de esta ley (Sri, 2014).

Art. 3. Sujeto activo. El sujeto activo de este impuesto es el Estado. Lo administrara a través del Servicio de Rentas Internas (Sri, 2014).

Art. 4. Sujeto pasivo. Son sujeto pasivo del impuesto a la renta los contribuyentes naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades, nacionales o extranjeras, domiciliadas o no en el país, que logren ingresos gravados de conformidad con la disposiciones es esta ley.

Los contribuyentes pasivos obligados a llevar contabilidad, pagan el impuesto a la renta en base a los resultados que arroje a la misma (Sri, 2014).

Art. 5. Partes relacionadas. Para efectos tributarios se consideran partes relacionadas a las personas naturales o sociedades, domiciliadas o no en el Ecuador, en las que una de ellas participe directa o indirectamente en la dirección, administración, control o capital de la otra; o en las que un tercero, sea persona natural o sociedad domiciliada o no en el Ecuador, participe directa o indirectamente, en la dirección, administración, control o capital de estas (Sri, 2014).

Se considera partes relacionadas, los que se encuentran inmersos en la definición del inciso primero de este artículo, entre otros casos los siguientes:

La sociedad matriz y sus sociedades filiales, subsidiarias o establecimientos permanentes (Sri, 2014).

2) Las sociedades filiales, subsidiarias o establecimientos permanentes, entre sí.

3) Las partes en las que una misma persona natural o sociedad, participe indistintamente, directa o indirectamente en la dirección, administrativa, control o capital de tales partes.

4) Las partes, en las que las decisiones sean tomadas por órganos directos integrados en su mayoría por los mismos miembros.

5) Las partes, en las que un mismo organismo grupo de miembros, socios o accionistas, participe indistintamente, directa o indirectamente en la dirección, administración, control o capital de estas.

6) Los miembros de los órganos directos de la sociedad con respecto a la misma, siempre que se establezcan entre estos relaciones no inherentes a su cargo.

7) Los administradores y comisarios de la sociedad con respecto a la misma, siempre que se establezcan entre estos relaciones no inherentes a su cargo.

8) Una sociedad respecto de los cónyuges, parientes hasta el cuarto grado de consanguinidad o segundo de afinidad de los directivos; administradores; o comisarios de la sociedad.

9) Una persona natural o sociedad y los fideicomisos en los que tenga derechos (Sri, 2014).

Para establecer las existencias de algún tipo de relación o vinculación entre contribuyentes, la Administración Tributaria atenderá de forma general a la participación accionarias u otros derechos societarios sobre el patrimonio de las sociedades, los tenedores de capital, la administración efectiva del negocio, la distribución de utilidades, la proporción de las transacciones entre tales contribuyentes, los mecanismos de precios usados en tales operaciones (Sri, 2014).

También se considera partes relacionadas a sujetos pasivos que realicen transacciones con sociedades domiciliadas, constituidas o ubicadas en una jurisdicción fiscal de menor imposición, o en Paraíso Fiscales (Sri, 2014).

Así mismo, la Administración Tributaria podrá establecer partes relacionadas por presunción cuando las transacciones que se realicen no se ajusten al principio de plena competencia (Sri, 2014).

Será jurisdicciones de menor imposición y paraíso fiscales, aquellos que señale el Servicio de Rentas Internas pidiendo basarse para ello en la información de la Organización para la Cooperativa y el Desarrollo Económicos OCDE y el Grupo de Acción Financiera Internacional-GAFI.

En el reglamento a esta ley se establecerán los términos y porcentajes a los que se refiere a este artículo (Sri, 2014).

Art. 6. Ingresos de los conyugues. Las entradas de la colectividad conyugal serán imputadas a cada uno de los cónyuges en partes iguales, excepto las provenientes del trabajo en relación de dependencias o como resultado de su actividad profesional, arte u oficio, que serán atribuidos al cónyuge que los perciba. Así mismo serán atribuidos a cada cónyuge los bienes a las rentas que ingresen al haber personal por efectos de convenios o acuerdos legalmente celebrados entre ellos o con terceros. De igual manera, las rentas originadas en las actividades empresariales serán atribuibles al cónyuge que ejerza la administración empresarial, si el otro obtiene rentas provenientes del trabajo, profesión u oficio o de otra fuente. A este mismo régimen se sujetaran las sociedades de bienes constituidas por las uniones de hecho según lo previsto en el artículo 38 de la Constitución Política de la Republica (Sri, 2014).

Art. 7. Ingresos de los bienes sucesorios. Los ingresos generados por bienes indivisos, previa exclusión de los gananciales del cónyuge sobreviviente, se computaran y liquidaran considerando a la sucesión como una unidad económica independiente (Sri, 2014).

Art. 8. Ejercicio impositivo. El ejercicio impositivo es anual y comprende el lapso que va del 1° de Enero al 31 de diciembre. Cuando la actividad generadora de la renta se inicie en fecha posterior al 1° de enero, el ejercicio impositivo se cerrara obligatoriamente el 31 de diciembre de cada año (Sri, 2014).

2.3.2. Servicio de rentas internas (SRI)

2.3.2.1. Derecho del contribuyente. El SRI respalda los derechos del contribuyente; por esta razón se ha fortalecido el departamento de derechos del contribuyente que tiene como objetivo: Promover, difundir y salvaguardar los derechos y garantías de los contribuyentes, analizando, canalizando y atendiendo oportuna y eficientemente temas relacionados con las actuaciones de la institución, así como proponer y coordinar la adopción de mecanismos que permitan corregir deficiencias detectadas en los procesos (Sri, 2014)

2.3.2.2. Comprobantes de ventas. Son documentos autorizados previamente por el SRI, que respaldan las transacciones efectuadas por los contribuyentes en las transferencias de bienes o por la prestación de servicios o la realización de otras transacciones gravadas con tributos, a excepción de los documentos emitidos por las instituciones del Estado que prestan servicios administrativos y en los casos de los trabajadores en relación de dependencia (Sri, 2014).

Los comprobantes de venta podrán ser llenados en forma manual, mecánica o a través de sistemas computarizados. Las facturas en original y copia deben ser llenadas en forma simultánea mediante el uso de papel carbón, carbonado o autocopiativo químico; en cualquier caso las copias deberán ser idénticas al original, caso contrario no serán válidas (Sri, 2014).

La falta de emisión o entrega de documentos autorizados, la emisión incompleta o falsa de estos, constituyen caso de defraudación que serán sancionados de conformidad con el Código Tributario (Sri, 2014).

La emisión de comprobante de venta, comprobantes de retención y documentos complementarios se encuentra condicionada a un tiempo de vigencia dependiendo del comportamiento tributario del contribuyente. Recuerde que usted debe mantener en archivo los comprobantes de venta, retención y documentos complementarios durante 7 años (Sri, 2014).

2.3.2.3. Retenciones y documentos complementarios. La retención es la obligación que tiene el comprador de bienes y servicios, de no entregar el valor total de la compra al proveedor, sino de guardar o retener un porcentaje en concepto de impuesto. Este valor deberá ser entregado al Estado a nombre del contribuyente, para quien esta retención le significa un prepago a anticipo de impuestos (Sri, 2014).

2.3.3. Contribuyentes especiales

2.3.3.1 Quienes son contribuyentes especiales. Contribuyente Especial es todo aquel contribuyente (persona natural o sociedad), calificado formalmente como tal por la Administración Tributaria, que en merito a su importancia económica definida en parámetros especiales, coadyuva a la recaudación efectiva de los tributos, sujetándolo a normas especiales con relación al cumplimiento de sus deberes formales y pago de los tributos (Sri, 2014).

El Servicio de Rentas Internas puede designar como “contribuyente especiales” a determinados sujetos pasivos cuyas actividades se consideren importantes para la Administración Tributaria, por ejemplo a efectos de contar con información valiosa para la gestión de los tributos (Sri, 2014).

La Administración Tributaria realizara procesos permanentes de selección y exclusión de contribuyentes especiales, en los cuales considera, respectivamente, aquellos contribuyentes que cumplan con parámetros establecidos de acuerdo a sus transacciones reportadas en declaraciones y anexos; así como también a aquellos cuyo movimiento tributario se ha reducido y no ameritan mantener la calidad de contribuyentes especiales (Sri, 2014).

2.3.3.2. Cuáles son las obligaciones de los contribuyentes especiales.

- ❖ Declarar y pagar los impuestos establecidos por Ley, vía Internet.
- ❖ Presentar los anexos tributarios detallados a continuación:

- ❖ Anexo Transaccional
- ❖ Anexo de relación de dependencia (en caso de poseer empleados en relación de dependencia)
- ❖ Anexo de ICE (para aquellos que produzcan o comercialicen bienes gravados con este impuesto)
- ❖ Anexos de precios de transferencia (para aquellos que presenten transacciones de más de un usd 1'000.000 con sus partes relacionadas domiciliadas en el exterior, en un ejercicio fiscal.
- ❖ Informe de precios de transferencias (para aquellos que presenten transacciones de más de usd 5'000.000 con sus partes relacionadas domiciliadas en el exterior, en un ejercicio fiscal.
- ❖ Todo contribuyente especial es un agente de retención del IVA e impuesto a la renta, por tanto tiene la obligación de retener impuesto, de acuerdo a la normativa vigente (Sri, 2014).

2.3.3.3. Existe algún procedimiento especial de declaración de impuestos.

Los contribuyentes especiales obligatoriamente declaran sus impuestos a través del internet y los pagan vía convenio de débito, a través de las Instituciones Financieras que forman parte del Convenio Especial de Recaudación con el SRI (Sri, 2014).

2.3.4. NIC 2 Inventarios

2.3.4.1. Objetivo. El propósito de esta norma establece el proceso contable de las existencias. Teniendo en cuenta que el tema de las existencias es la cantidad de costo que se reconoce como un activo, y ser diferido hasta que los correspondientes ingresos ordinarios sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el posterior reconocimiento como un gasto del ejercicio, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También

suministra directrices sobre las formulas del costo que se usan para atribuir costos a las existencias (Bravo, 2011, pág. 365).

2.3.4.2. Alcance. Esta norma será de aplicación a todas las existencias, excepto a:

- a) la obra en curso, proveniente de contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicios directamente relacionados (NIC11, Contratos de Construcción);
- b) los efectos financieros; y
- c) los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección (NIC 41, Agricultura) (Bravo, 2011, pág. 365).

2.3.4.3. Valoración de las existencias. Las existencias se valoran al menor costo o el valor neto realizable (Bravo, 2011, pág. 365).

Costos de las existencias

El costo de las existencias comprenderá todos los costos derivados de la adquisición y transformación de las mismas, así como el precio de adquisición en los que se haya incurrido para darles su posición y lugar (Bravo, 2011, pág. 365).

Costos de adquisición

El valor de los artículos de las existencias dependerá del costo de compra, los tributos de importación y otros impuestos (que no sean utilizables por las potestades fiscales), los transportes, la acumulación y otros valores directamente atribuibles a la obtención de mercadería, los materiales no los servicios. Las rebajas por descuentos comerciales y otras partidas similares se deducirán para acordar el valor de adquisición (Bravo, 2011, pág. 365).

Costos de transformación

El coste de la evolución de las existencias comprenderá aquellos costos directamente relacionados con las unidades originadas, tales como mano de obra directa. También percibirán una parte, calculada de forma consecuente, de los costos indirectos, variables o fijos, en los que se haya incurrido para convertir las materias primas en bienes acabados. Costos indirectos fijos son todos aquellos que permanecen relativamente firmes, con autonomía del volumen de fabricación, tales como la amortización y mantenimiento de los edificios y equipos de la fábrica, así como el costo de gestión y administración de la planta. Son costos indirectos variables los que varían directamente, o casi directamente, con el volumen de producción, tales como los materiales y la mano de obra indirecta (Bravo, 2011, pág. 365).

Otros costos

En el cálculo de las existencias, se incluirá otros costos, en el, siempre que se hubiera incurrido en ellos para dar a los mismos su condición y ubicación actuales. Por ejemplo, podrá ser apropiado incluir, como costo de las existencias, algunos costos indirectos no derivados de la producción, o los costos de diseño de productos para clientes específicos (Bravo, 2011, pág. 365).

Costo de las existencias para un prestador de servicios

En el caso de que un prestador de servicios tenga existencias, los valorara por los costos que suponga su producción. Estos costos se componen fundamentalmente de mano de obra y otros costos del personal directamente involucrado en la prestación del servicio, incluyendo personal de supervisión y otros costos indirectos distribuibles. La mano de obra y los demás costo relacionados de las existencias, sino que se contabilizaran como gastos del ejercicio en el que se hayan incurrido. Los costos de las existencias de un prestador de servicio no

incluirán márgenes de ganancia ni costos indirectos no distribuibles que, a menudo, se tiene en cuenta en los precios facturados por el prestador de servicios (Bravo, 2011, pág. 366).

2.3.4.4. Sistema de valoración o medición de costos

Los sistemas para la determinación del costo de las existencias, 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 revisaran de forma regular y, si es preciso, se cambiaran los estándares siempre y cuando esas condiciones hayan variado (Bravo, 2011, pág. 366).

2.3.4.5. Formulas del costo

El costo de las existencias de productos que no son habitualmente intercambiables entre sí, así como de bienes y servicios producidos y segregados para proyectos específicos, se determinara a través del método de identificación específica de sus costos individuales (Bravo, 2011, pág. 366).

El costo de las existencias, distintas de los tratados en el párrafo anterior, se asignara utilizando los métodos de primera entrada primera de salida (FIFO) o costo medio ponderado. La entidad utilizara la misma fórmula de costo para todas las existencias que tengan una naturaleza y uso similares dentro de la misma. Para las existencias con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de costo también diferentes (Bravo, 2011, pág. 366).

2.3.4.6. Valor neto realizable

El costo de las existencias puede no ser recuperable en caso de que las mismas estén dañadas, si han debido parcial o totalmente obsoletas, o bien si sus precios de mercado han caído. Asimismo, el costo de las existencias puede no ser recuperable si los costos estimados para su terminación o su venta han aumentado. La práctica de rebajar el saldo, hasta que el costo sea igual al valor neto realizable, es coherente con el punto de vista según el cual los activos no se valoraran en libros por encima del importe que se espera obtener a través de su venta o uso (Bravo, 2011, pág. 366).

2.3.4.7. Reconocimiento como un gasto

Cuando los stocks sean enajenados, el importe en libros de las mismas se recomendará como un gasto del ejercicio que se reconozcan los correspondientes ingresos ordinarios.

El importe de cualquier devolución de la rebaja de coste que resulte de un aumento en el valor neto realizable, se reconocerán como una rebaja en el valor de las existencias, que hayan sido reconocidas como gasto, en el ejercicio en que la recuperación del valor tenga lugar (Bravo, 2011, pág. 366).

2.3.4.8 Información a revelar

En los estados financieros se revelará la siguiente información:

- a) las actitudes contables acogidas para la valoración de los stocks, incluyendo la fórmula de valoración de los costos que se haya utilizado;
- b) el importe total en libros de las existencias, y los intereses parciales según la tipificación que resulte apropiada para el ente;

- c) la cuantía en libros de las existencias que se registren por su valor razonable menos los costos de venta;
- d) el monto de las existencias reconocido como gasto durante el ejercicio;
- e) el importe de las rebajas de valor de las existencias que se haya reconocido como gasto en el ejercicio;
- f) el importe de las reversiones en las rebajas de valor anteriores, que se haya reconocido como una reducción en cuantía del gasto por existencias en el ejercicio;
- g) las circunstancias o eventos que hayan producido la reversión de las rebajas de valor; y
- h) el importe en libros de las existencias pignoradas en garantía del cumplimiento de deudas (Bravo, 2011, pág. 367).

Fecha de vigencia

La entidad aplicara esta Norma en los ejercicios anuales que comiencen a partir del 1 de enero del 2005 (Bravo, 2011, pág. 367).

CAPÍTULO III
METODOLOGÍA LA INVESTIGACIÓN

3.1. Materiales y métodos

3.1.1. Cuadro 2. Materiales de la Investigación

Este proyecto de investigación se realizó en la Empresa Comercial Melina S.A. ubicada en el Cantón Milagro y se utilizó los siguientes materiales y equipos para el desarrollo del mismo:

Materiales de la Investigación	
Computadora	2
Libros y revistas	15
Internet	300 h
CD's	8
Memory flash	2
Hojas A4	2 resma
Esferos	5
Impresión	500 hojas
Anillados / empastados	6
Fotocopiado	350 hojas
Calculadora	2
Cámara fotográfica	1

Fuente: Empresa Comercial Melina S.A
Elaborado: La autora

3.1.2 Métodos de Investigación

Para el desarrollo del trabajo de investigación se aplicaron los siguientes métodos:

3.1.2.1. Método Histórico–Lógico

Reproduce los aspectos más importantes de la trayectoria de la empresa, a través de este método se recolectó la información de libros, internet y documentos en general para determinar la importancia que tiene la auditoría de gestión a los inventarios de la Empresa Comercial Melina S.A.

3.1.2.2. Método Inductivo – Deductivo

Este método deduce propiedades o relaciones partiendo de lo particular a lo general. Se utilizó en el análisis de los datos de la empresa y de los clientes de manera lógica, y en los resultados que se obtuvo a través de la investigación de campo durante el proceso de ejecución del proyecto.

3.1.2.3. Método de Observación

Este método permitió indagar y construir nuevas explicaciones de los fenómenos observados, para ello se realizó un trabajo de campo, mediante visita a los diversos establecimientos que ofrecen este tipo de servicio.

3.2. Tipo de Investigación

En el presente proyecto se empleó los siguientes tipos de investigación como son:

3.2.1. Investigación de descriptiva

Se identificó antecedentes generales, números y cuantificaciones, temas y tópicos respecto del problema investigado, sugerencias de aspectos relacionados que se examinaron en profundidad en futuras investigaciones. Su objetivo es documentar ciertas experiencias, examinar temas o problemas poco estudiados o que no han sido abordadas antes.

3.2.2. Investigación Documental

Mediante este tipo de investigación se realizó un análisis crítico de la documentación solicitada a la administración de la Empresa Comercial Melina S.A., para conocer su efectividad.

3.2.3. Investigación de campo

A través de este tipo de investigación se recopiló la información del área de inventarios de la Empresa Comercial Melina S.A., para la cual se realizó entrevistas al gerente de la empresa.

3.3. Diseño de la investigación

3.3.1 Técnicas e Instrumentos de Investigación

Esta investigación demandará la utilización de las siguientes técnicas:

- ❖ Entrevista
- ❖ Observación

Description de la Information

- ❖ La información obtenida en la investigación se realizó mediante las técnicas de: entrevistas y observación, la cual estuvo dirigido al personal interno administrativo de la empresa; siendo esta la información que después de su respectivo análisis permitió obtener y presentar las conclusiones parciales y finales del trabajo desarrollado.

3.4. Población y Muestra

Para la realización de la presente investigación se tomó como fuente, los datos proporcionados por la Empresa Comercial Melina S.A, a través de la entrevista que se realizó al gerente.

Para la aplicación del cuestionario de gestión de inventarios se evaluó al personal de dicha área, los cuales se describen a continuación:

Cuadro 3. Población y Muestra representativa de la empresa Comercial Melina S.A.

Personal de la empresa	cantidad
Jefe de la empresa	1
Departamento contable	2
Jefe de inventario	2
Jefe de bodega	2
Jefe de ventas	1
Total	8

Fuente: Empresa Comercial Melina S.A
Elaborado: La autora

3.4.1. Creación de la firma auditora

Para la realización del presente trabajo se creó la firma auditora denominada:
Katty Orrala Consultor S.A.



3.4.2. Construcción metodológica del objeto de investigación

Considerando que los cambios serán decisivos puesto que se realizara una evaluación al inventario de mercaderías, de tal forma que permita detectar y corregir errores en el manejo de las operaciones logrando con ello la identificación, verificación, confiabilidad y exactitud de los procesos y así reflejar en un futuro la realidad económica del Comercial Melina S.A.

Para el proceso de la revisión del inventario se estableció la siguiente continuidad:

3.4.3. FASE I: Planificación inicial

Esta fase es la base fundamental para el avance del siguiente trabajo.

3.4.4. Visita de observación a la entidad. En esta fase se visitó a la organización, con la intención de observar el tratamiento de las acciones y el funcionamiento y el proceso que realiza la entidad.

3.4.5. Memorándum de planificación. Se situó el memorándum de programación del estudio de inventario de mercadería, a más de ser un documento de labor para justificar ciertas providencias sobre aspectos frecuentes de la planificación.

3.4.6. Conocimiento del ente. Permitió la entrevista con los funcionarios de la institución, teniendo en cuenta la actividad que realiza la entidad, localidades de venta, el volumen de venta, y clientes, es decir la demostración mercantil en el cual plasma sus operaciones y proceso de contabilidad.

3.4.7. FASE II. Análisis del riesgo

Esta fase se caracteriza por la detección del riesgo, producida en los errores del inventario de mercadería de cada empresa, siendo el área a ser analizada, teniendo mayor riesgo.

3.4.7.1. Evaluación del control interno.

Se caracteriza por recolectar detalladamente la información sobre el movimiento de los controles efectivos dentro de la empresa, teniendo en cuenta la importancia de las pruebas del área examinada.

El uso de cuestionarios fue de suma importancia porque mediante este se conoció el interior de la entidad. De manera global, los resultados proporcionan la importancia de practicar con carácter urgente una auditoría de gestión.

3.4.8. FASE III. Ejecución de la revisión de inventario

Esta es la etapa en la que se plasmaron las pruebas decisivas en el esquema de trabajo. Esta es la etapa de mayor permanencia, demostrándose en los documentos de apoyo, el veredicto que presentó en el informe.

3.4.8.1. Procedimientos del levantamiento de inventario. Con la aplicación de este procedimiento se analizó el proceso de ingresos y egreso de mercadería y se logró un registro de los productos que se hallan disponibles para la comercialización.

3.4.8.2. Descripción de los procesos. Son las extenuaciones en el control interno identificadas por el informante de la auditoría, los mismos que fueron informados al Gerente de la Entidad Comercial Melina S.A, teniendo falencias significativas que podrían afectar en carácter negativo al ente.

Siguiendo con la secuencia de la auditoría se realizó los soportes de cada unidad inspeccionada, opinados en las advertencias y se demostró para cada hallazgo la condición, criterio, causa, efecto, conclusión, recomendación.

El auditor planteo sus recomendaciones con el propósito, que la empresa de solución inmediata a los problemas presentes en el área examinada.

3.4.9. FASE IV. Comunicación de los resultados

Dando por terminada las programaciones, se plasmó un papel de trabajo donde se condensa la información más exacta surgida en la investigación, siendo de gran ayuda en todas las actividades de trabajo y el informe. En dicho memorándum se presentó, antecedentes con la descripción de trabajo realizado y comentarios sobre la evolución de la cuenta inventarios.

3.4.9.1. Carta de presentación del informe. Es la principal hoja del informe va destinada al Gerente de la Empresa Comercial Melina. S. A, certificada por el auditor. Proveyendo desempeño de su credibilidad y el impacto en la colectividad por medio de un contingente objetivo del bien o servicio ofrecido.

3.4.9.2. Preparación del informe. En definitiva, se redactó el informe el mismo que fue escrito formando énfasis a la situación que hace relato a la base legal, el juicio destaca las causas y efectos, luego de plasmar las conclusiones y recomendaciones.

Toda situación encontrada en el área auditada, opiniones, criterios de evaluación utilizados, cifras y cualquier otro punto relevante que atribuya para la comprensión del mismo, está plasmado en hojas de soporte que respaldan el análisis constatado por el auditor.

3.4.10. Análisis e interpretación de los resultados

El análisis e interpretación de la información se realizó en base a los datos cualitativos que proporcionaron los empleados, administrativos de la empresa.

Luego se procedió a preparar la información para la depuración y organización con el objetivo de obtener una información confiable, veraz y oportuna en base a los objetivos planteados.

Se analiza el proceso que lleva la Empresa Comercial Melina mediante las inspecciones a la instalación de la misma.

Se verifico el uso del espacio de almacenaje de las bodegas de la empresa para la optimización de los recursos y el ordenamiento adecuado de las mercaderías.

Con la colaboración de los funcionarios de la empresa se obtuvo la información necesaria para dicha investigación, tomando en cuenta los resultados sobre la toma de decisiones de la empresa Comercial Melina S.A.

CAPÍTULO IV
RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1. ubicación y descripción de la información empírica pertinente a las hipótesis

Matriz de operacionalización de la hipótesis							
Pregunta del problema de investigación	Sub preguntas del problema de investigación	Objetivo general	Objetivo específico	Hipótesis general	Hipótesis específica	Variable Independiente	Variable dependiente
¿Cómo se desarrolla la auditoría de gestión al inventarios y su relación con la toma de decisiones de la Empresa Comercial Melina S.A. Cantón Milagro, año 2012?	¿Qué procedimiento aplica el personal de bodega para el manejo, distribución y optimización del espacio asignado para los inventarios y existencias de mercaderías?	Desarrollar una auditoría de gestión a los inventarios y su relación con la toma de decisiones de la Empresa Comercial Melina S.A. Cantón Milagro, año 2012.	Analizar el procedimiento que aplican en bodega para optimizar el manejo y distribución del espacio de almacenaje de los inventarios de mercaderías.	El desarrollo de la auditoría de Gestión a los inventarios, determinara la relación con la toma de decisiones de la Empresa Comercial Melina S.A.	El análisis del procedimiento que aplican en bodega establecerá el manejo, distribución y optimización del espacio de almacenaje de inventarios de la empresa Melina S.A.	Auditoría de gestión.	Toma de decisiones. Análisis de los procedimientos que aplica el personal para la optimización del espacio de almacenaje de la bodega.
	¿Cuál es el nivel de confianza que presenta el proceso de contabilización de mercaderías en la empresa?		Evaluar el nivel de confianza que presenta el proceso de contabilización de mercadería en la empresa.		El análisis del nivel de confianza determinara el proceso de contabilización de los inventarios de mercaderías.	Contabilización de mercadería es la transparencia de los rubros de existencias y costos de venta en los estados contables	Evaluación de datos obtenidos en contabilización del proceso de mercadería en la investigación.
	¿Cómo se mide el grado de cumplimiento del control de inventarios de mercaderías?		Medir el grado de cumplimiento del control de inventarios de mercaderías.		El desarrollo de la auditoría de gestión permitirá definir el control de inventarios de mercaderías.	El control de inventarios es la planeación para reposición de stocks, evitando compra innecesaria.	Comprobación de las políticas y procedimientos del control de inventarios de mercaderías.
	¿Cómo se expone las deficiencias encontradas en el área de inventarios de mercaderías de la empresa?		Emitir un informe final respecto a la auditoría realizada a los inventarios de mercaderías.		El análisis realizado a los inventarios de mercaderías, permitirá elaborar un informe sobre la veracidad del proceso de auditoría a la empresa Comercial Melina S.A.	Informe es un documento donde el auditor comunica de manera formal los resultados de la auditoría.	Demostración de la auditoría realizada mediante el informe final a los inventarios de mercaderías.

Fuente: Empresa Comercial Melina S.A.
 Autora: Ketty Orrala

4.2. Evaluación al inventario de mercaderías de la empresa Comercial Melina S.A.

4.2.1. FASE I. Planificación preliminar

4.2.1.1. Carta de presentación

Quevedo, 02 de Enero del



Sra. Aracely Barandica

Gerente Propietaria

Empresa Comercial Melina S.A

Presente.

Muy comedidamente

Por intermedio del actual escrito me dirijo a usted correctamente para formular mi responsabilidad sobre la ejecución de una evaluación al área de inventario de mercaderías de la empresa Comercial Melina S.A, en el periodo correspondiente al 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2012.



*Auditoría contable y
tributaria S.A*

Katty Orrala

EMPRESA COMERCIAL MELINA S.A
Contribuyente Obligado a llevar Contabilidad
Según Resolución N° 45256 del 30-04-2007
Ruc. 0909856825001
Ciudadela Bellavista, Av. Napo y Jorge Carrera
Guayas-Milagro

El objetivo del compromiso, es la realización de una evaluación a los inventarios de mercaderías de la Empresa Comercial Melina S.A. la cual estará sujeta según

Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas y sometida a un completo estudio con la finalidad de comprobar ciertos errores o anomalías efectivas y que puedan ser descubiertas.

Mediante la revisión minuciosa de la indagación será comunicado oportunamente, si existiera alguna falla o alteraciones. Concluida la investigación se procederá a realizar las hojas de hallazgos con el veredicto sobre los mismos.

Teniendo el apoyo de las personas que conforman la empresa y la colaboración de la documentación total de la información que se necesita en el lapso de la evaluación.

La investigación al área audita será realizada sin ningún costo, siendo un proyecto de suma importancia para la obtención del Título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo.

Este deber incluye solamente aquellos servicios descritos en esta carta.

Estoy agradecida por darme la oportunidad de trabajar con dicha empresa.

Atentamente:

Srta. Katty Orrala Miranda

AUDITORA

4.2.1.2. Plan general de auditoría



Auditoría contable y
tributaria S.A

Katty Orzala

EMPRESA COMERCIAL MELINA S.A
Contribuyente Obligado a llevar Contabilidad
Según Resolución N° 45256 del 30-04-2007
Ruc. 0909856825001
 Ciudadela Bellavista, Av. Napo y Jorge Carrera
 Guayas-Milagro

N°	DESCRIPCION	
1	OBJETIVO.- Planificar las actividades a auditar y establecer criterios generales para su desarrollo.	
2	ALCANCE.- A todo el personal implicado con inventarios.	
3	REFERENCIAS: Norma internacional de contabilidad NIC 2.	
4	RESPONSABILIDADES	
	RESPONSABLE	RESPONSABILIDAD
	Gerente	Evaluar las solicitudes y planificar estratégicamente la puesta en funcionamiento de la auditoría. Aprobar la solicitud y puesta en marcha de la auditoría. Valorar los resultados. Aprobar medidas de mejoras.
	Responsable de la auditoría: La autora	Coordinar las tareas de auditoría. Formular y conceder el informe de auditoría. Presentar las gestiones de avance a los Directivos de la empresa.
	Participantes en auditoría.	
Jefe de bodega	Concede movimientos de entrada y salida de mercaderías.	
Jefe de ventas	Proporciona información de procedimientos de recepción e ingreso de mercaderías. Señala los procedimientos desarrollados en la toma física de inventarios de su área.	



Auditoría contable y
tributaria S.A

2

Katty Orzala

EMPRESA COMERCIAL MELINA S.A.
Contribuyente Obligado a llevar Contabilidad
Según Resolución N° 45256 del 30-04-2007
Ruc. 0909856825001
Ciudadela Bellavista, Av. Napo y Jorge Carrera
Guayas-Milagro

5	REGLAMENTACIÓN APLICABLE.- Es aplicable en la auditoría la siguientes Normas y Principios de auditoría: Normas Internacionales de Contabilidad NIC 2. Normas ecuatorianas de auditoría NEA. Normas y procedimientos de auditoría.
6	PLAN DE TRABAJO: Para el avance del proyecto de investigación se ha acordado realizar la auditoría a los inventarios del período 2012. Para la realización del trabajo se dispone de un tiempo estimado de sesenta días laborales. La finalización del informe debe contener como fecha límite 25 de Junio de 2013. La realización de la presente auditoría, se encuentra exonerada de valores remunerativos a favor de su autora, ya que el mismo es desarrollado con el fin de cumplir con disposiciones legales para la obtención del título en Ingeniería en Contabilidad y Auditoría C.P.A., de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo.
DESARROLLO	
7	Antecedentes En la entidad auditada, se lleva a cabo de forma anual un levantamiento físico de inventarios sobre las tendencias de entrada y salida de mercaderías. Nunca se ha ejecutado una auditoría externa a todo el ente.



Auditoría contable y
tributaria S.A.

2

Katty Orzala

EMPRESA COMERCIAL MELINA S.A.
Contribuyente Obligado a llevar Contabilidad
Según Resolución N° 45256 del 30-04-2007

Ruc. 0909856825001

Ciudadela Bellavista, Av. Napo y Jorge Carrera
Guayas-Milagro

**Normas
generales**

Antes de comenzar la auditoría, es necesario que desde la organización, ejecute un estudio y evaluación del tema a auditar.

Antes de solicitar una auditoría, la entidad deberá valorar el código ético del auditor y nuestros posibles conflictos de intereses.

El auditor deberá conservar una actitud de libertad y de confiabilidad.

Las labores deberán ser coordinadas previamente al inicio del proyecto, tanto por el auditor como los representantes de la empresa.

La entidad deberá favorecer dando información precisa y real.

El informe final deberá especificar lo siguiente:

Los principios aplicados en la evaluación.

Si tales principios han sido consistentemente observados.

Corresponderá expresar de forma precisa, objetiva, el veredicto del auditor sobre el conjunto y si esto no es posible, explicar el porqué.

Las consecuencias de la auditoría, serán informados al culminar el examen.



Auditoría contable y
tributaria S.A.

2

Katty Orrala

EMPRESA COMERCIAL MELINA S.A.
Contribuyente Obligado a llevar Contabilidad
Según Resolución N° 45256 del 30-04-2007

Ruc. 0909856825001

Ciudadela Bellavista, Av. Napo y Jorge Carrera
Guayas-Milagro

	Selección de muestra	<p>Para el proceso de la auditoría al área de inventarios, es sustancial señalar que su población de artículos es de gran relevancia, por lo tanto se utilizan muestras.</p> <p>Para la obtención de la muestra se tomó al azar de una población aproximadamente de diez ítems; de la cual se tomó dos artículos para ser objetos del examen de auditoria.</p>
	MÉTODOS DE INVESTIGACIÓN EMPLEADOS	
8	<p>En la auditoria se maneja la siguiente metodología, en los tipos de investigación descriptiva. Además se emplea los métodos de investigación: inductivo, deductivo, descriptivo y de observación.</p> <p>También técnicas de investigación aplicadas constan con matrices, entrevistas, marcas de auditoria.</p>	
Preparado por:	Srta. Katty Orrala Miranda	Fecha: 04/01/2013
Revisado por:	C.P.A. Rosa Torres Briones	Fecha: 04/01/2013

Fuente: Empresa Comercial Melina
Elaborado: Katty Orrala

4.2.1.3. Plan específico de auditoría



Auditoría contable
y tributaria S.A.

Katty Orrala

EMPRESA COMERCIAL MELINA S.A.
Contribuyente Obligado a llevar Contabilidad
Según Resolución N° 45256 del 30-04-2007
Ruc. 0909856825001
 Ciudadela Bellavista, Av. Napo y Jorge Carrera
 Guayas-Milagro

Cliente:	EMPRESA COMERCIAL MELINA S.A.	
Cuenta inventario de mercadería:	31/12/2012	
Preparado por:	Srta. Katty Orrala Miranda	Fecha: 04/01/2013
Revisado por:	C.P.A. Rosa Torres Briones	Fecha: 04/01/2013
REQUERIMIENTO PARA LA REVISIÓN ESPECIAL A LA CUENTA INVENTARIO DE MERCADERIAS.		
Levantamiento del inventario de mercadería.		
2.- FECHA DE INTERVENCIÓN		
Inicio del trabajo de campo		04/02/2013
Finalización del trabajo de campo.		21/03/2013
Discusión del borrador del informe con los administradores.		20/04/2013
Emisión del informe final de la evaluación de dicha área.		25/04/2013
3.- PERSONAL ASIGNADO		
Auditora	Srta. Katty Orrala Miranda	
4.- DIAS PRESUPUESTADO		
	100 días laborables	
5.- RECURSOS FINANCIEROS Y MATERIALES		
No se requiere recurso financiero por que el trabajo es en calidad de estudiante para realizar la tesis de grado previo a la obtención del título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría.		
Para la realización de la evaluación al inventario de mercadería se requiere programas de trabajo, matrices para la identificación de controles e información propia de la empresa.		
6.- ENFOQUE DE LA REVISION ESPECIAL		
6.1 Objetivo General		
Desarrollar una auditoria de gestión a los inventarios y su relación con la toma de decisiones de la empresa Comercial Melina S.A. cantón Milagro, año 2012		



Auditoría contable y
tributaria S.A

Katty Orzala

EMPRESA COMERCIAL MELINA S.A.
Contribuyente Obligado a llevar Contabilidad
Según Resolución N° 45256 del 30-04-2007
Ruc. 0909856825001
Ciudadela Bellavista, Av. Napo y Jorge Carrera
Guayas-Milagro

6.2. Alance

El alcance previsto para la evaluación al área de inventarios es durante el periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre del 2012.

Las pruebas físicas de mercaderías están pronosticadas en los programas de la evaluación del inventario.

6.3. Control interno

Está previsto que en la investigación de campo se analizara y se valorara el trabajo del inventarios de mercaderías de la empresa, aplicando los cuestionarios a dicha área.

6.4. Puntos Básicos de Interés

Debe considerarse como áreas críticas todos los resultantes del cuerpo del informe.

Esta investigación se debe analizar previamente en el área de inventarios de mercaderías a ser auditada; con la finalidad de constatar la certeza de la cuenta.

6.5. Principales Pruebas de Auditoría

Prueba	Auditor	Fecha
Planificación inicial Análisis de la empresa	OK	15/01/2013
Evaluación del Riesgo de Control Elaborar matrices para identificación de controles Aplicar cuestionarios	OK	17/02/2013 19/02/2013
Ejecución del trabajo de evaluación 1. inventarios Levantamiento de inventarios	OK	19/03/2013
3. Matriz de control de los procedimientos de inventarios.	OK	25/03/2013
4. Realizar hojas de hallazgo. Elaborar hojas de hallazgo.	OK	01/04/2013
5. Informe final de control de inventario.	OK	18/04/2013

6. COLABORACION DEL CLIENTE

6.1. Participación de valuación de inventario bajo mi supervisión en las siguientes tareas

Comprobaciones de facturas



*Auditoría contable y
tributaria S.A*

Katty Orzala

EMPRESA COMERCIAL MELINA S.A.
Contribuyente Obligado a llevar Contabilidad
Según Resolución N° 45256 del 30-04-2007
Ruc. 0909856825001
Ciudadela Bellavista, Av. Napo y Jorge Carrera
Guayas-Milagro

6.2. Preparación de información

La empresa Comercial Melina S.A. será coordinada a través del propietario quien acogió nuestros programas con dichas fechas.

Fuente: Empresa Comercial Melina,
Elaborado: La autora

4.2.1.4. Conocimiento de la empresa

1. Antecedentes

La empresa Comercial Melina S.A, fue fundada el 30 de abril del 2007 por su propietaria la señora Aracely Barandica, ubicada en la Ciudadela Bellavista, Av. Napo y Jorge Carrera Guayas-Milagro, esta empresa brinda servicios a la comunidad.

En nuestro mercado Ecuatoriano se comercializan una variedad de productos, las categorías más importantes las integran los productos del hogar y la moda que incluye ropa, lencería, perfumería entre otros.

En este mercado un 90% de los vendedores independientes está integrado por mujeres, la mayoría casadas con cuatro o más dependientes económicos y 3 de 10 diez parejas hacen negocios juntos. De las ganancias obtenidas, 7 de cada 10 personas usa este dinero para "gastos diarios" y 6 de cada 10 para mejorar su calidad de vida.



*Auditoría contable y
tributaria S.A*

Katty Orzala

EMPRESA COMERCIAL MELINA S.A.
Contribuyente Obligado a llevar Contabilidad
Según Resolución N° 45256 del 30-04-2007
Ruc. 0909856825001
Ciudadela Bellavista, Av. Napo y Jorge Carrera
Guayas-Milagro

1. Estructura de la empresa

Está estructurada de la siguiente manera:

Exhibición del producto

La sociedad cuenta con la sala de exhibición de los productos que ofrece tales como ropa, lencería, perfumería entre otros, para que el cliente que ingrese al comercial pueda observar el producto que distribuye.

Gerencia

En esta oficina está ubicado el jefe de la sociedad y es el encargado de dar seguimiento para que se cumplan los objetivos y políticas de la misma.

Caja y facturación

En esta área se procede a la facturación y cobro del producto vendido.

Departamento de bodega

En este departamento encontramos a dos bodegueros que se encargan del inventario que se encuentra en la sociedad.



*Auditoría contable y
tributaria S.A*

Katty Orzala

EMPRESA COMERCIAL MELINA S.A.
Contribuyente Obligado a llevar Contabilidad
Según Resolución N° 45256 del 30-04-2007
Ruc. 0909856825001
Ciudadela Bellavista, Av. Napo y Jorge Carrera
Guayas-Milagro

Ventas internas

Esta área está conformada por vendedores internos y son los encargados de manifestar información y atención al cliente que ingresa a la empresa.

Ventas externas

Lo desarrollan vendedores externos y son los encargados de visitar a los clientes a domicilio o lugar donde se encuentra ubicado su negocio.

3. Normativa de la empresa

Misión

Enfocados siempre en la satisfacción de nuestro cliente final, llegaremos con nuestro catálogo de la manera más eficiente y eficaz a todos los habitantes. Les llevaremos la posibilidad, principalmente a las mujeres, de superación como distribuidoras independientes, aportando una importante ayuda económica a su hogar al vender los productos de la empresa Comercial Melina S.A.

Visión

Lograremos que Comercial Melina S.A. con su catálogo de mayor éxito del país, medido no sólo en términos económicos sino, sobre todo, en términos de



*Auditoría contable y
tributaria S.A*

Katty Orecala

EMPRESA COMERCIAL MELINA S.A.
Contribuyente Obligado a llevar Contabilidad
Según Resolución N° 45256 del 30-04-2007
Ruc. 0909856825001
Ciudadela Bellavista, Av. Napo y Jorge Carrera
Guayas-Milagro

satisfacción para todas las personas participantes, especialmente para los clientes finales, las distribuidoras y nuestro personal de todos los niveles

Valores

Integridad

Confiabilidad

Creatividad y crecimiento constante

Desarrollo

Excelencia

Respeto

Servicio

Solidaridad

Transparencia

Obligaciones de los empleados

Guardar confidencialidad.

Rechazar corrupciones

No utilizar el dinero recaudado.

Cuidar los bienes de la empresa.

No utilizar documentos o formularios de la empresa con personas ajenas a la misma.



*Auditoría contable y
tributaria S.A*

Katty Orecala

EMPRESA COMERCIAL MELINA S.A.
Contribuyente Obligado a llevar Contabilidad
Según Resolución N° 45256 del 30-04-2007
Ruc. 0909856825001
Ciudadela Bellavista, Av. Napo y Jorge Carrera
Guayas-Milagro

4.2.1.5. Situación actual de la empresa

Considerando que los cambios serán contundentes puesto que se realizará una evaluación al inventario de mercaderías, de tal forma detectar y corregir errores en el manejo de las operaciones logrando con ello la identificación, verificación, confiabilidad y exactitud de los procesos operativos y así reflejar en un futuro la realidad económica de la empresa Comercial Melina S.A.

4.2.1.6. Ubicación

La empresa Comercial Melina S.A., funciona en el cantón Milagro, Provincia del Guayas; específicamente en la Ciudadela Bellavista, Av. Napo y Jorge Carrera.

4.2.1.7. Organización interna

La estructura interna actualmente sigue un patrón establecido cubriéndose las necesidades, del personal y de la empresa.

4.2.1.8. Organigrama estructural

Se presenta el organigrama estructural de la empresa Comercial Melina S.A.



Auditoría contable y
tributaria S.A

Katty Orrala

EMPRESA COMERCIAL MELINA S.A.
Contribuyente Obligado a llevar Contabilidad
Según Resolución N° 45256 del 30-04-2007
Ruc. 0909856825001
Ciudadela Bellavista, Av. Napo y Jorge Carrera
Guayas-Milagro

Grafico 1. Organigrama Estructural de la Empresa Comercial Melina S.A.



Fuente: Empresa Comercial Melina S.A.
Elaborado: Katty Orrala



*Auditoría contable y
tributaria S.A*

Katty Orosala

EMPRESA COMERCIAL MELINA S.A.
Contribuyente Obligado a llevar Contabilidad
Según Resolución N° 45256 del 30-04-2007
Ruc. 0909856825001
Ciudadela Bellavista, Av. Napo y Jorge Carrera
Guayas-Milagro

4.2.2. FASE II. Evaluación del riesgo de control interno


Para este programa se efectuó los siguientes pasos:

- 1) Análisis de los controles que se realizan para el proceso de inventarios de mercaderías.
- 2) Valoración del grado de conocimiento que tiene el personal en el manejo de inventario de mercaderías en base a las respuestas de los cuestionarios realizados.

4.2.2.1 Recopilación de información para el riesgo de control

Este examen es sometido al análisis mediante los resultados del banco de preguntas de control interno aplicado a la empresa lo cual posibilitó la realización de esta investigación

4.2.2.2. Matrices para identificar los controles que se aplican para el manejo de inventarios de mercaderías.

 <i>Auditoría contable y tributaria S.A</i>	EMPRESA COMERCIAL MELINA S.A Contribuyente Obligado a llevar Contabilidad Según Resolución N° 45256 del 30-04-2007 Ruc. 0909856825001 Ciudadela Bellavista, Av. Napo y Jorge Carrera Guayas-Milagro	C/I : 1/5
---	--	--------------------------------

MATRIZ DE CONTROLES DÉBILES ÁREA: INVENTARIO PROCESO: CONTROL DE EXISTENCIA DE INVENTARIO.							
Elaborado por: O.K.				Revisado por: C.P.A. R. T.		Fecha: 17-02-2013	
CONTROL	NIVEL DE CUMPLIMIENTO	CAUSAS	EFECTOS	RECOMENDACIÓN	PLAZO	RESPONSABLE	MEDIO DE VERIFICACIÓN
Se debe practicar la toma física de inventario para verificar las existencias de mercaderías habitualmente.	80%	El inventario que se encuentra en bodega no es inspeccionado continuamente. Sólo se verifican inventarios cuando surge duda de la existencia de determinado artículo.	Se desconoce la cantidad exacta de mercaderías en bodega.	Se realicen toma física de inventarios cada tres meses con el fin de mantener actualizado el sistema y no ofrecer al cliente mercadería inexistente.	3 meses	Jefe de bodega	Kárdex, Comprobantes de ingresos, Comprobantes de egresos.

Fuente: Empresa Comercial Melina S.A
 Elaborado: Katty Orrala



Auditoría contable y
tributaria S.A
Katty Orrala

EMPRESA COMERCIAL MELINA S.A
Contribuyente Obligado a llevar Contabilidad
Según Resolución N° 45256 del 30-04-2007
Ruc. 0909856825001
Ciudadela Bellavista, Av. Napo y Jorge Carrera
Guayas-Milagro

C/I :
2/5

MATRIZ DE CONTROLES DÉBILES

ÁREA: INVENTARIOS

PROCESO DE DEVOLUCIÓN DE INVENTARIOS

Elaborado por: O.K.			Revisado por: C.P.A. R. T.			Fecha: 17-02-2013	
CONTROL	NIVEL DE CUMPLIMIENTO	CAUSAS	EFFECTOS	RECOMENDACIÓN	PLAZO	RESPONSABLE	MEDIO DE VERIFICACIÓN
Recibir formulario con número de control pre impreso y demás características de la empresa, adjunta la factura original.	80%	Productos recibidos por devolución son ingresados al sistema, pero no se actualiza el kárdex.	Posibles variaciones de las mercaderías entrantes y mercadería que egresa.	Mantener datos actuales que permita determinar los inventarios existentes en bodega.	2 meses	Jefe de bodega y auxiliar de bodega.	Kárdex, Comprobante de ingreso, comprobantes de egresos.

Fuente: Empresa Comercial Melina S.A
Elaborado: Katty Orrala



Auditoría contable y
tributaria S.A
Katty Orrala

EMPRESA COMERCIAL MELINA S.A
Contribuyente Obligado a llevar Contabilidad
Según Resolución N° 45256 del 30-04-2007
Ruc. 0909856825001
Ciudadela Bellavista, Av. Napo y Jorge Carrera
Guayas-Milagro

C/I :
3/5

MATRIZ DE CONTROLES DÉBILES **ÁREA: BODEGA**
PROCESO: INGRESO DE INVENTARIO A BODEGA

Elaborado por: O.K.

Revisado por: C.P.A. R. T.

Fecha: 17-02-2013

CONTROL	NIVEL DE CUMPLIMIENTO	CAUSAS	EFFECTOS	RECOMENDACIÓN	PLAZO	RESPONSABLE	MEDIO DE VERIFICACIÓN
En el departamento de bodega verifican la guía de remisión y comprueban la cantidad y calidad de inventarios que ingresa.	70%	Poca práctica de toma física de inventario Desconocimiento del uso de la guía de remisión. Escaso conocimiento de procedimiento para ingreso de mercaderías.	Deficiente control de ingreso de mercaderías	El encargado de la bodega y su personal deberán verificar la existencia en cuentas por Kárdex, a través de los programas del sistema de ordenadores electrónicos.	1 mes	Jefe de bodega	Guía de remisión, Kárdex, Comprobante de ingreso.

Fuente: Empresa Comercial Melina S.A
Elaborado: Katty Orrala



Auditoría contable y
tributaria S.A
Katty Orrala

EMPRESA COMERCIAL MELINA S.A
Contribuyente Obligado a llevar Contabilidad
Según Resolución N° 45256 del 30-04-2007
Ruc. 0909856825001
Ciudadela Bellavista, Av. Napo y Jorge Carrera
Guayas-Milagro

C/I :
4/5

MATRIZ DE CONTROLES DÉBILES ÁREA: CONTABILIDAD PROCESO: RECEPCIÓN
INVENTARIO A CONSIGNACIÓN

Elaborado por: O.K.

Revisado por:
C.P.A. R. T.

Fecha: 17-02-2013

CONTROL	NIVEL DE CUMPLIMIENTO	CAUSAS	EFFECTOS	RECOMENDACIÓN	PLAZO	RESPONSABLE	MEDIO DE VERIFICACIÓN
Los productos recibidos en esta calidad, ingresan físicamente al departamento de bodega, por medio de un envío o carta envío del proveedor, base para la elaboración del formulario de ingreso	75%	Poco conocimiento para elaborar el formulario de ingreso al sistema de inventarios a consignación. Inexistente comprobante de ingreso.	Se desconoce la cantidad real de mercaderías a consignación	Capacitar al encargado de bodega en el llenado de formulario y comprobantes de ingreso al sistema.	3 meses	Jefe de bodega	Formulario de ingreso, Comprobante de ingreso.

Fuente: Empresa Comercial Melina S.A.
Elaborado: Katty Orrala



Auditoría contable y
tributaria S.A
Katty Orrala

EMPRESA COMERCIAL MELINA S.A
Contribuyente Obligado a llevar Contabilidad
Según Resolución N° 45256 del 30-04-2007
Ruc. 0909856825001
Ciudadela Bellavista, Av. Napo y Jorge Carrera
Guayas-Milagro


C/I :
5/5

**MATRIZ DE CONTROLES DÉBILES ÁREA: VENTAS PROCESO:
REBAJA DE INVENTARIO EN VENTAS**

Elaborado por: O.K.			Revisado por: C.P.A. R. T.			Fecha: 17-02-2013	
CONTROL	NIVEL DE CUMPLIMIENTO	CAUSAS	EFFECTOS	RECOMENDACION	PLAZO	RESPONSABLE	MEDIO DE VERIFICACION
El departamento de bodega debe archivar la copia de factura de venta y elaborar comprobante de egreso que respalde la salida de mercaderías, además debe registrar en el sistema operativo que se maneja en bodega.	88%	Existe poca organización en el archivo de documentos que respaldan la salida de mercaderías, no sigue secuencia correlativa. El sistema operativo es obsoleto.	Posible traslape de papeles.	Mantener ordenado los documentos fuentes asegurándose que se encuentren membretados y pre numerados. Implementar un nuevo sistema operativo acorde a los requerimientos.	1 mes	Jefe de bodega y auxiliar de bodega.	Facturas, comprobantes de egresos.

Fuente: Empresa Comercial Melina S.A
Elaborado: Katty Orrala

4.2.2.3. Entrevista al Gerente Propietario

 <i>Auditoría contable y tributaria S.A</i> Katty Orzala	EMPRESA COMERCIAL MELINA S.A. Contribuyente Obligado a llevar Contabilidad Según Resolución N° 45256 del 30-04-2007 Ruc. 0909856825001 Ciudadela Bellavista, Av. Napo y Jorge Carrera Guayas-Milagro
--	---

CT	10		E/G		1/1
PT	SI =	4	Elaborado por: O.K.		19/02/13
	NO=	6	Rev. por C.P.A. R. T		19/02/13
N°	Preguntas		Respuesta		Observaciones
			Si	No	
1	¿Cuenta la entidad con un organigrama funcional?			1	
2	¿Cuenta la empresa con misión visión, Valores y Objetivos?		1		
3	¿Cuenta la empresa con un manual de Procedimientos contables?			1	
4	¿Utiliza indicadores (rentabilidad, liquidez, productividad) para analizar la gestión y toma de decisiones que fortalezcan el desarrollo de la misma?			1	
5	¿Han realizado alguna vez Auditoría Interna a los inventarios de mercaderías de la Empresa?			1	
6	¿Ha considerado Ud. La implementación de un nuevo software contable para el control de los inventarios de mercaderías?		1		



Auditoría contable y
tributaria S.A
Katty Orrala

EMPRESA COMERCIAL MELINA S.A.
Contribuyente Obligado a llevar Contabilidad
Según Resolución N° 45256 del 30-04-2007
Ruc. 0909856825001
Ciudadela Bellavista, Av. Napo y Jorge Carrera
Guayas-Milagro

7	¿Contrataría los servicios de un Profesional Independiente que se dedique exclusivamente al control de los Inventarios hasta que se haga la adquisición del nuevo software?	1		
8	¿Capacita al Personal que se dedica al Inventario de mercaderías continuamente?		1	
9	¿Las partidas de los inventarios son básicamente contadas al menos una vez al año?	1		
10	¿Se cumplen los objetivos propuestos?		1	

Fuente: Empresa Comercial Melina S.A
Elaborado: Katty Orrala



Auditoría contable
y
Tributaria S.A.
Ketty Orrala

EMPRESA COMERCIAL MELINA S.A.
Contribuyente Obligado a llevar Contabilidad
Según Resolución N° 45256 del 30-04-2007
Ruc. 0909856825001
Ciudadela Bellavista, Av. Napo y Jorge Carrera
Guayas-Milagro

4.2.2.4. Cuestionario de Control interno

AMBIENTE DE CONTROL

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO		Marca		✓	Pagina	1/8
N°	PREGUNTAS	RESPUESTA		PONDERACION		OBSERVACION
		SI	NO	CALIFICACION OBTENIDA	PUNTAJE OPTIMO	
1	¿El personal que labora en la empresa se encuentra ubicado por su perfil profesional?		x	0	4	Dicho personal desempeña labores diferentes
2	¿El comportamiento de los funcionarios en la empresa es reflejada en los valores éticos?	x		4	5	Se les dicta charlas acerca de dicho tema
3	¿Se evalúa el desempeño de los empleados?	x		4	4	Si se evalúa al empleado por su laboral
4	¿Se verifica los procedimientos de la empresa?		x	0	3	No se realizan en su totalidad
5	¿El personal cumple con los objetivos de la empresa?	x		4	5	Si se cumplen
✓ Comprobado						
Elaborado por: KettyOrrala Miranda				Fecha: 19/02/2013		
Aprobado por : CPA Rosa Torres				Fecha: 20/02/2013		



Auditoría contable
y
Tributaria S.A.
Ketty Orrala

EMPRESA COMERCIAL MELINA S.A.
Contribuyente Obligado a llevar Contabilidad
Según Resolución N° 45256 del 30-04-2007
Ruc. 0909856825001
Ciudadela Bellavista, Av. Napo y Jorge Carrera
Guayas-Milagro

EVALUACION DEL RIESGO

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO		Marca		✓	Pagina	2/8
N°	PREGUNTAS	RESPUESTA		PONDERACION		OBSERVACION
		SI	NO	CALIFICACION OBTENIDA	PUNTAJE OPTIMO	
6	¿El estudio de los inventarios lo ejecuta un delegado?	x		4	4	Se realizan cada periodo
7	¿Utiliza indicadores que permitan evaluar la gestión y toma de decisiones que fortalezcan el desarrollo de la empresa?	x		4	5	Se evalúan los indicadores
8	¿La contratación del personal se realiza mediante preparación?	x		4	4	El personal nuevo se pone a prueba
✓ Comprobado						
Elaborado por: KettyOrrala Miranda				Fecha:19/02/2013		
Aprobado por : CPA Rosa Torres				Fecha:19/02/2013		



Auditoría contable
y
Tributaria S.A.
Ketty Orrala

EMPRESA COMERCIAL MELINA S.A.
Contribuyente Obligado a llevar Contabilidad
Según Resolución N° 45256 del 30-04-2007
Ruc. 0909856825001
Ciudadela Bellavista, Av. Napo y Jorge Carrera
Guayas-Milagro

EVALUACION DEL RIESGO

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO		Marca		✓		Pagina	3/8
N°	PREGUNTAS	RESPUESTA		PONDERACION		OBSERVACION	
		SI	NO	CALIFICACION OBTENIDA	PUNTAJE OPTIMO		
9	¿Se hallan identificados los riesgos que podrían detener el cumplimiento de las actividades de la empresa?	x		3	4	Hay letreros de los riesgos laborales	
10	¿Hay precaución en la seguridad de la empresa sobre riesgos como: incendios accidentes de trabajo y robos?	x		5	5	Cuenta con planes de emergencia	
✓ Comprobado							
Elaborado por: KettyOrrala Miranda				Fecha:19/02/2013			
Aprobado por : CPA Rosa Torres				Fecha:19/02/2013			



Auditoría contable
y
Tributaria S.A.
Ketty Orrala

EMPRESA COMERCIAL MELINA S.A.
Contribuyente Obligado a llevar Contabilidad
Según Resolución N° 45256 del 30-04-2007
Ruc. 0909856825001
Ciudadela Bellavista, Av. Napo y Jorge Carrera
Guayas-Milagro

ACTIVIDADES DE CONTROL

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO		Marca		✓	Pagina	4/8
N°	PREGUNTAS	RESPUESTA		PONDERACION		OBSERVACION
		SI	NO	CALIFICACION OBTENIDA	PUNTAJE OPTIMO	
11	¿Se realizan los recuentos físicos de inventario?	x		5	5	Se realizan inventarios mensuales
12	¿Se coordina las actividades y funciones del personal de inventarios?		x	0	3	No se coordina las actividades
13	¿Se verifica si los inventarios son reales al cierre de cada periodo?		x	0	3	No se verifica
✓ Comprobado						
Elaborado por: KettyOrrala Miranda				Fecha: 19/02/2013		
Aprobado por : CPA Rosa Torres				Fecha: 19/02/2013		



Auditoría contable
y
Tributaria S.A.
Ketty Orrala

EMPRESA COMERCIAL MELINA S.A.
Contribuyente Obligado a llevar Contabilidad
Según Resolución N° 45256 del 30-04-2007
Ruc. 0909856825001
Ciudadela Bellavista, Av. Napo y Jorge Carrera
Guayas-Milagro

ACTIVIDADES DE CONTROL

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO		Marca		✓	Pagina	5/8
N°	PREGUNTAS	RESPUESTA		PONDERACION		OBSERVACION
		SI	NO	CALIFICACION OBTENIDA	PUNTAJE OPTIMO	
14	¿Para la verificación de los inventarios se realizan toma física?	x		5	5	Se verifican las existencias
15	¿Las mercaderías que ingresan se reciben con algún documento de soporte?	x		4	4	Se recibe con documentos de transferencia
16	¿Se considera el riesgo obsoleto de inventario?	x		4	4	Se revisa la vida útil
✓ Comprobado						
Elaborado por: KettyOrrala Miranda				Fecha: 19/02/2013		
Aprobado por : CPA Rosa Torres				Fecha: 19/02/2013		



Auditoría contable
y
Tributaria S.A.
Ketty Orrala

EMPRESA COMERCIAL MELINA S.A.
Contribuyente Obligado a llevar Contabilidad
Según Resolución N° 45256 del 30-04-2007
Ruc. 0909856825001
Ciudadela Bellavista, Av. Napo y Jorge Carrera
Guayas-Milagro

SISTEMA DE INFORMACION

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO		Marca		✓	Pagina	6/8
N°	PREGUNTAS	RESPUESTA		PONDERACION		OBSERVACION
		SI	NO	CALIFICACION OBTENIDA	PUNTAJE OPTIMO	
17	¿Se comunican los errores cometidos en el sistema?		x	3	3	No solo cuando se hace la revisión se observa los errores
18	¿Existe la comunicación, trabajo en equipo de todas las áreas?	x		4	4	Existe comunicación mediante las reuniones
19	¿Se conoce los reportes de las existencias en las bodegas?	x		3	3	El departamento de administración es el encargado de comunicar
✓ Comprobado						
Elaborado por: KettyOrrala Miranda				Fecha: 19/02/2013		
Aprobado por : CPA Rosa Torres				Fecha: 19/02/2013		



Auditoría contable
y
Tributaria S.A.
Ketty Orrala

EMPRESA COMERCIAL MELINA S.A.
Contribuyente Obligado a llevar Contabilidad
Según Resolución N° 45256 del 30-04-2007
Ruc. 0909856825001
Ciudadela Bellavista, Av. Napo y Jorge Carrera
Guayas-Milagro

SISTEMA DE INFORMACION

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO		Marca		✓	Pagina	7/8
N°	PREGUNTAS	RESPUESTA		PONDERACION		OBSERVACION
		SI	NO	CALIFICACION OBTENIDA	PUNTAJE OPTIMO	
20	¿Se le da un seguimiento a los objetivos de la empresa?	x		4	5	El gerente le da un seguimiento
21	¿El gerente inspecciona al personal que cumpla el reglamento de la empresa?	x		4	4	Se realizan las debidas inspecciones
22	¿El gerente controla que cumplan las actividades de la empresa?	x		4	5	Toda el área administrativa supervisa
✓ Comprobado						
Elaborado por: KettyOrrala Miranda				Fecha:19/02/2013		
Aprobado por : CPA Rosa Torres				Fecha:19/02/2013		



Auditoría contable
y
Tributaria S.A.
Ketty Orrala

EMPRESA COMERCIAL MELINA S.A.
Contribuyente Obligado a llevar Contabilidad
Según Resolución N° 45256 del 30-04-2007
Ruc. 0909856825001
Ciudadela Bellavista, Av. Napo y Jorge Carrera
Guayas-Milagro

SUPERVISION Y MONITOREO

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO		Marca		✓	Pagina	8/8
N°	PREGUNTAS	RESPUESTA		PONDERACION		OBSERVACION
		SI	NO	CALIFICACION OBTENIDA	PUNTAJE OPTIMO	
23	¿Se realiza un seguimiento a las operaciones de control y ejecución y cumplimiento de las políticas y procedimientos?	x		3	4	Se realizan los respectivos seguimientos
24	¿Se evalúan el desempeño de los empleados?	x		3	4	Se evalúan constantemente
25	¿Se comunica las políticas de la empresa en forma correcta?		x	0	4	No son comunicadas
✓ Comprobado						
Elaborado por: KettyOrrala Miranda				Fecha: 19/02/2013		
Aprobado por : CPA Rosa Torres				Fecha: 19/02/2013		



Auditoría contable
y
Tributaria S.A.
Katty Orrala

EMPRESA COMERCIAL MELINA S.A.
Contribuyente Obligado a llevar Contabilidad
Según Resolución N° 45256 del 30-04-2007
Ruc. 0909856825001
Ciudadela Bellavista, Av. Napo y Jorge Carrera
Guayas-Milagro

4.2.2.5. Cuestionario de evaluación de las áreas a auditar

CT	7		C/I		1/4
PT	SI =	3	elaborado por O.K.		19/02/13
	NO=	4	Rev. por CPA R.T		19/02/13
N°	Área: INVENTARIO		Respuesta		Observaciones
	Preguntas		Si	No	
1	¿El personal que trabaja en inventarios se encuentra preparado para desempeñar tales funciones?		1		
2	¿Se realizan los recuentos físicos de inventarios por personas diferentes a los responsables de su custodia?			1	
3	¿Comprueba que los inventarios al cierre del periodo han sido determinados, en cuanto a cantidades, precios, cálculo y existencia, sobre una base que guarda uniformidad con la utilizada en los inventarios?			1	
4	¿La revisión del cálculo de inventarios la hace un funcionario?		1		
5	¿Se continúa un similar procedimiento de valuación que en la acción anterior?		1		

Fuente: Empresa Comercial Melina S.A.

Elaborado: Katty Orrala



Auditoría contable
y
Tributaria S.A.
Katty Orrala

EMPRESA COMERCIAL MELINA S.A.
Contribuyente Obligado a llevar Contabilidad
Según Resolución N° 45256 del 30-04-2007
Ruc. 0909856825001
Ciudadela Bellavista, Av. Napo y Jorge Carrera
Guayas-Milagro

6	¿Aplican métodos para rotación de inventarios?		1	
7	¿Existe algún método para evaluar los inventarios?		1	
Total		3	4	

Fuente: Empresa Comercial Melina S.A.
Elaborado: Katty Orrala

Nivel de confianza = 42,86%
Alto
Nivel de Riesgo = Bajo
P.P / TP *100 =
3 / 7 *100= 42,86%

%	Riesgo	Confianza
14% - 50%	Alto	Bajo
51% - 75%	Medio	Medio
76% - 95%	Bajo	Alto



Auditoría contable
y
Tributaria S.A.
Katty Orrala

EMPRESA COMERCIAL MELINA S.A.
Contribuyente Obligado a llevar Contabilidad
Según Resolución N° 45256 del 30-04-2007
Ruc. 0909856825001
Ciudadela Bellavista, Av. Napo y Jorge Carrera
Guayas-Milagro

CT	5		C/I	2/4
PT	SI =	3	Elaborado por O.K.	
	NO=	2	Rev. por CPA R.T	
N°	Área: CONTABILIDAD		Respuesta	
	Preguntas		Si	No
1	¿La comprobación contable se registra el sistema de costos de forma integral y tiene fallas o defectos importantes?		1	
2	¿Se concilian periódicamente los saldos de los auxiliares con los del mayor general?			0
3	¿Aplican métodos para rotación de inventarios?			0
4	¿Se conserva para la inspección las hojas originales de los recuentos físicos practicados por los empleados de la empresa?		1	
5	¿Se ha determinado el procedimiento de doble investigación de las anotaciones en el inventario, en lo referente a montos?		1	
Tota			3	2

Fuente: Empresa Comercial Melina S.A.
Elaborado: Katty Orrala

Nivel de confianza = 60% Medio
Nivel de Riesgo = Medio
P.P / TP *100 =
3 /5*100= 60

%	Riesgo	Confianza
14% - 50%	Alto	Bajo
51% - 75%	Medio	Medio
76% - 95%	Bajo	Alto



Auditoría contable
y
Tributaria S.A.
Katty Orrala

EMPRESA COMERCIAL MELINA S.A.
Contribuyente Obligado a llevar Contabilidad
Según Resolución N° 45256 del 30-04-2007
Ruc. 0909856825001
Ciudadela Bellavista, Av. Napo y Jorge Carrera
Guayas-Milagro

CT	5		C/I	3/4
PT	SI =	3	Elaborado por O.K.	
	NO=	2	Rev. por CPA R.T	
N°	Área: BODEGA		Respuesta	
	Preguntas		Si	No
1	¿Se realizan inventarios físicos de las mercaderías?		1	
2	¿Existe un espacio físico para el almacenamiento de los productos?		1	
3	¿Se mantiene registro permanente de las existencias?		1	
4	¿Se verifica la existencia física de los productos?			1
5	¿Existe un ordenamiento de las mercaderías para mayor verificación?			1
Total			3	2

Fuente: Empresa Comercial Melina S.A.
Elaborado: Katty Orrala

Nivel de confianza = 60% Medio
Nivel de Riesgo = Medio
P.P / TP *100 =
3 / 5 *100= 60

%	Riesgo	Confianza
14% - 50%	Alto	Bajo
51% - 75%	Medio	Medio
76% - 95%	Bajo	Alto



Auditoría contable
y
Tributaria S.A.
Katty Orrala

EMPRESA COMERCIAL MELINA S.A.
Contribuyente Obligado a llevar Contabilidad
Según Resolución N° 45256 del 30-04-2007
Ruc. 0909856825001
Ciudadela Bellavista, Av. Napo y Jorge Carrera
Guayas-Milagro


CT	5		C/I	4/4
PT	SI =	4	Elaborado por O.K.	19/02/13
	NO=	1	Rev. por CPA R.T	19/02/13
N°	Área: VENTAS	Respuesta		Observaciones
		Si	No	
1	¿Existe un control documentado de los productos que egresan al comercial?	1		
2	¿Se especifican unidades y precios en los registros?	1		
3	¿Se despachan los artículos vendidos, únicamente sobre las bases de entrega y llevan las firmas correspondientes?	1		
4	¿La existencia de mercaderías permite satisfacer rápidamente la demanda?	1		
5	¿Están identificadas cuáles son los principales productos de mayor venta?		1	
Total		4	1	

Fuente: Empresa Comercial Melina S.A.
Elaborado: Katty Orrala

Nivel de confianza = 80% Alta
Nivel de Riesgo = Bajo
P.P / TP *100 =
4 / 5 *100= 80

%	Riesgo	Confianza
14% - 50%	Alto	Bajo
51% - 75%	Moderado	Moderado
76% - 95%	Bajo	Alto

4.2.2.6. Riesgo inherente y riesgo de control

 <i>Auditoría contable y Tributaria S.A. Katty Orrala</i>	EMPRESA COMERCIAL MELINA S.A. Contribuyente Obligado a llevar Contabilidad Según Resolución N° 45256 del 30-04-2007 Ruc. 0909856825001 Ciudadela Bellavista, Av. Napo y Jorge Carrera Guayas-Milagro
---	---

RIESGO INHERENTE Y RIESGO DE CONTROL

Inventario	Riesgo inherente	=	42.86
	Riesgo de control		57.14
Contabilidad	Riesgo inherente	=	60.00
	Riesgo de control		40.00
Bodega	Riesgo inherente	=	60.00
	Riesgo de control		40.00
ventas	Riesgo inherente	=	80.00
	Riesgo de control		20.00

Fuente: Empresa Comercial Melina S.A
Elaborado: Katty Orrala

Se instituyó el riesgo inherente y el riesgo de control para el área de inventarios, estableciéndose las mayores deficiencias en la sección de inventarios con 42.86% de riesgo en su orden.

4.2.2.7. Calificación del riesgo de auditoría



Auditoría contable
y
Tributaria S.A.
Katty Orrala


EMPRESA COMERCIAL MELINA S.A.
Contribuyente Obligado a llevar Contabilidad
Según Resolución N° 45256 del 30-04-2007
Ruc. 0909856825001
Ciudadela Bellavista, Av. Napo y Jorge Carrera
Guayas-Milagro

CALIFICACIÓN DEL RIESGO DE AUDITORÍA

Inventario	RI	42.86	0.4286	Alto		
	RC	57.14	0.5714	Bajo		
	RA	5	0.05			
	RD =	RA	=	0.05		20.42%
		RI *RC		0.4286	0.5714	
Contabilidad	RI	60	0.60	Medio		
	RC	40	0.40	Medio		
	RA	5	0.05			
	RD	RA	=	0.05		20.83%
		RI*RC		0.60	0.40	
Bodega	RI	60.0	0.60	Medio		
	RC	40.00	0.40	Medio		
	RA	5	0.05			
	RD	RA	=	0.05		20.83%
		RI*RC		0.60	0.40	
Ventas	RI	80	0.80	Alto		
	RC	20	0.20	Bajo		
	RA	5	0.05			
	RD	RA	=	0.05		31.25%
		RI*RC		0.80	0.20	

Fuente: Empresa Comercial Melina S.A
Elaborado: Katty Orrala

Cuadro 5. Escala de medición de riesgos

 <i>Auditoría contable y Tributaria S.A. Katty Orzala</i>	EMPRESA COMERCIAL MELINA S.A. Contribuyente Obligado a llevar Contabilidad Según Resolución N° 45256 del 30-04-2007 Ruc. 0909856825001 Ciudadela Bellavista, Av. Napo y Jorge Carrera Guayas-Milagro
---	---

ESCALA DE MEDICION DE RIESGOS


Alto	Alto Medio Bajo	99.99% 88.88% 77.77%
Medio	Alto Medio Bajo	66.66% 55.55% 44.44%
Bajo	Alto Medio Bajo	33.33% 22.22% 11.11%

Fuente: www.adico.com.ec

Mayor riesgo _____ Menor confianza

Menor riesgo _____ Mayor confianza

Cuadro.6. Riesgo de Control

 <i>Auditoría contable y Tributaria S.A. Katty Orrala</i>	EMPRESA COMERCIAL MELINA S.A. Contribuyente Obligado a llevar Contabilidad Según Resolución N° 45256 del 30-04-2007 Ruc. 0909856825001 Ciudadela Bellavista, Av. Napo y Jorge Carrera Guayas-Milagro
---	---

Cuestionario	Puntaje	Riesgo de control
Inventario	20.42%	Alto Bajo
Contabilidad	20.83%	Bajo medio
Bodega	20.83%	Bajo medio
Ventas	31.25%	Alto Bajo
Total	93.33 %	Alto Medio

Fuente: Empresa Comercial Melina S.A.
Elaborado: Katty Orrala



*Auditoría contable
y
Tributaria S.A.
Katty Orzala*

EMPRESA COMERCIAL MELINA S.A.
Contribuyente Obligado a llevar Contabilidad
Según Resolución N° 45256 del 30-04-2007
Ruc. 0909856825001
Ciudadela Bellavista, Av. Napo y Jorge Carrera
Guayas-Milagro

Resultado

Riesgo de control general 93.33%

Riesgo Alto Medio

Riesgo inherente

Al realizar una intervención al inventario se pudo comprobar que no se encuentra codificado, las transacciones de ingresos y egresos de bodega, compras, ventas y devoluciones no se manejan en los respectivos módulos.

Por medio de indagación y de los registros de inventarios se constató que el método de valoración es el promedio ponderado.

El control y supervisión están a cargo de la administración. No existe departamento de auditoría interna, ni se ha contratado auditoría.

Conclusión: Al realizar una evaluación preliminar al nivel de capacitación de los empleados con respecto al inventario, se ha constatado que tiene un riesgo bajo (6.67%) por lo que la confianza se presenta alta (93.33%).



Auditoría contable
y
Tributaria S.A.
Katty Orrala

EMPRESA COMERCIAL MELINA S.A.
Contribuyente Obligado a llevar Contabilidad
Según Resolución N° 45256 del 30-04-2007
Ruc. 0909856825001
Ciudadela Bellavista, Av. Napo y Jorge Carrera
Guayas-Milagro

4.2.3. FASE III. Ejecución de la evaluación del inventario de mercadería

4.2.3.1. Programa de evaluación

1. utilizar técnica y procesos de evaluación.
2. constatar la razonabilidad del inventario.


Cuadro 7. Programa de evaluación de inventario

PROGRAMA DE EVALUACIÓN DE INVENTARIOS

N°	Procesos y procedimientos a evaluar	Horas planificadas	Horas reales	Realizado	Fecha
1	Aplicar técnicas y procedimientos de evaluación.	6 horas	8 horas	O.K	24/03/2013
2	Elaborar hoja principal de trabajo.	10 horas	6 horas	O.K	25/03/2013
3	Elaborar las hojas de hallazgos.	3 horas	3 Horas	O.K	25/03/2013
Elaborado por: Orrala Ketty				Fecha: 23 – 03 - 2013	
Revisado por: C.P.A Rosa Torres				Fecha: 24 – 03 - 2013	

Fuente: Empresa Comercial Melina S.A.
Elaborado: Katty Orrala

4.2.3.2. Aplicación de técnicas y procedimientos de evaluación

 Auditoría contable y Tributaria S.A. Katty Orrala	EMPRESA COMERCIAL MELINA S.A. Contribuyente Obligado a llevar Contabilidad Según Resolución N° 45256 del 30-04-2007 Ruc. 0909856825001 Ciudadela Bellavista, Av. Napo y Jorge Carrera Guayas-Milagro
--	---

Cuadro 8. Levantamiento de inventarios

INVENTARIO DE MERCADERÍAS ROPA					
Al 31 de Diciembre de 2012					
Página: 1/1					
Período: 2012		Período: 2012		Fecha:	
Realizado por:		O.K.		23/03/2013	
Revisado por:		C.P.A. Rosa Torres			
LEVANTAMIENTO DE INVENTARIO					
Observaciones.- Las líneas de productos de mayor volumen lo ocupan, los enterizos con 8%, vestidos 7%; las blusas con el 8%, el resto de mercadería representa un porcentaje menor del 5%.					
#	NOMBRE	CODIGO	TOTAL	MARCAS	%
1	ENTERIZO	BR 52	12	✓	4%
2	ENTERIZO+CINTU RO N	BR51	15	✓ ✓	5%
3	VESTIDO	BR60	10		3%
4	ENTERIZO	BR 50	20	✓	7%
5	ENTERIZO	BR56	25	✓	8%
6	ENTERIZO	BR61	24	✓	8%
7	BLUSA	ABC131	11	✓	4%
8	BLUSA	ABC127	15	✓	5%
9	SHORT	ABC129	13	✓	4%
10	CAMISA	ABC 118	15	✓	5%
11	VESTIDO	ABC149	20	✓	7%
12	BUZO NEGRO	ABC 72	22	✓	7%
13	BLUSA	ABC 138	23	✓	8%
14	BATA	ABC 160	25	✓	8%
15	BLUSA	SH 69	24	✓	8%
16	BLUSA	SH66	15	✓	5%
17	ENTERIZO	SH25	12	✓	4%
TOTAL			301		100%
Marcas:					
✓ Comprobado					

Fuente: Empresa Comercial Melina S.A.

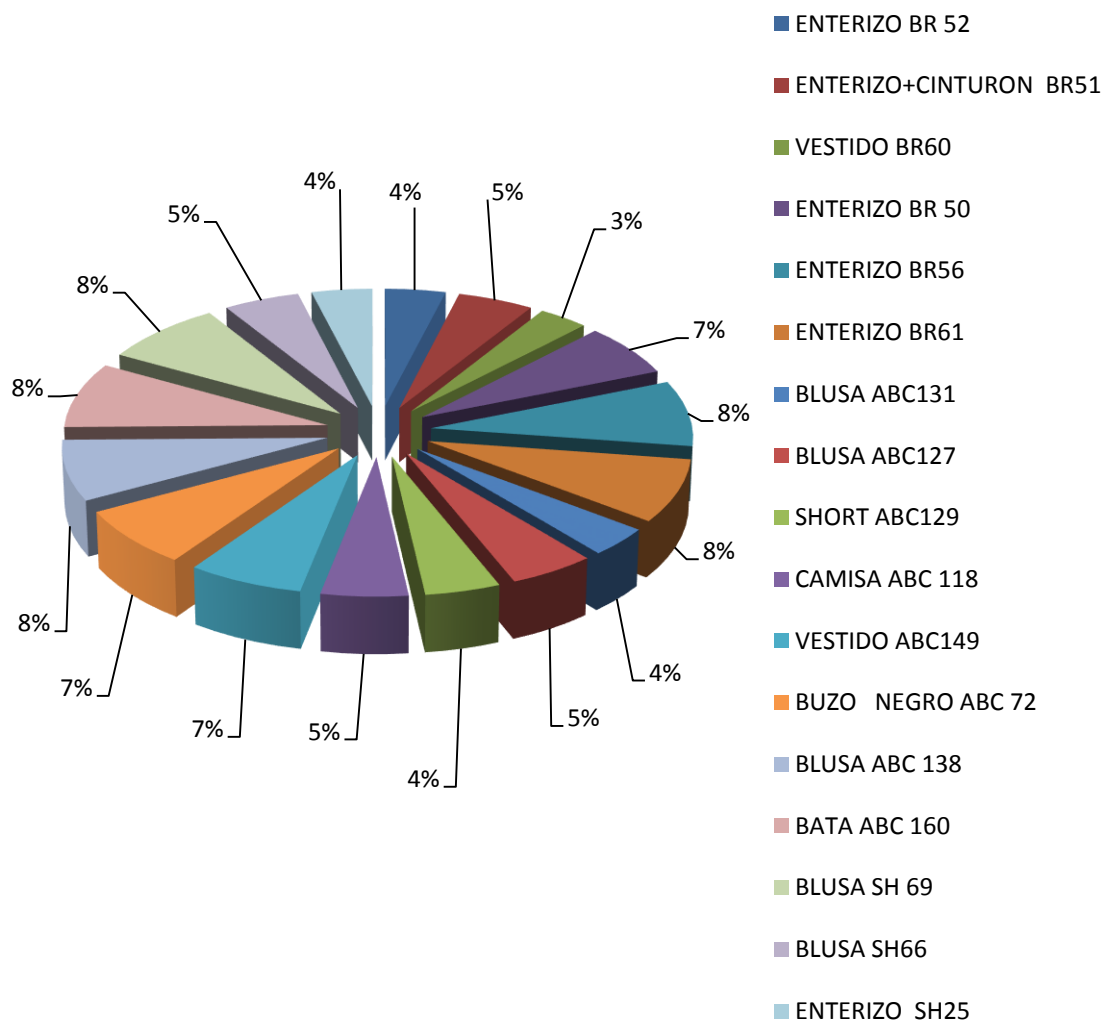
Elaborado: Katty Orrala



Auditoría contable
y
Tributaria S.A.
Katty Orrala


EMPRESA COMERCIAL MELINA S.A.
Contribuyente Obligado a llevar Contabilidad
Según Resolución N° 45256 del 30-04-2007
Ruc. 0909856825001
Ciudadela Bellavista, Av. Napo y Jorge Carrera
Guayas-Milagro

Grafico de inventario de ropa



Fuente: Empresa Comercial Melina S.A.
Elaborado: Katty Orrala

4.2.3.3. Aplicación de técnicas y procedimientos de evaluación
Cuadro 9. Levantamiento de inventario


 Auditoría contable y Tributaria S.A. Katty Orrala	EMPRESA COMERCIAL MELINA S.A. Contribuyente Obligado a llevar Contabilidad Según Resolución N° 45256 del 30-04-2007 Ruc. 0909856825001 Ciudadela Bellavista, Av. Napo y Jorge Carrera Guayas-Milagro
--	---

INVENTARIO DE MERCADERÍAS ARTICULO DE COSINA					
Al 31 de Diciembre de 2012					
Página: 2/1					
Período: 2012		Período: 2012		Fecha:	
Realizado por:		O.K.		23/03/2013	
Revisado por:		C.P.A. Rosa Torres			
LEVANTAMIENTO DE INVENTARIO					
Observaciones.- Las líneas de productos de mayor volumen lo ocupan, las soperas con 15%, combo refresco 8%; cantinas 6%, el resto de productos representa un porcentaje menor del 5%.					
#	NOMBRE	CODIGO	TOTAL	MARCAS	%
1	JG JARROS INFANTIL	3068-A	15	✓	4%
2	TAZONA ENLOZADA *3	2985	10	✓	2%
3	MAJA PAPA	3027	5	✓	1%
4	BANDEJA VIDRIO CON TAPA	7009	23	✓	6%
5	CANTINA	2950	25	✓	6%
6	JG SOPERAR DECORADA	3090	60	✓	15%
7	JG SOPERAS CAFÉ	3124	30	✓	8%
8	JG SOPERAS VERDE	3128-A	30	✓	7%
9	PATACONERA	2959	25	✓	6%
10	PLATERA CON TAPA	3205	25	✓	6%
11	TACHO+LAVA CARA PK	3293	28	✓	7%
12	COMBO REFRESCO	3013	30	✓	8%
13	TACHO ESCURRIDOR	7500	25	✓	6%
14	MINI PLANCHA +PINZA	2958-2	30	✓	8%
15	REPOSTERO + VASOS	3099	25	✓	6%
16	JG OLLAS REFORZADAS14/20	COC 14	15	✓	4%
TOTAL			386		100%
Marcas:					
✓ Comprobado					

Fuente: Empresa Comercial Melina S.A.

Elaborado: Katty Orrala

4.2.3.3. Levantamiento físico del inventario de mercaderías

 Auditoría contable y Tributaria S.A. Katty Orrala	EMPRESA COMERCIAL MELINA S.A. Contribuyente Obligado a llevar Contabilidad Según Resolución N° 45256 del 30-04-2007 Ruc. 0909856825001 Ciudadela Bellavista, Av. Napo y Jorge Carrera Guayas-Milagro
--	---

Cuadro 10. Mercaderías existentes en el sistema versus mercaderías física en bodega.

ÍTE M	Indicador	Línea	Product o	Unidad	Cost o	Marca s	Cantida d Existente	Total de Product o	% De diferencia s.
1	Sistema	Enterizos	BR 56	Ropa	\$25,00	Ø ✓	25	\$625,00	
	Levantamiento (Físico)	Enterizos	BR 56	Ropa	\$25,00	Ø ✓	20	\$500,00	
	Diferencias de inventario						Ø ✓	5	\$125,00
2	Sistema	Blusa	ABC138	Ropa	\$18,00		23	\$414,00	
	Levantamiento (Físico)	Blusa	ABC138	Ropa	\$18,00	Ø ✓	15	\$270,00	
	Diferencias de inventario							8	\$144,00
3	Sistema	Buzo	ABC 72	Ropa	\$26,00	Ø ✓	22	\$572,00	
	Levantamiento (Físico)	Buzo	ABC 72	Ropa	\$26,00	Ø ✓	18	\$468,00	
	Diferencias de inventario							4	\$104,00
4	Sistema	Soperas	3090	Art cocina	\$15,00	Ø ✓	60	\$900,00	
	Levantamiento (Físico)	Soperas	3090	Art cocina	\$15,00	Ø ✓	55	\$825,00	
	Diferencias de inventario							5	\$ 75
5	Sistema	Bandeja de vidrio	7009	Art cocina	\$11,00	Ø ✓	23	\$253,00	
	Levantamiento (Físico)	Bandeja de vidrio	7009	Art cocina	\$11,00	Ø ✓	23	\$253,00	
	Diferencias de inventario							0	\$ 0.00
Marcas: ✓ Comprobado Ø Inspeccionado									

Fuente: Empresa Comercial Melina S.A.
 Elaborado: Katty Orrala



*Auditoría contable
y
Tributaria S.A.
Katty Orzala*

EMPRESA COMERCIAL MELINA S.A.
Contribuyente Obligado a llevar Contabilidad
Según Resolución N° 45256 del 30-04-2007
Ruc. 0909856825001
Ciudadela Bellavista, Av. Napo y Jorge Carrera
Guayas-Milagro

Análisis del levantamiento físico de inventario de mercadería

Dando por concluido el proceso del levantamiento de mercaderías, se confirmó que no conlleva un control de la mercadería, luego de terminar el proceso del levantamiento de mercaderías, con deficiencia en el sistema llegando a la conclusión, además se verifico errores en el cálculo de mercadería produciendo reporte diferente a la realidad. El Comercial Melina S.A., debe regular el control de las mercaderías para poder lograr mejores resultados para la toma de decisiones y se reflejen económicamente.

Se lograron revelar algunas falencias al efectuar el levantamiento de inventario de mercaderías, los cuales detallaremos a continuación lo observado y evidenciado, teniendo en cuenta estos puntos relevantes para elaborar el análisis donde se especificara más detalladamente , los errores encontrados en el levantamiento de datos del inventario de mercadería.

El enterizo BR 56 el sistema establece 25 productos en existencia, al efectuar el levantamiento físico se constató 20 artículos dando un faltante de 5, determinándose el 20% de error en el sistema. En lo referente a blusa ABC138, faltantes 8 con el 34.78%; buzos ABC72 faltantes 4 con el 18.18%; en referente a los artículos de cocina como soperas 3090 faltan 5 con el 8.33%, mientras se coincidió en las bandejas de vidrio con el total emitido por el sistema, por lo tanto no constó porcentaje de error.



*Auditoría contable
y
Tributaria S.A.
Katty Orrala*

EMPRESA COMERCIAL MELINA S.A.
Contribuyente Obligado a llevar Contabilidad
Según Resolución N° 45256 del 30-04-2007
Ruc. 0909856825001
Ciudadela Bellavista, Av. Napo y Jorge Carrera
Guayas-Milagro


El dato en dólares de inventario de mercaderías realizado, la existencia sobrante tomados en muestra ascienden a \$2764.00; y el faltante es de \$2316.00, lo cual la diferencia es de \$448.00, que serán revisados para después comprobar si se trata de malos despachos de los artículos, o faltas cometidas en el registro, incorrecto conteo de inventarios o caso fortuito.

En el detalle de unidades de inventario de mercaderías realizado, los sobrantes de productos tomados en muestra ascienden a 153 unidades, mientras que hubo un faltante de 131.

Lo que representa una diferencia de 22 productos que serán documentados para posteriormente determinar si se trata malos despachos, errores cometidos en el registro, mal conteo del inventario o caso fortuito.

Fuente: Empresa Comercial Melina S.A.
Elaborado: Katty Orrala

4.2.3.4. Hojas de hallazgo

 <p>Auditoría contable y Tributaria S.A. Katty Orzola</p>	<p>EMPRESA COMERCIAL MELINA S.A. Contribuyente Obligado a llevar Contabilidad Según Resolución N° 45256 del 30-04-2007 Ruc. 0909856825001 Ciudadela Bellavista, Av. Napo y Jorge Carrera Guayas-Milagro</p>
---	---

HALLAZGO N: 1

Condición: Inadecuado registro de inventarios.

Criterio: La NCI 401-03 Los directivos de la entidad, establecerán procedimientos de la supervisión de los procesos y operaciones, para asegurar que cumplan con las normas y regulaciones y medir la eficacia y eficiencia de los objetivos institucionales, sin perjuicio del seguimiento posterior del control interno.

Causa: Problema en la práctica de inventarios físicos.

Efecto: Dificultad para determinar la capacidad exacta de productos disponibles para la venta

Conclusión: Tener en cuenta la mercadería que la empresa determine como gasto del periodo y deterioro en las rebajas.

Recomendación: Realizar registros de inventarios técnicamente manuales y sistematizados considerando los datos necesarios.



Auditoría contable
y
Tributaria S.A.
Katty Orzola

EMPRESA COMERCIAL MELINA S.A.
Contribuyente Obligado a llevar Contabilidad
Según Resolución N° 45256 del 30-04-2007
Ruc. 0909856825001
Ciudadela Bellavista, Av. Napo y Jorge Carrera
Guayas-Milagro

HALLAZGO N:2

Condición: Incorrecto control de mercaderías

Criterio: La NCI 401-01 La máxima autoridad y los directivos de cada entidad tendrán cuidado al definir las funciones de sus servidoras y servidores y de procurar la rotación de las tareas, de manera que exista independencia, separación de funciones incompatibles y reducción del riesgo de errores o acciones irregulares.

Causa: Ausencia de métodos de control de ingresos y salida de mercaderías, ausencia de verificación manual de inventarios con el reporte de existencia en el sistema

Efecto: Insatisfacción del cliente ante el incumplimiento de sus requerimientos y expectativas.

Conclusión: Acoger políticas contables adoptadas para la valoración de las existencias

Recomendación: Aplicar métodos de control de ingreso y salidas, métodos de valoración, esto genera efectos positivos en la satisfacción del cliente, basados en la solución de sus necesidades.



Auditoría contable
y
Tributaria S.A.
Katty Orzola

EMPRESA COMERCIAL MELINA S.A.
Contribuyente Obligado a llevar Contabilidad
Según Resolución N° 45256 del 30-04-2007
Ruc. 0909856825001
Ciudadela Bellavista, Av. Napo y Jorge Carrera
Guayas-Milagro

HALLAZGO N: 3

Condición: Gestión del personal de inventarios ineficiente.

Criterio: La NCI 407-06 Los directivos de la entidad promoverán en forma constante y progresiva la capacitación, entrenamiento y desarrollo profesional de las servidoras y servidores en todos los niveles de la entidad, a fin de actualizar sus conocimientos, obtener un mayor rendimiento y elevar la calidad de su trabajo.

Causa: inadecuado proceso del registro

Efecto: Ineficiente desempeño del personal en las funciones inmersas en la gestión de inventarios.

Conclusión: Acoger políticas contables adoptadas para la valoración de las existencias

Recomendación: Capacitar al personal en la temática moderna de inventarios para que ejerzan sus funciones eficientemente.



Auditoría contable
y
Tributaria S.A.
Katty Orzola

EMPRESA COMERCIAL MELINA S.A.
Contribuyente Obligado a llevar Contabilidad
Según Resolución N° 45256 del 30-04-2007
Ruc. 0909856825001
Ciudadela Bellavista, Av. Napo y Jorge Carrera
Guayas-Milagro

HALLAZGO N: 4

Condición: Optimización de espacio de almacenaje es ineficaz.

Criterio: La NCI 300-01 Los directivos de la entidad identificaran los riesgos que puedan afectar el logro de los objetivos institucionales debido a los factores internos.

Causa: Mala organización de los productos al momento de recibir el personal de bodega no la dejan organizada para la verificación de la misma.

Efecto: Dificultad en la revisión de la mercadería almacenada por la persona encargada.

Conclusión: Determinar el espacio físico

Recomendación: Tomar técnicas de organización con el espacio de bodega, específico de cada producto por sección o codificación del mismo.



Auditoría contable
y
Tributaria S.A.
Katty Orzola

EMPRESA COMERCIAL MELINA S.A.
Contribuyente Obligado a llevar Contabilidad
Según Resolución N° 45256 del 30-04-2007
Ruc. 0909856825001
Ciudadela Bellavista, Av. Napo y Jorge Carrera
Guayas-Milagro

HALLAZGO N: 5

Condición: Contabilización de mercadería.

Criterio: La NCI 410-12 Administración de soporte de tecnología de información
La unidad de tecnología de información definirá, aprobará y difundirá procedimientos de operación que faciliten una adecuada administración del soporte tecnológico y garanticen la seguridad, integridad, confiabilidad y disponibilidad de los recursos y datos, tanto como la oportunidad de los servicios tecnológicos que se ofrecen.

Causa: La falta de formularios de órdenes de compras con el número impreso del sistema que aplica la empresa no es confiable.

Efecto: El sistema no es confiable ya que todo no lo hacen por medio de este recurso, también lo hacen manualmente cuando el caso lo amerita.

Conclusión: Determinar el método.

Recomendación: Establecer medidas de control al momento de ingresar los reportes al sistema, tomando un solo método en todas las compras.



*Auditoría contable
y
Tributaria S.A.
Katty Orzala*

EMPRESA COMERCIAL MELINA S.A.
Contribuyente Obligado a llevar Contabilidad
Según Resolución N° 45256 del 30-04-2007
Ruc. 0909856825001
Ciudadela Bellavista, Av. Napo y Jorge Carrera
Guayas-Milagro

4.2.4 FASE IV. Comunicación del resultado

4.2.4.1. Informe de revisión especial para la toma de decisiones

4.2.4.1.1. Informe de auditoría de gestión al control interno

Quevedo 25 de mayo del 2013

Sra. Araceli Zambrano

Gerente propietaria

Empresa Comercial Melina S.A.

De mis consideraciones

Hemos practicado una auditoria de gestión al control interno sobre la información de los resultados a la Empresa Comercial Melina S.A. para el periodo comprendido el 1 de enero al 31 de diciembre del 2012, cumpliendo con las leyes reguladoras que la afectan y las estrategias para la conducción ordenada eficiente del negocio. Nuestra obligación es la de expresar opiniones y cumplimientos de los objetivos, metas y programas propuestos por la empresa.

El control interno sobre la información obtenida en la empresa incluye políticas y procedimientos que se relacionan con el personal que no desempeña su labor por que no está ubicado según su perfil, teniendo en cuenta la revisión de los



*Auditoría contable
y
Tributaria S.A.
Katty Orzala*

EMPRESA COMERCIAL MELINA S.A.
Contribuyente Obligado a llevar Contabilidad
Según Resolución N° 45256 del 30-04-2007
Ruc. 0909856825001
Ciudadela Bellavista, Av. Napo y Jorge Carrera
Guayas-Milagro

inventarios ya que esto lo realiza un funcionario de la empresa, no provee seguridad razonable en relación con la prevención o detección oportuna de la adquisición de mercaderías, lo cual podría tener efecto importante en la pérdida de inventarios de mercaderías de la empresa, mediante la inspección realizada al departamento de bodega se observó un mal almacenamiento de mercadería por la persona encargada de dicha área, el sistema que emplea la empresa es deficiente ya que no es confiable.

Con base en los procedimientos de trabajo y con la evidencia obtenida opinamos que la Empresa Comercial Melina S.A. no alcanza de manera satisfactoria las metas y programas propuestos, de los resultados obtenidos y con los indicadores esenciales que evalúan el desempeño de la administración.

Atentamente,

Auditoría contable y tributaria S.A.
Katty Orzala



*Auditoría contable
y
Tributaria S.A.
Katty Orzala*

EMPRESA COMERCIAL MELINA S.A.
Contribuyente Obligado a llevar Contabilidad
Según Resolución N° 45256 del 30-04-2007
Ruc. 0909856825001
Ciudadela Bellavista, Av. Napo y Jorge Carrera
Guayas-Milagro

4.2.4. FASE IV. Comunicación de resultados

4.2.4.1. Informe de revisión especial para la toma de decisiones

4.2.4.1.1. Informe de Auditoría de gestión del inventario de mercaderías

Quevedo, 25 de Mayo del 2013

Sra. Araceli Zambrano

Gerente Propietaria

Empresa Comercial Melina S.A.

De mis consideraciones

Se ha realizado una evaluación al inventario de mercaderías y grado de confiabilidad de los controles del Comercial Melina S.A, en el periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de Diciembre del 2012, el correspondiente proceso de la gestión del área auditada y todo lo concerniente con inventarios es compromiso de la dirección de la sociedad, la presente es la base de la revisión especial ejecutada, es pronunciar una opinión sobre la misma.

Como efecto del examen de los diferentes métodos que se desenvuelven los departamentos que implican a los inventarios.



*Auditoría contable
y
Tributaria S.A.
Katty Orzala*

EMPRESA COMERCIAL MELINA S.A.
Contribuyente Obligado a llevar Contabilidad
Según Resolución N° 45256 del 30-04-2007
Ruc. 0909856825001
Ciudadela Bellavista, Av. Napo y Jorge Carrera
Guayas-Milagro

Como base fundamental del proceso de investigación se establecen los hallazgos por medio de los auxiliares de inventarios permanentes, el cual se manifiesta a continuación:

La gerencia general es quien realiza el proceso de compras locales de los productos, además de autorizar las compras por diversos gastos de la empresa.

Departamento de Contabilidad.- Falta de formulación de formulario de órdenes de compra, con número correlativo impreso o bien controlado en el auxiliar de compras del sistema electrónico, con proveedores locales.

Dificultades constantes en los inventarios.- realmente existen dificultades dentro de la entidad, por que al momento de hacer el pedido al proveedor no tienen una cantidad exacta de los productos que hacen falta, lo cual es muy necesaria la representación del gerente la mayoría de los casos, también existe exceso de inventarios, la recuperación del efectivo va sirviendo para pagar dichos créditos y gastos fijos de la empresa con dificultad, que no es lo correcto.

Sistema de inventarios en ventas.- en la organización se maneja un sistema contable y de facturación, con la constancia de registrar una venta, formular el comprobante, facturar el movimiento, ingreso de datos a partir de la compra, totales de ventas, inventarios y su constante rotación.



*Auditoría contable
y
Tributaria S.A.
Katty Orzola*

EMPRESA COMERCIAL MELINA S.A.
Contribuyente Obligado a llevar Contabilidad
Según Resolución N° 45256 del 30-04-2007
Ruc. 0909856825001
Ciudadela Bellavista, Av. Napo y Jorge Carrera
Guayas-Milagro

La idea es que el sistema juegue un papel muy importante partiendo desde el punto de venta, pudiendo obtener los reportes necesarios para saber perfectamente el estado que guarda el negocio, los volúmenes de venta por productos y por promociones, obteniendo el inventario actual después de las ventas diarias, igualmente planear estrategias basadas en los productos que se venden más y los que tienen menos rotación.

Bodega.- los procesos que influyen directamente en la base de datos con los stocks e ingresos de mercaderías, y hoy por hoy no existe ningún método de valoración, induciendo falta en la información que tiene el programa con la situación.

Calculo de artículos.- acorde la mercaderías es recibida, esta es ubicada en las perchas correspondientes para ser vendidas sin ningún listado unitario de dichos artículos, lo sobrantes se guardan en la bodega. No posee un cálculo estricto ya sea manual o computarizado, pues el ingreso de las facturas de compras lo hacen con el afán de tributos no para el control de inventarios de mercaderías, es decir una vez al mes es reclutada la información contable.



*Auditoría contable
y
Tributaria S.A.
Katty Orzala*

EMPRESA COMERCIAL MELINA S.A.
Contribuyente Obligado a llevar Contabilidad
Según Resolución N° 45256 del 30-04-2007
Ruc. 0909856825001
Ciudadela Bellavista, Av. Napo y Jorge Carrera
Guayas-Milagro

Investigación de los artículos.- no consta del registro de control de existencias de los artículos. Siendo algo dificultoso saber con exactitud la información precisa de los artículos que se encuentran en bodega , por el desorden que existe al momento de buscar el artículo para colocar a la percha y ser vendidos, esto dificulta el correcto registró ante la variedad de artículos.

Control de bodega.- Comercial Melina S.A., lleva una diligencia laboral bastante cotidiana, por dicha razón no ha llevado un registro conveniente de las existencias. Los inventarios y la bodega de la empresa no tiene un listado de los valores exactos de stock, por ende no tiene área organizacional ni funciones correctamente procesadas.

Gestión del personal.- Es la función que tiene cada persona ya que deben ser puesta según su perfil profesional que desempeñen una buena labor dentro del campo establecido, ya que esto ocasiona un mal manejo su función.

Este documento ha sido elaborado con el uso y el afán de informar a la gerencia del Comercial Melina S.A.

Sin otro particular, aprovecho esta oportunidad para agradecer la confianza y ayuda que recibí del personal de la empresa durante al curso den esta evaluación.

Atentamente,

Auditoría contable y tributaria S.A.

Katty Orzala

4.3. Discusión de la información obtenida en relación a la naturaleza de la hipótesis

Inmediatamente al situar el problema y haber realizado el análisis de la gestión del Comercial Melina S.A., se estableció las siguientes evaluaciones para cada una de las hipótesis planteadas.

Cuadro 11. Matriz de aprobación y desaprobarción de hipótesis.

HIPOTESIS		TEORIA	RESULTADOS	ANALISIS
GENERAL	ESPECIFICA			
El desarrollo de la auditoria de Gestión a los inventarios, determinara la relación con la toma de decisiones de la Empresa Comercial Melina S.A.	El análisis del procedimiento que aplican en bodega establecerá el manejo, distribución y optimización del espacio de almacenaje de inventarios de la empresa Melina S.A.	Almacenamiento de mercadería es el espacio físico absolutamente necesario para un buen ordenamiento del producto.	El jefe encargado de bodega no se organiza en el espacio físico ya que no aplica ningún procedimiento para poder almacenar los productos que se reciben y deja fuera la existencia de un programa a seguir para definir el inventario físico e informar a la gerencia de los resultados obtenidos	En la hipótesis 1 se concluye que el encargado de bodega requiere de un proceso de control de almacenaje de inventarios para llevar a cabo sus actividades dentro de la empresa, aceptando por tanto la hipótesis.
	El análisis del nivel de confianza determinara el proceso de contabilización de los inventarios de mercaderías.	Contabilización de mercadería es la transparencia de los rubros de existencias y costos de venta en los estados contables.	La práctica de muestreo de inventario físico en los casos que se presentan, se define inventario obsoleto o de lento movimiento, se traslada la información a la gerencia general, decide si traslada a inventarios de bajo precio para la venta.	En la hipótesis 2 se concluyó que al realizar el levantamiento de mercaderías que los cálculos de inventarios permanentes del sistema manual desacuerdan los valores y cantidades, esto abre paso a la incertidumbre de la veracidad, comprobando así la hipótesis sobre la claridad del proceso operativo.
	El desarrollo de la auditoria de gestión permitirá definir el control de inventarios de mercaderías.	El control de inventarios es la planeación para reposición de stocks, evitando compra innecesaria.	Es inusual la práctica de inventarios cedidos a consignación por el personal de bodega y la existencia de programación habitual para reportar a la gerencia los inventarios obsoletos y lento movimiento están pendientes de establecer.	En esta hipótesis se pudo comprobar que existe gran cantidad de mercaderías que tiene diferencia entre lo registrado y lo real al realizar la evaluación. En la hipótesis 3v se concluye que no existe control adecuado de las mercaderías por lo tanto la hipótesis queda aceptada
	El análisis realizado a los inventarios de mercaderías, permitirá elaborar un informe sobre la veracidad del proceso de auditoría a la empresa Comercial Melina S.A.	Informe es un documento donde el auditor comunica de manera formal los resultados de la auditoria.	La gestión incluye específicamente las actividades que desarrollan el equipo de trabajo y su custodia, el control de inventarios permanente del sistema electrónico se utiliza exclusivamente para consultas.	Se acepta la hipótesis 4 porque permitió determinar los procedimientos aplicados en la entidad encontrando falla en su proceso.

Fuente: Empresa Comercial Melina S.A.
Elaboración: Katty Orrala

4.4. Discusión

4.3.1 Discusión de resultados

La empresa Comercial Melina S.A. es un sujeto del sector privado, que proporciona su servicio de comercialización de productos para el hogar y prendas de vestir, garantizando el desarrollo y progreso de los clientes.

Se logró evidenciar el procedimiento que aplica el personal de bodega para optimizar la distribución del espacio de almacenaje de los inventarios de mercaderías con un 20.83% en base al control interno realizado en la empresa ya que al momento de recibir la mercaderías la dejan mal organizada. Según **Suárez (2012)**, el almacenamiento es el espacio físico que ocupa la mercadería teniendo en cuenta la estrategia que aplique el personal de la empresa para su debido ordenamiento. Por su parte **zapata (2012)**, los inventarios de mercaderías constituyen aquellas existencias de artículo que se encuentran en bodega y que a un no son vendidas.

Una vez analizado y evaluado el nivel de confianza se comprobó que la empresa tiene un nivel medio de confianza con un 20.83% por lo tanto debe mejorar dicho proceso a fin de establecer eficiencia en el mismo. Según **Raibon, Anderson, & Michael (2008)**, la evaluación y contabilización de los inventarios es un activo circulante que involucra el costo del inventario comprado que necesita ser determinado hasta su fase de venta. Concordando con lo emitido por **Inventarios (2015)**, todos los controles que abarcan, desde el procedimiento para desarrollar presupuestos, pronóstico de venta y producción hasta la operación de un sistema de costo por el departamento de contabilidad para la determinación de los costos de inventarios, constituyen el sistema de control interno de inventarios.

Se comprobó que el grado de cumplimiento del control de inventarios de mercaderías de la empresa es deficiente la práctica de inventarios físicos con un 20.42%. Según **Cuesta (2010)**, el desarrollo o mejora de la actuación se vincula estrechamente a la eficiencia del sistema de trabajo, al aumento de la productividad del trabajo o el incremento del buen desempeño laboral. . Concordando con lo emitido por **Zapata (2012)**, en todo momento, las decisiones referentes al inventario ya están entrelazadas con las decisiones de planeación de capacidad, con las estructuras de planeación a largo, mediano o corto plazo, así como las fases de ejecución y control de la administración de las operaciones.

Mediante la realización de la auditoria con respecto al inventarios se constató que tiene un riesgo bajo 6.67% por lo que la confianza se presenta alta 93.33% por la persona encargada en dicha área esto provoca el incumplimiento de los objetivos.

Una vez realizada la auditoría de gestión al inventarios y su relación con la toma de decisiones de la empresa Comercial Melina S.A. Cantón Milagro, año 2012, se determinó que existen falencias, en las actividades del control de mercadería en los inventarios realizado en dichas bodegas por lo cual no cumple con los objetivos propuestos, el algunas ocasiones esto se debe al poco conocimiento del personal de dichas áreas; así como también el hecho que no se evalué los inventarios a través de una auditoría de gestión, ocasionando que esto afecte la eficiencia y cumplimiento de las operaciones de la empresa.

Como se menciona en la tesis: "Evaluación al inventario de mercaderías y su contribución a la gestión administrativa del Comercial Marinuñez, Cantón Quevedo, periodo 2011", de MARILLA VALLEJO MAYRA TATIANA, en lo que respecta a la ejecución de la auditoría de gestión se determinó que presenta debilidades por cuanto el desconocimientos de procesos y técnicas para efectuar la misma, ya que esta actividad la realizan de manera tradicional basándose por la experiencia adquirida en el negocio; de tal manera que los procesos administrativos como la planificación, organización, ejecución, control evaluación

son débiles, el cual debe establecer métodos de evaluación, modelos de valuación y estrategias de rotación de inventarios.

Es por tal razón que en esta investigación se propuso la realización de una auditoría de gestión debido a la importancia de esta, para la evaluación del control de inventarios de mercadería.

CAPITULO V
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. Conclusiones

El procedimiento que ejecuta el talento humano de bodega para optimizar el espacio de almacenaje es deficiente con un 20.83% en base al control interno realizado en la empresa ya que al momento de recibir la mercadería la dejan mal organizada esto dificulta la verificación del producto que se tiene en bodega almacenado, esto provoca una pérdida a la empresa.

Mediante los resultados obtenidos en la revisión de la contabilización de los inventarios lo cual se orienta a un proceso inadecuado. La salida de constante de la mercadería no concuerda con el sistema y el físico resultando diferencias significativas en el mismo, teniendo como resultado que la empresa tiene un nivel medio de confianza con un 20.83% por lo tanto debe mejorar dicho proceso a fin de establecer eficiencia en el mismo.

Al medir el control de cumplimiento de las existencias que tiene la empresa se comprobó que es ineficiente la práctica de inventarios físicos con un 20.42%. El software que emplea la empresa es para mejorar la información con eficiencia y confianza, sin embargo se genera información manual para obtener datos precisos por el cual esto se vuelve complejo.

Mediante la auditoría realizada a dicha empresa se pudo comprobar que tiene falencias en el manejo de inventarios y tiene un riesgo bajo 6.67% por lo que la confianza se presenta alta 93.33% por la persona encargada en dicha área esto provoca el incumplimiento de los objetivos propuestos de la misma.

5.2. Recomendaciones

Implementar programas de capacitación para orientar al personal, lo que ayudará a optimizar el uso del espacio de almacenaje y administrar mejor los recursos de la empresa.

Cumplir con la verificación física de los inventarios para tener constancia de la revisión periódica con el fin de tener confianza y utilizar el programa para el logro de la eficiencia de la información que proporcione los sistemas, y elaborar reportes detallado de inventarios de mercaderías, para minimizar la práctica manual de información.

Acoger políticas y propuestas para la confirmación precisa de los inventarios aplicando métodos y procedimientos lo que permitirá la garantía de la información con los registros contables, y así garantizar la información presentando cifras reales de los procesos aplicados, para facilitar la toma de decisiones en la empresa.

Obtener información relevante del área de inventarios para mejorar la eficiencia y eficacia de dicho departamento adoptando métodos de valuación de inventarios actualizados y diseñados para el desarrollo de la actividad de la Empresa Comercial Melina S.A.

CAPÍTULO VI
BIBLIOGRAFÍA

6.1. Literatura citada

6.1.1. Bibliografía básica

Blanco Luna Yanel. 2012 Auditoria Integral normas y procedimientos. Ciencias Administrativas Segunda Edición, E coediciones de Colombia. Página 34-35-68 y 403-422.

6.1.2. Bibliografía complementaria

Bravo Mercedes. 2011. Contabilidad General. Décima edición. Editorial Escobar. Quito Ecuador, pág. 365-367.

Cuesta Armando. 2010. Gestión del Talento Humano y del Conocimiento, Editorial Eco Ediciones, pag.341-343.

Dirección y Gestión de empresa. 2011. Contabilidad Básica, Málaga, Editorial Vértice S.L, pág. 11.

Dirección y Gestión de empresa. 2011. Contabilidad Básica, Málaga, Editorial Vértice S.L, pág. 125-127.

Mantilla Samuel. 2009. Auditoría del Control Interno. Edición segunda. Eco ediciones. Bucaramanga Colombia, pág. 19-127.

Raiborn, Henry, Anderson Rod y Mitchell Hill. 2008. Conceptos Básicos de Contabilidad de Costos. México DF: Compañía Editorial Continental, pág. 45.

Sarmiento Rubén. 2008. Contabilidad General. Décima edición. Quito Ecuador, Ed. Voluntad., pag.143.

Suarez, María Luisa. 2012. Gestión de Inventarios. Colombia, Ed. De la U., pág. 18-19.

Zapata, Pedro. 2012. Contabilidad General. Séptima edición. Colombia, Ed. Copyright MC Graw Hill., pág. 5.

Zapata, Pedro. 2012. Contabilidad General. Séptima edición. Colombia, Ed. Copyright MC Graw Hill., pág. 90 – 99.

6.2. Lincografías

Blanco, Y. (2012). Auditoría Integral Normas y Procedimientos. En Http://Members.Tripod.Com/~Guillermo_Cuellar_M/Gestion.Html. Bogota, Colombia.

Bonilla, C. (09 de Octubre de 2008). El informe coso: Gerencie.com. Obtenido de gerencie.com: <http://www.gerencie.com/el-informe-coso.html>

Definición de inventarios: itescam.edu.mx. (09 de Marzo de 2012). Obtenido de itescam.edu.mx:
<http://www.itescam.edu.mx/principal/sylabus/fpdb/recursos/r95472.PDF>

Herrera, H. E. (15 de Enero de 2011). <http://eduardo1utim.files.wordpress.com/2011/07/cuestionario-de-auditoria-informatica.pdf>.

Instituto Nacional de COntadores Colombianos. (7 de Marzo de 2012). Indicadores de inventario: incp.org.co. Obtenido de incp.org.co:
<http://incp.org.co/Site/2012/agenda/7-if.pdf>

Sri.Gob.Ec. (2012). Ley de compañía: sri.gob.ec. Obtenido de sri.gob.ec:
www.sri.gob.ec/DocumentosAlfrescoPortlet/...9cdc.../Res-SC_2002.doc

Sri.Gob Ec.. (2013). Ley de régimen tributario. Obtenido de sri.gov.ec:
<http://descargas.sri.gov.ec/download/pdf/leytribint.pdf>

Tellez, R. (2012). Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS).
Recuperado el 26 de 08 de 2014, de Gabriela Villalva-Tesis.pdf ;
<http://repositorio.utn.edu.ec>: <http://www.tuguiacountable.org/app/article.aspx?id=119>


Toapaxi, F., & Sangopanta, V. (2012). Definición de Examen especial. Tesis de
grado, Universidad Técnica de, Latacunga.

Vásquez, G. (22 de Noviembre de 2011). Tipos de inventarios: Slideshare.
Obtenido de <http://es.slideshare.net/lupithavzgz/tipos-de-inventarios-10272661>

CAPÍTULO VII
ANEXOS

Anexo 1. Formulario de la gestión del control de inventario

Entrevista al Gerente Propietario

 <p><i>Auditoría contable y tributaria S.A</i> Katty Orrala</p>	<p>EMPRESA COMERCIAL MELINA S.A. Contribuyente Obligado a llevar Contabilidad Según Resolución N° 45256 del 30-04-2007 Ruc. 0909856825001 Ciudadela Bellavista, Av. Napo y Jorge Carrera Guayas-Milagro</p>
---	--

CT			E/G		
PT	SI =		Hecho por O.K.		
	NO=		Rev. por S.A.		
N°	Preguntas		Respuesta		Observaciones
			Si	No	
1	¿Cuenta la empresa con un organigrama funcional?				
2	¿Cuenta la empresa con Misión, Visión, Valores y Objetivos?				
3	¿Cuenta la empresa con un manual de Procedimientos Contables				
4	¿Utiliza indicadores (rentabilidad, liquidez, productividad) para analizar la gestión y toma de decisiones que fortalezcan el desarrollo de la misma?				
5	¿Han realizado alguna vez Auditoría Interna a los inventarios de mercaderías de la Empresa?				
6	¿Ha considerado Ud. La implementación de un nuevo software contable para el control de los inventarios de mercaderías?				



Auditoría
contable y
tributaria S.A.
Katty Orzala

EMPRESA COMERCIAL MELINA S.A.
Contribuyente Obligado a llevar Contabilidad
Según Resolución N° 45256 del 30-04-2007
Ruc. 0909856825001
Ciudadela Bellavista, Av. Napo y Jorge Carrera
Guayas-Milagro

7	¿Contrataría los servicios de un Profesional Independiente que se dedique exclusivamente al control de los Inventarios hasta que se haga la adquisición del nuevo software?			
8	¿Capacita al Personal que se dedica al Inventario de mercadería continuamente?			
9	¿Las partidas de los inventarios son básicamente contadas al menos una vez al año?			
10	¿Se cumplen los objetivos propuestos?			

Fuente: Empresa Comercial Melina S.A.
Elaborado: La autora

Cuestionario de evaluación de las áreas a auditar



EMPRESA COMERCIAL MELINA S.A.
Contribuyente Obligado a llevar Contabilidad
Según Resolución N° 45256 del 30-04-2007
Ruc. 0909856825001
 Ciudadela Bellavista, Av. Napo y Jorge Carrera
 Guayas-Milagro

CT			C/I		
PT	SI =		Hecho por O.K.		
	NO=		Rev. por S.A.		
N°	Área: INVENTARIO		Respuesta		Observaciones
	Preguntas		Si	No	
1	¿El personal que trabaja en inventarios se encuentra preparado para desempeñar tales funciones?				
2	¿Se realizan los recuentos físicos de inventario por personas diferentes a los responsables de su custodia?				
3	¿Comprueba que los inventarios al cierre del periodo han sido determinados, en cuanto a cantidades, precios, cálculo y existencia, sobre una base que guarda uniformidad con la utilizada en los inventarios?				
4	¿La revisión del cálculo de inventarios la hace un funcionario?				
5	¿Se sigue el mismo método de valuación que en el ejercicio pasado?				

Fuente: Empresa Comercial Melina S.A.
 Elaborado: La autora



*Auditoría
contable y
tributaria S.A.*
Katty Orrala

EMPRESA COMERCIAL MELINA S.A.
Contribuyente Obligado a llevar Contabilidad
Según Resolución N° 45256 del 30-04-2007
Ruc. 0909856825001
Ciudadela Bellavista, Av. Napo y Jorge Carrera
Guayas-Milagro

6	¿Aplican métodos para rotación de inventario?			
7	¿Existe algún método para evaluar los inventarios?			

Fuente: Empresa Comercial Melina S.A.
Elaborado: La autora



Auditoría
contable y
tributaria S.A.
Katty Orzala

EMPRESA COMERCIAL MELINA S.A.
Contribuyente Obligado a llevar Contabilidad
Según Resolución N° 45256 del 30-04-2007
Ruc. 0909856825001
Ciudadela Bellavista, Av. Napo y Jorge Carrera
Guayas-Milagro

CT	5		C/I		
PT	SI =		Hecho por O.K.		
	NO=		Rev. por S.A.		
N°	Área: CONTABILIDAD		Respuesta		Observaciones
	Preguntas		Si	No	
1	¿La contabilidad realmente registra el sistema de costos de forma integral y tiene fallas o defectos importantes?				
2	¿Se concilian periódicamente los saldos de los auxiliares con los del mayor general?				
3	¿Aplican métodos para rotación de inventario?				
4	¿Se conserva para la inspección las hojas originales de los recuentos físicos practicados por los empleados de la empresa?				
5	¿Se ha establecido el sistema de doble revisión de las anotaciones en el inventario, en lo referente o cantidades?				

Fuente: Empresa Comercial Melina S.A.

Elaborado: La autora



Auditoría
contable y
tributaria S.A.
Katty Orzala

EMPRESA COMERCIAL MELINA S.A.
Contribuyente Obligado a llevar Contabilidad
Según Resolución N° 45256 del 30-04-2007
Ruc. 0909856825001
 Ciudadela Bellavista, Av. Napo y Jorge Carrera
 Guayas-Milagro

CT			C/I		
PT	SI =		Hecho por O.K.		
	NO=		Rev. por S.A.		
N°	Área: BODEGA		Respuesta		Observaciones
	Preguntas		Si	No	
1	¿Se realizan inventarios físicos de las mercaderías?				
2	¿Existe un espacio físico para el almacenamiento de los productos?				
3	¿Se mantiene registro permanente de las existencias?				
4	¿Se verifica la existencia física de los productos?				
5	¿Existe un ordenamiento de las mercaderías para mayor verificación?				

Fuente: Empresa Comercial Melina S.A.
 Elaborado: La autora



Auditoría
contable y
tributaria S.A.
Katty Orzala

EMPRESA COMERCIAL MELINA S.A.
Contribuyente Obligado a llevar Contabilidad
Según Resolución N° 45256 del 30-04-2007
Ruc. 0909856825001
Ciudadela Bellavista, Av. Napo y Jorge Carrera
Guayas-Milagro

CT			C/I	
PT	SI =		Hecho por O.K.	
	NO=		Rev. por S.A.	
N°	Área: VENTAS	Respuesta		Observaciones
		Si	No	
1	¿Existe un control documentado de los productos que egresan al comercial?			
2	¿Se especifican unidades y precios en los registros?			
3	¿Se despachan los artículos vendidos, únicamente sobre las bases de entrega y llevan las firmas correspondientes?			
4	¿La existencia de mercadería permite satisfacer rápidamente la demanda?			
5	¿Están identificadas cuáles son los principales productos de mayor venta?			

Fuente: Empresa Comercial Melina S.A.
Elaborado: La autora

Anexo 2. Población total de la empresa Comercial Melina S.A.



Auditoría
contable y
tributaria S.A.
Katty Orzala

EMPRESA COMERCIAL MELINA S.A.
Contribuyente Obligado a llevar Contabilidad
Según Resolución N° 45256 del 30-04-2007
Ruc. 0909856825001
Ciudadela Bellavista, Av. Napo y Jorge Carrera
Guayas-Milagro

Personal de la Empresa	Cantidad
Jefe de la empresa	1
Departamento Contable	2
Jefe de inventario	2
Jefe de Bodega	2
Jefe de Ventas	1
Total	8

Fuente: Empresa Comercial Melina S.A.
Elaborado: La autora

Anexo 3 Carta de autorización al Comercial Melina S.A. Cantón Milagro-Guayas.

Milagro 10 de Julio del 2013

Señora

ARACELI BARANDICA CORTEZ

GERENTA GENERAL

De mis consideraciones:

Yo, KATTY AZUCENA ORRALA MIRANDA, portadora da la cédula de ciudadanía N°. 120620330-7 en calidad de Egresada en la Universidad Técnica Estatal de Quevedo de la carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría de la Facultad de Ciencias Empresariales, de la manera más comedida solicito a usted dar la debida autorización para desarrollar el Proyecto de Investigación titulado “ **AUDITORIA DE GESTION AL INVENTARIOS Y SU RELACION CON LA TOMA DE DECISIONES DE LA EMPRESA COMERCIAL MELINA S.A. CANTON MILAGRO, AÑO 2012** ”, el mismo que tiene como finalidad contribuir de manera significativa al desarrollo financiero de la empresa que usted persigue.

Seguro que mi petición tendrá la acogida favorable, le reitero mis sinceros agradecimientos.

Atentamente,

Katty Azucena Orrala Miranda

Anexo 4. Inventario



EMPRESA COMERCIAL MELINA S.A.
Contribuyente Obligado a llevar Contabilidad
Según Resolución N° 45256 del 30-04-2007
Ruc. 0909856825001
 Ciudadela Bellavista, Av. Napo y Jorge Carrera
 Guayas-Milagro

COMERCIAL MELINA		
INVENTARIO DE MERCADERIA ROPA		Desde:
EXISTENCIAS TOTAL		Hasta:
		Página: 1 a 4
NOMBRE	CODIGO	EXISTENCIA
ENTERIZO	BR 52	12
ENTERIZO+CINTURON	BR51	15
VESTIDO	BR60	10
ENTERIZO	BR 50	20
ENTERIZO	BR56	25
ENTERIZO	BR61	24
BLUSA	ABC131	11
BLUSA	ABC127	15
SHORT	ABC129	13
CAMISA	ABC 118	15
VESTIDO	ABC149	20
BUZO NEGRO	ABC 72	22
BLUSA	ABC 138	23
BATA	ABC 160	25
BLUSA	SH 69	24
BLUSA	SH66	15
ENTERIZO	SH25	12
Total		301

Fuente: Empresa Comercial Melina S.A.
 Elaborado: La autora



EMPRESA COMERCIAL MELINA S.A.
Contribuyente Obligado a llevar Contabilidad
Según Resolución N° 45256 del 30-04-2007
Ruc. 0909856825001
 Ciudadela Bellavista, Av. Napo y Jorge Carrera
 Guayas-Milagro

COMERCIAL MELINA

INVENTARIO DE MERCADERIA DE LENCERIA		Desde:
EXISTENCIAS TOTAL		Hasta:
		Página: 2 a 4
NOMBRE	CODIGO	EXISTENCIA
RELOJ NEGRO	REL10	10
RELOJ BARCELONA	REL033	11
RELOJ Q Q	2453	2
RELOJ HOMBRE	2456	13
RELOJ ACCESORIO#4	2439	5
RELOJ FASION MULTICOLOR	REL 015	8
RELOJ ACCESORIO	2438-1	9
RELOJ PULCERA	2451	20
RELOJ + GORRA	2402	14
Total		92

Fuente: Empresa Comercial Melina S.A.
 Elaborado: La autora



Auditoría contable y
tributaria S.A
Katty Orzala

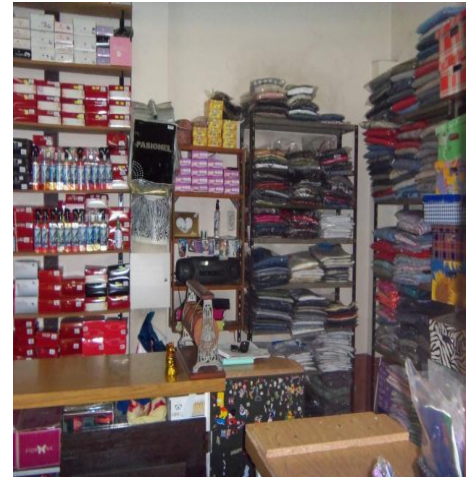
EMPRESA COMERCIAL MELINA S.A.
Contribuyente Obligado a llevar Contabilidad
Según Resolución N° 45256 del 30-04-2007
Ruc. 0909856825001
Ciudadela Bellavista, Av. Napo y Jorge Carrera
Guayas-Milagro

INVENTARIO DE MERCADERIA DE ARTICULOS DE COSINA		Desde:
EXISTENCIAS TOTAL		Hasta:
		Página: 2 a 4
NOMBRE	CODIGO	EXISTENCIA
JG JARROS INFANTIL	3068-A	15
TAZONA ENLOZADA *3	2985	10
MAJA PAPA	3027	5
BANDEJA VIDRIO CON TAPA	7009	23
CANTINA	2950	25
JG SOPERAR DECORADA	3090	60
JG SOPERAS CAFÉ	3124	30
JG SOPERAS VERDE	3128-A	30
PATACONERA	2959	25
PLATERA CON TAPA	3205	25
TACHO+LAVA CARA PK	3293	28
COMBO REFRESCO	3013	30
TACHO ESCURRIDOR	7500	25
MINI PLANCHA +PINZA	2958-2	30
REPOSTERO + VASOS	3099	25
JG OLLAS REFORZADAS14/20	COC 14	15
JG JARROS DE PORCELANA	3071-A	10
ZAPATERA DE PISO	2849	12
HORNO ASADERO DE ALUMINIO	3003	15
CANTINA ENLOZADA	ENLI	7
COMBO CAFE	6151	19
PLATERA DE 3 NIVEL	3119	25
PLATERA CON TAPA	3205	20
JARROS CERVEZeros	3052	25
JG CEVICHERA	3088	12
VASOS TEQUILEROS	3063	22
JG VASOS GRAFIT	3069	18
COMBO COSINA	3241	18
VAJILLA 20PIEZAS	3091	30
TOTALES	1027	TOTAL
		634

Anexo 5. Portada de la revista



Anexo 6. Sala de exposición del mercaderías



Anexo 7. Bodega del inventario

